

İstanbul, 28.12.2023

DUYURU 599

Konu: 7491 Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun hk.

28 Aralık 2023 Tarihli ve 32413 Sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7491 Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile vergi kanunlarında önemli düzenlemeler yapılmıştır.

Kanun metni için [tıklayınız](#).

Öne çıkan hususlar aşağıda özetlenmiştir.

1. 01.01.2024 Tarihinden İtibaren Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV'nin İndiriminde Ödeme Şartı Getirildi

7491 Sayılı Kanunun 30. Maddesi uyarınca Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin (1) numaralı fıkrasına aşağıdaki bendi eklenmiştir.

“ç) Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen katma değer vergisi,”

Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin (1) numaralı fıkrası mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, faaliyetlerine ilişkin olarak indirebilecekleri vergileri düzenlemektedir.

Değişiklik ile beraber alımları dolayısıyla sorumlu sıfatı ile KDV beyan edenler bu KDV'ye ilişkin tahakkuk eden vergiyi ödemezler ise ödemedikleri tutarı 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapamayacaklardır.

2. 01.01.2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olmak Üzere Sorumlu Sıfatıyla KDV Beyanının Verilme ve Ödeme Tarihleri Öne Çekildi

7491 Sayılı Kanunun 32 ve 33. maddeleri uyarınca;

-3065 sayılı Kanunun 41 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasında yer alan “ve vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar” ibaresi madde metninden çıkarılmış ve fıkra “akşamına kadar” ibaresinden sonra gelmek üzere “, *vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar Katma Değer Vergisi beyannamelerini, vergilendirme dönemini takibeden ayın yirmibirinci günü akşamına kadar*” ibaresi eklenmiştir.

-3065 sayılı Kanunun 46 ncı maddesinin (1) numaralı fıkrasında yer alan “ile vergi kesmekle sorumlu tutulanlar,” ibaresi madde metninden çıkarılmış ve fıkra “akşamına kadar” ibaresinden sonra gelmek üzere “, *vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar bir vergilendirme dönemine ait katma değer vergilerini beyanname verecekleri ayın yirmiüçüncü günü akşamına kadar*” ibaresi eklenmiştir.

Böylece KDV kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar, Katma Değer Vergisi beyannamelerini, vergilendirme dönemini takip eden ayın 21'inci günü akşamına kadar ilgili vergi

daresine vermekle yükümlü olacak; bir vergilendirme dönemine ait katma değer vergilerini beyanname verecekleri ayın 23'üncü günü akşamına kadar ödeyecektir.

3. 01.01.2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olmak Üzere İhracatta Götürü Gider Uygulaması Kaldırıldı

7491 Sayılı Kanunun 9. Maddesi uyarınca Gelir Vergisi Kanununun aşağıda belirtilen 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan birinci parantez içi hüküm 1/1/2024 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır.

(İhracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve taşımacılık faaliyetlerinde bulunan mükellefler, bu bentte yazılı giderlere ilaveten bu faaliyetlerden döviz olarak elde ettikleri hasılatın binde beşini aşmamak şartıyla yurt dışındaki bu işlerle ilgili giderlerine karşılık olmak üzere götürü olarak hesapladıkları giderleri de indirebilirler.)

4. Yurt Dışından Elde Edilen Kar Paylarının Tamamının Türkiye'ye Getirilmesi Şartı İle Bu Kazançların Yarısı Gelir Ve Kurumlar Vergisinden İstisna Edildi

Gelir Vergisi Kanununun 22. Maddesinde yapılan ekleme ile **1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere** Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumlardan elde edilen, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarının yarısı, bu kurumların ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olunması ve kâr payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla gelir vergisinden müstesna tutulmuştur.

Yine aynı şekilde Kurumlar Vergisi Kanununun 5. Maddesine yapılan ekleme ile **1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere** 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.

5. Yurtdışına Yönelik Verilen Hizmetlerin İndirim Oranı %50'den %80'e Çıkartılırken İndirim Kazancın Tamamının Yurda Getirilmesine Bağlanmıştır

Gelir Vergisi Kanununun Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendinde ve Kurumlar Vergisi Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendinde, **1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere**, düzenlenen yurt dışına verilen mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, eğitim ve sağlık gibi hizmetlere uygulanan %50 kazanç indirimi, kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, %80'e çıkartıldı,

6. Aracılı İhracatlarda Kurumlar Vergisi Oran İndirimi

Bilindiği üzere Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin yedinci fıkrası uyarınca İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli uygulanmaktadır.

7491 Sayılı Kanun uyarınca 5520 sayılı Kanunun 32 nci maddesinin yedinci fıkrasına 1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak imalatçı veya tedarikçi kurumların, dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına da bu indirim uygulanır.”

7. Kimi Yatırımlar İçin Uygulanan Amortisman Ömrünün Yarıya İndirilmesi Özendirmesi 31.12.2024 Tarihine Kadar Uzatılmıştır

Vergi Usul Kanununun Geçici 30. 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. Maddede yapılan değişiklik ile 31/12/2023 tarihinde sona eren uygulamanın süresi 31/12/2024 tarihine kadar uzatılıyor.

8. Diğer Değişiklikler

- Konut kredilerine yönelik BSMV istisnasının bir konutla sınırlandırıldı.
- 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 %40’a kadar artırmaya ve 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 %40’a kadar artırma konusunda Cumhurbaşkanı yetki verilmektedir.
- Kur korumalı mevduat ve katılım hesaplarına uygulanan kurumlar vergisi istisnasının süresi 30/6/2024 tarihine kadar uzatılmaktadır.
- Kurumların yurt dışından elde ettikleri iştirak kazançlarına ilave olarak kanunî ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlara iştirak eden kurumlara, yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az % 50’sine sahip olunması ve kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmiş olması şartıyla, 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen diğer şartlar aranmaksızın iştirak kazancı istisnasının %50 oranında uygulanması sağlanıyor.
- Banka ve finans kurumlarınca 2024 ve 2025 yıllarında yapılacak enflasyon düzeltmesinin vergi matrahını etkilememesine yönelik değişiklik yapıldı.
- Yazılı keşide tarihinden önce çeklerin ödenmek için muhatap bankaya ibrazının geçersiz olmasına ilişkin süre 31/12/2025 tarihine uzatıldı.
- Gerçek kişilerin; internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ve bu ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden sağlanan kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançlar, gelir vergisinden müstesna olacak.

- Vergi dairelerince işlem tesis edilmesi gereken işlere ait olan ve tebliği gereken belgeler, ilgili kurumları ile yapılan protokoller çerçevesinde muhataplarına Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre kurulan teknik altyapı kullanılarak Başkanlık tarafından elektronik ortamda tebliğ edilebilecek. Elektronik ortamda yapılan tebligat, muhatabın elektronik adresine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda yapılmış sayılacak.

Durum bilgilerinize sunulur.

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. ERİŞ Bağımsız Denetim ve YMM AŞ'ye, işbu belgenin içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

Saygı ile,
ERİŞ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YMM A.Ş.