

**S İ R K Ü L E R : 2 0 2 2 / 6 0**

**09.11.2022**

### **7420 SAYILI KANUN**

3/11/2022 tarihli ve 7420 sayılı “Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 9/11/2022 tarihli ve 32008 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış olup, linki ve açıklamalarımız aşağıdadır.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/11/20221109-10.htm>

### **Nakit Ödenen Yemek Bedellerine İstisna**

Gelir Vergisi Kanununun (GVK) 23/1-8 maddesi değiştirilerek işverenlerce, işyerinde veya müstemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin 51 TL’yi aşmayan kısmı istisna edilmiştir. Yani işverence yemek verilmeyen durumlarda istisna kapsamında verilen yemek kartları uygulaması genişletilmiş ve yemek bedelini nakden ödemenin önü açılmış, yemek kartı şirketi kullanma zorunluluğu kaldırılmıştır.

### **Yurt Dışı İnşaat İşlerinde Çalışanlara Ücret İstisnası**

GVK’nın 23/1 maddesine eklenen 19’uncu bent ile yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına, fiilen yurt dışındaki çalışmaları karşılığı işverenin yurt dışı kazançlarından karşılanarak yapılan ücret ödemeleri istisnadır.

### **30.06.2023’e Kadar 1000 TL Elektrik ve Yakıt Bedeli İstisnası**

09.11.2022-30.06.203 tarihleri arasındaki tüm aylar için işverenler tarafından çalışanlara elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere mevcut ücretlerine/prime esas kazançlarına ilave olarak yapılan aylık 1.000 Türk lirasını aşmayan ödemeler, prime esas kazanca dâhil edilmez ve gelir vergisine tabi değildir.

### **Bireysel Katılım Yatırımcılarına Tanınan İstisna Uzatıldı ve Üst Sınır Arttırıldı**

Gelir Vergisi Kanununun Geçici 82’nci madde kapsamında iş melekleri olarak da bilinen bireysel katılım yatırımcılarına tanınan istisnanın süresi 31.12.2027 tarihine kadar uzatılmış ve kullanılabilir istisnanın üst sınırı 2.5 Milyon TL’ye çıkarılmıştır.

### **Sermaye Azaltımında Vergilendirme Esasları**

Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen 32/B maddesi ile sermaye azaltımında daha önce sermayeye ilave edilmiş olan içsel kaynakların çekilmesinin vergilenme esasları belirlenmiştir. Bu kapsamda sermaye yapısı üç alt başlığa ayrılmış ve sermayeye ilave edilmesinden itibaren beş yıl içerisinde çekilmesi ve beş yıl geçtikten sonra çekilmesine göre farklı vergilendirilme kuralları belirlemiştir. Madde metni aşağıda olup, özetle önce beş yılı geçmeyenler çekilmiş varsayılacak, sonra beş yılı geçenler çekilmiş varsayılacak. Beş yılı geçmeyenlerden aşağıdaki üç

farklı gruptan olan sermaye kalemleri var ise öncelik aynı sıralamaya göre olacak yani önce vergiye tabi olanlar çekilmiş varsayılacak. Daha sonra sıra beş yılı geçen kalemlere gelecektir. Burada ise belirlenen üç grup toplam sermayeye orana göre çekilmiş sayılacaktır.

*“SERMAYE AZALTIMINDA VERGİLEME - MADDE 32/B*

*(1) Kurumlar tarafından sermayeye eklenen öz sermaye kalemlerinin, sermayeye eklendiği tarihten itibaren beş tam yıl geçtikten sonra herhangi bir şekilde sermaye azaltımına konu edilmesi durumunda, nakdî veya aynı sermaye ile sermayeye eklenen diğer unsurların toplam sermayeye oranlanması suretiyle azaltıma konu edilen tutar içerisindeki sermaye unsurları tespit olunur. Söz konusu oranın tespitinde;*

*a) Sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya sermaye hesabından başka hesaplara aktarımı kurumlar vergisine ve kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin,*

*b) Sadece kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin,*

*c) Başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan aynı ve nakdî sermayenin toplam sermaye içindeki payları dikkate alınır.*

*(2) Kurumların öz sermaye kalemlerini sermayeye ekledikleri tarihten itibaren beş tam yıllık süre tamamlanmadan sermaye azaltımı yapılmaları durumunda, azaltımın sırasıyla birinci fıkranın (a), (b) ve (c) bentlerinde yer alan sermaye unsurlarından yapıldığı kabul edilir.*

*(3) Sermaye azaltımında, öncelikli olarak sermayeye ilave edilen öz sermaye kalemlerinden, sermayeye eklenme tarihi beş tam yıllık süreyi geçmemiş olanların işletmeden çekildiği kabul edilir.*

*(4) Bu maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkraları kapsamında sermaye azaltımı suretiyle tespit olunan sermaye unsurlarından; birinci fıkranın (a) bendi kapsamında olanlar kurumlar vergisine ve vergi kesintisine, (b) bendi kapsamında olanlar sadece vergi kesintisine tabi tutulur. Kurumlar vergisine ve vergi kesintisine tabi sermaye unsurlarında, kesinti matrahı hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan tutar olup, bu tutar üzerinden Kanunun 15 inci ve 30 uncu maddeleri ile 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesi hükmü kapsamında kesinti yapılır.*

*(5) Geçmiş yıl zararlarının mahsubu suretiyle sermaye azaltılması durumunda, bu şekilde azaltıma konu edilen sermaye unsurları birinci, ikinci ve üçüncü fıkra hükümlerine göre tespit edilir ancak bu tutarlar üzerinden dördüncü fıkra kapsamında vergi kesintisi yapılmaz.*

*(6) Hazine ve Maliye Bakanlığı maddenin uygulaması usul ve esaslarını belirlemeye yetkilidir.”*

**Kur Korunmalı Mevduat Hesapları İstisna Süreleri Uzatıldı**

Kurumlar Vergisi Kanunu Geçici 14'üncü maddesi kapsamında kur koruma istisna sürelerinde son tarih 2022 sonundan 2023 sonuna uzatılmıştır.

Saygılarımızla.