

S İ R K Ü L E R : 2 0 2 2 / 4 2

19.04.2022

7394 SAYILI TORBA KANUN İLE GETİRİLEN VERGİ DÜZENLEMELERİ

7394 sayılı Kanun 15/04/2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Kanunun linkine ve belli başlı düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir:

[7394 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun İle Bazı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun](#)

KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNA İLİŞKİN DEĞİŞİKLİKLER

Bankalar ve Finans Kuruluşları 2022 Kurumlar Vergisi Oranı %25 Olacak

Bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler (**finansal** kiralama, faktoring, **finansman** ve tasarruf finansman **şirketleri**), elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, **sermaye piyasası kurumları**, **sigorta** ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerine uygulanacak **kurumlar vergisi oranı %25** olarak belirlenmiştir.

Sermaye piyasası kurumlarına, 2499 Sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve alt mevzuatında yer verilmiş olup; aracı kurumlar, yatırım ortaklıkları, yatırım fonları ve sermaye piyasasında faaliyet göstermesine izin verilen diğer kurumlar olarak yer almaktadır. Başlıca sermaye piyasası kurum ve şirketleri aşağıdaki gibidir;

- Borsa İstanbul
- İstanbul Altın Borsası
- Takas ve Saklama Bankası A.Ş.
- Merkezi Kayıt Kuruluşu
- Türkiye Sermaye Piyasaları Birliği
- **Halka Açık Şirketler**
- **Aracı Kuruluşlar**
- **Yatırım Fonları**
- **Yatırım Ortaklıkları**
- Portföy Yönetim Şirketleri
- **Bağımsız Denetim Kuruluşları**
- Derecelendirme Kuruluşları
- **Yatırım Danışmanlığı Şirketleri**

Yatırım Fon Katılma Paylarının Fona İadesinden Doğan Gelirler

Tam mükellefiyete tabi yatırım fonu **katılma paylarına ilave** olarak bu katılma **paylarının fona iadesinden** doğan gelirler ile söz konusu fonların katılma paylarından, dönem sonu değerlemesine tabi olanların **değerlemeden** doğan **kazançları** kurumlar vergisinden **istisna** edilmiştir. Bu düzenlemenin yürürlük tarihi 15/04/2022'dir.

Gayrimenkul Yatırım Fonları ve Ortaklıklarının Kazanç İstisnasına Sınırlama

Gayrimenkul yatırım fonları ve ortaklıklarının kazançları kurumlar vergisinden istisna idi. Değişiklik ile altyapı gayrimenkul yatırım ortaklıkları gibi esas faaliyet konusu gayrimenkul portföy işletmeciliği olmayan gayrimenkul yatırım ortaklıkları kurumlar vergisi istisnası kapsamından çıkarılmıştır. Kanunda yapılan bu değişiklik 2023 yılı kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

Sermaye Tamamlama Fonu

TTK'nın 376'ncı maddesinde, teknik iflasa düşen ve borca batık şirketlerin alması gereken tedbirler hüküm altına alınmış ve şirket yönetim kurullarına da sorumluluklar yüklemiştir. Şirket ortakları, şirketlerini teknik iflastan veya borca batık durumdan çıkarmak için "Sermaye Tamamlama Fonu" olarak para koymaktadırlar. Gelir İdaresi Başkanlığı'na şimdiye kadar verilen özgelelerde "Sermaye Tamamlama Fonu" olarak şirkete konulan değerlerin kurumlar vergisine tabi olduğunu belirtmekte yani vergilemekte idi. 7394 sayılı Kanunla bu uygulama düzeltilerek, TTK 376'ncı madde uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilen şirketin ortakları tarafından **zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda aktarılan tutarların kurum kazancının tespitinde dikkate alınmayacağı** belirtilmiştir.

GELİR VERGİSİ KANUNUNA İLİŞKİN DEĞİŞİKLİKLER

Sözleşmeli Hekimlik Serbest Meslek Kazancıdır

Özel sağlık kuruluşlarında çalışan bir veya birden fazla özel sağlık kuruluşu ile sözleşme düzenleyerek hekimlik faaliyetini yürüten **doktorların gelirlerinin serbest meslek kazancı** olarak vergilendirilmesi hükme bağlanmıştır. Bu hüküm ile bu şekildeki doktorların bordroya alınması gerektiğinden bahisle uzun süredir devam eden incelemelere ilişkin sorun da giderilmiş olmaktadır.

Reklam Yasağı Uygulananlara Verilen Reklamlar Gider Yazılamaz

5651 sayılı İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanun kapsamında, hakkında reklam yasağı uygulananlara verilen reklamlara ilişkin harcamaların ticari kazancın ve kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmaması öngörülmüştür.

VERGİ USUL KANUNUNA İLİŞKİN DEĞİŞİKLİKLER:

VUK 359'ncü madde Değişiklikleri

Vergi Usul Kanunu'nun 359'uncü maddesinde yer alan **hapis cezalarının üst sınırı artırılmıştır**. Vergi kaçakçılığı cezaları için Türk Ceza Kanunu'nun 43. maddesinde yer alan "**zincirleme suç**" hükümleri getirilmiştir. 359'uncü maddede sayılan suçlar bakımından soruşturma ve kovuşturma aşamasında **etkin pişmanlık hükümlerinin** uygulanabilmesi ve bu kapsamda belli koşullarla cezalarda indirim yapılması hükme bağlanmıştır.

Etkin pişmanlık hükümleri VUK 359'uncu maddede yazılı fiillerle verginin ziyaı uğratıldığına tespit edilmesine bağlı olarak tarh edilen verginin, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamı ile kesilen cezaların yarısı ve buna isabet eden gecikme zammının; soruşturma evresinde ödenmesi halinde verilecek ceza yarı oranında indirilir. Kovuşturma evresinde hüküm verilinceye kadar ödenmesi halinde ceza üçte bir oranında indirilir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNA İLİŞKİN DEĞİŞİKLİKLER

Yabancılar KDV İstisnaları Aldıkları Konut ve İşyerini Üç Yıl Satamayacak

KDV Kanununun 13/1-i maddesi kapsamında bedeli döviz getirilmek şartıyla yabancılar konut veya işyerlerinin ilk teslimleri KDV den istisna edilmiştir. Söz konusu istisnadan faydalananlar konut veya işyerini bir yıl içerisinde elden çıkaramıyordu. Değişiklik ile bir yıllık süre üç yıla çıkarılmıştır. Elden çıkarması halinde zamanında tahsil edilemeyen verginin tecil faizi ile ödenmesi gerekir.

İmalat Sanayine Yönelik İnşaatta KDV İadesi

KDV Kanununun Geçici 37'nci maddesi kapsamında, imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirim konusu yapılamayan KDV'nin iadesine ilişkin düzenleme istisna düzenlemesine dönüştürülmüş, istisna süresi 31.12.2025 olarak yeniden belirlenmiş ve düzenleme kapsamına teşvik belgeli turizm yatırımları da dahil edilmiştir.

Daha önceden yatırım teşvik belgesi kapsamında imalat sanayine yönelik inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirilemeyen KDV 50 milyon TL altında ise izleyen yılda, 50 Milyon TL ve üzerinde ise altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içerisinde belge sahibi mükellefe iade edilmekteydi.

Bu düzenleme ile **01/05/2022 tarihinden itibaren iade yönteminden istisna yöntemine geçilmiştir.** İmalat sanayii ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere, maddenin yürürlük tarihi itibarıyla KDV hesaplanmayacaktır. Bu nedenle yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere teslim ve hizmet ifasını gerçekleştiren mükellefler bu teslimler nedeniyle yükledikleri **KDV'nin iadesini alabileceklerdir.**

KDV Geçici 30'uncu maddede YTB kapsamında 500 Milyon TL yatırım öngörülen yatırımların inşaatında yüklenilen KDV'nin iadesi düzenlenmiş olup, bu konuya ilişkin her hangi bir değişiklik bulunmamaktadır. Geçici 30'uncu madde sektör ayrımı olmaksızın 500 Milyon TL yatırım tutarını istisna ederken, Geçici 37'nci madde tutara bakmaksızın imalat ve turizm yatırımlarını istisna etmektedir. Dolayısıyla KDV Geçici 30 kapsamındaki mükellefler iade almaya devam edeceklerdir.

Saygılarımızla.