

Tarih: 11.01.2024 - Sayı: PD-2024-01

7491 Sayılı Kanun İle Yapılan Değişiklikler

28.12.2023 tarihli ve 32413 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7491 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunda çeşitli düzenlemeler yapılmıştır. Vergisel konulara ilişkin yapılan düzenlemeler aşağıdaki gibi özetlenmiştir.

- ❖ Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV'nin indirimi **ödeme şartına** bağlanmıştır. (Madde 30)
- ❖ Sorumlu sıfatıyla verilen KDV beyannamelerinin **beyanname verme** zamanı vergilendirme dönemini takip eden ayın **yirmi birinci** gününe çekilmiştir. (Madde 32)
- ❖ Sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV'nin **ödeme tarihi** vergilendirme dönemini takip eden ayın **yirmi üçüncü** gününe çekilmiştir. (Madde 33)
- ❖ Gelir İdaresi Başkanlığına beyanname, bildirim veya form verme veya ödeme sürelerinin son gününü kanunî süresinden itibaren 15 günü geçmeyecek şekilde yeniden belirleme yetkisi verilmiştir. (Madde 50)
- ❖ Gerçek kişilerce internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetlere kazanç istisnası getirilmiştir. (Madde 7)

Hâlihazırda Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 20/B maddesi uyarınca sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğine ilişkin kazanç istisnası kapsamında, yalnızca internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içeriklerin paylaşılması suretiyle elde edilen kazançlar için istisna uygulanmaktadır.

Bununla birlikte, benzer faaliyetler sosyal ağ sağlayıcısı tanımına girmeyen elektronik ortamlar üzerinden de yapılabilmektedir.

7491 sayılı Kanun ile gerçek kişilerin; internet sayfası/ sitelerinde veya herhangi bir dijital platformda metin, görüntü, ses, video gibi içerikleri paylaşması; internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden eğitim, yemek tarifi, ürün tanıtımı gibi videolar paylaşması veya yine bu ortamlar üzerinden veri işleme ve geliştirme gibi içerikler paylaşmak suretiyle kazanç elde edilmesi de istisna kapsamına alınmıştır.

Böylelikle, gerçek kişilerin internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden elde edecekleri kazançlar da istisna düzenlemesinin içerisine alınarak istisnanın kapsamı genişletilmiştir.

- ❖ Cumhurbaşkanına iade hakkını kısmen veya tamamen kaldırma veya yeniden koyma ve bu şekilde iade hakkı kısıtlanan mal veya hizmetleri belirleme konusunda yetki verilmiştir. (Madde 31)
- ❖ Bazı projelerin gerçekleştirilmesine yönelik olarak gerçekleştirilen mal teslimi ve hizmet ifalarına tanınan KDV istisnasının süresi 31.12.2023 tarihinden 31.12.2028 tarihine kadar uzatılmıştır. (Madde 34)
- ❖ 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, yurtdışı iştirak kazançlarının istisna tutulmasına ilişkin diğer şartlara bakılmaksızın kazancın %50'sinin istisna tutulmasına yönelik düzenleme bulunulmuştur. (Madde 58)
- ❖ GİB Sisteminde yer alan bilgilerin paylaşılması karşılığında ücret alınmasına yönelik düzenleme yapılmıştır. (Madde 15)

7491 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanunu'na eklenen "Katılma Payı" başlıklı mükerrer 413. madde uyarınca, Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerinde yer alan ve VUK'un 5. maddesi kapsamında üçüncü kişilerle paylaşılacak bilgilerin, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ve tüzel kişilerle paylaşılması karşılığında sorgu veya dönen kayıt başına 25 kuruştan az olmamak üzere katılma payı alınacaktır.

Katılma payı tutarları her yıl yeniden değerlendirilerek artırılacaktır. Katılma payları, takvim yılının 3'er aylık dönemleri itibarıyla Gelir idaresi Başkanlığı tarafından paylaşılan veriler üzerinden hesaplanacak ve üç aylık dönemi takip eden ayın sonuna kadar veri paylaşılanlara bildirilecektir. Katılma payları bildirim yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar Bakanlık merkez muhasebe birimine ödenmesi gerekmektedir. Süresinde ödeme yapmayanlarla ödeme yapılınca kadar bilgi paylaşımı yapılmayacak, gecikme zammı ile birlikte Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre vergi dairesince takip ve tahsil edilecektir.

- ❖ Sporcu ücretlerinin sabit oranlarda tevkif suretiyle vergilendirilmesine ve beyanına ilişkin 2023 yılı sonunda sona ermekte olan düzenlemenin süresi 2028 yılı sonuna kadar uzatılmış; Cumhurbaşkanına tevkifat oranlarını belirleme ve uygulamanın süresini uzatma yetkisi verilmiştir. (Madde 13)

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 72. maddesinde, sporcu ücretlerinin sabit oranlarda tevkif suretiyle vergilendirilmesi ve elde edilen ücret gelirlerinin gelir vergisi tarifesinin 4. gelir diliminde yer alan tutarı aşması halinde yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesine ilişkin düzenleme yer almaktadır. 7491 sayılı Kanun ile söz konusu maddede yapılan değişiklikle, sporcu ücretlerinin sabit oranlarda tevkif suretiyle vergilendirilmesi ilişkin uygulamanın süresi 31.12.2023 tarihinden 31.12.2028 tarihine kadar uzatılmıştır.

- ❖ M nhasıran imalat sanayiinde ya da Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere iktisap edilen yeni makina ve teçhizatlar ile teşvik belgesi kapsamında iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve sürelerinin ilan edilen faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle amortismanına tabi tutulmasını sağlayan düzenlemenin süresi 1 yıl uzatılmıştır.(Madde 16)
- ❖ GVK 22'nci maddede değişiklik yapılarak gerçek kişilerce  denmiŐ sermayesinin en az %50 sine sahip oldukları yurt dışındaki kurumlardan elde edilen kar paylarının yarısı ülkeye getirilmesi koŐuluyla istisna tutulmuŐtur. (Madde 8)
- ❖ Ticari kazanç matrahının belirlenmesine yönelik GVK'nın 40'nci maddesinde değişiklik yapılarak ihracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve taŐımacılık faaliyetlerinde bulunan mükelleflere tanınan binde beŐlik götürü gider uygulaması kaldırılmıŐtır. (Madde 9)
- ❖ Yurt dışına verilen hizmetlerden elde edilen kazançların Gelir vergisi beyannamesi beyanname üzerinde indirim olarak dikkate alınabilecek kısmı %50'den **%80'e**  ıkarılmıŐ; ayrıca indirimden yararlanılabilmesi kazancın Türkiye'ye transfer edilmesi Şartına bağlanmıştır. (Madde 10)
- ❖ YurtdıŐına verilen hizmetlerden elde edilen kazancın %50'sinin kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde indirim olarak dikkate alınabilmesi için kazancın tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi Őartı getirilmıŐ ve indirim olarak dikkate alınabilecek tutar kazancın %80 ine yükseltilmiŐtir. (Madde 59)
- ❖ Yıllara sari inşaat ve onarım işlerini yapanlara ödenen istihkak bedelleri üzerinden gerçekleştirilen stopaj oranının belirlenmesine ilişkin Cumhurbaşkanı yetkileri geniŐletilmıŐtir. (Madde 11)
- ❖ Yabancı para cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden sağlanan gelirler ve döviz cinsinden açılmıŐ hesaplardan elde edilen faiz gelirleri ve kar payları üzerinden yapılacak Gelir Vergisi Tevkifatına ilişkin Cumhurbaşkanı yetkileri geniŐletilmıŐtir. (Madde 12)
- ❖ İhalenin iptal edilmesi h linde, iptal edilen ihaleye ilişkin olarak ihale makamı ile düzenlenen sözleŐmenin de hükmünden yararlanılmayan kısmının iadesine imkan veren düzenleme yapılmıştır. (Madde 21)
- ❖ İdarenin kusurundan kaynaklı hataların düzeltilmesinde ticaret sicilinde yapılan düzeltmelerin harçtan istisna tutulmasına yönelik düzenleme yapılmıştır. (Madde 22)
- ❖ İdarenin kusurundan kaynaklı hataların re'sen düzeltilmesinde tapu kayıtlarının tashihlerin tapu harcından istisna tutulmasına yönelik düzenlemede bulunulmuştur. (Madde 23)
- ❖ Motorlu araç ticareti yapanların kendi aralarında yaptıkları adi sözleŐmelere istinaden,  TV aranmaksızın iŐlem tesis edilmesinin önüne geçilmesine yönelik düzenleme yapılmıştır. (Madde 43)

- ❖ Serbest bölgelere yapılan teslimlerin ihracat istisnası kapsamında ÖTV'den istisna olmadığına ilişkin düzenleme yapılmıştır. (Madde 44)
 - ❖ 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 kurumlar vergisinin 5 puan indirimli olarak uygulanmasına yönelik düzenleme yapılmıştır. (Madde 62)
 - ❖ Kur korumalı mevduat ve katılım hesaplarına uygulanan kurumlar vergisi istisnasının süresi 30/6/2024 tarihine kadar uzatılmıştır. (Madde 63)
 - ❖ Çekin üzerinde yazılı düzenleme tarihinden önce ödenmek için muhatap bankaya ibrazının geçersiz olmasına ilişkin düzenlemenin süresi 31.12.2025 tarihine kadar iki yıl süreyle uzatılmıştır. (Madde 65)
 - ❖ Haciz zaptının elektronik ortamda düzenlenebilmesine ve elektronik ortamda düzenlenecek haciz zaptına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır. (Madde 4)
 - ❖ Devlete ait olan borçlara karşılık taşınmazların satın alınmasına imkân veren 31.12.2023 tarihinde sona erecek düzenlemenin süresi 31.12.2028 tarihine uzatılmıştır. (Madde 5)
 - ❖ Üzerine kayıtlı konuta sahip olanların kullandıkları konut kredileri dolayısıyla lehe alınan paralar BSMV istisnası kapsamı dışına çıkarılmıştır. (Madde 6)
- Anılan değişikliklerle, barınma ihtiyacının karşılanması amacıyla aşan konut edinimlerine ilişkin krediler ile bu kredilere ilişkin yapılan sigortalar dolayısıyla lehe alınan paraların söz konusu istisna düzenlemeleri dışında tutulması sağlanmıştır.
- ❖ Ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar için tanınan ve 31.12.2023 tarihinde sona erecek gelir ve kurumlar vergisi istisnasının süresi 31.12.2028 'e kadar uzatılarak; Cumhurbaşkanı'na maddenin uygulama süresini beş yıla kadar uzatma yetkisi verilmiştir. (Madde 14)
- Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 76. maddesinde yapılan değişiklikle, Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar için gelir ve kurumlar vergisi açısından var olan ve 31.12.2023 tarihi itibarıyla sona erecek istisnanın uygulama süresi 31.12.2028 tarihine kadar uzatılmıştır.
- ❖ Finansal kurum ve kuruluşların 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapacakları enflasyon düzeltmesi sonucu oluşacak kar veya zararların kazancın tespitinde dikkate alınmamasına yönelik düzenlemede bulunulmuştur. (Madde 17)

- ❖ Yalnızca ÷lkeye d÷viz girişine hizmet eden yabancı para ile finanse edilen yatırımlar yönünden damga vergisi istisnası sağlanması amacıyla düzenlemede bulunulmuştur. (Madde 20)
- ❖ 492 sayılı Harçlar Kanununun 98 inci, 102 nci ve 107 nci maddelerinde yer alan yola elverişlilik belgesinin adı liman çıkış belgesi olarak değiştirilmiştir. (Madde 24)
- ❖ 492 sayılı Kanunda yalnızca ÷lkeye d÷viz girişine hizmet eden yabancı para ile finanse edilen yatırımlar yönünden harç istisnası sağlanması amacıyla düzenleme yapılmıştır. (Madde 25)
- ❖ Denizcilik mevzuatında yer alan düzenlemelere paralel olarak 492 sayılı Harçlar Kanuna bağlı (7) sayılı tarifede düzenlemeler yapılmıştır. (Madde 26)
- ❖ Bağlama kütüğüne kayıtlı gemi, deniz ve iç su araçlarının bağlama kütüğü ruhsatnameleri yıllık harca tabi tutulmakta, tarife değiştirilerek bağlama kütüğüne kaydedilen söz konusu araçlara verilecek ruhsatnamelerden alınacak harçlar yeniden belirlenmiştir. (Madde 27)
- ❖ Ulaştırma ve Alt Yapı Harcamalarına yönelik KDV istisnasının süresi 31.12.2023 tarihinden 31.12.2028 tarihine uzatılmıştır. (Madde 35)
- ❖ Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna ve bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından devir ve teslimine yönelik 31.12.2023 tarihine kadar tanınmış olan KDV İstisnasının süresi 31.12.2028 tarihine kadar uzatılmıştır. (Madde 36)
- ❖ Alıcısı bulunan verici portatif (Cellular) telsiz telefon cihazları için IV sayılı tarifeye göre hesaplanan ÖTV'nin 253 Türk Lirasından az olması halinde, orana göre hesaplanan vergi yerine her bir adet için 253 TL vergi alınmasına ilişkin düzelmenin süresi, 2033 yılı sonuna kadar uzatılmakta ve 253 TL'nin her yıl yeniden değerlendirilmesinde artırılmak suretiyle uygulanmasına yönelik düzenleme yapılmıştır. (Madde 45)
- ❖ Katılım bankalarının ortağı olduğu ve katılım bankacılığı ilke ve esaslarına uygun her türlü finansman için kefalet vermek amacıyla kurulan Katılım Finans Kefalet Anonim Şirketine kurumlar vergisi muafiyeti getirilmiştir. (Madde 57)
- ❖ Cumhurbaşkanının yıllara sari inşaat ve onarım işlerini yapanlara ödenen istihkak bedelleri üzerinden yapılacak vergi kesintisi oranının belirlenmesine ilişkin yetkileri genişletilmiştir. (Madde 60)
- ❖ Kurum ve kuruluşların tertip ettiği tüm şans oyunları için bir takvim yılı içinde ödeyeceği ikramiyelerin toplamının üst sınırı %83 'den %93 'e arttırılmıştır. (Madde 64)

Bilgilerinize sunulur.

Levent UYAR
Yeminli Mali Müşavir