

S İ R K Ü L E R R A P O R	
Tarih:	16.04.2022
Sayı:	2022/28
Konu	7394 Sayılı Kanun'un Vergi Düzenlemeleri

Özet: 15.04.2022 Tarihli 31803 Sayılı Resmi Gazetede "Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" yayımlandı.

Söz konusu kanun ile yapılan düzenlemelerden bir kısmı şunlardır;

1 - Gelir Vergisi Kanunu'nda Gerçekleştirilen Değişiklikler

a) Reklam yasağı uygulanan kurumlara verilen reklamların gider kabul edilmemesi

5651 sayılı İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanunun ek 4 üncü maddesi kapsamında hakkında reklam yasağı uygulananlara verilen reklamlar ticari kazancın ve kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacaktır.

Bu hüküm, Kanun'un yayım tarihinde (15.04.2022) yürürlüğe girmiştir.

b) Bir veya birden fazla özel sağlık kuruluşu ile sözleşme düzenleyerek faaliyet yürüten hekimlerin kazançlarının vergilendirilmesi

193 sayılı Kanunun 66 ncı maddesinin ikinci fıkrasına eklenen 6. bent ile bir veya birden fazla özel sağlık kuruluşu ile sözleşme düzenleyerek hekimlik faaliyetini yürüten hekimler serbest meslek erbabı olarak kabul edilecektir.

Bu hüküm, Kanun'un yayım tarihinde (15.04.2022) yürürlüğe girmiştir.

2 - Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Gerçekleştirilen Değişiklikler

a) Banka ve diğer finansman kurumlarında kurumlar vergisi oranı %25'e yükseltilmiştir

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 şirketleri için kurumlar vergisi oranı 2022 yılı kazançlarından başlamak üzere %25 olarak uygulanacaktır.

Yukarıda anılan kurumlar için 2022 yılı ikinci geçici vergi döneminden itibaren kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanmaya başlanacaktır.

b) Sermaye tamamlama

7394 sayılı Kanun'un 23. maddesiyle 5520 sayılı Kanunun 6 ncı maddesine yeni bir fıkra eklenerek, Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesi uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilen şirketin ortakları tarafından zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda aktarılan tutarların kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaması sağlanmaktadır.

Bu hüküm, Kanun'un yayım tarihinde (15.04.2022) yürürlüğe girmiştir.

c) Yatırım fonu katılma paylarının fona iadesi suretiyle elde edilen gelirlere ilişkin istisna

7394 sayılı Kanun'un 22. maddesiyle, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5. maddesinde yapılan değişiklikle 3 ve 4. alt bentte belirtilen yatırım fonlarından elde edilen kâr paylarına ilave olarak katılma paylarının fona iadesi suretiyle elde edilen gelirler de istisna kapsamına alınmıştır.

Ayrıca, 5/1-a maddesine ilave edilen 5. alt bent ile 3 ve 4. alt bentlerde belirtilen yatırım fonları katılma belgelerinin VUK'un 279. maddesi uyarınca borsa rayicine göre değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazançları da kurumlar vergisinden istisna olacaktır.

Bu hükümler, Kanun'un yayım tarihinde (15.04.2022) yürürlüğe girmiştir.

d) Gayrimenkul yatırım ortaklıklarına tanınan kazanç istisnasının kapsamı

Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (4) numaralı alt bendi uyarınca gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Diğer taraftan, "Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı" ama esas faaliyet konusu gayrimenkullerle ilgili portföy işletmeciliği olmayan bu mükelleflerin istisna kapsamında olup olmadıkları hususunda yargıya taşınan ihtilaflar söz konusu olmaktadır.

Bu Kanunun 22 nci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinde yapılan değişiklikle münhasıran altyapı yatırım ve hizmetlerinden oluşan portföyü işletecek gayrimenkul yatırım ortaklıkları gibi esas faaliyet konusu gayrimenkullerle ilgili portföy işletmeciliği olmayan gayrimenkul yatırım ortaklıklarının istisna kapsamında olmadığı hususuna açıklık getirilmektedir.

Ayrıca, yatırım fonlarının katılma paylarının iki yıldan uzun süreyle elde tutulması halinde satışından doğan kazançların da %75 oranında istisnaya tabi olması sağlanmaktadır.

Değişiklik, 2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3 - Katma Değer Vergisi Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler

a) Yabancılara yapılan gayrimenkul satışlarında elde tutma süresi

Yabancılara KDV'den istisna olarak teslim edilen konut veya iş yerlerinin bir yıl içerisinde elden çıkarılması halinde zamanında tahsil edilmeyen vergi tecil faiziyle birlikte tahsil edilmektedir. Yukarıdaki 1 yıllık süre 3 yıla çıkarılmaktadır.

Bu hüküm, 01.05.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

b) Teşvik belgeli yatırımlar kapsamında gerçekleştirilen inşaat işlerinde KDV istisnası

Bu Kanunun 11 inci maddesi ile imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin iadesi uygulaması, istisna uygulamasına çevrilmekte, ayrıca turizme yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan inşaat işleri de bu istisna kapsamına alınmakta ve süresi 31.12.2025 tarihine kadar uzatılmaktadır.

Buna göre, imalat sanayi ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifaları 31.12.2025 tarihine kadar katma değer vergisinden istisna olacaktır.

Bu kapsamda yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilecektir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler, istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilecektir.

Bu düzenleme 01.05.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

c) Türkiye'deki Ar-Ge faaliyetleri kapsamında Türkiye'de geliştirilen elektrik motorlu taşıt araçlarına ilişkin mühendislik hizmetlerinde istisna uygulaması

7394 sayılı Kanun'un 12. maddesiyle KDV Kanunu'na geçici 42. madde eklenmiştir. Buna göre Türkiye'de gerçekleştirilen Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirilen elektrik motorlu taşıt araçlarını Türkiye'de üreten mükelleflere bu araçların geliştirilmesine yönelik verilen ve yatırım teşvik belgesi kapsamında yer alan mühendislik hizmetleri 31 Aralık 2023 tarihine kadar KDV'den istisna olarak değerlendirilecektir.

Bu hüküm, Kanun'un yayım tarihinde (15.04.2022) yürürlüğe girmiştir.

4- Vergi Usul Kanunu'nda Gerçekleştirilen Değişiklikler

a) Hazine ve Maliye Bakanlığına e-Dönüşüm Yetkileri

Hazine ve Maliye Bakanlığına, vergi dairesince Vergi Usul Kanunu ile diğer Kanunlar kapsamında yapılan işlemlerde elektronik imza, mühür veya onay kullanılmaya, vergi daireleri tarafından düzenlenen ve vergi dairesince imzalanması gereken belgelerin Gelir İdaresi Başkanlığına elektronik ortamda imzalanmasına, mühürlenmesine veya onaylanmasına izin vermeye, elektronik imza, mühür veya onayın kullanım usul ve esaslarını düzenleme yetkisi verilmesi öngörülmüştür.

Bu hüküm, Kanun'un yayım tarihinde (15.04.2022) yürürlüğe girmiştir.

b) Soruşturma ve kovuşturma aşamasında etkin pişmanlık hükümlerinden yararlanması imkanı getirilmiştir

VUK'nun 371. maddesinde etkin pişmanlık müessesesine yer verilmiş olup; 359. maddede, 371. maddedeki pişmanlık şartlarına uygun olarak durumu ilgili makamlara bildirenler hakkında bu madde hükümlerinin uygulanmayacağı düzenlenmiştir. Bununla birlikte etkin pişmanlığın, suç soruşturmasına başlanmadan önceki dönem için kabul edilmesi nedeniyle soruşturma ve kovuşturma evresinde fail tarafından bu yola başvurulamamaktadır.

7394 Sayılı Kanununun 4. maddesiyle VUK'nun 359. maddesinde yapılan düzenlemelerle, 15.4.2022 tarihinde yürürlüğe girmek üzere bu maddede yer alan suçlar bakımından soruşturma ve kovuşturma aşamasında da etkin pişmanlık hükümlerinin uygulanabilmesine imkân sağlanmıştır.

Buna göre, maddede yazılı fiillerle verginin ziyaa uğratıldığı tespit edilmesine bağlı olarak tarh edilen verginin, hesaplanan gecikme faizi ve gecikme zammının tamamı ile kesilen cezaların yarısı ve buna isabet eden gecikme zammının; soruşturma evresinde ödenmesi halinde fail hakkında verilecek cezada yarı oranında, kovuşturma evresinde hüküm verilinceye kadar ödenmesi halinde ise üçte bir oranında indirim yapılacak olup, ayrıca, tarh edilen vergi ve vergi aslına bağlı olarak kesilen cezanın bulunmadığı durumlarda cezadan yarı oranında indirim yapılacaktır.

Aynı maddede yapılan düzenleme ile, failin etkin pişmanlık hükümlerinden faydalanabilmesi için vergi mahkemesinde dava açmaması, açmışsa feragat etmesi, kanun yollarına başvurmaması veya başvurmuşsa vazgeçmesi gerekmektedir.

Anılan maddede düzenlenen suçların birden fazla takvim yılı veya vergilendirme dönemi içinde aynı suç işleme kararının icrası kapsamında işlenmesi halinde, Türk Ceza Kanununun 43. maddesi uygulanır denilmek suretiyle, hapis cezalarının da üst sınırı artırılmıştır.

Söz konusu kanuna aşağıdaki linkte yer verilmiştir.

[Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi Ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun](#)

Saygılarımızla,