



SİRKÜLER

Sirküler No : 2022-50

Sirküler Tarihi : 06.07.2022

Konu : 7417 Sayılı Kanunla Yapılan Önemli Vergi Düzenlemeleri

5 Temmuz 2022 tarihli ve 31887 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7417 Sayılı “Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile vergi mevzuatında yapılan düzenlemeler şöyledir;

- Varlık Barışı Düzenlemesi (50.madde)
- Nakit sermaye artışı indiriminin 5 yıla sınırlandırılması (49.madde)
- Elektrik motorlu araçlarda ÖTV düzenlemesi (44.madde)
- 7394 sayılı Kanunla yapılan bazı düzenlemelerin yürürlüğünün netleştirilmesi (57.madde)
- Kefalet senetlerinin teminat olarak kabul edilebilmesi (24.madde)
- Gerçek faydalanıcı bilgisinin temin edilmesine yönelik yetki düzenlemesi (26.madde)
- Özel usulsüzlük cezalarının artırılması (27 ve 28.madde)
- Defter ve belgelerin zayii olması durumunda dava açabilme süresinin uzatılması (55.madde)

Yapılan düzenlemeler ile ilgili bazı açıklamalarımız aşağıda özetlenmiştir.

• Nakit Sermaye Artırımına İlişkin İndirimin 5 Yıla Sınırlandırılması

İlgili maddede yapılan değişiklikle, indirim düzenlemesindeki süresiz yararlanma hakkı, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönemi izleyen dört hesap dönemi dikkate alınarak sınırlandırılmaktadır.

Değişiklik öncesinde yapılan nakit sermaye artışları için de 5 hesap dönemi için uygulanacağı düzenlenmektedir. Buna göre, önceki dönemlerde artırım yapmış ve indirimden faydalanmış olan mükellefler, geçmiş dönemlerde indirimden faydalandıkları dönem sayısına bakılmaksızın 2022 dönemi dahil 5 hesap dönemi daha indirimden faydalanabileceklerdir.

- **Elektrik Motorlu Araçlarda ÖTV Düzenlemesi**

Yapılan değişiklik ile sadece elektrik motorlu olan binek otomobiller için özel tüketim vergisi oranlarına ilişkin matrahlar belirlenmiş ve ÖTV oranlarında değişiklik yapılmıştır.

Buna göre, ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan “- Diğerleri; -- Sadece elektrik motorlu olanlar” satırı altındaki mallar ve özel tüketim vergisi oranları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

G.T.İ.P. NO	Mal İsmi	Değişiklik Öncesi	Değişiklik Sonrası
		Vergi Oranı (%)	Vergi Oranı (%)
87.03	-- Sadece elektrik motorlu olanlar		
	--- Motor gücü 85 kW'ı geçmeyenler	10	
	--- Motor gücü 85 kW'ı geçen fakat 120 kW'ı geçmeyenler	25	
	--- Motor gücü 120 kW'ı geçenler	60	
	--- Motor gücü 160 kW'ı geçmeyenler		10
	---- Özel tüketim vergisi matrahı 700.000 TL'yi aşmayanlar		40
	---- Diğerleri		40
	--- Motor gücü 160 kW'ı geçenler		50
---- Özel tüketim vergisi matrahı 750.000 TL'yi aşmayanlar		50	
---- Diğerleri		60	

- **7394 sayılı Kanunla yapılan bazı düzenlemelerin yürürlüğünün netleştirilmesi**

15.04.2022 tarih Resmi Gazete’de yayımlanan 7394 Sayılı Kanunun;

- ✓ 25. maddesi ile 5520 sayılı Kanunun “Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı” başlıklı 32. maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklikle; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, 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 oranının %25 olarak uygulanması hükmüne bağlanmıştır. Ayrıca aynı Kanunun 26. maddesi söz konusu %25’lik oranın 1/7/2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1/1/2022 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere 2022 takvim yılında da uygulanabilmesi düzenlenmiş,
- ✓ 22. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-d-4 maddesinde yapılan değişiklikle, münhasıran altyapı yatırım ve hizmetlerinden oluşan portföyü işletecek gayrimenkul yatırım ortaklıkları gibi esas faaliyet konusu gayrimenkullerle ilgili portföy işletmeciliği olmayan gayrimenkul yatırım ortaklıklarının istisna kapsamında olmadığı hususuna açıklık getirilmiş,
- ✓ 39/1-ç maddesinde ise yukarıda yer verilen düzenlemelerin 2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe gireceğine hükmedilmiştir.

7394 sayılı Kanununun 39/1-ç maddesinde yer alan “2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde,” ibaresi “2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde,” şeklinde düzenlenmiş ve yapılan düzenlemeyle, yukarıda yer verilen düzenlemelerin 2023 yılıyla sınırlı olmadığı hususu netleştirilmiştir.

- **Özel Usulsüzlük Cezalarının Artırılması**

Özel usulsüzlük cezalarının düzenlendiği 353. maddesinde yer alan fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmamasına ilişkin cezalar iki katına çıkartılmış (Fatura ve benzeri evrakların düzenlenmemesi, kullanılmaması veya bulundurulmamasıyla ilgili ceza 500 liradan 1.000 liraya, her bir belge nev'ine ilişkin olarak her bir tespit için kesilecek ceza 25.000 liradan 50.000 liraya, her bir belge nev'ine ilişkin bir takvim yılında kesilecek azami toplam ceza tutarı 250.000 liradan 500.000 liraya.)

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257. maddesinin birinci fıkrasının (7) ve (9) numaralı bentlerinde yer alan zorunluluklara uymayanlar hakkında uygulanan özel usulsüzlük cezaları artırılmıştır. (7) ve (9) numaralı bentler aşağıdaki gibidir.

“..

7. Elektronik ticarete vergi güvenliğini sağlamak amacıyla elektronik ortamda ticari faaliyette bulunan gerçek ya da tüzel kişi hizmet sağlayıcılara ve/veya başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ve tüzel kişi aracı hizmet sağlayıcılara ticari faaliyetlerine ilişkin bildirim verme yükümlülüğü getirmeye, bildirim içerik, format, standart, verilme süresi ve yöntemini belirlemeye, bunlarda değişiklik yapmaya, bildirim verme yükümlülüğünü iş hacmi, sektör, mükellef grupları, alış-satış tutarı, alım satım konu mal ve hizmet türleri itibarıyla belirlemeye, başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına ilişkin bildirim konu bilgilerin aracı hizmet sağlayıcıları tarafından alınması zorunluluğunu getirmeye, bu bent kapsamındaki bilgi ve bildirimlerin elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi yükümlülüğü getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye,

9. Tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin gerçek faydalanıcı bilgisinin güncel, tam ve doğru bir şekilde tespit edilebilmesi için gerçek faydalanıcının kapsamını belirlemeye, bu kapsama girenlerin bildirilmesi zorunluluğunu getirmeye, bildirim içerik, format, standart, verilme süresi ve yöntemini belirlemeye, bunlarda değişiklik yapmaya, bildirim verme yükümlülüğünü sektör, mükellef grupları ve mükellefiyet durumları itibarıyla belirlemeye, bu bent kapsamındaki bilgi ve bildirimlerin elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi yükümlülüğü getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye,

..”

Kanunun tam metni sirkülerimiz ekinde sunulmuştur.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.

