

İZMİR
20.07.2023

Sayı : YMM.03.2023-35

Konu: Ek MTV getiren ve çeşitli vergi kanunlarında değişiklik yapan 7456 sayılı yasa yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

15/7/2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile yapılan değişiklikler özetle aşağıdaki gibidir.

1) Bir defaya mahsus ek MTV getirilmiştir.

Kanununu yayımı tarihinde (15.7.2023) kayıt ve tescilde bulunan araçlar ile 15.7.2023-31.12.2023 tarihleri arasında ilk defa kayıt ve tescil olacak taşıtlardan bir defaya mahsus ek MTV alınacaktır. Mükellefi 15.7.2023 tarihinde mükellef olanlar ile ilk tescilde adına tescil edilen gerçek ve tüzel kişilerdir.

MTV Kanununun 4 üncü maddesinde yer alan istisnalar, ek motorlu taşıtlar vergisi için de uygulanacaktır.

Yine 6.2.2023 tarihinde Kahramanmaraş ilinde meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığınca Vergi Usul Kanununun 15 inci maddesi kapsamında mücbir sebep hâli ilan edilen yerlerde; deprem tarihi itibarıyla kayıt ve tescilli olan taşıtlar, deprem nedeniyle yıkılan veya ağır ya da orta hasarlı hâle gelen binaların maliklerine ait taşıtlar, depremlerde ağır hasar göyerek kullanılamaz duruma gelen taşıtlar ile deprem nedeniyle eşi veya birinci derece kan hısımlarından birini kaybeden mükelleflere ait taşıtlar ek motorlu taşıtlar vergisinden müstesnadır.

Ödemesi 15.7.2023 tarihindeki taşıtlar için birinci taksiti Ağustos ayı sonuna kadar, ikinci taksiti 2023 yılının Kasım ayı sonuna kadar olmak üzere iki eşit taksitte; 15.7.2023-31.12.2023 tarihleri arasında ilgili sicillere ilk defa kayıt ve tescil edilecek olan taşıtlara ilişkin ek motorlu taşıtlar vergisi ise bu taşıtların motorlu taşıtlar vergisi ile birlikte peşin olarak ödenecektir.

2) Kurumlar vergisi oranı artırıldı.

Kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e, 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 oranı ise %25'ten %30'a çıkarılmıştır.

Oran değişiklikleri, 1.10.2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere 15.7.2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Oran değişikliği yılın tüm kazançlarına uygulanacak olup, geçici vergilerde eski oranın uygulanması, yürürlükten sonra kümülatif üzerinden hesaplanması nedeniyle tamamına yeni oran uygulanmış olacaktır.

3) İhracatçılara tanınan kurumlar vergisi oranı indirimi 5 puana çıkarılmış, üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlara 1 puan olarak uygulanmaya devam edilecektir.

İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına tanınan kurumlar vergisi oranı indirimi 1 puandan 5 puana çıkarılmıştır. Bu kapsamda indirimden faydalanan ihracatçılar, indirimden faydalandıkları ihracat kazançları için ayrıca Kurumlar Vergisi Kanununun 32/8 maddesinde yer alan üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlara tanınan 1 puan indirimden yararlanamayacaktır.

4) Kurumların taşınmazları en az iki tam yıl süreyle elde tuttuktan sonra satmaları halinde tanınmış olan kurumlar vergisi ve KDV istisnası kaldırılmış, mevcut taşınmazların satışında istisna %25 olarak uygulanması düzenlemesi getirilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e maddesine göre, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazancın %50'lik kısmı (belirli şartlarda) kurumlar vergisinden istisna edilmekteydi. Yeni yasa ile bu istisna kaldırılmıştır.

Ancak, Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici madde ile 15.7.2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için %25 istisna uygulaması imkanı getirilmiştir.

5) Kurumların taşınmazları en az iki tam yıl süreyle elde tuttuktan sonra satmaları halinde KDV istisnası kaldırılmış, 15.7.2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazların satışında önceki hükümlerinin uygulanması sağlanmıştır,

KV düzenlemesine paralel KDV kanundaki kurumların aktifinde yer alan taşınmazların satışına ilişkin istisna kaldırılmıştır. Ancak yasanın yürürlüğünden önce aktifte yer alan taşınmazlar için eski düzenlemeler geçerlidir.

KDV Kanununun yine 17/4-r maddesinde düzenleniş olan bankalara, finansal kiralama ve finansman şirketlerine borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmazlarını (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dahil) bankalara, finansal kiralama ve finansman şirketlerine devir ve teslimleri ile bu taşınmaz ve iştirak hisselerinin finansal kiralama ve finansman şirketlerince devir ve teslimine tanınmış olan KDV istisnasında değişiklik olmayıp aynen devam etmektedir

6) 1.1.2024 tarihinden sonra kurumların aktifinde yer alan taşınmazları vergisiz kısmi bölünmeye konu edemeyeceklerdir.

Öteden beri Kurumlar Vergisi Kanununun 19/3-b ve 20. maddesine göre kurumların (tam mükellef bir sermaye şirketinin veya sermaye şirketi niteliğindeki bir yabancı kurumun Türkiye'deki iş yeri veya daimî temsilcisi) bilançosunda yer alan taşınmazlar vergisiz kısmi bölünmeye konu edilebilmekteydi. Yine KDV Kanununun 17/4-c maddesi uyarınca da bu şekilde Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında yapılan kısmi bölünme ile taşınmazların devri KDV'den istisnaydı.

7456 sayılı Kanun ile yapılan düzenlemeyle taşınmazların KV ve KDV den istisna şekilde bölünmeye konu edilmesi imkanı 1.1.2024 tarihinde yürürlüğe girmek üzere kaldırılmıştır.

31.12.2023 e kadar eski düzenlemelere göre taşınmazlar KV ve KDV den istisna şekilde kısmi bölünmeye konu edilebilecektir.

7) Kurumların girişim sermayesi yatırım fonları dışında kalan yatırım fonu katılma paylarından elde ettikleri kazançlara tanınan istisna kaldırılmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-a maddesine göre kurumların tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde ettikleri kar payları ve katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler ile bu fonların katılma paylarının 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 279 uncu maddesi kapsamında değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazançları kurumlar vergisinden istisna olmaya devam etmektedir.

15.7.2023 tarihinden önce alınan yatırım fonları için istisna devam etmekte olup, bu tarihten sonra alınan yatırım fonu katılma payları için uygulanmak üzere bu tarihte yürürlüğe girmiştir.

8) Deprem bölgesinde yapılıp afetzedelere bağışlanacak konutlar ile ilgili KDV istisnası getirildi.

KDV Kanununa eklenen Geçici 44 üncü madde ile; 6.2.2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle afet bölgesi olarak kabul edilen yerlerde, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı ile imzalanan protokol kapsamında afetzedelere bağışlanacak konutların inşası dolayısıyla kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına yapılan teslim ve hizmetler, 31.12.2024 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesna tutulmuştur. Teslimi yapacak mükellefler yükledikleri, ama indirim yoluyla gidermedikleri KDV leri iade alabilecektir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.