

ERK YMM SİRKÜLER



Sirküler Tarih: 13.3.2023
Sirküler No : 2023.15

Konu: 7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun ile yeni düzenlemeler yapılmıştır.

Özet: 7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun, 12 Mart 2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

7440 Sayılı Kanun’da özetle;

- ❖ Vergi affi düzenlemesine;
 - Kesinleşmiş alacaklara
 - Kesinleşmemiş veya dava safhasında alacaklara
 - İnceleme ve tarhiyat aşamasında bulunan vergilere
 - Matrah artırımına
 - İşletme kayıtlarının düzeltilmesine
- ❖ Kurumlara istisna ve indirim tutarları üzerinden ek vergi getirilmesine,
- ❖ Depremler nedeniyle mücbir sebep ilan edilen yerlerdeki mükellefler için yapılan bazı düzenlemelere,
- ❖ Ar-Ge ve tasarım merkezi ile teknoloji geliştirme bölgeleri dışında, teşvik kapsamında çalışılabilecek süreye ilişkin Cumhurbaşkanına verilen %75’e kadar artırma yetkisinin %100’e çıkarılmasına,
- ❖ Şirket birleşme ve devirlerinin desteklenmesi amacıyla iştirak hissesi alımı nedeniyle yüklenilen finansman giderlerinin devir sonrası da indirimine imkân tanınmasına,
- ❖ Genç girişimcilerin kazançlarına sağlanan gelir vergisi istisnası tutarının artırılmasına,

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri Ltd. Şti.

Adres: Küçükbakkalköy Mah. Vedat Günyol Cad. Defne Sok. No:1 Flora Residence K:7 D.98 (714-713) Ataşehir/İSTANBUL

Tel : 0.216.340 00 86

Fax : 0.216.340 00 87

E-posta : info@erkymm.com

www.erkymm.com

Bu sirkülerde yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM’ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

- ❖ Boru hatları veya elektrik telleri ile taşman ve sürekli akış hâlinde olan malların ithaline ilişkin olarak ithalatın yapıldığı vergilendirme dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin verilme süresi sonuna kadar ödenen katma değer vergisinin, ithalatın yapıldığı dönemde indirim konusu yapılabilmesine,
- ❖ Tek tütün çeşidinden üretilen sarmalık kıyılmış tütün mamulünün tesliminde ÖTV oranının indirimli uygulanmasına,

ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

7440 sayılı Kanun hakkındaki özet açıklamalarımız aşağıda yer almaktadır.

1. Alacakların Yapılandırılması

1.1. Kesinleşmiş vergi alacakları

12 Mart 2023 tarihi (bu tarih dahil) itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan vergilerin ödenmemiş kısmının tamamı ile bu tutar üzerinden Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi halinde, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ile asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

1.2. Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan vergiler

12 Mart 2023 tarihi (bu tarih dahil) itibarıyla dava açılmış veya dava açma süresi henüz geçmemiş olan tarhiyatlarda; vergi aslının %50'si ile bu tutar üzerinden Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ödenmesi halinde, vergi aslının kalan %50'si ile gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

1.3. İnceleme ve tarhiyat safhasındaki işlemler

12 Mart 2023 tarihinden önce başlanıldığı hâlde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine devam edilir. Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra; tarh edilen verginin %50'si ile bu tutar üzerinden Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ve bu tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamının, ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere aylık dönemler halinde 12 eşit taksitte ödenmesi şartıyla, vergi aslının kalan %50'sinin, vergilere 12 Mart 2023 tarihine kadar uygulanan gecikme faizinin, vergi aslına bağlı cezaların tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

Yukarıda yer alan özel başvuru süresi hariç, Kanun kapsamındaki vergi borçlarının yapılandırılmasını talep eden mükelleflerin **31 Mayıs 2023** (mücbir sebep ilan edilen yerlerdeki dairelere olan borçlar için 31 Ekim 2023) **tarihine kadar başvuruda** bulunmaları gerekmektedir.

Yukarıdaki 3. maddede yer alan özel ödeme süreleri hariç, Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklar peşin veya taksitle ödenebilmektedir. Taksitle ödenmek istenmesi durumunda, **30 Haziran 2023** (mücbir sebep ilan edilen yerlerdeki dairelere olan borçlar için 30 Kasım 2023) **tarihinden başlamak üzere aylık dönemler halinde azami 48 eşit taksitte** ödenmesi mümkündür.

Peşin ödemenin seçilmesi durumunda ise hesaplanan borcun tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde (30 Haziran 2023'e kadar) ödenmesi gerekmektedir. Bu durumda ayrıca Yİ-ÜFE farkının %90'ının tahsilinden vazgeçilmektedir.

2. Matrah ve Vergi Artırımı

2.1. Gelir ve kurumlar vergisinde matrah artırımı

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri vermiş oldukları beyannamelerinde vergiye esas alınan matrahlarını 2018 yılı için %35, 2019 yılı için %30, 2020 yılı için %25, 2021 yılı için %20 ve 2022 yılı için %25 oranlarından az olmamak üzere artırarak matrah artırımına ilişkin düzenlemeden yararlanabilirler.

Artırılan matrahlar üzerinden %20 oranında vergi ödenmesi gerekmektedir. Ancak ilgili yıl gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerini kanuni süresinde vermiş, bu vergileri süresinde ödemiş ve ilgili yıllara ilişkin borç yapılandırma imkânından yararlanmamış olan mükellefler %15 oranında vergi ödeyeceklerdir.

Bu Kanuna eklenen geçici 1 inci madde ile 2022 yılı matrah ve vergi artırımı kapsamına alınmıştır.

Buna göre; mükellefler, 2022 takvim yılı gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını %25 oranından az olmamak üzere artırmaları halinde madde hükmünden yararlanabilecektir.

Asgari artırım tutarları; 2022 yılı için matrah artırımında bulunan gelir vergisi mükelleflerinden işletme hesabı esasına göre defter tutanlar için 105.000 Türk lirasından; bilanço esasına göre defter tutanlar ile serbest meslek erbabı için 200.000 Türk lirasından, kurumlar vergisi mükellefleri için 500.000 bin Türk lirasından az olamayacak.

Düzenleme ile kurumlar vergisi mükellefleri için matrah artış oranları ve asgari matrah artış tutarları aşağıdaki gibi olmuştur:

Matrah Artırım Oranları ile Asgari Artırım Tutarları				
Beyannameye İlişkin Yıl	Matrah Artırım Oranı	Asgari Artırım Tutarı	Vergi Oranı	İndirimli Oran
2018	35%	200.000	20%	15%
2019	30%	215.000	20	15%
2020	25%	230.000	20%	5%
2021	20%	260.000	20%	15%
2022	25%	500.000	20%	15%

2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunulabilmesi için;

- Bu yıla ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmiş olması ve

- Bu beyannamelerde beyan edilen vergiye esas matrahların, 2021 takvim yılında beyan edilen matrahın **%122,93 oranında artırılması** suretiyle bulunan tutar ile **2022 takvim yılı üçüncü geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahın %40 oranında artırılması** suretiyle bulunan tutarın yüksek olanından az olmaması,

gerekmektedir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları **2022 yılına ait zararlarının tamamı 2023 yılından itibaren izleyen yıl karlarından mahsup edilmeyecektir.** 2022 yılına yönelik matrah artırımında bulunan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu yıla ilişkin yıllık beyannamelerinde hesaplanan vergilerinden mahsup edilemeyen geçici vergiler iade edilmeyecektir.

2.2. Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergilerinde vergi artırım

Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30. maddeleri kapsamında; ücret, yıllara sâri inşaat işleri hakkediş bedelleri, **dağıtılan kâr payları**, kira ve serbest meslek ödemeleri ile çiftçiler ve esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemeler üzerinden hesaplanması gereken stopajlar için vergi artırımını yapılabilmesi mümkündür.

2022 yılı gelir ve kurumlar vergisi stopajlarında artırım için aşağıdaki oranlar uygulanacaktır.

Yıl	Ücret, Serbest Meslek, Kira ve Kar Payı Ödemelerinde Artırım Oranı	Yıllara yaygın inşaat işleri istihkaklarında Artırım Oranı
2018	6	1
2019	5	1
2020	4	1
2021	3	1
2022	2	1

2.3. Katma değer vergisinde vergi artırım

KDV mükellefleri, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki hesaplanan KDV'nin yıllık toplamı üzerinden; 2018 yılı için %3, 2019 yılı için %3, 2020 yılı için %2,5, 2021 yılı için %2 ve 2022 yılı için %2'den az olmamak üzere belirlenecek katma değer vergisini, vergi artırımını olarak beyan edebileceklerdir.

Katma değer vergisinde artırım için 2022 yılı her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri katma değer vergisi beyannamelerindeki (ihtirazi kayıtla verilenler dâhil) hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden **2022 yılı için %2 oranından** az olmamak üzere belirlenecek katma değer vergisini, vergi artırımını olarak artırmaları halinde bu dönemler için KDV incelemesi ve tarhiyatı yapılamayacaktır.

KDV artırım oranları

Yıl	Artış Oranı
2018	3
2019	3

2020	2,5
2021	2
2022	2

2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulması, kurumlar vergisi mükelleflerine istisna ve indirimler üzerinden getirilen ek vergi için bu döneme ilişkin inceleme ve tarhiyat yapılmasına engel teşkil etmeyecektir.

Kanun kapsamında matrah ve vergi artırım talebinde bulunmak isteyen mükelleflerin **başvurularını 31 Mayıs 2023 tarihine kadar** (bu tarih dahil) (mücbir sebep ilan edilen yerlerdeki dairelere 31 Ekim 2023) yapmaları gerekmektedir.

Hesaplanan vergilerin peşin ödenmek istenmesi durumunda, tamamının 30 Haziran 2023 tarihine kadar (mücbir sebep ilan edilen yerlerde 30 Kasım 2023) ödenmesi gerekmektedir. Bu tutarların **aylık dönemler halinde azami 12 eşit taksitte ödenmesi de mümkündür.**

Matrah veya vergi artırım dolayısıyla verilen beyannamelere ait 1.000 TL tutarındaki damga vergileri ilk taksit ödeme süresinde ödenecektir.

Mükellefler tarafından yukarıdaki şartlar dahilinde; gelir ve kurumlar vergisi, katma değer vergisi ve gelir (stopaj), kurumlar (stopaj) vergisi için matrah veya vergi artırım yapıldığı durumda hesaplanan tutarların belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla, kendileri hakkında artırımda buldukları yıllar ve vergiler açısından vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

3. İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, **işletmelerinde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları** rayiç bedelleriyle, bir envanter listesiyle birlikte vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedebilirler. Bu uygulamadan yararlanmak isteyen mükellefler söz konusu işlemleri **31 Mayıs 2023 tarihine kadar** gerçekleştirmek zorundadırlar.

Beyan edilen emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların bedeli üzerinden tabi olduğu oranın yarısı esas alınarak katma değer vergisi hesaplanması gerekmektedir. Bu vergi ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek, beyanname verme süresi içinde ödenecektir.

- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, **kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını;** emtialar bakımından cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kâr oranını, makine, teçhizat ve demirbaşlar bakımından ise kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşlarınca tespit edilecek rayiç bedellerini dikkate alarak fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebilirler.

Bu işlemlerin **31 Mayıs 2023 tarihine kadar** yapılması gerekmektedir.

Yukarıdaki hükme göre ödenmesi gereken katma değer vergisi, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden 1. ve 2. ayda olmak üzere 3 eşit taksitte ödenir.

- Bilanço esasına göre defter tutan **kurumlar vergisi mükellefleri, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan; kasa mevcutları** ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki **net alacak tutarları** ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler. Beyan edilen tutarlar üzerinden **%3 oranında hesaplanan vergi**, beyanname verme süresi içinde ödenecektir.

Vergi dairesine beyan ve kayıtların düzeltilmesi işlemlerinin **31 Mayıs 2023 tarihine kadar** yapılması gerekmektedir.

Yukarıdaki düzenleme, Kanun'un yayım tarihi olan 12 Mart 2023 tarihinde yürürlüğe girecektir.

4. Kurumlara İstisna ve İndirim Tutarları Üzerinden Ek Vergi Getirilmiştir.

TBMM Genel Kurulunda görüşülmekte olan "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi"nin 12 maddeden oluşan birinci bölümü önemli bazı değişiklikler yapılarak kabul edilmiş ve 9.3.2023 tarihinde 7440 sayılı Kanun olarak yasalaşmıştır. 7440 sayılı Kanun, 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete`de yayımlanmıştır.

Yapılan değişikliklerden; kurumlara istisna ve indirim tutarları üzerinden ek vergi getirilmesi, matrah ve vergi artırımı dolayısıyla verilen beyannamelerden 1.000 TL DV alınması ile kanunun başvuru ve 1'inci taksit ödeme sürelerinin birer ay uzatılması öne çıkan hususlar arasında yer almaktadır.

Kanun Teklifinin görüşüldüğü 8.3.2023 tarihli TBMM oturumunda verilen bir önerge ile; kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle;

- ❖ 5520 sayılı Kanun ile diğer Kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan **istisna ve indirim tutarları ile aynı Kanunun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden**, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin **% 10 oranında**,
- ❖ 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen **iştirak kazançları istisnası** ile **yurtdışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı** tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise **%5 oranında**
- ❖ **Aşağıda yer alan ve önergede ek vergiden muaf tutulan, (istisna ve indirimler) dışındaki kurumlar vergisinden istisna, (emisyon primi istisnası, taşınmaz ve iştirak hissesi satış kazancı istisnası, yurt dışından elde edilen ve bazı şartları taşıyan kazanç istisnaları, serbest bölge ve teknoloji geliştirme bölgesi kazanç istisnası) kazançlar üzerinden** ise **%10 oranında**,

İlave kurumlar vergisi hesaplanıp, ödeneceği belirtilmiştir

Ek vergi hesaplanacak ve bu verginin ilk taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresi içinde (Nisan), ikinci taksiti bu süreyi takip eden dördüncü ayda (Ağustos) ödenecektir. Özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflerde bu vergi, 2023 yılı içinde sona eren hesap dönemi için verilmesi gereken beyannamelerde gösterilmek suretiyle uygulanacaktır.

- Bu vergi gider ve indirim olarak dikkate alınamayacak ve hiçbir vergiden mahsup edilemeyecektir.

Ek verginin hesaplanmayacağı istisna ve indirimler

Söz konusu düzenleme ile aşağıda yer alan istisna ve indirimler üzerinden ek verginin hesaplanmayacağı belirtilmiştir.

- Kur Korumalı Mevduat hesaplarından sağlanan kazançlarda istisna (KVK. Md. Geçici 14),
- Yatırım fon ve ortaklık istisnası (KVK Md. 5/1-d)
- Kooperatiflerde risturn istisnası (KVK. Md. 5/1-i),
- Taşınır ve taşınmaz malların Sat-Kirala-Geri Al işlemlerinden doğan kazançlarda istisna (KVK Md. 5/1-j),
- Varlık ve hakların varlık kiralama şirketlerine satışından doğan kazançlarda istisna (KVK Md. 5/1-k),
- Sponsorluk harcamaları (KVK. Md. 10/1-b),
- Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlara makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar (KVK. Md. 10/1-c)
- Okul, sağlık tesisi, öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım ve rehabilitasyon merkezi ile ibadethanelerin inşası ve mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan bağış ve yardımlar (KVK. Md. 10/1-ç)
- Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köyler, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan veya Kültür ve Turizm Bakanlığınca desteklenen ya da desteklenmesi uygun görülen yerlere yapılan bağış ve yardımlar (KVK. Md. 10/1-d),
- Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan bağışlar (KVK. Md. 10/1-e),
- İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan bağış veya yardımlar (KVK. Md. 10/1-f),
- Vergi Usul Kanununun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların beyan edilen gelirin %10'unu aşmayan kısmı (KVK. Md. 10/1-g),
- Engelliler Hakkında Kanuna göre kurulan korumalı işyeri indirimi (KVK. Md. 10/1-h),
- Yatırım indirimi istisnası (GVK. Mad. Geçici 61),
- İlgili Kanunları uyarınca kurum kazancından indirilebilen bağış ve yardımlar ile
- 10/7/2018 tarihli ve 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 407 nci maddesi kapsamında tanımlanan mikro ve küçük işletmelerin teknoloji geliştirme bölgeleri ile Ar-ge ve tasarım merkezlerinden elde ettikleri istisnaya ve indirim konularında kazançlar.

5. Diğer Düzenlemeler

5.1.Mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde vergi istisna uygulamaları

Depremden, kendisi, eşi, çocuğu veya anne ve babası etkilenen hizmet erbabına, işverenler tarafından 6.2.2023 ila 31.7.2023 tarihleri arasında mevcut ücret, prim, ikramiye gibi

ödemelerine ilave olarak yapılan **ayni yardımlar ile 50.000 TL'yi geçmeyen nakdi yardımlar** prime esas kazançta dâhil edilmeyecek, bu yardımlar üzerinden gelir vergisi ve damga vergisi de alınmayacaktır.

Yerleşim yeri bulunan gerçek kişilerin, ikamet etmeleri amacıyla bedelsiz kullanımına bırakılan konutlara ilişkin olarak 2023 yılı gelirlerine uygulanmak üzere emsal kira bedeli esası uygulanmayacaktır.

Depremlerde vefat edenlerin mirasçılarında, sigorta ve emeklilik şirketleri tarafından ve **bireysel emeklilik sisteminden yapılan ödemeler** üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmayacaktır.

Depremlerde vefat edenlerin mirasçılarında veraset yoluyla intikal eden mallardan veraset ve intikal vergisi ödenmeyecektir.

Tutulması ve tasdiki zorunlu **defterleri ile belgeleri** depremler nedeniyle zayi olan mükellefler, 31 Temmuz 2023 tarihine kadar yetkili mahkemeden kendisine bir belge verilmesini isteyebileceklerdir. Bu yerlerde bulunan mükellefin il veya ilçe idare kurullarından defter ve belgelerinin zayi olduğuna ilişkin olarak alacağı belge de yetkili mahkemeden alınmış belge hükmünde kabul edilecektir.

Ticari işletme, ticaret şirketleri ve şubelere ilişkin olarak; merkez nakli, tasfiye ve terkin işlemlerinden, ticaret sicil harçları ile herhangi bir ücret alınmayacaktır.

Depremden zarar gören esnaf ve sanatkârlara ilişkin olarak; aynı il sınırları içindeki tescil, tadil ve terkin işlemleri ile sicil tasdiknamesinden 31 Temmuz 2023 tarihine kadar harç ve herhangi bir ücret alınmayacaktır.

Mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde; alacağı bulunan mükellefler, açılan tespit davası üzerine **bu alacakları için pasifte karşılık ayırabileceklerdir**.

Depremlerde yıkılan veya ağır ya da orta hasarlı binalara ve ağır hasar görerek kullanılamaz duruma gelen taşıtlara ilişkin **emlak vergisi, çevre temizlik vergisi ve motorlu taşıtlar vergisi** ile bu alacaklara ilişkin vergi cezası, gecikme faizi, gecikme zammı terkin edilecektir.

5.2. Genç girişimcilerin kazanç istisna uygulamaları

Genç girişimcilerin kazanç istisnasına ilişkin hükümde yer alan 75.000 TL'lik tutar, gelir vergisi tarifelerinin 2. gelir dilimindeki tutar şeklinde değiştirilmiştir. Bu kapsamda 2023 yılında 150.000 TL olarak uygulanacak bu tutar, sonraki yıllarda yeniden değerlendirilerek artırılmak suretiyle dikkate alınacaktır.

Bu düzenleme, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren elde edilen gelir ve kazançlara uygulanacaktır.

5.3. Toplu Konut İdaresi (TOKİ) tarafından yeni çıkılacak ihalelerde damga vergisi istisnası

Toplu Konut İdaresi (TOKİ) tarafından 2023 yılı sonuna kadar yeni çıkılacak ihaleler ile ilgili olarak bu ihalelerde TOKİ'nin almış olduğu ihale kararları ve TOKİ ile yükleniciler arasında düzenlenen sözleşmelere damga vergisi istisnası getirilmiştir. (Yürürlük: Yayım tarihi)

Bu düzenleme, Kanun'un yayım tarihi olan 12 Mart 2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

5.4. Şüyuun izalesi yoluyla yapılan taşınmaz satışlarında asgari maktu harç alınması uygulaması

Şüyuun izalesi yoluyla yapılan taşınmaz satışlarında, her bir devir ve iktisap işlemi için devir ve iktisap sayısına bakılmaksızın her bir taşınmazda devreden ve devralanlardan birer adet asgari maktu harç alınacaktır.

Bu düzenleme, Kanun'un yayım tarihi olan 12 Mart 2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

5.5. Boru hatları veya elektrik telleri ile taşınan ve sürekli akış hâlinde olan malların KDV si

Boru hatları veya elektrik telleri ile taşınan ve sürekli akış hâlinde olan malların ithaline ilişkin olarak ithalatın yapıldığı vergilendirme dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin verilme süresi sonuna kadar ödenen katma değer vergisinin, ithalatın yapıldığı dönemde indirim konusu yapılabilmesi imkânı getirilmiştir.

Bu düzenleme, Kanun'un yayım tarihi olan 12 Mart 2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

5.6. Spor kulüpleri ve spor anonim şirketleri tarafından sporculara yapılan ücret ödemeleri

Spor kulüpleri ve spor anonim şirketleri tarafından sporculara yapılan ücret ödemeleri üzerinden kesilen gelir vergisinin; ilgili vergi dairesine kanuni süresinde beyan edilmiş ve vadesinde ödenmiş olması kaydıyla, vergi dairesince ilgili kulüp ve şirketlerce açılan özel hesaplarına aktarılması öngörülmektedir. Özel hesaba alınan tutarların hangi harcamalarda kullanılabileceği ve harcama sınırları da ilgili maddede belirlenmektedir.

Bu düzenleme, 1 Nisan 2023 tarihinde yürürlüğe girecektir.

5.7. Ar-Ge ve tasarım merkezi ile teknoloji geliştirme bölgeleri ile ilgili Cumhurbaşkanına yetki verilmesi

Ar-Ge ve tasarım merkezi ile teknoloji geliştirme bölgeleri dışında, teşvik kapsamında çalışılabilecek süreye ilişkin Cumhurbaşkanına verilen %75'e kadar artırma yetkisi %100'e çıkarılmaktadır.

Bu düzenleme, Kanun'un yayım tarihi olan 12 Mart 2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

5.8. İştirak hissesi ve pay alımı dolayısıyla yapılan ve devir sonrasına tekabül eden finansman giderleri

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin 3. fıkrasında yapılan değişikliklerle; iştirak eden şirketin iştirak ettiği şirketi veya iştirak edilen şirketin iştirak eden şirketi devraldığı durumlarda, iştirak hissesi ve pay alımı dolayısıyla yapılan ve devir sonrasına tekabül eden finansman giderlerinin devralan şirkette indirim konusu yapılabilmesi sağlanmaktadır.

Bu düzenleme, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren elde edilen gelir ve kazançlara uygulanacaktır.

5.9. Tek tütün çeşidinden üretilen sarmalık kıyılmış tütün mamulünün tesliminde ÖTV oranı indirimli uygulanacaktır.

7440 sayılı Kanun'un 19. maddesiyle Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na aşağıdaki geçici madde eklenmiştir:

“GEÇİCİ MADDE 9- 8/2/2023 tarihli ve 6785 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile olağanüstü hal ilan edilen illerde faaliyette bulunan ve Tarım ve Orman Bakanlığınca belirlenen merkezlerdeki tütün üreticilerinin bir araya gelerek kurduğu tütün kooperatiflerince Türkiye’de üretilen, bu Kanuna ekli (III) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan 2403.19.10.00.19 ve 2403.19.90.00.19 G.T.İ.P. numaralı mallardan, 3/1/2002 tarihli ve 4733 sayılı Tütün, Tütün Mamulleri ve Alkol Piyasasının Düzenlenmesine Dair Kanuna göre tek başına kıyılıp içilebilme vasfına sahip bulunan ve Türk Standardları Enstitüsünün TS 13599 Sarmalık Kıyılmış Tütün Mamulü Standardında yer alan “Tek tütün çeşidinden üretilen sarmalık kıyılmış tütün mamulü” tanımı ve standardına uygun nitelikteki malların tesliminde 31/12/2024 tarihine kadar (bu tarih dâhil) özel tüketim vergisi oranı %50 indirimli uygulanır.

Birinci fıkrada yer alan tütün mamulünün tek başına kıyılıp içilebilme vasfına sahip bulunduğunu ve Türk Standardları Enstitüsünün TS 13599 Sarmalık Kıyılmış Tütün Mamulü Standardında yer alan “Tek tütün çeşidinden üretilen sarmalık kıyılmış tütün mamulü” olduğunu belirlemeye, bu ürünlerin denetim ve kontrolünü sağlamaya Tarım ve Orman Bakanlığı; bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

Bu düzenleme, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren elde edilen gelir ve kazançlara uygulanacaktır.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.