

| S İ R K Ü L E R R A P O R | |
|---------------------------|---|
| Tarih: | 10.10.2022 |
| Sayı: | 2022/65 |
| Konu | Yapılması Öngörülen Vergi Düzenlemeleri Dair Kanun Teklifi Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığı'na Sunulmuştur |

Özet : 07.10.2022 tarihinde TBMM Başkanlığına sunulan "Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi" verilmiştir. Söz konusu kanun teklifi ile yapılması öngörülen vergi düzenlemelerinin başlıcaları aşağıdaki gibidir.

1) Teklif'in 1'inci maddesiyle Gelir Vergisi Kanunu'nun 9'uncu maddesinde öngörülen değişiklik uyarınca; sahibi olunulan veya kiralanılan konutlarda üretilen elektrik enerjisine ilişkin olarak 25KW'lık sınır dahilinde uygulanan vergi muafiyeti 50 KW'ye yükseltilmektedir.

2) Kanun Teklifinin geçici 1 inci maddesi ile işverenler tarafından çalışanlara elektrik, doğalgaz ve ısınma giderlerine karşılık olmak üzere bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 2023 yılı Haziran ayı sonuna kadar, mevcut ücretlerine/prime esas kazançlarına ilave olarak yapılan aylık 1.000 TL'yi aşmayan ödemelerin prime esas kazançta dahil edilmemesi ve gelir vergisinden istisna edilmesi sağlanmaktadır.

3) Kanun Teklifinin 2 nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinde yapılan değişiklikle; işverenlerce, işyerinde veya müstemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışanlara, çalışılan günlere ait yapılan bir günlük yemek bedelinin 51,00 Türk Lirasını aşmayan ödemeler istisna kapsamına alınacaktır.

Diğer taraftan, bu düzenlemede prime esas kazançta (nakit yemek yardımlarında günlük asgari ücretin %6'sı kadarı prime esas kazanç matrahından istisna edilmesi) ilişkin bir değişiklik yer almamaktadır.

4) Teklif'in 2'nci maddesiyle Gelir Vergisi Kanunu'nun 23'üncü maddesine eklenmesi öngörülen bent uyarınca; yurtdışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde, fiilen yurtdışında çalışmaları karşılığı işverenlerin yurtdışı kazançlarından sağlanarak yapılan ücret ödemeleri gelir vergisinden istisna tutulmaktadır.

5) Gelir Vergisi Kanununun geçici 82 nci maddesi uyarınca; bireysel katılım yatırımcıları, şirketlere koydukları sermaye miktarının yüzde 75'ini, iktisap ettikleri tam mükellef anonim şirketlere ait iştirak hisselerini en az iki tam yıl elde tutma şartıyla, Gelir Vergisi matrahından gider olarak indirebilmektedirler.

Kanun Teklifinin 3 üncü maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun geçici 82 nci maddesinde yapılan düzenlemeyle anılan maddenin uygulama süresi 31/12/2027 tarihine kadar uzatılmaktadır. Ayrıca, yararlanılacak indirim tutarı olan "1.000.000 Türk lirası", "2.500.000 Türk lirası" olarak güncellenmektedir.

6) Teklif'in 22'nci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenmesi öngörülen 32/B Maddesi ile; sermayesi, işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan aynı veya nakdi sermayenin dışında farklı unsurları da barındıran şirketlerin, sermayelerini azaltmaları durumunda, sermayenin hangi unsurunun ne kadar tutarda azalacağı ve azaltıma konu edilen bu unsurlar üzerinden nasıl vergileme yapılacağı hususu netleştirilmektedir.

Buna göre, kurumlar tarafından sermayeye eklenen öz sermaye kalemlerinin, sermayeye eklendiği tarihten itibaren 5 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 olunacaktır.

Önerilen düzenlemeye göre; sermayeye aktarılan çeşitli kaynakları aktarıldığı tarihten itibaren;

- 5 yıl boyunca sermaye azaltımı yapmayan kurumlarda, bu sürenin sonunda sermaye azaltılmışsa, işletmeye konulan nakdi veya aynı sermaye ile sermayeye eklenen diğer unsurların toplam sermayeye oranlanması suretiyle azaltıma konu edilen tutar içerisindeki sermaye unsurları tespit edilerek vergilendirme yapılacaktır.
- 5 yıldan önce sermaye azaltımı yapan kurumlarda ise azaltılan sermayenin öncelikle;
 - Sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya sermaye hesabından başka hesaplara aktarımı kurumlar vergisine ve kâr dağıtımına bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak hesaplardan,
 - Daha sonra sadece kâr dağıtımına bağlı tevkifata tabi hesaplardan,
 - Son olarak ise vergiye tabi olmayan nakdi ve aynı sermayeden,

oluşturduğu kabul edilerek vergilendirme yapılacaktır. Yapılan sermaye azaltımında sermayeye eklenen kaynakların bazılarının 5 yıllık süreyi aşması bazılarının ise aşmaması durumunda ise söz konusu kaynaklardan öncelikli olarak sermayeye ilave edilme tarihi 5 yılı geçmemiş olanların çekildiği kabul edilecektir.

Geçmiş yıl zararlarının mahsubu suretiyle sermaye azaltılması durumunda, azaltıma konu edilen sermaye unsurları da yukarıda belirtilen hükümler kapsamında tespit edilecektir. Ancak bu tutarlar üzerinden kâr dağıtımı veya ana merkeze aktarılan tutar kapsamında vergi kesintisi yapılmayacaktır.

7) Teklif'in 23'üncü maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 14'üncü maddesinde yapılması öngörülen değişiklik;

Türk Lirasına çevrilmesi gereken yabancı paraların ve altın hesabı bakiyelerinin Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm fiyatı üzerinden Türk Lirasına çevrilmesi gereken son tarih 31.12.2023 olarak belirlenmektedir.

Ayrıca Cumhurbaşkanına, istisnayı, 31.12.2023 tarihine kadar her bir geçici veya yıllık hesap dönemleri sonu itibarıyla kurumların bilançolarında yer alan yabancı paralar için ayrı ayrı veya birlikte uygulanma konusunda yetki verilmektedir.

8) Teklif'in geçici 2'nci maddesi ile; borçlusu gerçek kişi olan ve 15.08.2022 tarihi itibarıyla icra takibi başlatılmış olan ve takip dosyası itibarıyla asıl alacak ve ferileri dahil 2.000 TL ve altındaki alacaklarından vazgeçen mükelleflere bu alacaklarını Vergi Usul Kanunu değersiz alacak kapsamında kayıtlarından çıkarma imkanı tanınmaktadır.

9) Teklif'in geçici 4'üncü maddesi ile; COVID 19 ile mücadele kapsamında alınan tedbirleri ihlal edenlere verilen idari para cezalarının tahsilinden vazgeçilmektedir.

Söz konusu kanun teklifine aşağıdaki linkte yer verilmiştir.

[Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi](#)