



SİRKÜLER NO:2022/24

29/03/2022

VERGİ KANUNLARINDA BAZI DEĞİŞİKLİKLER YAPILMASINI ÖNGÖREN KANUN TEKLİFİ T.B.M.M. NE SUNULDU:

Vergi Kanunlarında ve diğer bazı Kanunlarda değişiklikler yapılmasını öngören Kanun teklifi T.B.M.M. ne sunulmuştur:

<https://www2.tbmm.gov.tr/d27/2/2-4336.pdf>

Teklifin, Kanunlaşmasına kadar geçen sürede değişikliklere uğraması ihtimali mevcuttur. Bununla birlikte, fikir vermesi açısından aşağıda sözkonusu Kanun teklifi ile ilgili hazırladığımız özet ve değerlendirmelerimiz yer almaktadır (önemli görülenler):

Haklarında Reklam Yasağı Kararı Verilen Sosyal Ağ Sağlayıcılarına Verilen Reklamların Gider Olarak Kabul Edilmemesi (Madde:1, Madde:24):

5651 sayılı İnternet Ortasında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanunun Ek 4 . Maddesi kapsamında haklarında reklam yasağı uygulananlara verilen reklam harcamalarının, gelir ve kurumlar vergisine tabi kazancın tespitinde gider olarak indirilememesi yönünde hükümler eklenmesi sözkonusudur.

Bilindiği üzere, 5651 sayılı Kanunun sözkonusu Ek 4. Maddesinde; 5651 sayılı Kanunda belirtilen yükümlülüklerini yerine getirmeyen sosyal ağ sağlayıcısına yeni reklam verilmesinin yasaklanacağı, bu kapsamda yeni sözleşme kurulamayacağı ve buna ilişkin para transferi yapılamayacağı hükmü mevcuttur.

Özel Sözleşmeli Çalışan Bazı Doktorların Serbest Meslek Faaliyeti Elde Ettiği Hususuna Açıklık Getirilmektedir (Madde:2):

Gelir Vergisi Kanununun serbest meslek erbabını tanımlayan 66. Maddesine aşağıdaki bendin eklenmesi teklif edilmektedir: 6. 5510 sayılı Kanunun ek 10 uncu maddesi uyarınca anılan Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında; sigortalı sayılan hekimler ile tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olan kişiler;

Böylelikle, ayrı bir muayenehanesi ve organizasyonu bulunmaksızın faaliyetlerini özel sözleşmelere istinaden; özel sağlık kuruluşları ile vakıf üniversitelerine ait sağlık kurum ve kuruluşlarında yürüten hekimlerin durumu açıklığa kavuşturulmuş olacaktır. Diğer taraftan, ücretli olarak çalışan hekimlerin gelirleri ise önceden olduğu gibi ücret hükümlerine göre vergilendirilmeye devam edilecektir.

Bosna Bulvarı Köroğlu Cad. Bosna İş Merkezi No.54 K.4 D.14 Ümraniye-İstanbul
(erdaldemir@superonline.com & erdaldemir@dogusdenetim.com info@dogusdenetim.com
& www.dogusdenetim.com) 0532-343 44 58 - 0216-422 80 24-25-26-

Kaçakçılık Suçlarının Cezalandırılması (Madde:4, Madde:5, Madde:6):

Bilindiği üzere; sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme yada kullanma, muhasebe hileleri yapma gibi fiiller Vergi Usul Kanunu'nun 359. Maddesine göre kaçakçılık suçu olarak kabul edilmekte ve hapis cezasına tabi bulunmaktadır.

Kanun teklifi ile; sözkonusu hapis cezalarının süreleri arttırılmakta, öte yandan gerekçede "etkin pişmanlık" diye tanımlanan yeni hükümler Maddeye eklenmektedir. Etkin pişmanlık düzenlemelerine göre; fiile bağlı olarak tarh edilen vergi, kesilen ceza ve faizlerin soruşturma veya kovuşturma aşamalarında ödenmesi halinde hapis cezasının süresinde indirimle gidilecektir. Vergi Usul Kanununa eklenmesi öngörülen Geçici Madde ile haklarında hapis cezası hükmü verilmiş olanlara da etkin pişmanlık hükümlerinden yararlanma imkanı getirilmesi teklif edilmektedir.

Bu Maddede düzenlenen suçların birden fazla takvim yılı veya vergilendirme dönemi içinde aynı suç işleme kararının icrası kapsamında işlenmesi halinde, Türk Ceza Kanununun 43. Maddesinde tanımlanan zincirleme suç hükümleri uygulanması hükmünün de Maddeye eklenmesi teklif edilmektedir.

Yabancılar ve Yurtdışında Yaşayan Türk Vatandaşlarına KDV İstisnası Kapsamında Konut veya İşyeri Satışı Hükümünde Değişiklik (Madde:10) :

KDV Kanununun 13/i Maddesindeki istisnadan yararlanarak konut veya işyeri iktisap edenlerin, sözkonusu konut veya iş yerini teslimden itibaren bir yıl içerisinde elden çıkarmaları halinde zamanında tahsil edilmeyen verginin, tecil faiziyle birlikte tapu işleminden önce elden çıkaran tarafından ödenmesi gerekmektedir. Kanun teklifi ile sözkonusu bir yıllık sürenin üç yıla çıkarılması öngörülmektedir.

Teşvik Belgeli Yatırımlarda İnşaat Harcamalarına KDV İstisnası (Madde:11):

Bilindiği üzere, halen yürürlükte olan mevzuat hükümlere göre (KDVK Geçici Madde:37); imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarı, talebi halinde mükellefe Maddede belirtilen şekilde ve genel tebliğdeki usullere uyularak iade olunmaktadır. Sözkonusu Maddenin yürürlük süresi 31 Aralık 2024 de dolmaktadır.

Bu defa, Kanun teklifi ile sözkonusu Geçici Maddenin yeniden düzenlenmesi teklif edilmektedir. Eskisine göre farklılıkları şu şekilde özetlenebilir.

İnşaat harcamalarıyla ilgili KDV nin önce satıcıya ödenip sonra vergi dairesinden iadesinin talep edilmesi yerine, inşaatla ilgili mal ve hizmetlerin KDV siz olarak alınması yoluna gidilmektedir.

İstisna süresi sonu 31 Aralık 2025 olarak belirlenmiştir.

Bu kapsamdakilere KDV istisnası kapsamında mal teslimi ve hizmet ifasında bulunanlar indirimle gideremedikleri KDV yi iade olarak talep edebilecektir.

Kanunlaştığı taktirde, yayımını izleyen aybaşında yürürlüğe girecektir. Tabiatıyla, uygulama usulü genel tebliğle belirlenecektir.

Yatırım Fonu Katılma Belgeleri ve Gayrimenkul Yatırım Ortaklıkları İle İlgili Düzenlemeler (Madde: 22):

Tam mükellefiyete tabi yatırım fonu katılma belgelerinden elde edilen kar payları kurumlar vergisinden istisna olup, Kanun teklifi ile bu istisnaya; katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler ve sözkonusu katılma paylarının dönem sonu değerlemelerinden oluşan gelirler de dahil edilmesi teklif edilmektedir. Madde Kanunlaştığı taktirde; bu istisnaya dahil olan yatırım fonları katılma belgelerinin elden çıkarılmasında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e Maddesindeki şartların sağlanması kaydıyla % 75 lik satış kazancı istisnasından yararlanılabilecektir. (En az iki yıl aktifte tutulmuş olması, satış bedelinin belli sürede tahsil edilmesi, istisna kazancın satışı izleyen yıldan itibaren en az 5 yıl pasifte fonda tutulması şartları mevcut olup, menkul kıymet ticareti yapanlar satış kazancı istisnasından yararlanamıyor.)

Türkiye' de kurulu gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları kurumlar vergisinden istisna olup, esas faaliyet konusu itibarıyla gayrimenkul, gayrimenkul projeleri ve gayrimenkule dayalı haklardan oluşan portföyü işletmek amacıyla kurulanlar dışında kalanların kazançlarının bu istisnaya dahil olmadığı hükmü getirilmektedir.

Kurumlarda Ortaklarca Karşılanan Zararlar (Madde:23)

Türk Ticaret Kanununun 376.Maddesi ve bu Maddeye ilişkin olarak Ticaret Bakanlığı'na yayımlanan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Tebliğ'de; zarar nedeniyle sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının Kanunda belirtilen oranda veya daha fazlasında kaybı halinde sermayenin ortaklarca tamamlanabilmesine ilişkin düzenlemeler mevcuttur. Tebliğdeki konuyla ilgili Madde aşağıya alınmıştır:

“Sermayenin tamamlanması

MADDE 9 – (1) Sermayenin tamamlanması, bilânço açıklarının ortakların tamamı veya bazı ortaklar tarafından kapatılmasıdır. Kanuni yedek akçelerin yitirilen kısımlarının tamamlanmasına gerek yoktur. Sermayenin tamamlanmasına karar verilmesi halinde her ortak zarar sebebiyle karşılıksız kalan tutarı kapatacak miktarda parayı vermekle yükümlüdür. Her ortak, payı oranında tamamlamaya katılabilir ve verdiği geri alamaz. Bu yükümlülük, sermaye konulması veya borç verilmesi niteliğinde olmayıp karşılıksızdır. Ayrıca yapılan ödemeler, gelecekte yapılacak sermaye artırımına mahsuben bir avans olarak nitelendirilmez.

(2) Sermayenin tamamlanmasında, anonim ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler bakımından Kanunun 421 inci maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendi, limited şirketler bakımından ise 603 ve devamı maddeleri uygulanır. Sermayenin tamamlanamaması, bazı ortakların kendi istekleriyle tamamlama yapmasına engel oluşturmaz.

(3) Bilanço zararlarının kapatılması için getirilen yükümlülükler uyarınca yapılan ödemeler öz kaynaklar içerisinde sermaye tamamlama fonu hesabında toplanır ve takip edilir. Sermaye tamamlama fonu yalnızca zararların mahsup edilmesi suretiyle kullanılabilir.”

Gelir İdaresi Başkanlığı özelgelerinde; bu şekilde ortaklarca zararın karşılanması amacıyla şirkete aktarılan tutarların kurum kazancına dahil edilerek vergiye tabi olması gerektiği ifade edilmektedir. Vergiye tabi kazancın dönem sonu ve dönem başı özsermaye farkı olarak tespit

edileceğine dair Kanun Maddesinde “işletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir” hükmü mevcut olup, bu nedenle bu özeldelerdeki görüşlere katılmıyor, ortaklarca zarar kapatmak için şirkete ödenen tutarların vergiye tabi olmadığını düşünüyoruz. (Gelir Vergisi Kanunu Madde:38) Ancak, idarenin özeldelerdeki görüşleri aksine işlem yapan mükelleflerin cezalı vergi tarhiyatına muhatap olmaları ciddi bir ihtimaldir.

Bu defa, Kanun teklifi ile Kurumlar Vergisi Kanununa aşağıdaki hükmün eklenmesi teklif edilmektedir;

Türk Ticaret Kanununun 376. Maddesi uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilen şirketin ortakları tarafından zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda aktarılan tutarlar kurum kazancının tespitinde dikkate alınmayacaktır.

Sözkonusu hüküm, Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe gireceğinden bu tarihten önce yapılan işlemlere faydası olmayacaktır.

Diğer taraftan, vergi idaresinin konuyla ilgili özeldelerinde; ortağı olduğu (iştirak ettiği) şirkete bu kapsamda ödeme yapan kurumlarda bu şekilde yapılan ödemelerin iştirak maliyetine dahil edilmeyeceği ve gider olarak da kabul edilmeyeceği görüşü mevcut olup, bu konuyla ilgili bir yasa değişikliği önerisi teklifte mevcut değildir.

Bankalar, Sigorta Şirketleri ve Diğer Bazı Kurumlarda Kurumlar Vergisi Oranı Kalıcı Olarak % 25 Şeklinde Belirlenmektedir (Madde:25, Madde:26):

Bilindiği üzere, kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için % 23 olup, 2023 yılından itibaren Kanun Maddesindeki % 20 oranı uygulanmaya başlayacaktır. İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına ve sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanacaktır.

Kanun teklifi ile; bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler(finansal kiralama, faktoring vs), elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisinin daimi olarak % 25 oranında alınması öngörülmektedir. % 25 oranı bu kurumların 2022 yılı kazançlarına da uygulanacaktır.

Diğer Bazı Düzenlemeler:

Madde:3 Vergi daireleri tarafından düzenlenen ve vergi dairesince imzalanması gereken belgelerin bu daireler adına Gelir İdaresi Başkanlığınca elektronik ortamda imzalanması, mühürlenmesi veya onaylanmasına izin verme, elektronik imza, mühür veya onayın kullanım usul ve esaslarını düzenleme konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığına yetki verilmektedir.

Madde:12 Elektrik motorlu taşıt üreticilerine yatırım teşvik belgesi kapsamında yer alan mühendislik hizmetlerinin 2023 yılı sonuna kadar KDV den istisna edilmesi teklif edilmektedir.

Madde:13 Ruhsatsız veya ruhsat eklerine aykırı yapıların kayıt altına alınması için 2018 yılında 7143 sayılı Kanunla İmar Kanununa eklenen Geçici 16. Maddedeki yapı kayıt belgesi

Bosna Bulvarı Köroğlu Cad. Bosna İş Merkezi No.54 K.4 D.14 Ümraniye-İstanbul
(erdaldemir@superonline.com & erdaldemir@dogusdenetim.com info@dogusdenetim.com
& www.dogusdenetim.com) 0532-343 44 58 - 0216-422 80 24-25-26-

ile ilgili sürelerin uzatılması ve uygulamaya ilişkin bazı kolaylıkların getirilmesi teklif edilmektedir.

Madde:14, Madde:15, Madde:16, Madde:17, Madde:18 4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve KDV Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunda bazı değişiklikler yapılması öngörülmektedir.

Madde:19 4735 sayılı Kamu ihale Sözleşmeleri Kanununa “Taşıma Yoluyla Eğitime Erişim Kapsamındaki Hizmet Alımlarında Ek Fiyat Farkı” başlıklı geçici madde eklenmesi teklif edilmektedir.

Madde:32 6292 sayılı Orman Köylülerinin Kalkınmalarının Desteklenmesi ve Hazine Adına Orman Sınırları Dışına Çıkarılan Yerlerin Değerlendirilmesi ile Hazineye Ait Tarım Arazilerinin Satışı Hakkında Kanuna ek madde eklenmesi teklif edilmektedir.

Geçici Madde:1 2/B alanlarında bulunan taşınmazların 6292 sayılı Orman Köylülerinin Kalkınmalarının Desteklenmesi ve Hazine Adına Orman Sınırları Dışına Çıkarılan Yerlerin Değerlendirilmesi ile Hazineye Ait Tarım Arazilerinin Satışı Hakkında Kanun kapsamında, Hazineye ait tarım arazilerinin ise 6292 sayılı Kanun ile 4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve KDV Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun kapsamında satışına ilişkin olarak; bazı başvuru ve ödeme sürelerinin uzatılması teklif edilmektedir.

Geçici Madde:2 2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununda kamu personeline ödenecek yurt içi gündeliklerle ilgili olarak yer alan bazı oranların artırılması teklif edilmektedir. Bunlar;
Yatacak ve yer temini için ödenecek ücretlerin hesabında gündeliklerin % 50 oranında artırımlı miktarı, % 130 artırımlı miktarı şeklinde,

Görevlendirmenin ilk 10 günü için gündeliklerinin % 50 artırımlı miktarı % 130 artırımlı miktarı şeklinde, (takip eden 80 gün için % 50 si % 80 i olarak, müteakip 90 gün için gündeliklerinin % 40 ı % 60 ı olarak)dir.

Gündeliklerle ilgili bu değişiklikler sadece 2022 yılı içinde geçerli olacaktır.

Saygılarımızla,