

İZMİR  
11.11.2022

Sayı : YMM.03.2022-86

Konu: Vergi Kanunlarında değişiklikte yapan 7420 sayılı kanun yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

09.11.2022 tarihli Resmi Gazetede 7420 sayılı "**Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**" yayınlanmıştır.

Kanun ile vergi kanunlarında yapılan değişiklikler kısaca aşağıdaki gibidir.

**1) Evlerde kurulan yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı kurulum gücü 25 kW a kadar elektrik üretim tesislerine ilişkin gelir vergisi muafiyetindeki kurulum gücü sınırı 50 kW'a yükseltilmiştir.**

Esnaf muafılığını düzenleyen GVK 9. Maddesine 7103 sayılı kanun ile eklenen 9 numaralı bent ile Elektrik Piyasası Kanunu uyarınca lisanssız yürütülebilecek faaliyetler kapsamında yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretimi amacıyla, sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları, kurulu gücü azami 10 kW'a kadar (10 kW dâhil) olan yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasını son kaynak tedarik şirketine satanlar **gelir vergisinden muaf esnaf kapsamına** alınmıştır.

Daha sonra 10 kW, 25 kW ye yükseltilmişti. Bu defa 25 kW lik azami sınır 50 kW ye yükseltilmiştir.

Değişiklik yayımı tarihinde (09.11.2022) yürürlüğe girmiştir.

**2) Hizmet erbabına iş yerinde veya müstemilatında yemek verilmeyen durumlarda gelir vergisinden istisna yemek bedelindeki 51 TL istisna için yemek çeki, kartı şartı kaldırılmıştır.**

Öteden beri uygulanan haliyle, işyerinde yemek verilmeyen durumlarda hizmet erbabına çalışılan günler için günlük 51 TL istisna, ödemenin yemek hizmeti sağlayan mükelleflere yapılması şartıyla uygulanmaktaydı.

Yeni yapılan düzenlemede istisna için 51 TL tutarın ücret istisnası olması için yemek hizmeti sağlayan mükelleflerden alınma şartı kaldırılmış, çalışana nakit olarak verilmesi durumunda ücret GV istisnası uygulanacaktır.

Düzenleme 1.12.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

**3) Yurt dışında yapılan inşaat işlerinde çalışanların ücretlerinde gelir vergisi istisnası getirilmiştir.**

7420 sayılı Kanunla GVK'nın 23. maddesine (19) numaralı bent eklenmiştir.

Buna göre yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına, fiilen yurt dışındaki çalışmaları karşılığı işverenin yurt dışı kazançlarından karşılanarak yapılan ücret ödemeleri gelir vergisinden istisna olarak değerlendirilecektir.

Düzenleme 1.12.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

**4) Melek yatırımcıya sağlanan vergi indirimde süre uzatılmış, azami tutarda artırılmıştır.**

GVK geçici 82. Madde de melek yatırımcı olarak adlandırılan gerçek kişi yatırımcıya, ilgili maddede yazılı şartlarda 31.12.2022 ye kadar yaptıkları yatırım tutarının %75 i (belli şartlarda %100) diğer gelirleri nedeniyle verilen beyanname üzerinden indirim hakkı bulunmaktaydı. Yine indirim tutarı azami 1.000.000 TL ile sınırlıydı.

7420 sayılı kanun ile geçici maddenin süresi 31.12.2027 tarihine uzatılmış, azami indirim tutarı da 2.500.000 TL ye yükseltilmiştir.

Düzenleme 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren elde edilen gelir ve kazançlara uygulanmak üzere yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**5) İşverenlerce 30.6.2023 tarihine kadar çalışanlara elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere yapılan aylık 1.000 TL'yi aşmayan ödemeler GV den istisnadır.**

7420 sayılı kanunun geçici 1. Maddesi ile işverenler tarafından çalışanlara elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere mevcut ücretlerine ilave olarak yapılan aylık 1.000 TL'yi aşmayan ödemeler üzerinden gelir vergisi hesaplanmayacaktır.

Ayrıca geçici madde de sözkonusu ödemenin SGK göre prime esas tutara dahil edilmeyeceği belirtilmiştir.

Düzenleme geçici olup, kanunun yayımı tarihi olan 9.11.2022 ile 30.6.2023 tarihleri arasında geçerli olacaktır.

**6) Kurumlar Vergisi Kanunu'na "Sermaye azaltımında vergileme" başlıklı 32/B maddesi eklenmiştir.**

Sermaye azaltımında, içerisinde vergilendirmeyi etkileyen kısımların olması durumunda, azaltılan kısmın hangi unsurlardan yapılmış kabul edileceği idare tarafından özgelgelerle yön verilmekteydi. İdarenin en son verdiği özgelgelerde azaltılan tutarın en çok vergilendirmeyi gerektiren kısımdan yapılmış kabul edileceği yönündeydi.

KV kanuna eklenen 32/B maddesi ile, sermaye azaltımında azaltılacak kısmın hangi unsurlardan azaltıldığı kabul edileceği hususu düzenlenmiştir.

Düzenleme ile **sermayeye eklenen unsurların 5 yıl geçmeden azaltılması durumunda;**

- öncelikle en çok vergili olan kısımların dağıtılmış kabul edileceği (sermayeye eklenmesi dışında başka hesaba aktarılması KV ne, aynı zamanda kar dağıtımına bağlı stopaja tabi olan kısım,
- daha sonra kar dağıtımına bağlı stopaj yapılacak kısım,
- en son işletmeden çekilmesinde vergi doğurmayan nakdi, aynı sermayeden yapılmış kabul edileceği düzenlenmiştir.

Sermayeye eklenen öz sermaye kalemlerinin **5 yıl geçtikten sonra sermaye azaltımına** konu edilmesi durumunda, sermayeyi oluşturan unsurların oranına göre azaltılan sermaye tutarının içerisindeki en çok vergili (KV+ kar stopajı), daha az vergili (kar stopajı) ve vergisiz kısım hesaplanacaktır.

Zararların mahsubu şeklinde sermaye azaltımı yapılması durumunda vergi kesintisi yapılmayacağı düzenlenmiştir.

Değişiklik yayımı tarihinde (09.11.2022) yürürlüğe girmiştir.

**7) Kur Korumalı Mevduatta uygulanan istisnanın 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmıştır.**

KV kanunu geçici 14. Maddesinde 2022 yılı sonuna kadar olan süre , 31.12.2023 tarihi olarak değiştirilmiştir. Yine Cumhurbaşkanına istisnayı, 31.12.2023 tarihine kadar her geçici vergi veya yıllık hesap dönemleri sonu itibarıyla kurumların bilançolarında yer alan yabancı paralar için ayrı ayrı veya birlikte uygulatma konusunda yetki verilmektedir.

Değişiklik yayımı tarihinde (09.11.2022) yürürlüğe girmiştir.

**8) 15.08.2022 tarihi itibarıyla icra takibi başlatılmış gerçek kişilerden 2.000 TL yi aşmayan alacaklardan 6 ay içerisinde vazgeçilirse değersiz alacak sayılacaktır.**

7420 sayılı kanunun geçici 2. Maddesi ile; icra takibindeki bazı alacakların VUK 322 maddesi kapsamında değersiz alacak olarak sayılması kabul edilmiştir. Yapılan düzenlemede;

- 15.8.2022 tarihinden önce icra takibine başlanılmış olması,
- Borçlusu gerçek kişi olan,
- Her bir dosya itibarıyla asıl ve feri ile birlikte 2.000 TL yi geçmeyen (yapılan tahsilatlar ile altına düşenler dahil)
- Yasanın yürürlük tarihini takip eden 6 ay sonuna kadar haklarından vazgeçtiklerine dair dilekçeyi icra dairelerine vermeleri gerekmektedir.

Değersiz alacak içerisinde yer alan KDV nin indirim yapılması hususu da (KDV kanunu 29/4. Maddesi) dikkate alınabilecektir.



**SUN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

Atatürk Cad. Mayıs İş Mrk. Ekim Apt. No:174/1 Pasaport-İzmir  
Hürriyet Bulvarı Musullugil İşhanı No:5/1 Kat:6 D:601-602-603 Çankaya-İzmir  
Tel: (232) 483 99 67 Faks: (232) 445 13 05  
e-mail:info@pkfizmir.com web: <http://www.pkfizmir.com>

7420 sayılı kanunun geçici 2. Maddesi kapsamında vazgeçilen alacaklar ile ilgili olarak; icradan vazgeçme nedeniyle harç alınmayacağı, tarafların karşılıklı olarak yargılama ve vekalet ücreti talep etmeyeceği belirtilmiştir.

Değişiklik yayımı tarihinde (09.11.2022) yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.