



Sayın Üyemiz;

7394 Sayılı “Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ” 15/04/2022 Tarih ve 31810 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

7394 Sayılı Kanun ile Vergi Kanunları’nda yapılan başlıca değişiklikler çalışmalarınızda faydalı olması dileğiyle aşağıda bilgilerinize sunulmuştur.

### 1-) GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

- Reklam yasağı kararına rağmen, reklam yasağı getirilen sosyal ağlara reklam vermeyi sürdüren gelir vergisi mükelleflerinin bu harcamaları vergi matrahının tespitinde gider kabul edilmeyecektir. **(7394 sayılı Kanun Madde 1)**
- Bir veya birden fazla özel sağlık kuruluşu ile sözleşme düzenleyerek hekimlik faaliyetini yürüten diş hekimleri dahil hekimler ile tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olan kişilerin serbest meslek erbabı olarak serbest meslek kazancı hükümlerine göre vergilendirileceklerdir. . Ücretli olarak çalışan hekimlerin gelirleri ise önceden olduğu gibi ücret hükümlerine göre vergilendirilmeye devam edilecektir. **(7394 sayılı Kanun Madde 2)**

### 2-) VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

- Vergi daireleri tarafından düzenlenen ve imzalanması gereken belgelerin, Gelir İdaresi Başkanlığınca elektronik ortamda imzalanması, mühürlenmesi veya onaylanması durumunda belgeler vergi dairesi tarafından imzalanmış, mühürlenmiş veya onaylanmış sayılacak. **(7394 sayılı Kanun Madde 3)**

Yapılan düzenleme ile, vergi daireleri tarafından düzenlenen ve vergi dairesince imzalanması gereken belgelerin bu daireler adına Gelir İdaresi Başkanlığınca elektronik ortamda imzalanması, mühürlenmesi veya onaylanmasına izin verme, elektronik imza, mühür veya onayın kullanım usul ve esaslarını düzenleme konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığı’na yetki verilmektedir.

- 213 Sayılı Vergi Usul Kanun'unda yapılan değişikliklerle 359 uncu maddede öngörülen hapis cezalarının üst sınırı artırılmıştır. Vergi kanunlarına göre tutulan defter ve kayıtlar üzerinde hile ve tahrif edenler ve yanıltıcı belge düzenleyenler hakkındaki hapis cezasının üst sınırı 3 yıldan 5 yıla çıkarılmıştır. Defter, kayıt ve belgeleri yok edenler, sahte olarak düzenleyenler için öngörülen cezanın 5 yıllık üst sınırı 8 yıl olmuştur.

**(7394 sayılı Kanun Madde 4)**

- 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinde yazılı suçlara ilişkin yürütölmekte olan soruşturma veya kovuşturmalarda mütalaa konu fiilin, hakkında soruşturma veya kovuşturma yürütölen kişinin dışında başka bir kişi tarafından işlendiğinin veya başka bir kişiyle birlikte gerçekleştirildiğinin ortaya çıkması durumunda, bu kişi bakımından kamu davası açılması için rapor düzenlenmesi ve mütalaa verilmesi şartı aranmayacaktır. **(7394 sayılı Kanun Madde 5)**
- 213 sayılı Kanuna eklenen Geçici 34. madde ile; Yargı mercilerinde veya infaz aşamasında olan dosyalar bakımından uygulanabilmesine yönelik geçiş hükümleri getirilmiştir.

Madde ye göre "Haklarında hüküm verilmiş olup da dosyası infaz aşamasında olanlar, 359 uncu maddede yazılı fiillerle verginin ziya uğratıldığının tespit edilmesine bağlı olarak tarh edilen verginin, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamı ile kesilen cezaların yansı ve buna isabet eden gecikme zammını, bu maddeyi ihdas eden kanunun yürürlüğe girdiği tarihten itibaren bir yıl içinde Hazine'ye ödedikleri takdirde 359'uncu maddede bu maddeyi ihdas eden Kanunla soruşturma evresi için yapılan etkin pişmanlık düzenlemesinden faydalanabilir.

Bu fıkrada belirtilen ceza indiriminden faydalanabilmek için vergi mahkemesinde dava açılmaması, açılmışsa feragat edilmesi, kanun yollarına başvurulmaması veya başvurulmuşsa vazgeçilmesi şarttır.

Birinci fıkra hükümleri bu maddeyi ihdas eden kanunun yayımı tarihinde soruşturma ve kovuşturma evresinde bulunan dosyalar hakkında da uygulanır. Bu takdirde, ödemenin hüküm verilinceye kadar yapılması şarttır.

Bu maddeyi ihdas eden kanunun yayımı tarihinde 359'uncu madde kapsamına giren suçlardan dolayı temyiz veya istinaf kanun yolu incelemesinde bulunan dosyalardan, 359'uncu maddede bu maddeyi ihdas eden kanunla yapılan düzenlemeler nedeniyle lehe değerlendirme yapılması gereken dosyalar hakkında bozma kararı verilir. Yargıtay Cumhuriyet Başsavcılığı'nda bulunan dosyalar gelişlerindeki usule uygun olarak ilk derece mahkemelerine gönderilir.

359'uncu maddede bu maddeyi ihdas eden kanunla yapılan düzenlemelerde yer alan zincirleme suçla ilişkin koşulların belirlenmesi, duruşma açılmak suretiyle yapılır" hükmü yer almıştır. **(7394 sayılı Kanun Madde 6)**

### 3-) KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

- Çalışma veya oturma izni alarak altı aydan daha fazla yurt dışında yaşayan Türk vatandaşları ile yabancılara KDV istisnası kapsamında teslim edilen konut veya iş yerinin elde tutma süresi 3 yıla çıkarılmıştır. **(7394 sayılı Kanun Madde 10)**
- Teşvik belgeli yatırımlar kapsamında yapılan inşaat işlerine ilişkin yüklenilen KDV'nin iadesine ilişkin düzenleme istisna uygulaması kapsamına alınmıştır. **(7394 sayılı Kanun Madde 11)**
- Elektrik motorlu taşıt araçlarını Türkiye'de üreten mükelleflere verilen mühendislik hizmetleri 31.12.2023 tarihine kadar KDV'den istisna edilmiştir. **(7394 sayılı Kanun Madde 12)**

### 4-)KURUMLAR VERGİSİ KANUNUN DA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

Yatırım fonlarından elde edilen kar payları ile katılma paylarının fona iadesi suretiyle elde edilen kazançlar ve bu payların dönem sonu değerlendirilmesinden kazanç oluşması halinde ise bu kazançlar da istisna kapsamına alınmıştır. **(7394 sayılı Kanun Madde 22)**

- Gayrimenkul yatırım ortaklıklarına tanınan kazanç istisnasının "Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı" unvanını kullanan ancak esas faaliyet konusu gayrimenkullerle ilgili portföy işletmeciliği olmayan mükellefleri kapsamadığı hususu netleştirilmiştir.
- Finans sektörünün (Banka ve diğerleri) kurum kazançlarının vergilendirilmesinde Kurumlar Vergisi oranı 01.07.2022 tarihinden itibaren % 25 olarak uygulanacaktır. **(7394 sayılı Kanun Madde 25)**

Uygulanacak Kurumlar vergisi oranlarına ilişkin özet tablo aşağıda verilmiştir.

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 DIŞINDA KALAN TÜM KURUMLAR VERGİSİ mükellefleri için 2022 yılında Kurumlar Vergisi Oranı % 23 olarak uygulanacak, 2023 yılın da ise; oran % 20 olacaktır.

## 2022/2023 Yıllarında Uygulanacak Kurum Geçici Vergi Ve Kurumlar Vergisi Oranları:

KURUM /ŞİRKET	2022/1. Geçici Vergi Dönemi	2022/2. ve 3. Dönemler Geçici Vergi	2022 Yıllık Kurumlar Vergisi	2023 Yılı
Bankalar, 6361 sayılı Kanun Kapsamındaki şirketler, Elektronik ödeme ve para kuruluşları, Yetkili döviz müesseseleri, Varlık yönetim şirketleri, Sermaye piyasası kurumları, Sigorta ve reasürans şirketleri ve Emeklilik şirketleri	%23	%25	%25	%25
YUKARIDAKİLER DIŞINDAKİ TÜM KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ	%23	%23	%23	%20

### Yürürlük:

7394 Sayılı Kanun Madde 39- Bu Kanunun;

ç) 22 nci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (4) numaralı alt bendinde yapılan değişiklik ve 25 inci maddesi 2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

d) 26 ncı maddesi 01/07/2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 01/01/2022 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde, yürürlüğe girer.