



AKTÜEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

SİRKÜLER (2022/24)

İstanbul, 09.11.2022

GELİR VERGİSİ KANUNU İLE BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR 7420 SAYILI KANUN YAYIMLANDI;

09.11.2022 Tarih ve 32008 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7420 Sayılı Kanun ile aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nda Yapılan Düzenlemeler

1-193 Sayılı Kanun’un 9’ncü maddesine göre; sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları kurulu gücü azami 25 kW’a kadar olan ve yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasını son kaynak tedarik şirketine satanlar gelir vergisinden muaf esnaf olarak tanımlanmaktadır. Yapılan düzenleme ile 25 kW azami güç sınırı 50 kW’ye çıkartılmıştır.

2-193 Sayılı Kanun’un 23’ncü maddesine göre, hizmet erbabına işverenlerce yemek verilerek suretiyle sağlanan menfaatler gelir vergisinden istisnadır. İşverenlerce, işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin 1.7.2022 tarihinden geçerli olmak üzere 51 TL’si istisna olarak değerlendirilmekte ve buna ilişkin ödemenin yemek verme hizmetini sağlayan mükelleflere yapılması zorunlu bulunmaktadır.

Yapılan düzenleme ile 01.12.2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere işverenlerce, işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışana günlük 51,00-TL tutarında ödenecek yemek bedeli gelir vergisinden istisna tutulmuştur. Ödemenin bu tutarı aşan kısmı ücret olarak vergilendirilecektir.

3- 01.01.2023 tarihinden itibaren elde edilecek kazançlara uygulanmak üzere yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına, fiilen yurt dışındaki çalışmaları karşılığı işverenin yurt dışı kazançlarından karşılanarak yapılan ücret ödemeleri gelir vergisinden istisna tutulmuştur.

7420 Sayılı Kanun’un Geçici Maddelerinde Yapılan Düzenlemeler

1- Kanun’un ekinde yer alan Geçici Madde 1’e göre 09.11.2022 tarihinden 30.06.2023 tarihine (bu tarih dahil) kadar uygulanmak üzere işverenler tarafından çalışanlara elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere mevcut ücretlerine/prime esas kazançlarına ilave olarak yapılan aylık 1.000 Türk lirasını aşmayan ödemeler 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa göre prime esas kazançta dâhil edilmeyecek ve bu tutar üzerinden 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu uyarınca gelir vergisi hesaplanmayacaktır.

7420 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

1-4447 Sayılı Kanuna eklenen geçici maddeye göre Covid-19 sebebiyle ödenen kısa çalışma ödeneği ile nakdi ücret desteği ödemelerinde hatalı işlemlerden kaynaklanan fazla ve yersiz ödemeler ile nakdi ücret desteğinden yararlanan işçinin başvuruda bulunduğu işveren tarafından fiilen çalıştırıldığına tespiti hâlinde işverene uygulanan idari para cezalarından 07.11.2022 tarihi itibarıyla tahsil edilmemiş olanlar terkin edilmiş olup, tahsil edilenler iade veya mahsup edilemeyecektir. Kısa çalışma uygulanan dönemde 4857 sayılı Kanunun 25 inci maddesinin birinci fıkrasının (II) numaralı bendinde yer alan ahlak ve iyi niyet kurallarına uymayan sebepler hariç olmak kaydıyla işveren tarafından işçi çıkarılmasına istinaden oluşan fazla ve yersiz ödemeler ile ceza soruşturmasına veya kovuşturmasına konu olmuş kısa çalışma ödeneği ile nakdi ücret desteği ödemeleri bu madde kapsamı dışındadır.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

1-5520 Sayılı Kanunu'na 09.11.2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere sermaye şirketlerinin sermaye azaltmaları halinde azaltılan sermaye tutarındaki unsurların vergileme esasları ile ilgili aşağıdaki 32/B maddesi eklenmiştir.

“Sermaye Azaltımında Vergileme”

MADDE 32/B- (1) Kurumlar tarafından sermayeye eklenen öz sermaye kalemlerinin, sermayeye eklendiği tarihten itibaren beş tam yıl geçtikten sonra herhangi bir şekilde sermaye azaltımına konu edilmesi durumunda, nakdi veya aynı sermaye ile sermayeye eklenen diğer unsurların toplam sermayeye oranlanması suretiyle azaltıma konu edilen tutar içerisindeki sermaye unsurları tespit olunur. Söz konusu oranın tespitinde;

a) Sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya sermaye hesabından başka hesaplara aktarımı kurumlar vergisine ve kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin,

b) Sadece kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin,

c) Başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan aynı ve nakdi sermayenin

toplam sermaye içindeki payları dikkate alınır.

(2) Kurumların öz sermaye kalemlerini sermayeye ekledikleri tarihten itibaren beş tam yıllık süre tamamlanmadan sermaye azaltımı yapmaları durumunda, azaltımın sırasıyla birinci fıkranın (a), (b) ve (c) bentlerinde yer alan sermaye unsurlarından yapıldığı kabul edilir.

(3) Sermaye azaltımında, öncelikli olarak sermayeye ilave edilen öz sermaye kalemlerinden, sermayeye eklenme tarihi beş tam yıllık süreyi geçmemiş olanların işletmeden çekildiği kabul edilir.

(4) Bu maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkraları kapsamında sermaye azaltımı suretiyle tespit olunan sermaye unsurlarından; birinci fıkranın (a) bendi kapsamında olanlar kurumlar vergisine ve vergi kesintisine, (b) bendi kapsamında olanlar sadece vergi kesintisine tabi tutulur. Kurumlar vergisine ve vergi kesintisine tabi sermaye unsurlarında, kesinti matrahı hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan tutar olup, bu tutar üzerinden Kanunun 15 inci ve 30 uncu maddeleri ile 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesi hükmü kapsamında kesinti yapılır.

(5) Geçmiş yıl zararlarının mahsubu suretiyle sermaye azaltılması durumunda, bu şekilde azaltıma konu edilen sermaye unsurları birinci, ikinci ve üçüncü fıkra hükümlerine göre tespit edilir ancak bu tutarlar üzerinden dördüncü fıkra kapsamında vergi kesintisi yapılmaz.

(6) Hazine ve Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.” 2-5520 Sayılı Kanun’un Geçici 14’ncü maddesinde yer alan Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi ile ilgili kur farkı, faiz ve kar payı ödemeleri ve diğer kazançlar için 31.12.2022 tarihine kadar uygulanmakta olan istisnanın faydalanma süresi 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmıştır.

5834 Sayılı Karşılıksız ek ve Protestolu Senetler ile Kredi ve Kredi Kartları Borçlarına İlişkin Kayıtların Dikkate Alınmaması Hakkında Kanunu’nda Yapılan Düzenlemeler

1-Anapara veya taksit ödemelerini aksatmaları nedeni ile Türkiye Bankalar Birliği Risk Merkezi nezdinde durumları riskli olarak değerlendiren gerçek ve tüzel kişilerin söz konusu borçlarını 01.07.2023 tarihine kadar ödemeleri yada yapılandırılmaları halinde kendileri hakkındaki olumsuz kayıtların silinmesine yönelik aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

GEÇİCİ MADDE 4- (1) Anapara ve/veya taksit ödeme tarihi 1/10/2022 tarihinden önce olup da; kullandığı nakd ve gayr nakd kredilerinin anapara, faiz ve/veya ferilerine ilişkin ödemelerini aksatan gerçek ve tüzel kişilerin, ticari faaliyette bulunan ve bulunmayan gerçek kişilerin ve kredi müşterilerinin karşılıksız çıkan ek, protesto edilmiş senet, kredi kartı ve diğer kredi borçlarına ilişkin 5411 sayılı Kanunun ek 1 inci maddesi hükmü uyarınca kurulan Türkiye Bankalar Birliği Risk Merkezi nezdinde tutulan kayıtları, söz konusu borçların ödenmesi geciken kısmının 1/7/2023 tarihine kadar tamamının ödenmesi veya yeniden yapılandırılması halinde, bu kişilerle yapılan finansal işlemlerde kredi kuruluşları ve finansal kuruluşlar tarafından dikkate alınmaz.

(2) Kredi kuruluşları ve finansal kuruluşların birinci fıkra hükmü uyarınca mevcut kredileri yeniden yapılandırması veya yeni kredi kullandırması, bu kuruluşlara hukuki ve cezai sorumluluk doğurmaz.”