

7491 SK ile Yapılan Vergi Düzenlemeleri

İlyas KOYUNCU
Yeminli Mali Müşavir

Ankara

13.03.2024

Sunum Planı

- KVK'da yapılan değişiklikler
- GVK'da yapılan değişiklikler
- KDV'de yapılan değişiklikler
- VUK'da yapılan değişiklikler
- KVK'da yapılan değişiklikler
- ÖTV'de yapılan değişiklikler
- 6183'de yapılan değişiklikler
- Damga V.'de yapılan değişiklikler
- Harçlar Kanunun'da yapılan değişiklikler
- 5345 SK – GİB Yetkileri

Kvk'da Yapılan Değişiklikler

Yabancı kurumlara iştirak eden kurumlara iştirak kazancı istisnasının %50 oranında uygulanması

KVK, 5/1-b:

Kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki şirketlerin sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri aşağıdaki şartları taşıyan iştirak kazançları;

- 1) İştirak payını elinde tutan şirketin, yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az % 10'una sahip olması,
- 2) Kazancın elde edildiği tarih itibarıyla iştirak payının kesintisiz olarak en az bir yıl süreyle elde tutulması (Rüçhan hakkı kullanılmak suretiyle veya yurt dışı iştirakin iç kaynaklarından yapılan sermaye artırımları nedeniyle elde edilen iştirak payları için sahip olunan eski iştirak paylarının elde edilme tarihi esas alınır.),
- 3) Yurt dışı iştirak kazancının kâr payı dağıtımına kaynak olan kazançlar üzerinden ödenen vergiler dahil iştirak edilen kurumun faaliyette bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az % 15 oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması; iştirak edilen şirketin esas faaliyet konusunun, finansal kiralama dahil finansman temini veya sigorta hizmetlerinin sunulması ya da menkul kıymet yatırımı olması durumunda, iştirak edilen kurumun faaliyette bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az Türkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması,
- 4) İştirak kazancının, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi. % 100

Kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumların sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançları için istisna oranı, iştirak payını elinde tutan şirketin yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olması ve kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, bu bentte belirtilen diğer şartların sağlanması koşulu aranmaksızın %50 olarak uygulanır. % 50

Kvk'da Yapılan Değişiklikler

Hizmet ihracında elde edilen kazançta uygulanan indirim oranının %80'e çıkarılması

KVK, 10/1-ğ: Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan **mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi** ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri (7491 sayılı kanunun 59.maddesiyle değişen ibare; Yürürlük 1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere 28.12.2023) kazancın, **elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, %50 %80'i.**

Kvk'da Yapılan Değişiklikler

Yıllara sari inşaat ve onarım işlerinde uygulanan stopaj oranlarının belirlenmesinde Cumhurbaşkanı yetkisinin genişletilmesi

Kurumlar Vergisi Kanunun “Vergi kesintisi” başlıklı 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında, yıllara sari inşaat ve onarım işlerini yapanlara ödenen istihkak bedelleri üzerinden kurumlar vergisi kesintisi yapılmaktadır. Cumhurbaşkanı kesinti oranını sıfıra kadar indirme veya kurumlar vergisi oranına kadar artırma yetkisi bulunmaktadır.

Yıllara sari inşaat ve onarım işlerini yapanlara ödenen istihkak bedelleri üzerinden yapılacak vergi kesintisi oranının belirlenmesine ilişkin yetki genişletilmektedir. Buna göre, Cumhurbaşkanına, istihkak bedellerinden, işin; kamu kurum ve kuruluşları ile bunlara bağlı, ilgili ve ilişkili kuramlara taahhüt edilip edilmemesine ve bunların genel veya özel bütçeli idare kapsamında olup olmamasına, süresine, nev'ine ve yüklenicinin; ana yüklenici, alt yüklenici ya da tam ve dar mükellef olmasına göre ayrı ayrı veya birlikte belirleme yetkisi verilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanununun “Dar mükellefiyette vergi kesintisi” başlıklı 30 uncu maddesinde yapılması öngörülen değişiklikle, Cumhurbaşkanının yıllara sari inşaat ve onarım işlerini yapanlara ödenen istihkak bedelleri üzerinden yapılacak vergi kesintisi oranının belirlenmesine ilişkin yetkileri dar mükellef kurumlar açısından da genişletilmektedir.

~~%3~~ --> %5

Kvk'da Yapılan Değişiklikler

Aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak gerçekleştirilen ihracat faaliyetlerine kurumlar vergisinin 5 puan indirimli olarak uygulanması

Mevcut düzenlemeye göre %25 olan kurumlar vergisi oranı; ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına %20 olarak uygulanmaktadır.

Bu Kanunun 62 nci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunun “Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı” başlıklı 32 nci maddesinde yapılan değişiklikle, **aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak imalatçı veya tedarikçi kurumların dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerine ilişkin elde ettikleri kazançlar için de 5 puanlık indirimden** faydalanmaları sağlanmıştır.

Kvk'da Yapılan Değişiklikler

Kur korumalı hesaplara uygulanan kurumlar vergisi istisnası süresinin uzatılması

Kur korumalı mevduat ve katılım hesaplarına uygulanan kurumlar vergisi istisnasının süresi 31/12/2023 tarihinde dolmaktaydı.

Bu Kanunun 63 üncü maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesinde yapılan değişiklikle, kur korumalı mevduat ve katılım hesaplarına uygulanan kurumlar vergisi istisnasının süresi **30/6/2024** tarihine kadar uzatılmıştır.

Ayrıca, Cumhurbaşkanı, bu maddede belirtilen **30/6/2024 tarihini, bitim tarihinden itibaren her defasında altı ayı geçmeyen süreler halinde üç defa uzatmaya**, kazanç istisnasını %0'a kadar indirmeye veya kanuni seviyesine kadar artırmaya, istisna oranını; hesap türü, hesapların vadesi ve hesap açılış tarihine göre ayrı ayrı veya birlikte belirlemeye yetkili kılınmıştır.

Yürürlük tarihi: 28/12/2023

Katılım Finans Kefalet Anonim Şirketine kurumlar vergisi muafiyeti getirilmesi

Bu Kanunun 57 nci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun “Muafiyetler” başlıklı 4 üncü maddesinde yapılan değişiklikle, katılım bankalarının ortağı olduğu ve **katılım bankacılığı ilke ve esaslarına uygun her türlü finansman için kefalet vermek amacıyla kurulan Katılım Finans Kefalet Anonim Şirketine de kurumlar vergisi muafiyeti** tanınmaktadır.

Gvk'da Yapılan Değişiklikler

Yurt dışından elde edilen kar paylarının yarısının gelir vergisinden istisna edilmesi

Bilindiği üzere, GVK'nın 22'nci maddesi menkul sermaye iratlarında istisnayı düzenlemektedir.

Bu Kanunun 8 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun “Menkul sermaye iratlarında” başlıklı 22 nci maddesinde yapılan düzenleme ile **gerçek kişilerce**, kanunî ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan **anonim ve limited şirket** niteliğindeki kuramların **ödenmiş sermayesinin en az %50’sine sahip** olunması ve elde edilen kar payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar **Türkiye’ye getirilmesi şartıyla**, elde edilen **kar paylarının yarısı gelir vergisinden istisna** edilmektedir.

Ayrıca, elde edilen kar payları gelirlerinin yarısı olarak uygulanan istisnaların azaltılması veya artırılmasına ve yabancı kuramların ödenmiş sermayesinin en az %50’sine sahip olunması şartına ilişkin olarak da bu oranın azaltılması veya artırılmasına yönelik **Cumhurbaşkanına yetki verilmektedir**.

Gvk'da Yapılan Değişiklikler

Götürü gider uygulamasının kaldırılması

Gelir Vergisi Kanununun 40 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan birinci parantez içi hüküm uyarınca mükellefler, ihracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve taşımacılık işleri ile ilgili olarak yapmış oldukları ve belgesini temin edemedikleri giderlerine karşılık olmak üzere, anılan faaliyetlerden **sağlanan hasılatın binde beşini aşmamak şartıyla** hesaplanan bu giderlerini ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapabilmektedir.

Bu Kanunun 9 uncu maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun “İndirilecek Giderler” başlıklı 40 inci maddesinde öngörülen düzenlemeyle **götürü gider uygulaması yürürlükten kaldırılmıştır.**

Yürürlük tarihi: 1/1/2024 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 28/12/2023 tarihinde.

Gvk'da Yapılan Değişiklikler

Hizmet ihracında elde edilen kazançta uygulanan indirim oranının %80'e çıkarılması

Gelir Vergisi Kanununun 89/1-13 maddesi uyarınca yurt dışına verilen mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kayıt tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon gibi bazı hizmetler ile yabancılara verilen eğitim ve sağlık hizmetlerinden elde edilen kazançların %50'si belirli koşullarda mükellefler tarafından beyanname üzerinden indirim konusu yapılabilmektedir.

Bu Kanunun 10 uncu maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun "Diğer İndirimler" başlıklı 89 uncu maddesinde yapılan değişiklikle, bu hizmetlerden elde edilen kazançlara indirim uygulanabilmesi için, kazancın tamamının, elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartı getirilmekte ve indirim oranı %80'e çıkarılmaktadır.

Yürürlük tarihi: 1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere 28/12/2023

Gvk'da Yapılan Değişiklikler

Sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnasının kapsamının genişletilmesi

Bilindiği zere, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesi ile yalnızca internet ortamındaki sosyal aę sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içeriklerin paylaşılmaması suretiyle elde edilen kazançlar için istisna uygulanmaktadır.

Bununla birlikte, benzer faaliyetler sosyal aę sağlayıcısı tanımına girmeyen elektronik ortamlar üzerinden de yapılabilmektedir.

Bu Kanunun 7 nci maddesi ile gerçek kişilerin; internet sayfası/ sitelerinde veya herhangi bir dijital platformda metin, görüntü, ses, video gibi içerikleri paylaşması; internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden eğitim, yemek tarifi, ürün tanıtımı gibi videolar paylaşması veya yine bu ortamlar üzerinden veri işleme ve geliştirme gibi içerikler paylaşmak suretiyle kazanç elde edilmesi de istisna kapsamına alınmaktadır.

Böylelikle, gerçek kişilerin, yapılan düzenleme ile internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden elde edecekleri kazançlar da mevcut istisna düzenlemesinin içerisine alınarak istisnanın kapsamı genişletilmektedir.

Yürürlük tarihi: 1/1/2024 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 28/12/2023 tarihinde.

Gvk'da Yapılan Değişiklikler

Yıllara sari inşaat ve onarım işlerinde uygulanan stopaj oranlarının belirlenmesinde Cumhurbaşkanının yetkisinin genişletilmesi

Gelir Vergisi Kanununun 94/1-3 numaralı bendi kapsamında, yıllara sari inşaat ve onarım işlerini yapanlara ödenen istihkak bedelleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmaktadır. Cumhurbaşkanının tevkifat oranını sıfıra kadar indirme veya bir katma kadar artırma yetkisi bulunmaktadır.

Bu Kanunun 11 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun “Vergi Tevkifatı” başlıklı 94 üncü maddesinde yapılan değişiklikle, **yıllara sari inşaat ve onarım işlerini yapanlara ödenen istihkak bedelleri üzerinden yapılacak tevkifat oranının belirlenmesine ilişkin Cumhurbaşkanı yetkisi genişletilmektedir.**

Buna göre, Cumhurbaşkanına, istihkak bedellerinden, **işin; kamu kurum ve kuruluşları ile bunlara bağlı, ilgili ve ilişkili kuramlara taahhüt edilip edilmemesine ve bunların genel veya özel bütçeli idare kapsamında olup olmamasına, süresine, nev'ine ve yüklenicinin; ana yüklenici, alt yüklenici ya da tam ve dar mükellef olmasına göre ayrı ayrı veya birlikte belirleme yetkisi verilmektedir.**

Yürürlük tarihi: 28/12/2023

Gvk'da Yapılan Değişiklikler

Sporcu ücretlerinin vergilendirilmesine ilişkin sabit oran uygulamasının süresinin uzatılması

Gelir Vergisi Kanununun geçici 72 nci maddesinde, sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden yapılacak gelir vergisi stopajlarına yer verilmektedir.

Bu Kanunun 13 üncü maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun geçici 72 nci maddesinde yapılan değişiklikle, **sporcu ücretlerinin sabit oranlarda tevkif suretiyle vergilendirilmesi** ve elde edilen ücret gelirlerinin gelir vergisi tarifesiinin **dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşması halinde yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesine** ilişkin uygulamanın süresi 31/12/2023 tarihinden, **31/12/2028** tarihine kadar uzatılmaktadır.

Yürürlük tarihi: 28/12/2023

Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlara uygulanan istisna süresinin uzatılması

Bu Kanunun 14 üncü maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun geçici 76 ncı maddesinde yapılan değişikle, Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen **ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar için gelir ve kurumlar vergisi açısından** var olan ve 31/12/2023 tarihi itibarıyla sona erecek olan istisnanın uygulama süresi **31/12/2028 tarihine kadar uzatılmıştır**.

Yürürlük tarihi: 28/12/2023

Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinde yer alan bazı stopaj oranlarının değiştirilmesine ilişkin yetki düzenlemesi

Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinde, çeşitli finansal araçlardan elde edilen kazanç ve iratların vergilendirilmesine ilişkin hükümlere yer verilmektedir.

Bu Kanunun 12 nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinde yapılan değişiklikle Cumhurbaşkanının;

- Yabancı para cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden sağlanan gelirler ve döviz cinsinden açılmış hesaplardan elde edilen faiz gelirleri ve kar payları üzerinden Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesi kapsamında yapılacak vergi tevkifatına ilişkin oranı ayrı ayrı veya birlikte bir katına kadar artırma yetkisi, %40'a kadar artırma olarak,

- Geçici 67 nci maddede yer alan oranları her bir sermaye piyasası aracı, ihraç edenler, ihraç veya iktisap tarihi, hesap türü, hesap açılış tarihi, kazanç ve irat türü ile bunların vadesi, elde tutulma süresi ve bunları elde edenler itibarıyla, yatırım fonlarının katılma belgelerinin fona iade edilmesinden veya diğer şekillerde elden çıkarılmasından elde edilen kazançlar için fonun portföy yapısına göre, ayrı ayrı sıfıra kadar indirmeye veya %15'e kadar artırmaya yetkisi, ayrı ayrı %40'a kadar artırma olarak düzenlenmiştir.

Kdv'de Yapılan Değişiklikler

Sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV'nin indiriminde KDV'nin ödenmiş olması şartına KDV Kanununda yer verilmesi

Hatırlanacağı üzere, 16/2/2021 tarihli R.G'de yayımlanan **35 Seri No.lu KDV Tebliğinin 15 inci maddesi** ile tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından **2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı** getirilmişti.

1 Mart 2021 tarihinde yürürlüğe giren Tebliğ değişikliğinin yürütmesi, Danıştay Dördüncü Dairesinin 1/2/2022 tarih ve Esas No:2021/2647 sayılı Kararı ile durdurulmuş; bu karara karşı Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yapılan itiraz ise **Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunca 23/3/2022 tarih ve İtiraz No: 2022/3 sayılı Karar ile reddedilmişti.**

Bu Karar üzerine, Gelir İdaresi Başkanlığınca hazırlanan 13.5.2022 tarih ve 63230 sayılı Genel Yazı'da "*Danıştay Dördüncü Dairesinin 1/2/2022 tarih ve Esas No:2021/2647 sayılı Kararı ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 35 Seri No.lu Tebliğin 15 inci maddesinin yürütmesi durdurulduğundan, tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı mükelleften aranmayacaktır.*" açıklamasına yer verilmiştir.

Bu defa, bu Kanunun 30 uncu maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanununun "**Vergi İndirimi**" başlıklı 29 uncu maddesinin (1) numaralı fıkrasına eklenen bent ile vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilerek ödenen katma değer vergisinin indirim konusu yapılmasına ilişkin düzenleme yapılmaktadır. **Böylelikle iptal edilen hüküm, yasal düzenlemeye bağlanmaktadır.**

Yürürlük tarihi: 1/1/2024

Kdv'de Yapılan Değişiklikler

Sorumlu sıfatıyla verilen KDV beyannamelerinin verilme ve ödeme zamanlarının öne çekilmesi

Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri, ilgili vergilendirme dönemini takip eden ayın 28 inci günü sonuna kadardır.

Bu Kanunun 32 nci maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanununun “Beyanname verme zamanı” başlıklı 41 inci maddesinde yapılan değişiklikle, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanların katma değer vergisi beyannamelerini verecekleri tarih öne çekilerek vergilendirme dönemini takip eden ayın 21 inci günü olarak belirlenmektedir.

Yine bu Kanunun 33 üncü maddesi ile de Katma Değer Vergisi Kanununun “Verginin Ödenmesi” başlıklı 46 ncı maddesinde yapılan değişiklikle, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanların beyan ettikleri katma değer vergisi tutarlarını ödeme tarihi öne çekilerek vergilendirme dönemini takip eden ayın 23 üncü günü olarak belirlenmektedir.

Yürürlük tarihi: 1/1/2024

Kanunî: Beyan: 21, Ödeme: 23

Mevcut: Beyan ve Ödeme: 25

Kdv 1: 28

Kdv'de Yapılan Değişiklikler

Cumhurbaşkanına iade hakkını kısmen veya tamamen kaldırma veya yeniden koyma ve bu şekilde iade hakkı kısıtlanan mal veya hizmetleri belirleme yetkisi verilmesi

Katma Değer Vergisi Kanununun “Yetki” başlıklı 36 ncı maddesine göre, Cumhurbaşkanı indirim hakkını kısmen veya tamamen kaldırmaya veya yeniden koymaya ve bu şekilde indirim hakkı kısıtlanan mal veya hizmetleri belirlemeye, süresi içinde iadesi talep edilmeyen ve indirim yoluyla giderilmek üzere sonraki dönemlere devrolunan katma değer vergisinin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak yazılmasına imkân vermeye, iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarı belirlemeye yetkilidir.

Bu Kanunun 31 inci maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanununun 36 ncı maddesinde yapılan değişiklikle, **iade hakkını kısmen veya tamamen kaldırma veya yeniden koyma ve bu şekilde iade hakkı kısıtlanan mal veya hizmetleri belirleme konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmektedir.**

Yürürlük tarihi: 28/12/2023

Kdv'de Yapılan Değişiklikler

Bazı projeler için uygulanan KDV istisnası süresi uzatılmaktadır

3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanuna göre **yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilecek projeler** ile 3359 sayılı Sağlık Hizmetleri Temel Kanununun ek 7 nci maddesine göre Yüksek Planlama Kurulu tarafından kiralama karşılığı yaptırılmasına karar verilen **sağlık tesislerine ilişkin projeler** ve 652 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 23 üncü maddesine göre Milli Eğitim Bakanlığı tarafından kiralama karşılığı yaptırılmasına karar verilen **eğitim öğretim tesislerine ilişkin projeler**den 31/12/2023 tarihine kadar ihale veya görevlendirme ilanı yayımlanacak olanların; ihale edilmesi ile görevlendirilen veya projeyi üstlenenlere yatırım döneminde proje kapsamında yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları 31/12/2023 tarihine kadar KDV'den istisna edilmiştir.

Bu Kanun 34 üncü maddesi ile KDV Kanununun geçici 29 uncu maddesinde yapılan değişiklikte söz konusu istisnanın uygulama süresi **"31/12/2028"** tarihine kadar uzatılmaktadır.

Yürürlük tarihi: 28/12/2023

Ulaştırma ve Alt Yapı Harcamalarına yönelik KDV istisnasının süresinin uzatılması

KDV Kanununun geçici 32 nci maddesi uyarınca, **şehir içi raylı ulaşım sistemleri, metro, tramvay, teleferik, telesiyej ve föniküler ile bunların hatları, istasyonları, yolcu terminalleri ve durakları ve bu iş ve işlemlerle ilgili tesisler ile eklenti veya bütünleyici parçalarının Ulaştırma ve Alt Yapı Bakanlığı, belediyeler ve bunların bağlı kuruluşları arasında yapılacak devir ve teslimleri 31/12/2023 tarihine kadar KDV'den istisnadır.**

Bu Kanunun 35 inci maddesi ile KDV Kanunun geçici 32 nci maddesinde yapılan değişiklikte, bu istisnanın uygulama süresi **"31/12/2028"** tarihine kadar uzatılmaktadır.

Yürürlük tarihi: 28/12/2023

Kdv'de Yapılan Değişiklikler

Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi ile bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından devir ve tesliminde uygulanan KDV istisnasının süresinin uzatılması

KDV Kanununun geçici 33 üncü maddesi uyarınca, 5510 sayılı Kanunun geçici 41 inci maddesi kapsamında taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi ile bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından devir ve teslimi 31/12/2023 tarihine kadar KDV'den istisnadır.

Bu Kanunun 36 ncı maddesi ile KDV Kanunun geçici 33 üncü maddesinde yapılan değişiklikle, söz konusu istisnanın uygulama süresi “31/12/2028” tarihine kadar uzatılmaktadır.

Vuk'da Yapılan Değişiklikler

Ar-Ge ve yatırım teşvik belgesi kapsamında iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için amortisman oran ve sürelerinin mevcut faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınarak hesaplanması uygulamasında süre uzatılıyor

Vergi Usul Kanununun geçici 30 uncu maddesi uyarınca, sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayiinde veya Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunan mükelleflerce bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere ya da yatırım teşvik belgesi bulunan mükelleflerce bu belge kapsamında 31/12/2023 tarihine kadar iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve süreleri, mevcut faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak **suretiyle** hesaplanmaktadır.

Bu Kanunun 16 ncı maddesi ile Vergi Usul Kanununun geçici 30 uncu maddesinde yapılan değişiklikle, 31/12/2023 tarihinde sona eren bu uygulamanın süresi 31/12/2024 tarihine kadar uzatılmıştır.

Yürürlük tarihi: 28/12/2023

Banka ve finans kurumlarınca yapılacak enflasyon düzeltmesinin vergi matrahını etkilenmemesi

Bu Kanunun 17 nci maddesi ile Vergi Usul Kanununun geçici 33 üncü maddesine eklenen fıkrayla, bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapacakları enflasyon düzeltmesi sonucu oluşacak kar veya zararların kazancın tespitinde dikkate alınmaması düzenlenmiştir.

Ayrıca Cumhurbaşkanına, anılan kurumlarca geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2026 hesap döneminde enflasyon düzeltmesi yapılması durumunda, enflasyon düzeltmesi sonucu oluşacak kar veya zararların kazancın tespitinde dikkate alınmaması yönünde düzenleme yapma yetkisi verilmektedir

Yürürlük tarihi: 28/12/2023

Ötv’de Yapılan Değişiklikler

Motorlu araç ticareti yapanların kendi aralarında yaptıkları adi sözleşmelere istinaden, ÖTV aranmaksızın işlem tesis edilmesinin önüne geçilmesi

Bu Kanunun 43 üncü maddesi ile Özel Tüketim Vergisi Kanununun “Tanımlar, teslim ve teslim sayılan haller” başlıklı 2 nci maddesinde yapılan değişiklikle, motorlu araç ticareti yapanların kendi aralarında yaptıkları adi sözleşmelere istinaden, ÖTV aranmaksızın işlem tesis edilmesinin önüne geçilmesini sağlamak üzere, söz konusu sözleşmelerin noterde düzenlenmesi gerektiği hususu açıklığa kavuşturulmaktadır.

Yürürlük tarihi: 28/12/2023

Yurt içinden serbest bölgelere yapılan teslimlerin ihracat istisnası kapsamında olmadığı hususuna ÖTV Kanununda yer verilmesi

ÖTV Kanununun “İhracat istisnası” başlıklı 5 inci maddesinde ihracat istisnası düzenlenmekte olup, Kanunda serbest bölgelere yapılacak teslimlerin istisna kapsamında olduğu yönünde bir ifade bulunmamasına rağmen, yargıya intikal eden bazı olaylarda Türkiye Gümrük bölgesi dışında olduğu kabul edilen serbest bölgelere yapılan teslimlerin ihracat istisnası hükümleri çerçevesinde işlem görmesi gerektiği yönünde ihtilaflar ortaya çıkmaktadır.

Bu Kanunun 44 üncü maddesi ile ÖTV Kanununun 5 inci maddesinde yapılan değişiklikle, serbest bölgeye yapılan teslimlerin ihracat istisnası kapsamında olmadığı hususu, Kanuna açıkça yazılarak oluşacak ihtilafların önüne geçilmesi sağlanmaktadır.

Yürürlük tarihi: 28/12/2023

6183 SK'da Yapılan Değişiklikler

Haciz zaptının elektronik ortamda düzenlenebilmesine imkan sağlanması

Bu Kanunun 4 üncü maddesi ile 6183 Sayılı Kanun (AATUHK)'un “Haciz sırasında bulunacaklar ve haciz zaptı” başlıklı 78 inci maddesine eklenen cümle ile **haciz zaptının elektronik ortamda düzenlenmesine** imkân sağlanmaktadır.

Yürürlük tarihi: 28/12/2023

Bazı kamu alacaklarının taşınmaz devriyle ödenmesinde sürenin uzatılması

6183 sayılı Kanun'un Geçici 8 inci maddesi uyarınca, **özelleştirme kapsamına alınan kuruluşlar, iktisadi devlet teşekkülleri, kamu iktisadi kuruluşları ile bunların müesseseleri, bağlı ortaklıkları ve iştirakleri ve belediyeler dahil bu maddede sayılan kamu idarelerinin taşınmazları**, bu kanun kapsamına giren borçlarına karşılık, bütçenin gelir ve gider hesaplarıyla ilişkilendirilmeksizin **Maliye Bakanlığınca satın alınabilmektedir**.

Bu Kanunun 5 inci maddesi ile 6183 Sayılı Kanun (AATUHK)'un geçici 8 inci maddesinde yapılan değişiklikle, söz konusu düzenlemenin uygulama süresi 31/12/2023 tarihinden **31/12/2028 tarihine uzatılmıştır**.

Yürürlük tarihi: 28/12/2023

Gider Vergileri Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler

Konut kredilerine uygulanan BSMV istisnasına sınırlandırılma getirilmesi

Bilindiği üzere, kooperatifler aracılığıyla TOKİ ve bankalar tarafından açılan konut kredileri ile 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 57 nci maddesinde tanımlanan konut finansmanı kapsamında kullanılan krediler ve yapılan sigorta işlemleri dolayısıyla lehe alınan paralar banka ve sigorta muameleleri vergisinden (BSMV) istisna tutulmuştur.

Bu Kanunun 6 ncı maddesi ile 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun “İstisnalar” başlıklı 29 uncu maddesinde yapılan değişiklikle, barınma ihtiyacının karşılanması amacını aşan konut edinimlerine ilişkin krediler ile bu kredilere ilişkin yapılan sigortalar dolayısıyla lehe alınan paraların söz konusu istisna düzenlemeleri dışında tutulması amaçlanmaktadır. Bu çerçevede, madde ile **istisna uygulamasına sınırlama getirilmekte olup**, kredinin kullanıldığı tarih itibarıyla üzerine kayıtlı konuta sahip olanların **doğrudan veya kooperatifler aracılığıyla kullandıkları konut kredileri dolayısıyla lehe alınan paralar istisna kapsamı dışına çıkarılmaktadır**. Bunun yanı sıra, söz konusu kredi işlemlerine ilişkin yapılan sigortalar dolayısıyla lehe alınan paralar da istisna kapsamı dışına çıkarılmaktadır.

Yürürlük tarihi: 28/12/2023

Son Sözlür

- **Mayıs 2023 – CB Seçimleri**
- **Haziran 2023 – Yeni Kabine, Yeni Ekonomi Yönetimi**
- **Temmuz 2023 - 7456 SK.**
-
- **7456 SK. - 15/7/2023 tarihli ve 32249 Sayılı Resmi Gazete**
- **Kurumlar Vergisi Oranın 5 puan artırılması** ve ihracattan elde edilen kazançlarda indirimli oranın 5 puana çıkarılması,
- **Taşınmazların satışına uygulanan istisnaların kaldırılması,**
- Kurumların diğcr yatırım fonlarından elde ettikleri gelirlere yönelik sağlanan istisnânın kaldırılması,
- Bir defaya mahsus olmak üzere, 2023 yılı için **ek motorlu taşıtlar vergisinin** getirilmesi,
- ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan malların maktu vergi tutarlarının artırımına ilişkin Cumhurbaşkanı'na yeni yetki verilmesi,
- Geri Kazanım Katılım Payı tutarlarının 2 katına çıkarılabilmesine ilişkin Cumhurbaşkanı'na yetki verilmesi,
- Deprem bölgesinde afetzedelere bağışlanacak konutların inşası dolayısıyla kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına yapılan teslim ve hizmetlerin, 31/12/2024 tarihine kadar KDV'den istisna tutulması,
- İşverenlere asgari ücret desteği sağlanması.

Son Sözler

Tahakkuk esasından Tahsilat esasına geçiş

CB yetkilerinin genişletilmesi

- + Esneklik

- Sık değişiklikler

- Öngörülebilirlik (kdv iadelerindeki yetki)

Olası vergi düzenlemeleri

Bakan açıklaması

- Vergi oranlarında artış yok

- İndirim, istisna, muafiyelerin gözden geçirilmesi

Vergi Harcamaları

Son Sözler

Tablo 3: 2022-2026 Dönemi Vergi Harcaması Tahminlerinin GSYH'ye Oranı (%)

KANUN ADI/YILLAR	2022	2023	2024	2025	2026
Gelir Vergisi	2,30	2,59	2,44	2,36	2,28
Kurumlar Vergisi	1,85	1,75	1,60	1,58	1,57
Katma Değer Vergisi	1,16	0,92	0,83	0,81	0,78
Özel Tüketim Vergisi	0,15	0,17	0,15	0,14	0,13
Diğer Kanunlar	0,40	0,36	0,35	0,35	0,35
GENEL TOPLAM	5,87	5,79	5,37	5,25	5,12

Son Sözlür

Tablo 4: 2022-2026 Dönemi Vergi Harcaması Tahminlerinin Vergi Gelirlerine Oranı (%)

KANUN ADI/YILLAR	2022	2023	2024	2025	2026
Gelir Vergisi	14,6	14,7	13,6	13,1	12,6
Kurumlar Vergisi	11,8	9,9	8,9	8,8	8,7
Katma Değer Vergisi	7,4	5,2	4,6	4,5	4,4
Özel Tüketim Vergisi	1,0	0,9	0,8	0,8	0,7
Diğer Kanunlar	2,6	2,0	1,9	1,9	1,9
GENEL TOPLAM	37,4	32,8	29,8	29,2	28,4

Son Sözler

Tablo 5: 2023 Yılı Vergi Harcamalarının Aynı Vergi Türünden Tahsilata Oranı (%)

KANUN ADI	Vergi Harcaması Tutarı (Milyon TL)	Vergi Tahsilat Tutarı (Milyon TL)	Vergi Harcaması/ Tahsilat (%)
Gelir Vergisi	660.647	694.014	95,2
Kurumlar Vergisi	446.827	786.314	56,8
Katma Değer Vergisi	235.053	1.454.975	16,2
Özel Tüketim Vergisi	42.576	928.195	4,6
Diğer Kanunlar	91.561	637.368	14,4
GENEL TOPLAM	1.476.664	4.500.866	32,8

Hakkımda

- Lisans, Hacettepe Üni., İşletme (İng.), 2003
- Gelirler Kontrolörü, Vergi Müfettişi (2006-2019)
- Yüksek Lisans, University of Illinois, ABD, 2013-2015
- Risk Analizi Şubesi, VDK, 2015
- Daire Başkanı, Bütçe ve Mali Kontrol Gn. Md., 2015-2018
- Yeminli Mali Müşavir, Kuzey Yıldızı YMM, 2020 - Halen

- ilyaskoyuncu@kuzeyyildiziymm.com.tr; ilyaskoyuncu@hotmail.com
- 0312 335 1411 - 0555 263 5815

İlginiz İçin Teşekkürler