

S İ R K Ü L E R R A P O R	
Tarih:	21.07.2023
Sayı:	2023/53
Konu:	7456 Sayılı Torba Kanun İle Yapılan Değişiklikler

Özet: 15/7/2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı 6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’da yer alan vergisel düzenlemeler aşağıdaki gibi açıklanmıştır.

1-) Kurumlar Vergisi Oranının Artırılması ve İhracattan Elde Edilen Kazançlara Kurumlar Vergisi Oranının 5 Puan İndirimli Uygulanması

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesinde yapılan değişiklik sonrasında söz konusu maddenin (1) numaralı fıkrası şu şekilde olmuştur:

“(1) Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden **%25** 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 **%30** oranında alınır.”

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesinde yapılan değişiklik sonrasında söz konusu maddenin (7) numaralı fıkrası ise şu şekilde olmuştur:

“(7) İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı **5 puan indirimli** uygulanır.”

Yukarıda belirtilen düzenlemeler, **01.10.2023** 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 yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İmalat kazançlarına sağlanan 1 puanlık indirimde indirim sırasına ilişkin cümle “Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre indirimden faydalananlara bu fıkra kapsamında ayrıca indirim uygulanmaz.” şeklinde güncellenerek öncelik sırası ihracat kazançlarına verilmiştir. Yani imal ettikleri ürünleri ihraç eden firmalar öncelikle ihracat kazancını ayırıştırırlarsa bu kazançta kurumlar vergisi 5 puan indirimli uygulanacak, ancak imal edilmiş olmasına bağlı olarak 1 puanlık ilave indirim uygulanmayacaktır.

2-) Kurumların En Az İki Tam Yıl Süreyle Aktiflerinde Yer Alan Taşınmazların Satışına Uygulanan İstisnaların Kaldırılması

Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-(e) bendinde yer alan, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların **%50'lik** kısmına ilişkin istisna 15.7.2023 tarihi itibarıyla yürürlükten kaldırılmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 16. madde ile, söz konusu düzenlemenin yürürlüğe girdiği tarihten önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar açısından **%25** oranı esas alınarak istisnanın uygulanmasına devam edileceği düzenlenmiştir.

Aynı paralelde Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17'nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (r) bendinde yer alan istisna da yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak 7456 sayılı Kanun'un yürürlük tarihinden önce (15.7.2023) kurumların aktiflerinde yer alan taşınmazlar açısından ise KDV istisnası uygulanmaya devam edecektir.

Ayrıca, Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi kapsamında; taşınmazlar, iştirak hisseleri ile üretim ve hizmet işletmeleri belirli şartlar dahilinde kısmi bölünme işlemine konu edilebilmektedir. **Bu Kanunun 20 nci maddesi ile taşınmazlar, kısmi bölünme kapsamından çıkarılmıştır.**

3-) Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde Yer Alan Fonlardan Elde Edilen Kazanç İstisnalarında Sınırlama Getirilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının;

(a) bendinin; (3) numaralı alt bendinde yer alan "ile katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler." ibaresi "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," şeklinde değiştirilmiş, bendin (4) ve (5) numaralı alt bentleri yürürlükten kaldırılmış ve son cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Diğer yatırım fonu katılma payları ile yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kar payları bu istisnadan yararlanamaz."

Kurumların girişim sermayesi yatırım fonları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıkları dışında kalan diğer yatırım fon ve ortaklıklarından elde ettikleri kar payları (katılma paylarının fona iadesi ile Vergi Usul Kanunu gereğince dönem sonlarında yapılan değerlemeden kaynaklanan gelirler dahil) kurumlar vergisi istisnasının kapsamından çıkarılmıştır. Bu değişiklikle kurumların, girişim sermayesi yatırım fonları dışındaki yatırım fonlarının katılma paylarının iki tam yıl aktifte kaldıktan sonra satışından doğan kazançlar için Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e maddesi kapsamındaki istisna da uygulanamayacaktır.

Yeni uygulama, Kanun'un Resmi Gazete'de yayınlanmasından sonra alınacak olan katılma payları için geçerli olmak üzere, yayımlandığı 15.07.2023 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

4) Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi

Bu Kanunun 1 inci maddesiyle, 15/7/2023 tarihi itibariyle kayıt ve tescilli olan taşıtlar ile 31/12/2023 tarihine kadar ilk defa kayıt ve tescil edilecek olan taşıtlardan, bir defaya mahsus olmak üzere, 2023 yılında tahakkuk ettirilen motorlu taşıtlar vergisi tutarı kadar ek motorlu taşıtlar vergisi alınacaktır.

15/7/2023 tarihi itibariyle ilgili sicillere kayıt ve tescil edilmiş olan taşıtlara ilişkin ek motorlu taşıtlar vergisi, **birinci taksiti Ağustos ayı sonuna kadar, ikinci taksiti 2023 yılının Kasım ayı sonuna kadar** olmak üzere iki eşit taksitte; 15/7/2023 tarihi ile 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.

Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'nun 4. maddesinde yer alan (kamu kurumları, elçilikler vb. bazı kişi ve kurumlar için tatbik edilen) istisnalar ek motorlu taşıtlar vergisi bakımından da geçerli olacaktır. Ayrıca, 06.02.2023 tarihinde Kahramanmaraş merkezli meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığınca mücbir sebep ilan edilen yerlerde;

- Deprem tarihi itibarıyla kayıt ve tescilli olan taşıtlar,
- Deprem nedeniyle yıkılan veya ağır ya da orta hasarlı hale gelen binaların maliklerine ait taşıtlar,
- Depremlerde ağır hasar göyerek kullanılamaz duruma gelen taşıtlar
- Deprem nedeniyle eşi veya birinci derece kan hısımlarından birini kaybeden mükelleflere ait taşıtlar da

ek motorlu taşıtlar vergisinden istisna tutulmuştur.

5-) Deprem Bölgesinde Bağışlanacak Konutların İnşası Dolayısıyla Yapılan Teslim ve Hizmetlerin 31/12/2024 Tarihine Kadar KDV'den İstisna Tutulması

06.02.2023 tarihinde Kahramanmaraş merkezli meydana gelen depremler nedeniyle genel hayata etkili 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 istisna edilmiştir. Bu kapsamda yapılan teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilecektir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler KDV Kanununun 32'nci maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilecektir.

6-) Asgari Ücret Desteđi

Bilindiđi üzere, işverenlerin işgücü maliyetlerini düşürerek istihdamı korumalarını ve artırmalarını desteklemek amacıyla 2016 yılından 2023/Haziran dönemi sonuna kadar her yıl asgari ücret desteği sağlanmıştır.

Bu Kanunun 17 uncu maddesi ile, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa geçici 96 ncı madde eklenerek, 2023 yılı Temmuz ila Aralık aylarında da istihdamı desteklemek için işgücü maliyetlerini azaltmak üzere, madde metninde belirtilen işverenlere, ödeyecekleri sigorta priminden mahsup edilerek günlük 16,66 Türk Lirası, aylık 500 Türk Lirası asgari ücret desteği sağlanmaktadır. Bununla birlikte, yukarıda belirtilen prime esas günlük kazanç tutarı 6356 sayılı Kanun hükümleri uyarınca toplu iş sözleşmesine tabi özel sektör işverenlerine ait işyerleri için **647 Türk Lirası** olarak dikkate alınacaktır.

Bu düzenleme, 1/7/2023 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, 15/7/2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Cumhurbaşkanlığı Kararına aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

[7456 Sayılı Torba Kanun](#)

Saygılarımızla,