

7394 SAYILI KANUNLA VERGİ KANUNLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER HK.

I. GİRİŞ

15.04.2022 tarih ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7394 sayılı Kanunla vergi kanunlarında bazı değişiklikler yapılmıştır. Bu sirkülerimizde vergi kanunlarında yapılan değişikliklere yer verilmiştir.

II. GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1- 41. maddenin birinci fıkrasına 11. bent eklenerek; hakkında internet ortamında reklam yasağı uygulananlara verilen reklamların ticari kazançla yönelik gelir vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacağı düzenlemesi yapılmıştır.

2- 66. maddenin ikinci fıkrasına 6. bent eklenerek özel sağlık kuruluşlarında sözleşmeli olarak çalışan ve 5510 sayılı Kanunun 4/(1)-b maddesi kapsamında sigortalı sayılan hekimler ile uzman hekimler serbest meslek erbabı olarak sayılmıştır. Dolayısıyla bu durumdaki hekimlerin gelirleri serbest meslek kazancı olarak nitelendirilip buna göre vergilendirilecektir.

III. VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1- 4. maddenin ikinci fıkrasına eklemeler yapılarak; vergi dairesince hazırlanan belgelerde elektronik imza mühür ve onay kullanmaya; belgelerin Gelir İdaresi Başkanlığınca elektronik ortamda imzalanması, mühürlenmesi ve onaylanması durumunda da bu belgelerin vergi dairesince imzalanmış, mühürlenmiş veya onaylanmış sayılması hükmü getirilmiştir.

2- 359. madde kapsamındaki hürriyeti bağlayıcı cezaların üst sınırı arttırılmıştır. Ayrıca madde kapsamında düzenlenecek vergi, gecikme faizi, gecikme zammının tamamının ve vergi ziyai cezasının yarısının soruşturma aşamasında ödenmesi halinde verilecek hürriyeti bağlayıcı cezanın yarısı; kovuşturma aşamasında ödenmesi halinde ise cezanın üçte birinin indirileceği hükmü getirilmiştir. Ayrıca Kanuna eklenen geçici 34. maddeyle haklarında hüküm verilmiş olup da dosyası infaz aşamasında olanlar 15.04.2023 tarihine kadar, dosya kapsamındaki vergi, gecikme faizi, gecikme zammının tamamı ile kesilen cezanın yarısını ve buna isabet eden gecikme zammını ödemeleri durumunda hürriyeti bağlayıcı cezaları yarıya indirilecektir.

Etkin pişmanlık düzenlemesinden faydalanacaklardan dava açılmaması, açılmışsa feragat edilmesi, kanun yollarına başvurulmaması, başvurulmuşsa vazgeçilmesi şartı aranmaktadır.

3- 367. maddeye dördüncü fıkradan sonra gelmek üzere “359’ncu maddede yazılı suçlara ilişkin yürütülmekte olan soruşturma veya kovuşturmalarda mütalaa konu fiilin, başka bir kişi tarafından veya başka bir kişiyle birlikte gerçekleştirildiğinin ortaya çıkması durumunda, bu kişi bakımından kamu davası açılması için rapor düzenlenmesi ve mütalaa verilmesi şartı aranmaz.” fıkrası eklenerek vergi

suçuna iştirak edenlere açılacak olan davalarda rapor düzenlemesi veya mütalaa verilmesi şartı aranmayacağı hüküm altına alınmıştır.

IV- KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1- 13. maddenin birinci fıkrasında (f) bendinde yer alan “Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı ve Emniyet Genel Müdürlüğü” ibareleri çıkartılmış yerine “İçişleri Bakanlığı” ibaresi eklenmiştir. Böylece İçişleri Bakanlığı’na bağlı tüm birimlere ve bakanlığa yapılacak teslim ve hizmetler KDV’den istisna edilmiştir. Yürürlüğü 01.05.2022 tarihinden sonradır.

2- 13. maddenin birinci fıkrasının (i) bendinde yer alan ve yabancılara yapılan konut ve iş yeri teslimleri istisnasındaki elden çıkartmanın şartı bir yıldan üç yıla çıkartılmıştır. Yürürlüğü 01.05.2022 tarihinden sonradır.

3- Katma Değer Vergisi Kanununun Geçici 37. maddesi değiştirilmiştir. Yeni düzenlemeye göre imalat, sanayi ve turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahiplerine belge kapsamındaki bina inşaat işlerine ilişkin teslimleri ve hizmet ifaları 31.12.2025 tarihine kadar KDV’den istisna edilmiştir. Yürürlüğü 01.05.2022 tarihinden sonradır.

4- 3065 sayılı Kanuna eklenen Geçici 42. maddeyle; 20.08.2016 tarihli ve 6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 80. maddesi kapsamında teşviklerden yararlanmasına karar verilen ve bu kapsamda sera etkisi yaratan egzoz gazı salınımını tamamen ortadan kaldıracak teknolojilerin geliştirilmesi için münhasıran Türkiye’de gerçekleştirdikleri Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirdikleri elektrik motorlu taşıt araçlarını Türkiye’de imal eden mükelleflere bu araçların geliştirilmesine yönelik verilen ve yatırım teşvik belgesi kapsamında yer alan mühendislik hizmetleri 31/12/2023 tarihine kadar katma değer vergisinden istisna edilmiştir. Bu madde kanunun yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

V- KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1- 5. maddede yapılan değişiklikle tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonlarının fona iadesinden tam mükellefiyete tabi diğer yatırım fonu katılım paylarının fona iadesinden, bu fonların dönem sonu değerlemesinden elde edilen kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. Portföyünde yabancı para cinsinden varlık, altın ve diğer kıymetli maden ve bunlara dayalı sermaye piyasası aracı bulunan yatırım fonları istisna kapsamı dışındadır. İstisna kapsamında bulunan yatırım fonlarının iki yıl bekledikten sonra elden çıkartılması halinde elde edilen kazancın %75’i kurumlar vergisinden istisnadır.

Esas faaliyet konusu gayrimenkul, gayrimenkul projeleri ve gayrimenkule dayalı haklardan oluşan portföy işletme amacıyla kurulanlar dışında kalan gayrimenkul yatırım ortaklıklarının kazançlarının kurumlar vergisinden istisna olmadığı parantez içi hüküm olarak kanuna eklenmiştir.

2- 6. maddeye üçüncü fıkra eklenerek Türk Ticaret Kanununun 376. maddesi uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilen şirketlerin ortakları tarafından zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda aktarılan tutarlar kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaması hüküm altına alınmıştır.

3- Gelir Vergisi Kanunu 41. maddesindeki kanunen kabul edilmeyen giderlere paralel olarak kurumlar vergisi kanununun 11. maddesine (j) bendi eklenerek hakkında reklam yasağı uygulananlara verilen reklamların gider kabul olmayacağı düzenlemesi yapılmıştır.

4- 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 hesaplanacak kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiştir. Bu şirketlerin; 2022 yılının birinci geçici vergi döneminde geçici vergi matrahları üzerinden %23, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemleri ile 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinde beyan ettikleri matrahtan %25 oranında kurumlar vergisi hesaplanacaktır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,