

BİLGİLENDİRME NOTU 15.07.2023 R.G. 7456 SAYILI TORBA KANUN İLE GELEN EK VERGİLER

1>2023 YILI İÇİN TÜM MTV 2 DEFA ÖDENECEK OLUP:

- 15 Temmuz 2023 tarihinde ilgili sicilde kayıt ve tescilli bulunan taşıtlar ile 15 Temmuz'dan 31 Aralık 2023 tarihine kadar ilgili sicillere ilk defa kayıt ve tescil edilecek olan taşıtlar için bir defaya mahsus olmak üzere ek vergi ödenecektir.
- Ek vergi, 2023 yılı için tahakkuk ettirilen motorlu taşıtlar vergisi tutarı kadar olacaktır.
- 15 Temmuz 2023 tarihinde ilgili sicillere kayıt ve tescilli olan taşıtlara ilişkin ek verginin ilk taksiti 31 Ağustos 2023 tarihine kadar, ikinci taksiti 30 Kasım 2023 tarihine kadar ödenecektir.
- 15 Temmuz-31 Aralık 2023 döneminde ilk defa kayıt ve tescil edilecek taşıtlara ilişkin ek vergi ise bu taşıtların motorlu taşıtlar vergisi ile birlikte peşin olarak ödenecektir. (Yürürlük: 15 Temmuz 2023)

2>KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN VERGİ ORANI %20'DEN %25'E ÇIKARILMIŞ OLUP 01.10.2023 DEN SONRA VERİLECEK BEYANNAMELER İLE (3.GEÇİCİ VERGİ İLE BAŞLIYOR DEMEKTİR) 2023 YILI KVB İÇİNDE UYGULANACAKTIR.

- 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 şirketleri için ise kurumlar vergisi oranı %25'ten %30'a çıkarılmıştır.

3>İHRACAT YAPAN KURUMLARA %5 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI *A

İhracat yapan kurumların, münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi 5 puan indirimli olarak uygulanacak olup bu artış 01.10.2023 den sonra verilecek beyannameler ile başlayacaktır.(bu oran daha önce %1 idi)

Oran değişikliğine ilişkin bu iki düzenleme, 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanacaktır.

4>KURUMLARIN TAŞINMAZ SATIŞI KDV İSTİSNASI İLE KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI 15.07.2023 DEN SONRAKİ ALINACAK TAŞINMAZLAR İÇİN KALDIRILMIŞTIR. *B

- Kurumların taşınmaz satışlarından elde ettikleri kazançlara uygulanan KDV istisnası ile kazancın %50'sine uygulanan kurumlar vergisi istisnası kaldırılmıştır. 15 Temmuz 2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için yukarıdaki değişiklik öncesi hükümler uygulanacaktır. Ancak kurumlar vergisi istisna oranı %50 yerine %25 olarak dikkate alınacaktır.

5>TAŞINMAZLAR KISMİ BÖLÜNME KAPSAMINDAN ÇIKARILMIŞTIR. (YÜRÜRLÜK: 01.01.2024)*C

6>DİĞER DEĞİŞİKLİKLER

- ÖTV Kanunu'na ekli (I) sayılı listedeki mallar için maktu vergi tutarlarının her yıl ocak ve temmuz aylarında, yurt içi üretici fiyat endeksindeki (Yİ-ÜFE) son altı ayda meydana gelen değişim oranında güncellenebilmesi için düzenlemeler yapılmıştır. (Yürürlük: 15 Temmuz 2023)

- Kurumların, girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde ettikleri gelirlere sağlanan istisna hariç olmak üzere diğer yatırım fonlarından elde ettikleri gelirlere yönelik istisna kaldırılmıştır. (15 Temmuz 2023 tarihinden itibaren iktisap edilen yatırım fonu katılma payları için uygulanacaktır.)

*A

KVK'nın 32. maddesinin 8. fıkrasında ise sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanacağına ilişkin hüküm yer almaktadır. Devamında ise bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre ayrıca indirim uygulanmayacağı belirtilmekteydi.

7456 sayılı Kanun'un 21. maddesiyle yukarıdaki hükümde yer alan "göre" ibaresinden sonra gelmek üzere "indirimden faydalananlara bu fıkra kapsamında" ibaresi eklenmiştir.

Bu değişiklik ile söz konusu cümle "Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre indirimden faydalananlara bu fıkra kapsamında ayrıca indirim uygulanmaz." şekline dönüşmüştür. Buna göre; hem ihracat yapan hem de sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranının 5 puan indirimli olarak uygulanması durumunda, bu kazançların üretimden gelen kısımlarına ayrıca 1 puanlık indirim uygulanmayacaktır.

Bu değişiklikler 1 Ekim 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 uygulanacaktır.

*B

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisna kazançların yer aldığı 5. maddesinin 1 numaralı fıkrasının (e) bendinde; kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmının kurumlar vergisinden istisna olduğuna dair düzenleme yer almaktadır.

7456 sayılı Kanun'un 19. maddesinin 1 numaralı fıkrasının (b) bendi ile yukarıdaki hükümde yer alan "kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik" ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır. Böylelikle **kurumların taşınmaz satışlarından elde ettikleri kazançlara tanınan kurumlar vergisi istisnasına son verilmiştir**. Bu amaca yönelik olarak maddede gerekli diğer değişiklikler de yapılmıştır.

7456 sayılı Kanun'un 22. maddesinde ise bir geçiş düzenlemesine yer verilmektedir. Buna göre **15 Temmuz 2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için** yukarıdaki değişiklik öncesi hükümler uygulanacaktır. Ancak %50 olarak uygulanan **istisna oranı**, 15 Temmuz 2023 ve sonrasında yapılacak taşınmaz satışlarından sağlanan kazançlar için **%25 olarak dikkate alınacaktır**.

*C

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendinde kısmi bölünme tanımlanmakta ve şartlarına yer verilmektedir. Buna göre kısmi bölünme; tam mükellef bir sermaye şirketinin veya sermaye şirketi niteliğindeki bir yabancı kurumun Türkiye'deki iş yeri veya daimî temsilcisinin bilançosunda yer alan **taşınmazlar ile** en az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri ya da sahip oldukları üretim veya hizmet işletmelerinin bir veya birkaçını kayıtlı değerleri üzerinden aynı sermaye olarak mevcut veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine devretmesidir. ... **Taşınmaz ve iştirak** hisselerinin bu bent kapsamında devrinde, devralan şirketin hisselerinin devreden şirketin ortaklarına verilmesi halinde, devredilen **taşınmaz ve iştirak** hisselerine ilişkin borçların da devri zorunludur.

7456 sayılı Kanun'un 20. maddesi ile birinci cümlede yer alan "taşınmazlar ile" ibaresi "ve" şeklinde, dördüncü cümlesinde yer alan "Taşınmaz ve iştirak" ibaresi ise "İştirak" şeklinde değiştirilmiş ve "taşınmaz ve" ibaresi madde metninden çıkarılmıştır.

Yapılan bu değişikliklerle, **taşınmazlar kısmi bölünme kapsamından çıkarılmış olmaktadır**. Bu hüküm, **1 Ocak 2024 tarihinde yürürlüğe girecektir**.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2023/07/20230715-2.pdf>