

İZMİR  
18.04.2022

Sayı : YMM.03.2022-33

Konu: Vergi kanunları ve diğer bazı kanunlarda değişiklik yapan 7394 sayılı kanun yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

15.4.2022 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 7394 sayılı kanun ile yapılan değişiklikler kısaca aşağıdaki gibidir.

**1) Türkiye’de Türk temsilci belirleme ve bildirme yükümlülüğünü yerine getirmemesinden dolayı reklam yasağı getirilen sosyal ağ sağlayıcılarına verilen reklam giderleri, vergi matrahı açısından KKEG olarak dikkate alınacaktır.**

GVK 41. Maddesi 1. fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir. Aynı düzenleme Kurumlar vergisi kanununun 11. Maddesine de eklenmiştir.

*“11. 4/5/2007 tarihli ve 5651 sayılı İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanunun ek 4 üncü maddesi kapsamında hakkında reklam yasağı uygulananlara verilen reklamların giderleri.”*

5652 sayılı kanunun ek 4. Maddesinde kısaca Türkiye’den günlük erişimi bir milyondan fazla olan yurt dışı kaynaklı sosyal ağ sağlayıcı en az bir kişiyi Türkiye’de temsilci olarak belirlemeleri ve bu kişinin iletişim bilgilerine kolayca görülebilecek ve doğrudan erişilebilecek şekilde internet sitesinde yer verme şartı mevcuttur.

Bu zorunluluğu yerine getirmeyenlere verilen reklamların giderleri, vergi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınmayacak, KKEG olarak dikkate alınacak tutar için ödenen KDV’nin de indirim konusu yapılmadan KKEG yapılması gerekecektir.

Uygulamada BTK’nun duyuru ve kararlarının takip edilmesi gerekecektir.

Değişiklik 15.4.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**2)Özel Sözleşmeli Çalışan Bazı Doktorların Serbest Meslek Faaliyeti Elde Ettiği Hususuna Açıklık Getirilmiştir.**

193 sayılı Kanununun “**Serbest Meslek Erbabı**” başlıklı 66 ncı maddesinin ikinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

*“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;”*

5510 sayılı Kanunun ek 10’uncu maddesinde belirlenen usul ve esaslara göre sağlık hizmet sunucuları sözleşmeli doktor çalıştırabilmektedir. Bu maddede, sözleşmelerinde aksine bir hüküm bulunmadıkça bu Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında sigortalı sayılmaktadır. Bu şekilde sigortalı sayılan hekimler ile tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olan

kişilerin yaptıkları sözleşme kapsamında elde ettikleri gelirler serbest meslek kazancı sayılarak vergilendirilecektir.

Kanunun gerekçesinde yaşanan tereddütlerin giderilmesi amacıyla düzenleme yapıldığı belirtilmiştir.

Değişiklik 15.4.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**3) VUK kanununda yer alan kaçakçılık suçlarında hapis cezalarının süreleri artırılmış, etkin pişmanlık olarak adlandırılan fiile bağlı olarak tarh edilen vergi, kesilen ceza ve faizlerin soruşturma veya kovuşturma aşamalarında ödenmesi halinde hapis cezasının süresinde indirimde gidilmesi düzenlenmiştir.**

VUK kanununun 359 uncu maddesinde kaçakçılık suçları ve cezaları düzenlenmiştir. Kanunla suçların azami süreleri artırılmıştır. Kısaca;

- Defter ve belgelerde muhasebe hilesi yapanlar, vergi matrahını azaltıcı şekilde başka defter kayıt tutanlar, defter, belgeleri tahrif edenler ve gizleyenlere 18 aydan 3 yıla kadar olan hapis cezası 5 yıla kadar şeklinde,

- Defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler veya bu belgeleri kullananlar, üç yıldan 5 yıla kadar hapis cezası sekiz yıla kadar olarak değiştirilmiştir.

Yeni getirilen düzenleme ile de;

Bu maddede yazılı fiillerle verginin ziyaa uğratıldığına tespit edilmesine bağlı olarak tarh edilen verginin, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamı ile kesilen cezaların yarısı ve buna isabet eden gecikme zammının; soruşturma evresinde ödenmesi halinde verilecek ceza yarı oranında, kovuşturma evresinde hüküm verilinceye kadar ödenmesi halinde ise verilecek ceza üçte bir oranında indirileceği,

Belirtilen ceza indiriminden faydalanabilmek için vergi mahkemesinde dava açılmaması, açılmışsa feragat edilmesi, kanun yollarına başvurulmaması veya başvurulmuşsa vazgeçilmesi gerekeceği belirtilmiştir.

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 uygulanacaktır.

Değişiklik 15.4.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**4) Yabancılara ve Yurtdışında Yaşayan Türk Vatandaşlarına KDV İstisnası Kapsamında Konut veya İşyeri Satışı Hükümünde Değişiklik yapılmıştır.**

KDV Kanununun 13/i Maddesindeki istisnadan yararlanarak konut veya işyeri iktisap edenlerin, söz konusu 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 ile söz konusu **bir yıllık süre üç yıla** çıkarılmıştır.

Değişiklik 1.5.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

## **5) İmalat Sanayine Yönelik Yatırım Teşvik Belgeli Yatırımlarda İnşaat Harcamalarında KDV Uygulaması Değiştirilmiştir.**

KDV kanunu geçici 37. Maddesine göre 31.12.2024 tarihine kadar imalat sanayine yönelik inşaat harcamaları nedeniyle ödenen KDV'nin yatırımcı tarafından iade alınması mümkündür.

Geçici 37 madde değiştirilerek, **turizme yönelik yatırımlarda ilave** edilerek, belge kapsamındaki inşaat kapsamındaki **mal teslimleri ve hizmet ifaları** 31.12.2025 tarihine kadar KDV den **istisna** olarak alabileceklendir.

İstisna kapsamında teslimde bulunan mükellefler, yükledikleri KDV leri iade alabileceklendir.

Değişiklik 1.5.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

## **6) KDV kanununa geçici 42. Madde eklenmiştir.**

Eklenen bu madde ile teşviklerden yararlanmasına karar verilen ve bu kapsamda sera etkisi yaratan egzoz gazı salınımını tamamen ortadan kaldıracak teknolojilerin geliştirilmesi için münhasıran Türkiye'de gerçekleştirdikleri Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirdikleri **elektrik motorlu taşıt araçlarını Türkiye'de imal eden** mükelleflere bu araçların geliştirilmesine yönelik verilen ve yatırım teşvik belgesi kapsamında yer alan **mühendislik hizmetleri** 31/12/2023 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesna kılınmıştır.

Değişiklik 15.4.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## **7) Yatırım Fonu Katılma Belgeleri ve Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarından elde edilen kar payları KV den istisna iken yeni düzenleme ile katılma belgelerinin fona iadesi de istisna kapsamına alınmıştır.**

Tam mükellefiyete tabi yatırım fonu katılma belgelerinden elde edilen kar payları kurumlar vergisinden istisna olup, Kanun ile bu istisnaya; katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler ve sözkonusu katılma paylarının dönem sonu değerlemelerinden oluşan gelirler de dahil edilmiştir.

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 getirilmiştir. (2023 yılında yürürlüğe girecektir)

## **8) TTK 376. Maddesine göre sermayenin tamamlanmasına karar verilen şirketin ortakları tarafından zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda aktarılan tutarlar kurum kazancının tespitinde dikkate alınmayacaktır.**

Maliye idaresi ortaklar tarafından bu şekilde şirkete yapılan ödemelerin gelir olarak dikkate alınması yönünde görüşler vermekteydi. Yapılan düzenleme ile Yapılan değişiklikle, şirketin ortakları tarafından zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda aktarılan tutarlar kurum kazancının tespitinde dikkate alınmayacaktır.

Değişiklik 15.4.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## **9) KV oranı bazı sektörler için farklılaştırılmıştır.**

5520 sayılı Kanununun 32 nci maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**“(1) Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden %20 oranında alınır. Şu kadar ki bankalar, 6361 sayılı Kanun 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 üzerinden kurumlar vergisi %25 oranında alınır.”**

Değişiklik 2023 vergilendirme döneminde uygulanmak üzere yayımı tarihinde (15.4.2022) yürürlüğe girmiştir.

Yine KV kanununa eklenen geçici 13. Madde ile 2022 yılı kurum kazançları için de %25 oranının uygulanacağı belirtilmiştir. Yürürlük maddesine göre 1.7.2022 tarihinden itibaren verilecek KV ve geçici vergiler için uygulanacaktır.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.