



**AKTÜEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.**

**SİRKÜLER (2023/17)**

**İstanbul,18.07.2023**

**7456 SAYILI KANUN İLE EK VERGİ YÜKÜMLÜLÜKLERİ GETİRİLDİ, BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİKLER YAPILDI;**

15.07.2023 Tarih ve 32249 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 Sayılı “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile aşağıdaki yükümlülük getirilmiş, ayrıca bazı kanun maddelerinde değişiklikler yapılmıştır.

**1-Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi Getirildi**

197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu kapsamında, 7456 sayılı kanunun yayım tarihi itibari ile motorlu taşıtlar vergisine tabi olan veya kanunun yayım tarihinden 31.12.2023 tarihine kadar tescil edilecek olan otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri, motosikletler, minibüs, panel van ve motorlu karavanlar, otobüs ve benzerleri, kamyonet, kamyon, çekici ve benzerleri araçlar bir defaya mahsus olmak üzere 2023 yılı için tahakkuk ettirilen motorlu taşıtlar vergisi tutarı kadar ek motorlu taşıtlar vergisine tabi olacaktır.

6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş ilinde meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığınca mücbir sebep hâli ilan edilen yerlerde; deprem tarihi itibarıyla kayıt ve tescilli olan taşıtlar, deprem nedeniyle yıkılan veya ağır ya da orta hasarlı hâle gelen binaların maliklerine ait taşıtlar, depremlerde ağır hasar görerek kullanılamaz duruma gelen taşıtlar ile deprem nedeniyle eşi veya birinci derece kan hısımlarından birini kaybeden mükelleflere ait taşıtlar ek motorlu taşıtlar vergisinden istisna edilmiştir.

**2-Taşınmaz Satışlarında Kdv İstisnası Kaldırıldı**

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 17/4-r bendi gereği kurumların aktifinde en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hisseleri ve taşınmazların satışlarında katma değer vergisi istisnası uygulanmaktaydı.

Yapılan değişiklik ile 15.07.2023 tarihinden itibaren uygulanmak üzere taşınmaz satışları madde metninden çıkartıldı ve söz konusu satışlar vergiye tabi hale getirildi.

Kanunun yayım tarihinden önce aktifte yer alan taşınmazlar için istisna uygulaması devam etmektedir.

**3-Depremzedelere Bağışlanacak Konutların İnşası Kapsamında Yapılan Teslim Ve Hizmetler Katma Değer Vergisinden İstisna Edilmiştir.**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 44’ncü madde ile; 6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle genel hayata etkili afet bölgesi olarak kabul edilen yerlerde, 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 müstesna edilmiştir.

Bu kapsamda yapılan teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilecektir.

Cumhurbaşkanı’nın 31.12.2024 tarihini bir yıla kadar yetkisi bulunmaktadır.

#### **4-Kurumların Tam Mükellefiyete Tabi Diğer Yatırım Fonu Katılma Paylarından Elde Ettikleri Kâr Payları İle Katılma Paylarının Fona İadesinden Doğan Gelirlere İlişkin Kurumlar Vergisi İstisnası Kaldırıldı.**

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun kurumlar vergisinden istisna kazançlara ilişkin düzenlemelerin yer aldığı 5'nci maddesinde yapılan değişiklik ile; kurumların tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde ettikleri kâr payları ve katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler ile bu fonların katılma paylarının 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 279 uncu maddesi kapsamında değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazançları ilişkin istisna devam etmekle birlikte, 15.07.2023 tarihinden itibaren iktisap edecekleri tam mükellefiyete tabi diğer yatırım fonu katılma paylarından elde ettikleri kâr payları ile katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirlere ilişkin istisna kaldırılmıştır. 15.07.2023 Tarihinden önce iktisap edilen diğer yatırım fonu katılma payları ile ilgili istisna uygulaması devam etmektedir.

#### **5-Kurumların Taşınmaz Satışlarındaki İstisna Kaldırıldı**

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e bendine göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmaz satışlarından elde ettikleri kazancın % 50'lik kısmı belirli şartlar ile kurumlar vergisinden istisna tutulmuştu.

Yapılan değişiklik ile 15.07.2023 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere taşınmaz satış kazancı istisnası kaldırılmıştır.

15.07.2023 tarihinden önce iktisap edilen taşınmazların satışında istisna uygulaması devam etmekle birlikte % 50 olan kazanç istisnası oranı % 25'e düşürülmüştür.

#### **6-Taşınmazlar Kısmi Bölünme Kapsamından Çıkarılmıştır.**

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19'ncü maddesi hükümleri kapsamında tam mükellef bir sermaye şirketinin veya sermaye şirketi niteliğindeki bir yabancı kurumun Türkiye'deki iş yeri veya daimî temsilcisinin bilançosunda yer alan taşınmazlar ile birlikte en az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri ya da sahip oldukları üretim veya hizmet işletmelerinin bir veya birkaçını kayıtlı değerleri üzerinden aynı sermaye olarak mevcut veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine devretmesi kanunun uygulanması kapsamında kısmî bölünme olarak değerlendirilmekteydi. 01.01.2024 Tarihinden itibaren uygulanmak üzere taşınmazlar kısmi bölünme kapsamından çıkarılmıştır.

#### **6-Kurumlar Vergisi ve Kurum Geçici Vergi Oranları Artırıldı**

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32'nci maddesinde yapılan değişiklik ile % 20 olan kurumlar vergisi oranı % 25'e çıkarılmıştır. 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 % 25 olan kurumlar vergisi oranı ise % 30'a çıkarılmıştır.

Söz konusu oranlar 01.10.2023 tarihinden itibaren verilecek beyannamelerden başlamak üzere 2023 ve takip eden takvim yıllara ait kazançlara uygulanacaktır.

İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 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 5 puan indirimli olarak uygulanacaktır.

Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına uygulanan 1 puanlık kurumlar vergisi indirim oranında ise değişikliğe gidilmemiştir.