



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

**SİRKÜLER (2023/30)**

**İstanbul, 31.12.2023**

### **7491 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Yayımlandı**

28.12.2023 Tarih ve 32413 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7491 sayılı kanun ile aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

#### **6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'da Yapılan Değişiklikler**

1-Kanunun 78'nci maddesinde kamu alacaklarının tahsiline yönelik haciz uygulamasına ilişkin düzenlemeler mevcuttur. Yapılan değişiklik ile haciz zaptı elektronik ortamda da düzenlenebilecektir.

2-Kanunun geçici 8'nci maddesine göre 31.12.2023 tarihine kadar özelleştirme kapsamına alınan kuruluşlar dahil 233 sayılı Kanun Hükmünde Kararname hükümlerine tâbi iktisadi devlet teşekkülleri ve kamu iktisadi kuruluşları ile bunların müesseseleri, bağlı ortaklıkları ve iştirakleri, 4389 sayılı Kanuna tâbi faaliyeti devam eden kamu bankaları, büyükşehir belediyeleri, belediyeler, il özel idareleri ve bunlara ait tüzel kişilerin veya bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğine haiz kuruluşların, Devlete ait olan ve bu 6183 sayılı kanun kapsamına giren borçlarına karşılık, mülkiyeti bu idarelere ait ve üzerinde herhangi bir takyidat bulunmayan taşınmazlarından merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerince ihtiyaç duyulanlar ile 4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun kapsamında değerlendirilecek olanlar ilgili kanuna göre oluşturulacak komisyon tarafından takdir edilecek değeri üzerinden, borçlu kurumun da uygun görüşü alınarak bütçenin gelir ve gider hesaplarıyla ilişkilendirilmeksizin Maliye Bakanlığınca satın alınabilmekte olup, bu şekilde tespit edilen değer Devlete ait olan borçları terkin edilmektedir.

Bu madde yukarıda sayılan kuruluşlar dışında kalan ve borcunu ödemedede çok zor duruma düştüğü inceleme raporu ile tespit edilen ve vergi dairelerine bu Kanun kapsamına giren borcu bulunan diğer mükelleflerin (tüzel kişiliği bulunanların ortaklarına ait olanlar dahil) taşınmazları için de uygulanabilir.

Geçici 8'nci madde de yapılan düzenleme ile uygulama süresi 31.12.2028 tarihine kadar uzatılmıştır.

#### **6802 Sayılı Gider Vergileri Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler**

1-Kanunun 29'ncü maddesinin i, r ve y bentlerine göre konut finansmanı kapsamında kullanılan krediler banka ve sigorta vergisinden istisna iken, yukarıda yer alan bentlerde yapılan değişiklik ile kredinin kullanıldığı tarih itibarıyla üzerine kayıtlı konutu bulunmayan tüketicilere kullanılan konut kredileri ile bu kredilerin refinansmanı için kullanılan krediler banka ve sigorta vergilerinden istisna tutulmuştur.

#### **193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler**

1-Kanunun 22'nci maddesinde yapılan düzenleme ile 01.01.2023 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere kanuni iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumlardan elde edilen, hisse senedi kar payları, iştirak hisselerinden doğan kazançlar ile kurumların yönetim kurulu başkan ve üyelerine verilen kar paylarının yarısı, bu kurumların ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olunması ve kâr payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla gelir vergisinden istisna edilmiştir.

2-Kanunun 40'ncı maddesinde yer alan ihracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve taşımacılık faaliyetlerinde bulunan mükelleflerin bu bentte yazılı giderlere ilaveten bu faaliyetlerden döviz olarak elde ettikleri hâsılâtın binde beşini aşmamak şartıyla yurt dışındaki bu işlerle ilgili giderlerine karşılık olmak üzere götürü olarak hesapladıkları giderleri ile ilgili indirim hakkı 01.01.2024 tarihinden itibaren uygulanmak üzere kaldırılmıştır.

3-Kanunun 89'ncü maddesinin 13 numaralı bendine göre Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın % 50'si gelir vergisinden istisna iken, yapılan değişiklik ile 01.01.2023 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara da uygulanmak üzere kazancın elde edildiği yıla ait gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla % 80'i olarak değiştirilmiştir.

4-Kanunun Geçici 72'nci maddesinde yapılan değişikliğe göre sporculara uygulanan gelir vergisi tarifesinin uygulama 31.12.2023 tarihinden 31.12.2028'e kadar uzatılmıştır.

5- Kanunun Geçici 76'ncı maddesinde yapılan değişiklik ile 31.12.2023 tarihinde sona erecek olan 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan gelir ve kurumlar vergisi kazanç istisnası süresi yapılan değişiklik ile 31/12/2028 tarihine kadar uzatılmıştır.

### **213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler**

1-Kanuna eklenen mükerrer 413'ncü madde ile 01.01.2024 tarihinden itibaren uygulanmak üzere Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerinde yer alan ve kanunun 5'nci maddesi kapsamında üçüncü kişiler ile paylaşılacak bilgiler genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ve tüzel kişiler ile ücreti karşılığında paylaşılacaktır. Uygulamanın esasları Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenecektir.

2-Kanunun 30'ncü maddesine göre 31.12.2023 tarihine kadar uygulanmak üzere 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayiinde veya 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamında faaliyette bulunan mükelleflerce münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere iktisap edilen yeni makina ve teçhizat ile aynı tarihe kadar yatırım teşvik belgesi kapsamında iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve süreleri Maliye Bakanlığı tarafından tespit ve ilan edilen faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle hesaplanabilmekte, bu şekilde yapılacak hesaplamada faydalı ömür süresinin küsuratlı çıkması halinde, çıkan rakam bir üst tam sayıya tamamlanmak suretiyle ilgili kıymetlere uygulanacak amortisman oran ve süreleri belirlenebilmektedir. Yapılan değişiklik ile uygulamadan faydalanma süresi 31.12.2024 tarihine kadar uzatılmıştır.

3-Kanunun geçici 33'ncü maddesinde yapılan değişiklik ile bankalar, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkının kazancı tespitinde dikkate alınmayacaktır. Cumhurbaşkanı'nın bu uygulamayı geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere bir hesap dönemi kadar uzatma yetkisi mevcuttur.

### **3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler**

1- Mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden kanunun "Vergi İndirimi" başlıklı 29'ncü maddesinde listelenen vergileri indirebilmektedirler.

01.01.2024 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere bu maddeye eklenen "ç" bendine göre vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatı ile beyan edilerek ödenen katma değer vergisi indirim konusu yapılabilecektir. Tebliğ düzenlemesi henüz yayımlanmamış olmakla beraber sorumlu sıfatı ile beyan edilen kdv ancak ödemenin yapıldığı dönemde 1 numaralı kdv beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir.

**2-Kanunun 36'ncı maddesinde değişiklik yapılarak indirim ve iade hakkı konusunda Cumhurbaşkanı'na geniş yetkiler tanınmıştır.**

**3-01.01.2024 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere kanunun 41'nci maddesinde değişiklik yapılarak sorumlu sıfatı verilen 2 numaralı kdv beyannamesinin vergilendirme dönemini takip eden ayın 21'nci günü akşamına kadar beyan edilme zorunluluğu getirilmiştir.**

**4-01.01.2024 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere kanunun 46'ncı maddesinde değişiklik yapılarak sorumlu sıfatı beyan edilen verginin vergilendirme dönemini takip eden ayın 23'ncü günü akşamına kadar ödenmesi zorunluluğu getirilmiştir.**

**5-Kanunun Geçici 29'ncü maddesine göre, 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilecek projeler ve 3359 sayılı Sağlık Hizmetleri Temel Kanununun ek 7'nci maddesine göre Yüksek Planlama Kurulu tarafından kiralama karşılığı yaptırılmasına karar verilen sağlık tesislerine ilişkin projeler ve 652 sayılı Millî Eğitim Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 23'ncü maddesine göre Bakanlık tarafından kiralama karşılığı yaptırılmasına karar verilen eğitim öğretim tesislerine ilişkin projelerden 31/12/2023 tarihine kadar ihale veya görevlendirme ilanı yayımlanacak olanların; ihale edilmesi ile görevlendirilen veya projeyi üstlenenlere yatırım döneminde proje kapsamında yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları katma değer vergisinden istisnadır. Yapılan değişiklik ile uygulama süresi 31.12.2028 tarihine kadar uzatılmıştır.**

**6-Kanunun Geçici 32'nci maddesine göre, şehir içi raylı ulaşım sistemleri, metro, tramvay, teleferik, telesiyej ve föniküler ile bunların hatları, istasyonları, yolcu terminalleri, durakları ve bu iş ve işlemlerle ilgili tesisler ile eklenti veya bütünleyici parçalarının Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı, Belediyeler ve bunların bağlı kuruluşları arasında yapılacak devir ve teslimleri 31/12/2023 tarihine kadar katma değer vergisinden istisnadır. Yapılan değişiklik ile uygulama süresi 31/12/2028 tarihine kadar uzatılmıştır.**

**7-Kanunun Geçici 33'ncü maddesine göre 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 41'nci maddesi kapsamında taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi ile bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dâhil) devir ve teslimi 31/12/2023 tarihine kadar katma değer vergisinden istisnadır. Yapılan değişiklik ile uygulama süresi 31/12/2028 tarihine kadar uzatılmıştır.**

#### **4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler**

**1-Kanunun 5'nci maddesine yapılan ilave ile serbest bölgelere yapılan teslimlerin ihracat istisnası kapsamında olmadığı kanuna eklenmiştir.**

**2-Kanunun Geçici 6'ncı maddesine göre 31/12/2023 tarihine kadar "alıcısı bulunan verici portatif (Cellular) telsiz telefon cihazları" için kanun eki 4 sayılı listede yer alan nisbi ötv tutarı yerine bu geçici maddedeki tutar uygulanmaktaydı. Uygulama süresi 31/12/2033 tarihine kadar uzatılmıştır.**

#### **5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler**

**1-Kanunun "İstisnalar" başlıklı 5'nci maddesine yapılan düzenleme ile kurumların 01.01.2023 tarihinden itibaren elde ettikleri kazançlarına uygulanmak üzere kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumların sermayesine iştiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançları için istisna oranı, iştirak payını elinde tutan şirketin yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olması ve kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, %50 olarak uygulanacaktır.**

2-Kanunun 10'ncu maddesinin 1-g bendine göre Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın % 50'si gelir vergisinden istisna iken, yapılan değişiklik ile 01.01.2023 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara da uygulanmak üzere kazancın elde edildiği yıla ait gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla % 80'i olarak değiştirilmiştir.

3-Kanunun 32/7'nci maddesine göre ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli olarak uygulanmaktadır. Yapılan değişiklik ile 01.01.2023 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak imalatçı veya tedarikçi kurumların, dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına da bu indirim uygulanacaktır.

4-Kanunun Geçici 14'ncü maddesinde kur korumalı mevduat sistemine yönelik düzenlemeler mevcuttur. Uygulama süresi 31.12.2023 tarihi iken yapılan değişiklik ile bu süre 30.06.2024 tarihine kadar uzatılmış, ayrıca Cumhurbaşkanı'na bu süreyi 6 ayı geçmeyen süreler dahilinde 3 defa uzatma ve kazanç istisnası konusunda düzenleme yapma yetkisi verilmiştir.

### **5602 Sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanun'da Yapılan Değişiklikler**

1-Kanunun 4'ncü maddesinde yer alan % 83 ibaresi % 93 olarak değiştirilmek suretiyle her bir kurum ve kuruluşun tertip ettiği tüm şans oyunları için bir takvim yılı içinde ödeyeceği ikramiyelerin toplamı artırılmıştır.

### **5901 Sayılı Çek Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler**

1-Kanunun Geçici 3'üncü maddesinde yapılan değişiklik ile 31/12/2025 tarihine kadar, üzerinde yazılı düzenleme tarihinden önce çekin ödenmek için muhatap bankaya ibrazı geçersiz sayılmıştır. Değişiklik öncesi bu uygulama 31.03.2023 tarihinde geçerli idi.

### **4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler**

1-Kanunun Ek-6 ve Geçici 22'nci maddesinde düzenlenen Esnaf Ahilik Sandığı ile ilgili hükümlerin uygulanması 31.12.2024 tarihine kadar ertelenmiştir.

### **5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler**

1-Kanunun Geçici 41'nci maddesine göre özelleştirme kapsamına alınan kuruluşlar dâhil 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümlerine tabi iktisadi devlet teşekkülleri ve kamu iktisadi kuruluşları ile bunların müesseseleri, bağlı ortaklıkları ve iştirakleri, 4389 sayılı mülga Bankalar Kanununa tabi faaliyeti devam eden kamu bankaları, büyükşehir belediyeleri, belediyeler, il özel idareleri ve bunlara ait tüzel kişilerin veya bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğine haiz kuruluşların, Sosyal Güvenlik Kurumuna ait olan ve Kuruma bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen borçları ile kira ve ecrimisil borçlarına karşılık, mülkiyeti bu idarelere ait ve üzerinde herhangi bir takyidat bulunmayan taşınmazlardan Kurum tarafından uygun görülenler Kurumun görevlendireceği üç temsilci ile taşınmazın bulunduğu yerdeki defterdarlık tarafından görevlendirilecek iki temsilciden oluşan komisyon tarafından ve gerektiğinde bilirkişi mütalaası alınmak suretiyle takdir edilecek değeri üzerinden, borçlu kurumun da uygun görüşü alınarak Kurum bütçesinin gelir ve gider hesaplarıyla ilişkilendirilmeksizin Kurumca satın alınabilmektedir.

Bu idarelerin satın alınan taşınmazlarının tapu işlemlerine esas olan ve yukarıda belirtilen şekilde tespit edilen değerine eşit tutarda Kuruma ait olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen borçları ile kira ve ecrimisil borçları terkin edilmektedir.

Bu madde hükmü, yukarıda sayılan kuruluşlar dışında kalan, borcunu ödemede çok zor duruma düştüğü Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı denetim elemanlarının inceleme raporu ile tespit edilen ve Kuruma bağlı tahsil dairelerine 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen borcu ile kira ve ecrimisil borcu bulunan diğer mükelleflerin (tüzel kişiliği bulunanların ortaklarına ait olanlar dâhil) taşınmazları için de uygulanabilmektedir.

Yukarıda yer alan uygulama 31.12.2023 tarihine kadar geçerli iken, yapılan değişiklik ile bu süre 31.12.2028 tarihine kadar uzatılmıştır.

2-01.01.2014 Tarihinden önceki dönemlere ait genel sağlık sigortası prim borçlarının tahsilinden vazgeçilmiştir.

**Aktüel Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.**

Kartaltepe Mahallesi Yeşiladalı Sokak Erman Sitesi A Blok No: 2/8 Bakırköy İstanbul  
Tel : 0212 542 00 60 Fax: 0212 542 11 61 [www.aktuelymm.com.tr](http://www.aktuelymm.com.tr)