

MEVZUAT SİRKÜLERİ

17.07.2023 / 2023-04

7456 SAYILI TORBA KANUN İLE DEĞİŞEN VERGİLER HAKKINDA

Konu ve Kapsam

7456 Sayılı " 6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" 12 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Bu kanun ile yapılan düzenlemeler,

- Kurumlar vergisi oranı 5 Puan artırılırken ihracattan elde edilen kazançlarda 1 puan indirimli kurumlar vergisi uygulamasında indirim oranı 5 Puan olarak değiştirilmiştir,
- Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışında uygulanan istisnalar kaldırılmış,
- Kurumların diğer yatırım fonlarından elde ettikleri gelirlere yönelik sağlanan istisnalar (*girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen gelirlere sağlananlar hariç*) kaldırılmıştır.
- 2023 yılı için ilave motorlu taşıtlar vergisi alınacaktır
- ÖTV Kanununa Ekli (I) Sayılı Listede Yer Alan Malların maktu vergi tutarlarının artırımına ilişkin Cumhurbaşkanına yeni yetki verilmiş,
- Geri kazanım katılım payı tutarlarının 2 katına çıkarılabilmesine ilişkin Cumhurbaşkanına yetki verilmiş,
- Deprem bölgesinde bağışlanacak konutların inşası dolayısıyla yapılan teslim ve hizmetler 31/12/2024 tarihine kadar katma değer vergisinden istisna hale getirilmiş ve
- İşverenlere asgari ücret desteği sağlanmıştır.

Şeklinde olup, açıklamalara aşağıda yer verilmektedir.

1) Kurumların Vergisi Oranın 5 Puan Artırılması ve İhracattan Elde Edilen Kazançlara Kurumlar Vergisi Oranının 5 Puan İndirimli Uygulanması

Torba Kanun'un 21 madde düzenlemesi ile 5520 sayılı KVK md. 32'de yer alan

"...Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden %20 oranında alınır." hükmü "%25" olarak,

"...Şu kadar ki bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi %25 oranında alınır." hükmü ise "%30" olarak değiştirilmiştir.

Diğer taraftan yapılan düzenleme ile ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına 1 puan indirimli olarak uygulanmakta olan kurumlar vergisi oranının, **5 puan indirimli** olarak uygulanması sağlanmaktadır.

Bu düzenleme, **1/10/2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere**; kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, **özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına** uygulanmak üzere 15.07.2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.



MEVZUAT SİRKÜLERİ

17.07.2023 / 2023-04

2) Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası (Aktifinde En Az 2 Tam Yıl Süreyle Yer Alan) KV ve KDV İstisna Uygulaması Açısından Kaldırılmıştır

Bilindiği üzere 5520 sayılı Kanun'un md. 5/1-(e) bendi uyarınca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı kurumlar vergisinden ayrıca 3065 sayılı Kanun'un 17/4-(r) bendi uyarınca söz konusu taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler **katma değer vergisinden istisna tutulmuştur.**

Bu defa 7456 sayılı Kanun 19'uncu madde düzenlemesi ile mezkur taşınmazların satışına yönelik söz konusu istisna uygulamaları (*kurumlar vergisi ile katma değer vergisi*) 15.07.2023 tarihinden geçerli olmak üzere kaldırılmıştır.

Torba Kanununun 22'nci madde hükmünde ise bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce **değiştirilmeden önceki hükümlerin cari olduğu ancak mezkûr istisna düzenlemelerinin tatbikinde, kurumlar vergisi yönünden Md. 5/1-(e) bendinde yer alan %50 istisna oranının %25 olarak uygulanacağı; 8'inci madde hükmünde ise katma değer vergisi yönünden ise KDV istisnasının geçerli olduğu** belirtilmiştir.

Dolayısıyla 15.07.2023 tarihten önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazların 15.07.2023 tarihinden sonra satılması halinde, KVK'nun 5/1-(e) bendinde yer alan %50 KV istisna oranı %25 olarak uygulanacak ve satış bedelinin tamamı (öncesinde olduğu gibi) katma değer vergisinden müstesna tutulacaktır.

3) Taşınmazlar Kısmi Bölünme Kapsamından Çıkarılmıştır

5520 sayılı Kanun md. 19/3-(b) bendi kapsamında; taşınmazlar, iştirak hisseleri ile üretim ve hizmet işletmeleri belirli şartlar dahilinde **kısmi bölünme** işlemine konu edilebilmekteyken Torba Kanununun 20'nci maddesi ile taşınmazlar, 01.01.2024 tarihinden geçerli olmak üzere kısmi bölünme kapsamından çıkarılmıştır.

4) Kurumların Diğer Yatırım Fonlarından Elde Ettikleri Gelirlere Yönelik Sağlanan İstisnanın Kaldırılması

Kurumların, girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen gelirlere sağlanan istisna hariç olmak üzere diğer yatırım fonlarından elde ettikleri gelirlere yönelik sağlanan KV istisnası kaldırılmıştır

Bu düzenleme, 15.07.2023 tarihten itibaren iktisap edilen yatırım fonu katılma paylarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde 15.07.2023 yürürlüğe girmiştir

5) Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi

Torba Kanununun 1'nci madde düzenlemesiyle, 15.07.2023 tarihinde ilgili sicilde kayıt ve tescilli bulunan taşıtlar ile 15.07.2023 tarihinden 31/12/2023 tarihine kadar ilgili sicillere ilk defa kayıt ve tescil edilecek olan taşıtlar, bir defaya mahsus olmak üzere, 2023 yılı için tahakkuk ettirilen MTV tutarı kadar 2 taksitte (Ağustos ve Kasım) ek MTV ödenecektir.



15.07.2023 tarihi itibarıyla ilgili sicillere kayıt ve tescil edilmiş olan taşıtlara ilişkin ek motorlu taşıtlar vergisi, birinci taksiti Ağustos ayı sonuna kadar, ikinci taksiti 2023 yılının Kasım ayı sonuna kadar olmak üzere iki eşit taksitte; 15.07.2023 tarihi ile 31.12.2023 tarihleri arasında ilgili sicillere ilk defa kayıt ve tescil edilecek olan taşıtlara ilişkin ek motorlu taşıtlar vergisi ise bu taşıtların motorlu taşıtlar vergisi ile birlikte peşin olarak ödenecektir.

Ayrıca maddede, 197 sayılı MTV Kanununun 4'üncü maddesinde yer alan istisnalar ek motorlu taşıtlar vergisi bakımından da geçerli olduğu belirtilmiştir. Dolayısıyla 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş İlinde meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığınca mücbir sebep ilan edilen yerlerde; deprem tarihi itibarıyla kayıt ve tescilli olan taşıtlar, deprem nedeniyle yıkılan veya ağır ya da orta hasarlı hale gelen binaların maliklerine ait taşıtlar, depremlerde ağır hasar görenek kullanılamaz duruma gelen taşıtlar ile deprem nedeniyle eşi veya birinci derece kan hısımlarından birini kaybeden mükelleflere ait taşıtlar da ek motorlu taşıtlar vergisinden istisna edilmektedir.

6) ÖTV Kanununa Ekli (I) Sayılı Listede Yer Alan Malların Maktu Vergi Tutarlarının Artırımına İlişkin Yeni Yetki

Torba Kanun'un 12'nci maddesi ile Cumhurbaşkanı (I) sayılı listede yer alan maktu vergi tutarlarını, her bir mal itibarıyla söz konusu listede yer alan veya yeniden belirlenmiş sayılan **en yüksek vergi tutarının beş katına kadar artırmaya**, sifıra kadar indirmeye, bu sınırlar içinde mal cinsleri, özellikleri, kullanım yerleri veya ithalatın şekline göre farklı tutarlar tespit etmeye yetkili kılınmıştır. (Yürürlük tarihi 15/7/2023)

7) Geri Kazanım Katılım Payı Tutarlarının 2 Katına Çıkarılabilmesine İlişkin Yetki

Torba Kanun'un 6'ncı maddesi ile 2872 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı listede yer alan geri kazanım katılım payları tutarlarının iki katına kadar artırılması veya yarısına kadar indirilmesi konusunda Cumhurbaşkanı yetki verilmiştir. (Yürürlük tarihi 15/7/2023)

8) Deprem Bölgesinde Bağışlanacak Konutların İnşası Dolayısıyla Yapılan Teslim ve Hizmetlerin 31/12/2024 Tarihine Kadar KDV'den İstisna Tutulması

Torba Kanun'un 9'uncu maddesi ile deprem bölgesinde, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı ile imzalanan protokol kapsamında afetzedelere bağışlanacak konutların inşası dolayısıyla kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına yapılan teslim ve hizmetler, 31.12.2024 tarihine kadar **katma değer vergisinden istisna edilmiştir**.

Bu kapsamda yapılan teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden **indirilecektir**. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler bu Kanununun 32. maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine **iade edilecektir**. (Yürürlük tarihi 15/7/2023)

9) Asgari Ücret Desteği

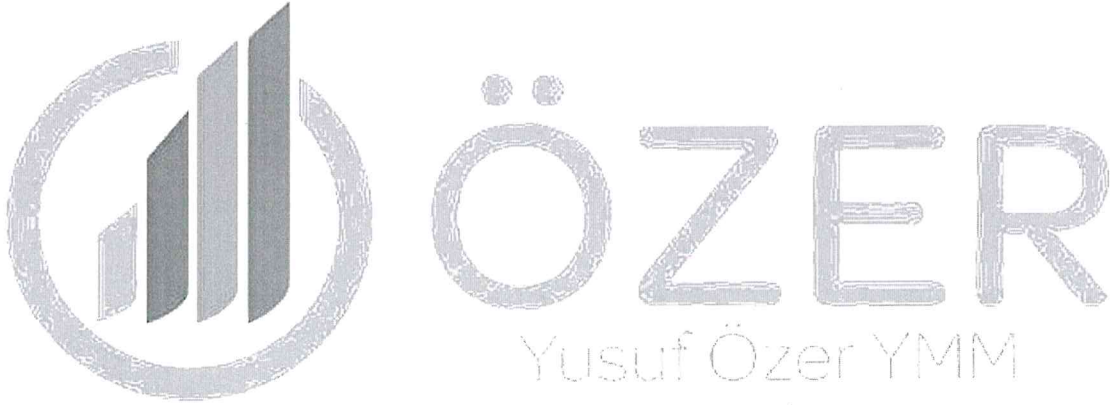
Bilindiği üzere, işverenlerin işgücü maliyetlerini düşürerek istihdamı korumalarını ve artırmalarını desteklemek amacıyla 2016 yılından 2023/Haziran dönemi sonuna kadar her yıl asgari ücret desteği sağlanmıştır.

MEVZUAT SİRKÜLERİ

17.07.2023 / 2023-04

Torba Kanun'un 17'nci maddesi ile 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa geçici 96. madde eklenerek, 2023 yılı Temmuz ila Aralık aylarında da istihdamı desteklemek için işgücü maliyetlerini azaltmak üzere, madde metninde belirtilen işverenlere, ödeyecekleri sigorta priminden mahsup edilerek günlük **16,66 Türk Lirası, aylık 500 Türk Lirası asgari ücret desteği sağlanmaktadır**. Bununla birlikte, yukarıda belirtilen prime esas günlük kazanç tutarı **6356 sayılı Kanun hükümleri uyarınca** toplu iş sözleşmesine tabi özel sektör işverenlerine ait işyerleri için **647 Türk Lirası** olarak dikkate alınacaktır.

Bu düzenleme, **1/7/2023 tarihinden itibaren uygulanmak üzere**, 15/7/2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.



4

SAYGILARIMLA

Yusuf ÖZER

YMM-Bağımsız Denetçi

Vergi Hukuku ve Uygulamaları Bilim Uzmanı

