

VERGİ PUSULASI

Promosyondur. Para ile satılmaz.

Sayı: 6 - Ekim 2023



ÖRTÜLÜ SERMAYE KULLANAN ŞİRKETİN ZARAR VE BENZERİ SEBEPLERLE CARİ YILDA KURUMLAR VERGİSİ ÖDEMEDİĞİ DURUMDA BORÇ VEREN KURUMDA OLUŞAN FAİZ GELİRİNİN İŞTİRAK KAZANCI OLARAK İNDİRİME TABİ TUTULUP TUTULMAYACAĞI KONUSUNDA VERİLEN YARGI KARARLARINDA SON DURUM

Haluk ERDEM

7194 SAYILI KANUN'LA YAPILAN DEĞİŞİKLİĞE BİNAEN BİNEK OTOMOBİL GİDERLERİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Ayfer KAYACAN • Pelin COŞKUN

ASIL İŞVEREN İLE ALT İŞVEREN ARASINDAKİ ÜCRET TEVKİFATI MESELESİ

Candan DUMAN

SAĞLIK TURİZMİ ARACI KURULUŞLARI TARAFINDAN VERİLEN REHBERLİK, DANIŞMANLIK VB. HİZMETLERİN VERGİ KANUNLARI KARŞISINDAKİ DURUMLARI

İkbal BAŞ • Hasan KAYA

YAPAY ZEKÂ: GELİŞİMİ, ETKİLERİ VE YÖNETİMİ

Hüseyin ÖZ

TAX DAY

www.vergipusulasi.com.tr

VERGİ PUSULASI



5. YIL

Maliye Denetim Elemanları Derneği 3 Aylık Yayın

YAZI DANIŐMA KURULU

ADI-SOYADI	UNVANI	GÖREV YERİ
Prof. Dr. Abuzer PINAR	Öğretim Üyesi	Ankara Medipol Üniversitesi
Prof. Dr. Murat BATI	Öğretim Üyesi	19 Mayıs Üniversitesi
Prof. Dr. Murat DEMİR	Öğretim Üyesi	Harran Üniversitesi
Dr. Başar SOYDAN	Öğretim Üyesi	Marmara Üniversitesi
Dr. Mehmet KÜÇÜKKAYA	Öğretim Üyesi	Harran Üniversitesi
Turan ULAŐ	Öğretim Üyesi	Afyon Kocatepe Üniversitesi
Dr. Eyyüp İNCE	Vergi BaŐmüfettiŐi (E. Gelirler Kontrolörü)	İstanbul Sektörel-1
Dr. Erdal KOYUNCU	Vergi BaŐmüfettiŐi (E. Gelirler Kontrolörü)	İstanbul Sektörel-1
Dr. Gülşen ÖZKAN	Vergi BaŐmüfettiŐi (E. Hesap Uzmanı)	Ankara Sektörel-1
Fisun TÜRKMEN	Vergi BaŐmüfettiŐi (E. Hesap Uzmanı)	Ankara Sektörel-1
Nazmi KARYAĞDI	E. Baş Hesap Uzmanı	Özel Sektör
Erhan COŐGÜN	E.Vergi BaŐmüfettiŐi (E. Gelirler Kontrolörü)	Özel Sektör
Hakkı SAYAN	E. Vergi Baş Müfettişi (E. Hesap Uzmanı)	Özel Sektör
Erdal GÜLEÇ	E. Hesap uzmanı	Özel Sektör
Naciye TAŞKESEN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Murat SOFTA	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Adile ECEMİŞ GÜLEÇ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Erkan EŞİT	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Çiğdem GÜNEŐ AŐIK	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Hasan AYZİT	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Mikail OKYAY	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Ufuk KAYNAR	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Fırat DEMİR	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Bayram MAVİ	Hazine ve Maliye Müfettişi	TeftiŐ Başkanlığı
Cihad ULUS	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Ömer ŐENER	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Gökhan USLU	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Adem YALÇIN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Yasin TOPAL	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Mustafa YILMAZ	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Hamdi YILDIRIM	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Faruk ARSLAN	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Hüseyin SUNGUR	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Behiç BARIŞIK	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Kürőat ÖZTÜRK	E. Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Yusuf YILDIZ	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Sedat KANLI	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Salih YILMAZ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Sinan UYGUR	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Ömit Çağlar IŐIKOĞLU	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Ahmet YAVUZ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
İkbal BAŞ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Rıdvan ÖNDER	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Bilal KABASAKAL	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Emre SEZER	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Murat MUTLU	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
İbrahim FATİHOĞLU	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Sercan KOÇ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Mehmet SUBAŐI	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
İbrahim Eren ARSLAN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Yusuf KARATAŐ	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Ferhat ATAKUL	Hazine ve Maliye Müfettişi	TeftiŐ Başkanlığı
Halit İslam EK MEN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Nasuh ERDÖNMEZ	Vergi Müfettişi	İzmir Sektörel-1
Pelin COŞKUN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Harun DOĞAN	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Uğur KÜÇÜKKAHYAOĞLU	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Kamil SIR	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Ramazan EFE	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Hasan KAYA	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Murat DÖNMEZ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Cevdet KAPLAN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
BarıŐ Berk GÜNDOĞMUŐ	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Haluk AMİL	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Mehmet Nazmi TOR	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Sıbğatullah İMAMOĞLU	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Alican KARABULUT	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Naci KAYAKÖZÜ	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Alican ÖZÜZEYBEK	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1

VERGİ PUSULASI

SAYI 6

TARİH EKİM - KASIM - ARALIK / 2023

Sahibi Maliye Denetim Elemanları Derneği Adına Dernek Başkanı

Genel Yayın Yönetmeni Adile ECEMİŞ GÜLEÇ

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü Ufuk KAYNAR

Dış İlişkiler Koordinatörü Mehmet Nazmi TOR

ve Reklam Sorumlusu

Yayın Kurulu Şenay OTO

Funda ŞAHİN

Ayfer KAYACAN

Naciye TAŞKESEN

Ömer YÜREK

Fırat DEMİR

Hüseyin PEKMEZCİLER

Sinan UYGUR

Adem YALÇIN

Rıdvan ÖNDER

Nasuh ERDÖNMEZ

İstanbul Temsilcisi Özge İnci HURŞİTOĞLU

Ankara Temsilcisi Behiç BARIŞIK

İzmir Temsilcisi Kazım ATIK

Makale Göndermek İçin yayin@mded.org

Dizgi ve Görsel Tasarım Oğuz BEYOĞLU

Yayın Satış ve Yazışma Adresi Finanskent Mah. Finans Cad. Sarphan Finans Merkezi

Sitesi B Blok No: 5/B No: 333 Ümraniye / İstanbul

212 909 13 10 yayin@mded.org www.mded.org

Baskı Cilt Aryan Basım Tanıtım ve Matbaa Hizmetleri San. Tic. Ltd. Şti.

Yüzyıl Mah. Mas-Sit Matbaacılar Sitesi 5.Cadde No: 57-58

Bağcılar / İstanbul 212 544 99 06

Yıllık Abone Bedeli 500,00 TL (KDV Dahil)

- Dergimiz 3 AYLIK DERGİ olup, gönderilen makaleler en az 1 tanesi 10 yıl ve üzeri mesleki kıdeme sahip olan 2 okuma komisyonu üyesi tarafından okunmaktadır.
- Okuma komisyonu tarafından uygun görülen makaleler yayın kurulu kararı ile yayımlanmaktadır. Yazım ve yayın kuralları makalelerden önceki bölümde yer almaktadır.
- Vergi Pusulası Dergisinde yer alan yazı, tablo, şekil veya resimlerin telif hakkı Maliye Denetim Elemanları Derneğine aittir. Bir bölümü veya tamamı Dernek Yönetim Kurulu yazılı izni olmaksızın kopyalanamaz ya da bastırılmaz yazılardan alıntı yapıldığında kaynağın belirtilmesi gerekmektedir.
- Vergi Pusulası Dergisinde yayımlanan yazıların bilimsel ve etik sorumluluğu yazarlara aittir. Bu yazılar Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın veya Vergi Denetim Kurulu'nun görüşü olarak değerlendirilemez

MEVZUATTAKİ GELİŞMELER

Murat DÖNMEZ
Vergi Müfettişi

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler

1- **28/06/2023 Tarih ve 32235 Sayılı Resmî Gazete’de 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67’nci Maddesinde Yer Alan Tevkifat Oranları Hakkında 27/06/2023 Tarih ve 7332 Sayılı Cumhurbaşkanî Kararı Yayınlandı.**

28/06/2023 tarih ve 32235 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7332 sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67’nci maddesinde yer alan tevkifat oranları hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 193 sayılı Kanunun mezkûr maddesi gereğince karar verilmiştir.

✓ 7332 sayılı Cumhurbaşkanî Kararının 1’inci maddesi ile yapılan değişiklikle; **döviz tevdiat hesaplarına yürütülen faizlerden ve katılım bankalarınca döviz katılma hesaplarına ödenen kâr paylarından, vadelerine bakılmaksızın %25 oranında stopaj yapılması düzenlemesi getirilmiştir.**

✓ 7332 sayılı Cumhurbaşkanî Kararının 2 nci maddesi ile 2006/10731 sayılı BKK’nın eki Kararın geçici 2’nci maddesinde belirlenen indirimli stopaj oranlarının uygulanma süreleri 30/06/2023 tarihinden **31/12/2023** tarihine kadar uzatılmıştır.

✓ 7332 sayılı Cumhurbaşkanî Kararının 3 üncü maddesi ile 2006/10731 sayılı BKK’nın eki Kararın geçici 3 üncü maddesinde belirlenen indirimli stopaj oranlarının uygulanma süreleri 30/06/2023 tarihinden **31/12/2023** tarihine kadar uzatılmıştır.

✓ 7332 sayılı Cumhurbaşkanî Kararının 4 üncü maddesi ile 2006/10731 sayılı BKK’nın eki Kararın geçici 4 üncü maddesinde belirlenen indirimli stopaj oranının uygulanma süresi 30/06/2023 tarihinden **31/12/2023** tarihine kadar uzatılmıştır.

✓ 7332 sayılı Cumhurbaşkanî Kararının 5 inci maddesi ile 2006/10731 sayılı BKK’nın eki Kararın geçici 5 inci maddesinde belirlenen indirimli stopaj oranının uygulanma süresi 30/06/2023 tarihinden **31/12/2023** tarihine kadar uzatılmıştır.

Bu değişiklikler 7332 sayılı Cumhurbaşkanî Kararının yayım tarihi olan 28/06/2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2- 07/07/2023 Tarih ve 32241 Sayılı Resmî Gazete’de Yayımlanan 7343 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı İle; 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94’üncü Maddesinde Yer Alan Tevkifat Nispetlerine İlişkin 12/01/2009 Tarihli Ve 2009/14592 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Eki Kararda Değişiklik Yapılması Hakkındaki Ekli Kararın Yürürlüğe Konulmasına, 193 Sayılı Kanunun 94’üncü Maddesi Gereğince Karar Verilmiştir.

7343 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının 1 inci maddesi ile;

✓ 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat oranı belirleme yetkisi çerçevesinde, mezkur maddenin dördüncü fıkrası kapsamında tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetleri veya ortaklık paylarına ilişkin olarak dağıtılmış kar payı sayılan tutarlar üzerinden % 0 oranında tevkifat yapılmasına dair düzenlemede değişiklik yapılarak, yalnızca payları Borsa İstanbul’da işlem gören tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetlerine ilişkin olarak dağıtılmış kar payı sayılan tutarlar üzerinden yapılacak tevkifat oranı, düzenlemenin yürürlük tarihinden itibaren iktisap edilecek hisse senetlerine uygulanmak üzere, % 0 olarak belirlenmiştir. Böylelikle, yapılan düzenleme ile Borsa İstanbul’da işlem gören tam mükellef sermaye şirketi payları için % 0 tevkifat uygulamasının devam etmesi sağlanmaktadır.

✓ Ayrıca, düzenleme gereği tevkifat oranı; diğer sermaye şirketlerinin düzenlemenin yürürlük tarihinden önce iktisap ettikleri kendi hisse senetlerine ilişkin olarak % 0, bu tarihten **(07/07/2023) itibaren** iktisap edilen kendi hisse senetleri için ise **%15 olarak uygulanacaktır.**

✓ Bu değişiklik, 7343 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının Resmî Gazete’de yayımlandığı 07/07/2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3- 22/07/2023 Tarih ve 32256 Sayılı Resmî Gazete’de “*Sporcu Ücretlerinden Tevkif Yoluyla Alınan Gelir Vergisinin İadesi Hakkında Yönetmelik*” İle Spor Kulüpleri ve Spor Anonim Şirketleri Tarafından Sporculara Yapılan Ücret Ödemeleri Üzerinden Tevkif Edilen Vergilerin İadesine İlişkin Yönetmelik Yayımlanmıştır.

Söz konusu düzenlemeye ilişkin olarak çıkarılan “Sporcu Ücretlerinden Tevkif Yoluyla Alınan Gelir Vergisinin İadesi Hakkında Yönetmelik” ile özetle;

✓ 7440 sayılı Kanunla 3289 sayılı Gençlik ve Spor Hizmetleri Kanununun ek 12 nci maddesinde değişiklik yapılmıştır.

✓ Düzenlemeye göre Gençlik ve Spor Bakanlığınca tescil edilmiş olan spor kulüpleri ve spor anonim şirketleri tarafından sporculara ödenen ücretlerden tevkif edilerek ilgili vergi dairesine kanuni süresinde beyan edilen ve vadesinde ödenen gelir vergisinin, ödemeyi takip eden beş iş günü içinde ilgili vergi dairesi tarafından, ilgili işverence Türkiye’de kurulu bankalarda açılmış olan özel hesaplara red ve iade edilmesi gerekmektedir.

✓ Özel hesaba aktarılan tutarlar ile bu tutarlardan yapılan harcamalar, gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gelir, gider, indirim veya maliyet olarak dikkate alınmaz.

✓ Özel hesaptan amaç dışı kullanılan vergi iadeleri, amaç dışı kullanıldığı vergilendirme dönemine ilişkin gelir (stopaj) vergisi olarak özel hesap açılan mükellef

adına 213 sayılı Kanundaki esaslara göre vergi ziyai cezası kesilerek tarh edilir ve gecikme faizi hesaplanır.

✓ Özel hesabın ilgili işveren tarafından sporcu ücretlerinden tevkif edilerek ödenen gelir vergisinin iadesi için Türkiye’de kurulu kamu sermayeli bankalar nezdinde açılması gerekmektedir.

✓ İade edilecek gelir vergisinin belirlenmesinde, Gelir Vergisi Kanunu’nun geçici 72 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında sadece sporculara ödenen ücretler üzerinden tevkif edilen ve süresinde beyan edilerek vergi dairesine vadesinde ödenen gelir vergisi tutarları dikkate alınmaktadır.

✓ Aylık ücret, başarı primi, maç başı ücreti, imza parası, imaj hakkı ve sair adlarla yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler, 193 sayılı Kanunun 61 inci maddesine göre ücret kapsamında değerlendirilmektedir.

✓ Yönetmelik, **01/04/2023** tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler

15/07/2023 Tarih ve 32249 Sayılı Resmî Gazete’de 7456 Sayılı “06/02/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” Yayımlandı.

1- Kurumlar Vergisi Oranın 5 Puan Artırılması ve İhracattan Elde Edilen Kazançlara Kurumlar Vergisi Oranının 5

Puan İndirimli Uygulanmasına İlişkin Düzenleme Yapıldı.

7456 sayılı Kanunun 21’inci maddesi ile;

➤ Kurumlar vergisi oranı **%25** olarak belirlenmiş olup, söz konusu oranın; bankalar, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları için **%30** şeklinde uygulanması düzenlenmiştir.

➤ Mezkur maddede yapılan diğer bir değişiklik ile ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına 1 puan indirimli olarak uygulanmakta olan kurumlar vergisi oranının, **5 puan indirimli olarak uygulanması** düzenlenmiştir.

➤ Söz konusu bu değişiklik, **01/10/2023** tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere **15/07/2023** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2- Kurumların En Az İki Tam Yıl Süreyle Aktiflerinde Yer Alan Taşınmazların Satışına İlişkin Uygulanan İstisna Uygulaması Kaldırılmıştır.

7456 sayılı Kanunun 19 uncu maddesi ile;

➤ 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının; (e) bendinin; birinci paragrafında yer alan “*kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50’lik*” ibaresi, beşinci paragrafının ilk cümlesindeki “*taşınmazlar,*” ibaresi ile beşinci paragrafının ikinci cümlesi yürürlükten kaldırılmış ve altıncı paragrafında yer alan “*Menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ve kiralanmasıyla*” ibaresi “*Menkul kıymet ticaretiyle*” şeklinde değiştirilmiştir.

Özetle; 7456 sayılı Kanunun 19 uncu maddesi ile kurumların aktifinde en az iki tam yıl süreyle bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerine yönelik istisna uygulaması kaldırılmıştır.

➤ Söz konusu değişiklik **15/07/2023** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7456 sayılı Kanunun 22 inci maddesi ile;

➤ 5520 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“**GEÇİCİ MADDE 16-** *Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için 5 inci maddenin birinci fıkrasının (e) bendinin bu maddeyi ihdas eden Kanunla değiştirilmeden önceki hükümleri uygulanır. Şu kadar ki, bu Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan %50 oranı, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra yapılacak taşınmaz satış kazançları için %25 olarak uygulanır.*”

➤ Söz konusu değişiklik **15/07/2023** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3- Taşınmazlar, Kısmi Bölünme Kapsamından Çıkarılmıştır.

7456 sayılı Kanunun 20 nci maddesi ile;

➤ 5520 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendinin birinci cümlesinde yer alan “*taşınmazlar ile*” ibaresi “*ve*” şeklinde, dördüncü cümlesinde yer alan “*Taşınmaz ve iştirak*” ibaresi “*İştirak*” şeklinde değiştirilmiş ve “*taşınmaz ve*” ibaresi madde metninden çıkarılmıştır.

➤ Söz konusu değişiklik **01/01/2024** tarihinde yürürlüğe girecektir.

4- Kurumların Diğer Yatırım Fonlarından Elde Ettikleri Gelirlere Yönelik Sağlanan İstisnanın Kaldırılması

7456 sayılı Kanunun 19 uncu maddesi ile;

➤ 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının;

(a) bendinin; (3) numaralı alt bendinde yer alan “*ile katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler.*” ibaresi “*ve katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler ile bu fonların katılma paylarının 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 279 uncu maddesi kapsamında değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazançları,*” şeklinde değiştirilmiş, bendin (4) ve (5) numaralı alt bentleri yürürlükten kaldırılmış ve son cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“*Diğer yatırım fonu katılma payları ile yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr payları bu istisnadan yararlanamaz.*”

➤ Söz konusu değişiklik **15/07/2023** tarihten itibaren iktisap edilen yatırım fonu katılma payları için uygulanmak üzere **yayım** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

29/7/2023 Tarih ve 32263 Sayılı Resmî Gazete’de 7408 Sayılı Cumhurbaşkanî Kararı Yayınlandı.

7408 Sayılı Cumhurbaşkanî Kararı İle 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun Geçici 14’üncü maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan istisnanın, kurumların **30/06/2023 tarihli bilançolarında** yer alan **yabancı paralar** itibarıyla da uygulanmasına, 5520 sayılı kanunun mezkur maddesi gereğince karar verilmiştir.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler

07/07/2023 Tarih ve 32241 Sayılı Resmî Gazete’de 7346 Sayılı Cumhurbaşkanî Kararı Yayınlandı.

07/07/2023 Tarih ve 32241 Sayılı Resmî Gazete’de Yayınlanan 7346 Sayılı Cumhurbaşkanî Kararı İle; Ekli “*Mal Ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar*”ın Yürürlüğe Konulmasına, 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28’nci Maddesi Gereğince Karar Verilmiştir.

7346 sayılı Cumhurbaşkanî Kararının 1’inci maddesi ile;

24/12/2007 tarihli ve 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının;

(a) bendinde yer alan “%18” ibaresi “%20” şeklinde,

(c) bendinde yer alan “%8” ibaresi “%10” şeklinde, değiştirilmiştir.

7346 sayılı Cumhurbaşkanî Kararının 2’nci maddesi ile;

Aynı Kararın eki (II) sayılı listenin 37 nci sırası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“37- *Diş fırçası ve macunu, diş iplikleri,*”

Özetle; Söz konusu Karar ile,

✓ %18 olan genel KDV oranı **10/07/2023 tarihinden itibaren %20,**

✓ %8’e tabi olan mal ve hizmetlerin KDV oranı **10/07/2023 tarihinden itibaren %10** olarak belirlenmiştir.

✓ Deterjan ve dezenfektanlar ile kağıt ürünleri gibi temizlik maddelerinin ithal ve teslimlerinde genel KDV oranı (%20) uygulanması öngörülmüştür.

✓ Başta gıda maddeleri olmak üzere, söz konusu Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listede yer alan %1’e tabi mal ve hizmetlerin KDV oranında ise herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

✓ Söz konusu Karar, Resmî Gazete’de yayımı tarihini izleyen üçüncü gün yani **10/07/2023** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

15/07/2023 Tarih ve 32249 Sayılı Resmî Gazete’de 7456 Sayılı “06/02/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremelerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” Yayınlandı.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17’nci Maddesinin (4) Numaralı Fıkrasının (r) Bendinin Birinci Paragrafında Yer Alan Kurumların En Az İki Tam Yıl Süreyle Aktiflerinde Yer Alan

**Taşınmazların Satışına İlişkin Uygulanan
KDV İstisnası Kaldırılmıştır.**

7456 sayılı Kanunun 7 nci maddesi ile;

✓ 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17'nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (r) bendinin birinci paragrafında yer alan “iştirak hisseleri ile taşınmazların” ibaresi “iştirak hisselerinin” şeklinde değiştirilmiş, ikinci ve dördüncü paragraflarında yer alan “taşınmaz ve” ibareleri madde metninden çıkarılmıştır.

✓ Söz konusu değişiklik **15/07/2023** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7456 sayılı Kanunun 8 inci maddesi ile;

3065 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

✓ “*GEÇİCİ MADDE 43- Bu maddenin yürürlük tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için bu maddeyi ihdas eden Kanunla, bu Kanunun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (r) bendinde yapılan değişiklik öncesi hükümler uygulanır.*”

✓ Söz konusu düzenleme **15/07/2023** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7456 sayılı Kanunun 9 uncu maddesi ile;

3065 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

➤ “*GEÇİCİ MADDE 44- 6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle genel hayata etkili afet bölgesi olarak kabul edilen yerlerde, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı ile imzalanan protokol kapsamında afetzedelere bağışlanacak konutların inşası dolayısıyla kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına yapılan teslim ve hizmetler,*

31/12/2024 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.

➤ *Bu kapsamda yapılan teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler bu Kanunun 32 nci maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilir.*

➤ *Birinci fıkrada yer alan süreyi bir yıla kadar uzatmaya Cumhurbaşkanı; istisna kapsamına girecek teslim ve hizmetleri tanımlamaya, istisna ve iadeye ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.”*

➤ Söz konusu düzenleme **15/07/2023** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

07/09/2023 Tarih ve 33302 Sayılı Resmî Gazete’de “Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 47) Yayımlandı.

Söz konusu Tebliğ ile getirilen yenilikler ve yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Tebliğ **yayım tarihinde** yürürlüğe girmiştir.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğine (II/E-11.) bölümünden sonra gelmek üzere başlığı ile birlikte aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

“12. Afetzedelere Bağışlanacak Konutların İnşasına İlişkin İstisna

7456 sayılı Kanunun 9 uncu maddesi ile 3065 sayılı Kanuna eklenen geçici 44 üncü maddede,

.....
Bu istisna uygulamasına ilişkin usul ve

esaslar aşağıda belirlenmiştir.

12.1. İstisnanın Kapsamı

12.1.1. İstisna Kapsamına Giren İşlemler

✓ İstisna kapsamına; 6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle genel hayata etkili afet bölgesi olarak kabul edilen yerlerde, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı (AFAD) ile imzalanan protokol kapsamında afetzedelere bağışlanacak konutların inşası dolayısıyla kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına yapılan teslim ve hizmetler girmektedir.

✓ Konut niteliğinde olmayan yapıların (işyeri, fabrika, alışveriş merkezi, cami, park, okul, hastane, sosyal tesis gibi) inşası ile mevcut konutların tadil, bakım ve onarımına ilişkin mal ve hizmet alımları istisna kapsamına girmez.

✓ İstisnadan faydalanılabilmesi için kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının AFAD ile **bağış protokolü** imzalaması şarttır.

✓ İstisna, konutun inşasına yönelik mal ve hizmet alımlarını kapsamakta olup, bir arada bulunan konutların yapımına ilişkin altyapı işleri, site içi yollar, istinat duvarı, perde duvarı, çevre duvarı ve benzerlerine ilişkin mal ve hizmetler istisna kapsamında değerlendirilir.

✓ Çocuk parkı, bahçe düzenlemesi, havuz, pergole, kamelya, spor alanı ve benzerlerinin yapımına ilişkin mal ve hizmet alımları istisna kapsamında değerlendirilmez.

✓ Ayrıca konutların mütemmimi niteliğindeki mutfak dolabı, konut sahibi kişilerce sökülüp taşınamayacak olan banyo dolabı ve vestiyer, panel radyatör, kombi, duşakabin, küvet ve benzerleri istisna kapsamındadır.

✓ Mobilya, beyaz eşya, perde, avize, televizyon ve benzeri eşyalar istisna kapsamında değerlendirilmez.

✓ **AFAD'a nakdi olarak yapılan bağışlar kullanılarak AFAD tarafından yaptırılan konutlara ilişkin mal ve hizmet alımlarında bu madde kapsamında istisna uygulanması mümkün değildir.**

✓ Öte yandan, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının bu istisna kapsamında inşa ettikleri konutların AFAD'a bedelsiz teslimi 3065 sayılı Kanununun 17/2-b maddesi kapsamında KDV'den istisnadır.

✓ İstisna, AFAD ile imzalanan protokol kapsamında afetzedelere bağışlanacak konutların inşası dolayısıyla kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına **31/12/2024 tarihine kadar yapılan teslim ve hizmetlere uygulanacak olup,** inşa edilen konutların 31/12/2024 tarihinden sonra bağışlanması istisna uygulamasını etkilemez.

12.1.2. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar

Söz konusu istisnadan, **kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,** KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın faydalanır.

12.2. İstisnanın Uygulanması

Özetle; 47 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ'in birinci maddesi ile;

15/7/2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7456 sayılı Kanununun 9 uncu maddesi ile 3065 sayılı Kanuna eklenen geçici 44 üncü madde uyarınca, **6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle genel**

hayata etkili afet bölgesi olarak kabul edilen yerlerde, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı ile imzalanan protokol kapsamında afetzedelere bağışlanacak konutların inşası dolayısıyla kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına yapılan teslim ve hizmetlerde 31/12/2024 tarihine kadar uygulanacak istisnaya ilişkin olarak düzenleme yapılmıştır.

Aynı Tebliğin;

(II/F-4.16.) bölümünün birinci paragrafından önce gelmek üzere aşağıdaki paragraflar eklenmiş, mevcut birinci paragrafında yer alan “(17/4-r) maddesi” ibaresinden sonra gelmek üzere “ile geçici 43 üncü maddesi” ibaresi, “iştirak hisseleri ile” ibaresinden sonra gelmek üzere “15/7/2023 tarihinden önce kurumların aktifinde kayıtlı bulunan” ibaresi, “aktiflerinde bulundurdukları” ibaresinden sonra gelmek üzere “söz konusu” ibaresi eklenmiş, mevcut ikinci paragrafında yer alan “devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerinin” ibaresi “devredilen iştirak hisseleri ile 15/7/2023 tarihinden önce kurumların aktifinde kayıtlı bulunan taşınmazların” olarak, “bu taşınmaz ve iştirak hisselerinin” ibaresi “iştirak hisseleri ile bu taşınmazların” olarak değiştirilmiştir.

“15/7/2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7456 sayılı Kanunun 7 nci maddesi ile 3065 sayılı Kanunun (17/4-r) maddesinde yapılan değişiklikle kurumların aktifinde en az iki tam yıl süreyle bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerde KDV istisnası uygulaması kaldırılmıştır.

Öte yandan, 3065 sayılı Kanuna 7456 sayılı Kanunla eklenen geçici 43 üncü madde

uyarınca, 15/7/2023 tarihinden önce kurumların aktifinde kayıtlı bulunan taşınmazların 15/7/2023 tarihinden itibaren kurumlar tarafından satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerde 3065 sayılı Kanunun (17/4-r) maddesinde 7456 sayılı Kanunla yapılan değişiklik öncesi KDV istisnası uygulamasına devam edilecektir.”

(II/F) bölümünde yer alan **“4.16.1. Taşınmaz Satışlarında İstisna Uygulaması”** başlığından sonra gelmek üzere aşağıdaki başlık ve başlıktan sonra devam etmek üzere aşağıdaki paragraflar eklenmiş, bu bölümden sonra gelmek üzere başlığıyla birlikte aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

“4.16.1.1. 15/7/2023 Tarihinden Önce Kurumların Aktifinde Yer Alan Taşınmazların Satışında İstisna Uygulaması

3065 sayılı Kanuna 15/7/2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7456 sayılı Kanunla eklenen geçici 43 üncü maddede,

“Bu maddenin yürürlük tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için bu maddeyi ihdas eden Kanunla, bu Kanunun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (r) bendinde yapılan değişiklik öncesi hükümler uygulanır.” hükmü yer almaktadır.

Bu kapsamda, 15/7/2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazların 15/7/2023 tarihinden itibaren kurumlar tarafından satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerde KDV istisnası uygulamasına devam edilecektir.”

“4.16.1.2. 15/7/2023 Tarihinden İtibaren Kurumların Aktifine Kaydedilen Taşınmazların Satışı

15/7/2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7456 sayılı Kanunun 7 nci maddesi ile 3065 sayılı Kanunun (17/4-r) maddesinde yapılan değişiklikle kurumların aktifinde kayıtlı bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerde KDV istisnası uygulaması 15/7/2023 tarihi itibarıyla kaldırılmış olup, bu tarihten itibaren kurumların aktifine kaydedilen taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler genel hükümler çerçevesinde KDV’ye tabi olacaktır.”

Özetle; 47 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ’in ikinci maddesi ile;

✓ 7456 sayılı Kanunun 7 nci maddesi ile 3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (r) bendinde yapılan değişiklikle **kurumların aktifinde yer alan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerde KDV istisnası uygulaması kaldırıldığından** KDV Genel Uygulama Tebliğinin ilgili bölümlerinde düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır.

✓ Ayrıca 7456 sayılı Kanunun 8 inci maddesi ile 3065 sayılı Kanuna eklenen geçici 43 üncü madde uyarınca, **15/7/2023 tarihinden önce kurumların aktifinde kayıtlı bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerde KDV istisnası uygulamasına devam edileceğinden** KDV Genel Uygulama Tebliğinin ilgili bölümlerinde düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır.

47 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ’in üçüncü maddesi ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-2.2.) bölümünün ikinci paragrafı “2.2.

Finansal Kiralama İşlemleri” yürürlükten kaldırılmıştır.

47 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ’ in dördüncü maddesi ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğine (VI/Ç-3.) bölümünden sonra gelmek üzere başlığı ile birlikte aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

“4. Proje Uygulaması Getirilen İstisnalara İlişkin KDV Genel Uygulama Tebliğinin Yürürlüğünden Önce Başlanılmış ve Halen Devam Eden İşler

Proje uygulaması getirilen işlem türlerine ilişkin olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin yürürlüğünden önce istisna belgesi alınmış olması halinde proje uygulaması zorunluluğu olmaksızın işlem tesisine imkan tanınmak suretiyle uygulamaya yön verilmiştir.

Yapılan değerlendirme neticesinde;

- Sistemsel altyapının tamamlanması,
- Tebliğin yürürlüğünden önce istisna belgesi almak suretiyle proje uygulaması dışında işlem yapan mükellef sayısının fazla olmaması,
- Proje uygulaması kapsamında KDV’den istisnalı olarak işlem yapan mükellefler ile Tebliğin yürürlük tarihinden önce istisnanın verginin önce uygulanıp sonra iade edilmesi şeklinde yürütülen işlem türlerine ilişkin olarak KDV ödemek suretiyle faaliyette bulunan mükellefler aleyhine eşitsizlik ve finansman yükü oluşması,
- Tebliğin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren proje uygulamasına geçiş için yeterli zaman geçmesi, hususları dikkate alındığında, uygulama birliğinin

sağlanabilmesini teminen KDV Genel Uygulama Tebliği ile proje uygulaması getirilen ancak, Tebliğin yürürlüğünden önce istisna belgesi almak suretiyle veya verginin önce uygulanıp sonra iade edilmesi şeklinde yürütülen proje uygulaması dışında işlem yapanların da **1/1/2024 tarihinden itibaren** proje uygulaması kapsamında bu Tebliğe göre **istisna belgesi almaları uygun görülmüştür.**”

4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler

15/07/2023 Tarih ve 32249 Sayılı Resmî Gazete’de 7456 Sayılı “06/02/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” Yayınlandı.

7456 sayılı Kanunun 12 inci maddesi ile;

6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin; (2) numaralı fıkrasının (a) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

✓ “a) (I) sayılı listede yer alan veya bu maddenin (5) numaralı fıkrası uyarınca yeniden belirlenen maktu vergi tutarlarını, her bir mal itibarıyla söz konusu listede yer alan veya yeniden belirlenmiş sayılan en yüksek vergi tutarının beş katına kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye, bu sınırlar içinde mal cinsleri, özellikleri, kullanım yerleri veya ithalatın şekline göre farklı tutarlar tespit etmeye,”

✓ Aynı maddenin (2) numaralı fıkrasının (b) bendinde yer alan “yarısına kadar artırmaya,” ibaresinden sonra gelmek üzere “söz konusu listede yer alan veya yeniden belirlenmiş sayılan” ibaresi ve “(B)

cetvelindeki mallar için listede yer alan” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya yeniden belirlenmiş sayılan” ibaresi eklenmiştir.

Mezkur maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“5. (I) sayılı listede yer alan maktu vergi tutarları veya Cumhurbaşkanınca bunlara ilişkin belirlenen en son maktu vergi tutarları, ocak ve temmuz aylarında, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından ilan edilen yurt içi üretici fiyat endeksinde son altı ayda meydana gelen değişim oranında, bu değişimin ilanı gününden geçerli olmak üzere yeniden belirlenmiş sayılır. Bu hesaplama sonucunda ortaya çıkan vergi tutarlarında virgülden sonraki dört hane dikkate alınır. Cumhurbaşkanı, uygulama dönemlerini gün veya ay olarak belirlemeye veya belirleyeceği mallar ve aylar itibarıyla yeniden belirlenmiş sayılan tutarların uygulanmamasına karar vermeye yetkilidir.” düzenlemesi gerçekleştirilmiştir.

Söz konusu düzenleme **15/07/2023** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

16/07/2023 Tarih ve 32250 Sayılı Resmî Gazete’de 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa Ekli (I) Sayılı Listede Yer Alan Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisi Tutarlarının Yeniden Belirlenmesi Hakkında 7390 Sayılı Cumhurbaşkanî Kararı Yayınlandı.

7390 sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile;

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan mallara ilişkin özel tüketim vergisi tutarlarının yeniden belirlenmesi hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, mezkûr Kanunun 11 inci ve 12 nci maddeleri gereğince karar verilmiştir.

Özetle; 7390 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla akaryakıt ürünlerinde ÖTV tutarları yeniden belirlenmiştir.

Söz konusu düzenleme **16/07/2023** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Mevzuattaki Diğer Önemli Değişiklikler

1- **07/07/2023 Tarih ve 32241 Sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7344 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile; Ekli “492 Sayılı Harçlar Kanununa Bağlı Tarifelerde Yer Alan Maktu Harç Tutarlarının Yeniden Belirlenmesine Dair Karar”ın Yürürlüğe Konulmasına, 492 Sayılı Harçlar Kanununun Mükerrer 138 inci Maddesi Gereğince Karar Verilmiştir.**

7344 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının 1 inci maddesi ile;

✓ 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı, (9) sayılı tarifenin “II- Sürücü belgesi harçları” başlıklı bölümü hariç olmak üzere, tarifelerde yer alan ve **2023 yılında uygulanan maktu harç tutarları** (maktu ve nispi harçların asgari ve azami miktarlarını belirleyen hadler dâhil) **%50 oranında artırılmış,**

✓ Anılan Kanuna bağlı (8) sayılı tarifenin “**VIII-Yolcu beraberinde getirilen telefon kullanım izin harcı**” başlıklı bölümünün (1) numaralı fıkrasında yer alan **harç tutarı 20.000 TL** olarak yeniden belirlenmiştir.

✓ Söz konusu Karar, Resmî Gazete’de yayımı tarihini izleyen gün yani **08/07/2023 tarihinde yürürlüğe girecektir.**

2- **07/07/2023 Tarih ve 32241 Sayılı Resmî Gazete’de, 6802 Sayılı Gider Vergileri Kanununun 33 üncü Maddesinde Yer Alan Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi Nispetlerinin Tespiti Hakkındaki 28/8/1998 Tarihli ve 98/11591 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Eki Kararda Değişiklik Yapılmasına İlişkin 7345 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Yayımlandı.**

7345 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının 1 inci maddesi ile, tüketici kredilerinde %10 olarak uygulanan Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi (BMSV) % 15 olarak yeniden belirlenmiştir.

Söz konusu Karar, Resmî Gazete’de yayımlandığı **07/07/2023** tarihinden itibaren kullanılacak tüketici kredilerine uygulanmak üzere, **yayımlı tarihinde** yürürlüğe girmiştir.

3- **07/07/2023 Tarih ve 32241 Sayılı Resmî Gazete’de 5602 Sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon Ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 6 Nci Maddesinin Dördüncü Fıkrasındaki Oranların Yeniden Belirlenmesine İlişkin 7347 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Yayımlandı.**

7347 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının 1 inci maddesi ile;

5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi

Hakkında Kanunun 6 ncı maddesinin dördüncü fıkrasındaki şans oyunları vergisi oranlarının

- Spor müsabakalarına dayalı müşterek bahislerde % 10,
- At yarışlarında % 14 ve
- Diğer şans oyunlarında % 20 olarak uygulanmasına karar verilmiştir.

Söz konusu Karar, Resmî Gazete’de yayımlandığı **07/07/2023** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

4- 15/07/2023 Tarih ve 32249 Sayılı Resmî Gazete’de 7456 Sayılı “06/02/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” Yayımlandı.

7456 sayılı Kanunun 1 inci maddesi ile, Motorlu Taşıtlar Vergisi Yönünden Yapılan Düzenlemeler.

Özetle; 7456 sayılı Kanunun 1 inci maddesi ile;

➤ **15/07/2023 Tarihi İtibariyle Kayıt Ve Tescilli Olan Taşıtlar İle 31/12/2023 Tarihine Kadar İlk Defa Kayıt Ve Tescil Edilecek Olan Taşıtlardan, Bir Defaya Mahsus Olmak Üzere, 2023 Yılında Tahakkuk Ettirilen Motorlu Taşıtlar Vergisi Tutarı Kadar Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi Alınacaktır.**

➤ 15/07/2023 tarihi itibariyle ilgili sicillere kayıt ve tescil edilmiş olan taşıtlara ilişkin ek motorlu taşıtlar vergisi, birinci taksiti Ağustos ayı sonuna kadar, ikinci taksiti 2023 yılının Kasım ayı sonuna kadar olmak üzere iki eşit taksitte; 15/07/2023 tarihi ile 31/12/2023 tarihleri arasında ilgili sicillere ilk defa kayıt ve tescil edilecek olan taşıtlara ilişkin ek motorlu taşıtlar vergisi ise

bu taşıtların motorlu taşıtlar vergisi ile peşin olarak ödenecektir.

➤ Ayrıca maddede, söz konusu verginin ödeme şekli ve zamanı düzenlenirken, 197 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinde yer alan istisnalar ek motorlu taşıtlar vergisi bakımından da geçerli kılınmakta ve **6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş İlinde meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığınca mücbir sebep ilan edilen yerlerde; deprem tarihi itibariyle kayıt ve tescilli olan taşıtlar, deprem nedeniyle yıkılan veya ağır ya da orta hasarlı hale gelen binaların maliklerine ait taşıtlar, depremlerde ağır hasar görenek kullanılamaz duruma gelen taşıtlar ile deprem nedeniyle eşi veya birinci derece kan hısımlarından birini kaybeden mükelleflere ait taşıtlar da ek motorlu taşıtlar vergisinden istisna edilmektedir.** Ek motorlu taşıtlar vergisi ile ilgili olarak maddede hüküm bulunmayan hallerde 197 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanacağı düzenlenmekte ve maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirleme hususunda Hazine ve Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.

➤ Söz konusu düzenleme **15/07/2023** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

➤ 28/7/2023 tarihli ve 32262 sayılı Resmî Gazete’de “**Ek Motorlu Taşıtlar Vergisine İlişkin Genel Tebliğ (Seri No: 1)**” yayımlanmış ve bu Tebliğ ile 7456 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden ek MTV uygulamasına yönelik usul ve esasları düzenlenmiştir.

5- 05/08/2023 Tarih ve 32270 Sayılı Resmi Gazete’de Tahsilat Genel Tebliği (Seri:B Sıra No:19) Yayımlandı.

Söz konusu Tebliğde, 7420 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun geçici 4'üncü maddesinin ikinci fıkrasına göre, COVID-19 salgın hastalığının yayılmasını önlemek amacıyla alınan tedbirlere uyulmaması nedeniyle 1593 sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanunu ile 5326 sayılı Kabahatler Kanunu kapsamında verilen ve 9/11/2022 tarihinden önce tahsil edilen idari para cezalarının iade edilmesine yönelik usul ve esaslara yer verilmiştir.

7420 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesi;

MADDE 3- (1) 7420 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesinde, COVID-19 salgın hastalığının yayılmasını önlemek amacıyla bu hastalığın ülkemizde ilk defa görüldüğü 11/3/2020 tarihi ile geçici 4 üncü maddenin yürürlüğe girdiği 9/11/2022 tarihi arasında geçen süre içerisinde işlenen fiiller için 24/4/1930 tarihli ve 1593 sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanunu ile 30/3/2005 tarihli ve 5326 sayılı Kabahatler Kanunu kapsamında idari para cezası verilmemesi, verilmiş olan idari para cezalarının tebliğ edilmemesi, tebliğ edilmiş olanların ise tahsilinden vazgeçilmesi ancak tahsil edilmiş olan idari para cezalarının iade edilmemesi yönünde hükümler yer almıştır.

Ancak, 7420 sayılı Kanunun geçici 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının son cümlesinde yer alan "tahsil edilmiş olan idari para cezaları iade edilmez." ibaresi 24/5/2023 tarihli ve 32200 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Anayasa Mahkemesinin 5/4/2023 tarihli ve E.S.: 2023/44, K.S.: 2023/71 sayılı kararı ile iptal edilmiştir.

Anayasa Mahkemesinin verdiği karar sonrasında, anılan Kanunlar kapsamında

verilen idari para cezalarına karşılık 7420 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesinin yürürlüğe girdiği 9/11/2022 tarihinden önce yapılan ödemelerin iade edilmesini temin etmek üzere, 14/7/2023 tarihli ve 7456 sayılı 6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 24 üncü maddesiyle 7420 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesine "(2) **Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce tahsil edilen idari para cezaları, 31/12/2024 tarihine kadar tahsilatı yapan idari birime yapılacak başvuru üzerine Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecek usul ve esaslara göre iade edilir.**" fıkrası eklenmiştir.

Bu hükme göre, 7420 sayılı Kanunun geçici 4'üncü maddesi kapsamında olan ve maddenin yürürlüğe girdiği 9/11/2022 tarihinden önce tahsil edilmiş olan idari para cezaları, tahsilatı yapan idari birime 31/12/2024 tarihine kadar (bu tarih dâhil) başvurulması halinde iade edilecektir.

“Diğer hususlar

MADDE 6- (1) 7420 sayılı Kanunun geçici 4 üncü maddesinin birinci fıkrası gereğince, 1593 sayılı Kanun ile 5326 sayılı Kanun kapsamında COVID-19 salgın hastalığının yayılmasını önlemek amacıyla bu hastalığın ülkemizde ilk defa görüldüğü 11/3/2020 tarihi ile geçici 4'üncü maddenin yürürlüğe girdiği 9/11/2022 tarihi arasında geçen süre içerisinde işlenen fiiller için idari para cezası verilmemesi, verilmiş olan idari para cezalarının tebliğ edilmemesi, tebliğ edilmiş olanların ise tahsilinden vazgeçilmesi

yönünde düzenleme yer aldığından, 9/11/2022 tarihinden sonra madde kapsamına giren idari para cezalarına karşılık tahsil edilmiş tutarların anılan maddenin bu Tebliğde açıklanan ikinci fıkrası ile ilişkilendirilmeksizin 25/11/2022 tarihli ve 32024 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Tahsilat Genel Tebliği (Seri: B Sıra No: 16)’nin 4’üncü maddesinde yapılan açıklamalar kapsamında iade edilmesi gerekmektedir.

6- 09/08/2023 Tarih ve 32274 Sayılı Resmî Gazete’de 4 Seri No’lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliği Yayımlandı.

➤ 09/08/2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan “4 Seri No.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliği” ile, Kahramanmaraş merkezli depremler sebebiyle mücbir sebep hali uzatılan bölgelerde bulunan mükelleflerin 7440 sayılı Kanun kapsamında yeniden belirlenen başvuru ve ödeme sürelerine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

➤ Vergi Usul Kanunu’nun 15’inci maddesine istinaden, 06/02/2023 tarihinde Kahramanmaraş ilinde meydana gelen depremlerden etkilenen illerde ilan edilen mücbir sebep halinin Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep İlinin İslahiye ve Nurdağı ilçeleri için 30.11.2023 tarihine kadar devam etmesi uygun bulunmuştu.

➤ Akabinde, 09/03/2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan “7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 9/19. maddesine göre, Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla

mücbir sebep halinin devam ettiği yerlerde, Kanundan yararlanmak üzere yapılacak olan başvuru ve taksit ödeme süreleri, Kanun kapsamında yapılacak genel başvuru ve ödeme süresinden farklı olarak, **mücbir sebep halinin sona erdiği tarih esas alınmak suretiyle belirlenmiştir.**

➤ Bu defa, 09/08/2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan “4 Seri No.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliği” ile, Kahramanmaraş merkezli depremler sebebiyle mücbir sebep hali uzatılan bölgelerde bulunan mükelleflerin 7440 sayılı Kanun kapsamında yeniden belirlenen başvuru ve ödeme sürelerine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Buna göre;

✓ 7440 sayılı Kanunun 9/19. maddesine istinaden, mücbir sebep hali 30.11.2023 tarihinde sona erecek olan; Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş, Malatya illeri ile Gaziantep ilinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerindeki dairelere, anılan Kanun kapsamında **29.02.2024 tarihine kadar başvuru yapılabilecek, yapılandırılan tutarların ilk taksiti 31.03.2024 tarihine kadar (bu tarihin resmi tatile rastlaması nedeniyle 01.04.2024 tarihine kadar), ikinci taksiti 30.04.2024 tarihine kadar (bu tarihler dahil), diğer taksitleri ise takip eden aylarda ödenebilecektir.**

✓ Adana, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep (İslahiye ve Nurdağı ilçeleri hariç), Kilis, Osmaniye ve Şanlıurfa illeri ile Sivas İli Gürün ilçesindeki mücbir sebep hali 31.07.2023 tarihinde sona erdiğinden, bu yerlerde bulunan dairelere 7440 sayılı Kanun kapsamında yapılacak olan başvuru ve ödeme işlemleri konusunda “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına

Dair 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 1)’de yapılan açıklamalar dikkate alınacaktır.

Yukarıda özetlenen Tebliğ düzenlemeleri, Resmi Gazete’de yayımlandığı **09/08/2023** tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

7- 22/08/2023 Tarihinde Mücbir Sebep Hali Nedeniyle Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannamelerini Mücbir Sebep Süresi Sona Erdikten Sonra Vermesi Gereken Mükelleflerin Vergi Levhası Yükümlülüğü Hakkında 160 Sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri Yayımlandı.

Gelir İdaresi Başkanlığınca yayımlanan 22/08/2023 tarihli ve 160 Sayılı Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde, mücbir sebep hali kapsamında değerlendirilerek gelir/kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süresi uzatılan mükelleflerin vergi levhalarının, uzatılan beyanname verme süresinin son gününe kadar verilen beyannamelerde yer alan bilgilere göre Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından oluşturulacağı ve 1 aylık süre içerisinde mükellefler tarafından internet vergi dairesi hesabından yazdırılacağı açıklanmıştır.

Konuya ilişkin olarak sirkülerde aşağıdaki örneklere yer verilmiştir.

“Örnek 1: 06.02.2023 tarihinde merkez üssü Kahramanmaraş ilinde meydana gelen deprem nedeniyle mücbir sebep hali ilan edilen Kilis ilinde 06.05.2021 tarihinden itibaren Kilis Vergi Dairesi Müdürlüğünde mükellefiyet kaydı bulunan ve bu ilde ilan edilen mücbir sebep kapsamında yer alan Bayan (C) tarafından 2022 takvim yılına ilişkin Gelir Vergisi Beynamesi 15.08.2023 tarihinde verilmiştir.

Bu kapsamda, Bayan (C)’nin vergi levhası, 15.08.2023 tarihinde verilen Gelir

Vergisi Beynamesinde yer alan bilgilere göre Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından oluşturulacak ve 15.08.2023 tarihinden itibaren 1 aylık süre içerisinde Bayan (C) tarafından internet vergi dairesi hesabından yazdırılacaktır.

Örnek 2: İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Küçükyalı Vergi Dairesi Müdürlüğünün mükellefi (A) firması, işyerinde meydana gelen yangın sonucu 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 13 üncü maddesi kapsamında mücbir sebep hali kapsamında değerlendirilmiş ve mükellefin 01.04.2023 ila 30.06.2023 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) mücbir sebep halinde olduğu kabul edilerek mücbir sebep dönemi içerisinde verilmesi gereken beyanname/bildirimlerinin verilme süresi 26.07.2023 günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Bu kapsamda, (A) firmasının vergi levhası, 26.07.2023 tarihinde mükellef kurum tarafından verilen Kurumlar Vergisi Beynamesinde yer alan bilgilere göre Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından oluşturulacak ve 26.07.2023 tarihinden itibaren 1 aylık süre içerisinde (A) firması tarafından internet vergi dairesi hesabından yazdırılacaktır.”