

7420 SAYILI KANUNLA VERGİ KANUNLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

A. GİRİŞ

09.11.2022 tarih ve 32008 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7420 sayılı Kanunla Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında bazı değişiklikler yapılmıştır.

Anılan Kanunla; işyeri ve müştemilatı dışında verilen yemek bedellerinin ücretliye nakit olarak ödenmesi imkanı sağlanmıştır; işverenin yurt dışındaki işlerinde çalıştırdığı personele yurt dışı çalışmalarına karşılık ödenen ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir. Kanunla; işveren tarafından ücretliye 30.06.2023 tarihine kadar her ay 1.000,00 TL’yi geçmeyecek şekilde ödenecek olan elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderleri karşılığı gelir vergisine tabi tutulmayacak, bu ödemeler prime esas kazançta dahil edilmeyecektir.

Kurumlar vergisi kanununa eklenen 32/B maddesiyle sermaye azaltımında vergilendirme düzenlemesi yapılmış; kur korumalı mevduattan elde edilecek kazançta ilişkin istisnanın uygulanma süresi 2023 yılı sonuna uzatılmıştır.

B. GELİR VERGİSİ KANUNUNDA ÜCRETLİ LEHİNE DEĞİŞİKLİKLER

Ücretliye, işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda, yemek bedelinin nakit olarak verilmesi suretiyle sağlanan menfaatler de istisna kapsamına alınmıştır. Değişiklik öncesinde istisna bedelinin yemek hizmetini veren kişiye ödenmesi şartı aranıyordu. Değişiklikle 01.12.2022 tarihinden itibaren yemek bedeli çalışana ücretine ek olarak nakit olarak da verilebilecek. 2022 yılının ikinci altı ayında vergiden istisna yemek bedeli günlük KDV hariç 51,00 TL olarak belirlenmiştir.

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 edilmiştir. Söz konusu istisna 01.12.2022 tarihinden sonra yapılan ödemeler için uygulanacaktır.

İşverenler tarafından ücretliye; elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere 30.06.2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) mevcut ücretlerine ilave olarak yapılan aylık 1.000,00 TL’yi aşmayan ödemeler üzerinden gelir vergisi hesaplanmaması sağlanmıştır. Söz konusu ödeme 09.11.2022 tarihinden itibaren çalışanın asıl ücretine ek olarak yapılabilecektir. Anılan ödeme SGK açısından prime esas kazançta da dahil olmayacaktır.

C. GELİR VERGİSİ KANUNUNDAKİ DİĞER DEĞİŞİKLİKLER

Esnaf muafılığı kapsamında, sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurulan elektrik üretim tesisinin sınırı 25 kW’dan 50 kW’ye çıkarılmıştır.

Bireysel katılım yatırımcısı indiriminin uygulama süresi 31/12/2027 tarihine kadar uzatılmış, yatırımcılar tarafından yararlanılacak indirim tutarı 2.500.000,00 TL olarak güncellenmiştir.

D. SERMAYE AZALTIMINDA VERGİLENDİRME

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa 32/A maddesinden sonra gelmek üzere 32/B maddesi eklenmiştir.

Sermaye azaltımında vergileme başlıklı maddeye göre sermaye azaltımı yapan mükellefler azaltım tarihinden geriye dönük son beş yıl içinde sermayeye ilave ettikleri unsurlardan sermaye

azaltımı yapıldığı kabul edilecektir. Son beş yıl içinde sermayeye eklenen tutar, azaltılan sermaye tutarını karşılamaması durumunda son beş yıldan önce sermayeye ilave edilen unsurlar toplam sermaye tutarına orantılanmak suretiyle belirlenecektir.

Son beş yıl içinde sermayeye ilave edilen unsurlardan karşılanan sermaye azaltımında öncelikle kurumlar vergisi ve gelir/kurumlar vergisi stopajına tabi olacak olanlar, daha sonra kurumlar vergisine tabi olmayıp gelir/kurumlar vergisi stopajına tabi olacak olanlar, daha sonra da herhangi bir vergiye tabi tutulamayacak olanlar azaltılmış sayılacaktır. Bu şekilde son beş yıllık sürede sermayeye ilave edilen unsurların azaltılan sermaye tutarını karşılamaması durumunda ise son beş yıldan önceki sermaye unsurları orantısal olarak hesaplanmak suretiyle azaltılan sermaye tutarı tespit edilecektir.

E. KUR KORUMALI MEVDUATTA İSTİSNASI

Yabancı paralarını ve altın hesabı bakiyelerini Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüştüren mükelleflerin elde ettikleri faiz, kâr payı ve diğer gelir gibi kazançlarına sağlanan kurumlar vergisi istisnasının uygulama süresi 2023 yılının sonuna uzatılmıştır.

Vadesi dolan hesapların vadesinin uzatılması ile bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri ile kurumların geçici vergi dönemleri sonu itibariyle bilançoda mevcut yabancı paralarını kur korumalı mevduata dönüştürmeleri halinde bu hesaplardan elde edecekleri faiz, kar payı ve vade sonunda oluşacak kur farkı gelirleri gelir ve kurumlar vergisinden istisna olacaktır.

Bilginize sunulur.

Saygılarımızla,