

17.07.2023

SİRKÜLER (2023'63)

Konu: 7456 Sayılı Yeni Torba Kanun Yürürlüğe Girdi.

7456 Sayılı “06/20/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Bu Kanunla, vergi ile İşsizlik priminden işverenlere yapılacak desteklemeyle ilgili düzenlemeler yanında aşağıdaki vergi düzenlemelerine ilişkin değişiklikler yapılmaktadır. Özet olarak bahse konu hususlarla ilgili yapılan düzenlemeler aşağıdadır.

1-Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi :

Bu Kanunun 1 inci maddesiyle, bu kanunun yayımı tarihinde (15.07.2023) gerçek ve tüzel kişiler adına kayıt ve tescilli olan taşıtlar ile 31.12. 2023 tarihine kadar ilk defa kayıt ve tescil edilecek olan taşıtlardan, bir defaya mahsus olmak üzere, 2023 yılında tahakkuk ettirilen motorlu taşıtlar vergisi tutarı kadar **ek motorlu taşıtlar vergisi** alınacaktır.

15.07.2023 tarihi itibarıyla ilgili sicillere kayıt ve tescil edilmiş olan taşıtlara ilişkin ek motorlu taşıtlar vergisi, **birinci taksiti** kanunun yayım tarihini takip eden ayın sonuna kadar (**Ağustos 2023**), **ikinci taksiti** 2023 yılının Kasım ayı sonuna kadar olmak üzere iki eşit taksitte ödenecektir.

15.07/2023 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, söz konusu verginin ödeme şekli ve zamanı düzenlenirken, 197 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinde yer alan istisnalar ek motorlu taşıtlar vergisi bakımından da geçerli kılınmakta ve 06.02.2023 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.

7456 sayılı kanunun 1 inci maddesiyle ihdas edilen Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi kanunun yayımı tarihinde (15.07.2023) yürürlüğe girmektedir.)

2-Kurumlar Vergisi :

1- 01.10.2023 Tarihinden İtibaren Kurumların Vergisi Oranın 5 Puan Artırılması ve İhracattan Elde Edilen Kazançlara Kurumlar Vergisi Oranın 5 Puan İndirimli Olarak Uygulanması

Bu kanunun 21 inci maddesiyle; 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 inci maddesinin birinci fıkrasında (2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemleri kurum kazançlarına uygulanmak üzere) "*Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden %20 oranında alınır. 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 yer almakta olup,

Yapılan yeni düzenleme ile; 01.10.2023 tarihinden tapılacak beyanlar üzerinden **kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiş olup**, söz konusu oranın; bankalar, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu 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 için **%30 şeklinde uygulanacaktır.**

Diğer taraftan, maddede yapılan bir diğer değişiklik ile yedinci fıkrada yer alan; **ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına 1 puan indirimli olarak uygulanmakta olan kurumlar vergisi oranını, 5 puan indirimli olarak uygulanması** yönünde değişiklik yapılmıştır.

(7456 sayılı kanunun 21 inci maddesiyle yapılan bu değişiklik; **01.10.2023 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 kanunun yayımı tarihinde (15.07.2023) tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

2- 15.07.2023 Tarihinden İtibaren, Kurumların En Az İki Tam Yıl Süreyle Aktiflerinde Yer Alan Taşınmazların Satışına Uygulanan İstisnaların Kaldırılması

BU kanunun 19 uncu maddesi ile; Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-(e) bendi uyarınca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnası kaldırılmıştır.

Ayrıca Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-(r) bendi uyarınca, kurumların aktifinde en az iki tam yıl süreyle bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler katma değer vergisinden istisnası da kaldırılmıştır.

2.1) Taşınmazların Satışlarında Uygulanan Kurumlar Vergisi İstisnasının Kaldırılması

Bu Kanunun 19 uncu maddesi ile kurumların bu kanunun yayımı tarihinden sonra iktisap ettikleri aktifinde en az iki tam yıl süreyle bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerine yönelik istisna uygulaması kaldırılmıştır.

Aynı Kanunun 22 inci maddesi ile söz konusu düzenlemenin **yürürlüğe girdiği tarihten (15.07.2023) önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için** bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren satışlarında, 5520 sayılı Kanunun 5/1-(e) bendinde yer alan **%50 istisna oranı %25 olarak uygulanması** düzenlenmiştir.

2.2) Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi kapsamında; taşınmazlar, iştirak hisseleri ile üretim ve hizmet işletmeleri belirli şartlar dahilinde kısmi bölünme işlemine konu edilebilmektedir. Bu Kanunun 20 inci maddesi ile **taşınmazlar, kısmi bölünme kapsamından çıkarılmıştır.**

(7456 sayılı kanun ile yapılan bu düzenleme kanunun yayımı tarihinde (15.07.2023) yürürlüğe girmektedir.)

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

Bu kanunun 19 uncu maddesiyle; 5520 Sayılı kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (3) numaralı alt bendinde yer alan “Katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler ile katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler ile fonların katılma paylarının V.U.K. unun 279 uncu maddesi kapsamında değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazançları şeklinde değiştirilmiştir.

“Girişim sermayesi yatırım fonu ve katılma payları ile yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kar payları bu istisnadan yararlanamaz.” şeklinde değiştirilmiştir.

(7456 sayılı kanunun 19 uncu maddesi ile yapılan bu düzenleme kanunun yayımı tarihinden (15.07.2023) itibaren iktisap edilen yatırım fonu katılma belgelerine uygulanmak üzere yürürlüğe girmektedir.)

3-Katma Değer Vergisi Kanunu :

Bu Kanununun 7 inci maddesi ile kanunun yayımı tarihinden sonra iktisap edilen ve kurumların aktifinde yer alan ve en az iki tam yıl süreyle elde bulundurululan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerde, KDV Kanununun 17/4-r fıkrasına gör uygulanan KDV istisnası kaldırılmıştır.

Bu Kanununun 8 inci maddesi ile bu maddenin **yürürlüğe girdiği tarihten önce** kurumların aktifinde yer alan ve en az iki tam yıl süreyle elde bulundurululan **taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerde KDV Kanununun 17/4-r fıkrasına göre KDV istisnasının uygulanmasına devam edeceği yönünde** düzenleme yapılmıştır

(7456 sayılı kanunun 7 ve 8 inci maddelerinde yapılan bu değişiklikler, kanunun yayımı tarihinde (15.07.2023) yürürlüğe girmektedirler.)

4-Özel Tüketim Vergisi:

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

Bu Kanununun 12 inci maddesi ile Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan malların vergi tutarlarını artırımına ilişkin Cumhurbaşkanına yetki verilmiş olup buna göre; ÖTV Kanununa ekli (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 katma kadar artırmaya**, sifra kadar indirmeye, bu sınırlar içinde mal cinsleri, özellikleri, kullanım yerleri veya ithalatın şekline göre farklı tutarlar tespit etmeye yetkili kılınmıştır.

Ayrıca, (I) sayılı listede yer alan maktu vergi tutarları veya Cumhurbaşkanınca bunlara ilişkin belirlenen en son maktu vergi tutarları, Ocak ve Temmuz aylarında, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından ilan edilen yurt içi üretici fiyat endeksinde son altı ayda meydana gelen değişim oranında, bu değişimin ilanı gününden geçerli olmak üzere güncellenecektir.

(7456 sayılı kanununun 12 inci maddelerinde yapılan bu değişiklikler, kanunun yayımı tarihinde (15.07.2023) yürürlüğe girmektedirler.)

5--Geri Kazanım Katılım Payı Tutarlarının 2 Katına Cıkartma Yetkisi :

Aynı Kanununun 6 ıncı 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 Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

(7456 sayılı kanununun 6 ıncı maddesinde yapılan bu değişiklik, kanunun yayımı tarihinde (15.07.2023) yürürlüğe girmektedirler.)

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

Bu Kanunun 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 Kanunun 32 inci maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilecektir.

(7456 sayılı kanunun 9 uncu maddesinde yapılan bu değişiklikler, kanunun yayımı tarihinde (15.07.2023) yürürlüğe girmektedirler.)

7- Asgari Ücret Desteği :

Bu kanunun 17 inci maddesiyle, 5510 sayılı kanuna eklenen Geçici Madde 96 ile yapılan düzenlemeyle; işverenlerin işgücü maliyetlerini düşürerek istihdamı korumalarını ve artırmalarını desteklemek amacıyla, 7431 sayılı kanunun 4 üncü maddesiyle, 2023 yılının ilk 6 ayında uygulanan tutar; **13,33 TL/gün (aylık 400,00 TL idi.)** olup, bu kanunla yapılan düzenleme ile bu tutar 2023 yılının Temmuz ile Aralık dönemleri için **16,66 TL/gün (2023 yılının ikinci 6 ayı için, aylık 500,00 TL/ay.)** asgari ücret desteği sağlanmıştır.

Bu Kanunun 17 uncu maddesi ile 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa geçici 96 ncı 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 500,00 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 aylık **647,00 Türk Lirası (2023 yılının ilk 6 ayı için 500,00 TL/ay idi.)** olarak dikkate alınacaktır.

(7456 sayılı kanunun 17 inci maddesi ile yapılan bu düzenleme, 01.07.2023 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, kanunun yayımı tarihinde (15.07.2023) yürürlüğe girmektedir.)

(Resmi Gazete: 15.07.2023 tarihli 32249 sayılı)

Söz konusu Kanuna aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2023/07/20230715-2.pdf>

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.