



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

7420 SAYILI KANUN İLE YAPILAN DÜZENLEMELER

14 KASIM 2022

KAPSAM

- İşbu çalışma, 09.11.2022 tarih ve 32008 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7420 sayılı “***Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun***” kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- 09.11.2022 tarih ve 32008 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7420 sayılı “**Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**” (“7420 sayılı Kanun”) ile yapılan düzenlemeler;
 - Sermaye azaltımında vergileme hususu Kanun maddesi olarak düzenlenmiş,
 - Kur Korumalı Mevduat dönüşüm süresi 31.12.2023'e kadar uzatılmış,
 - Küçük alacaklarından feragat eden mükelleflerin söz konusu alacaklarını "değersiz alacak" kabul ederek kayıtlarından çıkarma imkanı getirilmiş,
 - Çalışanlara nakit olarak verilen yemek bedelinin KDV hariç 51 lirayı aşmayan kısmı gelir vergisinden müstesna tutulmuş,
 - Çalışanlara 1.000 Türk Lirasına kadar yapılacak elektrik, doğalgaz ve ısınma gideri ödemeleri gelir vergisinden istisna edilmiş,
 - Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışanlara yapılan ücret ödemeleri gelir vergisi istisnası kapsamına alınmış,
 - Meskenlerde yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik üretiminde teşvik sınırı 50 kW'a çıkarılmış,
 - Bireysel katılım yatırımcısı indirimi uygulama süresi 31.12.2027 tarihine kadar uzatılmış,
 - Turizm payı alınan mükellefler ile bu mükelleflerden alınan pay oranları yeniden düzenlenmiş,
 - COVID-19 Pandemisi sürecinde yersiz ve hatalı ödenen KÇÖ ve NÜD ödemelerinin terkin edilmesi düzenlenmiş,
 - Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında KHK’da düzenlemeler yapılmış,
- şeklinde sıralanabilecektir.

2. Sermaye Azaltımında Vergileme Hususu Kanun Maddesi Olarak Düzenlenmiştir

- 7420 sayılı Kanun'un 22. maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na (KVK'ya) "Sermaye azaltımında vergileme" başlıklı 32/B maddesi eklenmiştir. Buna göre;
 1. Kurumlar tarafından sermayeye eklenen öz sermaye kalemlerinin, sermayeye eklendiği tarihten itibaren beş tam yıl geçtikten sonra herhangi bir şekilde sermaye azaltımına konu edilmesi durumunda, nakdi veya aynı sermaye ile sermayeye eklenen diğer unsurların toplam sermayeye oranlanması suretiyle azaltıma konu edilen tutar içerisindeki sermaye unsurlarının tespit edileceği belirtilmiştir. Söz konusu oranın tespitinde;
 - a. Sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya sermaye hesabından başka hesaplara aktarımı kurumlar vergisine ve kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin,
 - b. Sadece kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin,
 - c. Başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan aynı ve nakdi sermayenin,
- toplam sermaye içindeki payları dikkate alınacaktır.

2. Sermaye Azaltımında Vergileme Hususu Kanun Maddesi Olarak Düzenlenmiştir

2. Kurumların öz sermaye kalemlerini sermayeye ekledikleri tarihten itibaren beş tam yıllık süre tamamlanmadan sermaye azaltımı yapmaları durumunda, azaltımın sırasıyla bir önceki sayfada belirtilen sermaye unsurlarından yapıldığı kabul edilecektir.
3. Sermaye azaltımında, öncelikli olarak sermayeye ilave edilen öz sermaye kalemlerinden, sermayeye eklenme tarihi beş tam yıllık süreyi geçmemiş olanların işletmeden çekildiği kabul edilecektir.
4. Sermaye azaltımı suretiyle tespit olunan sermaye unsurlarından; birinci fıkranın (a) bendi kapsamında olanlar kurumlar vergisine ve vergi kesintisine, (b) bendi kapsamında olanlar sadece vergi kesintisine tabi tutulacaktır. Kurumlar vergisine ve vergi kesintisine tabi sermaye unsurlarında, kesinti matrahı hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan tutar olup, bu tutar üzerinden KVK'nın 15. ve 30. maddeleri ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK'nın) 94. maddesi hükmü kapsamında kesinti yapılacaktır.
5. Geçmiş yıl zararlarının mahsubu suretiyle sermaye azaltılması durumunda, bu şekilde azaltıma konu edilen sermaye unsurları birinci, ikinci ve üçüncü fıkra hükümlerine göre tespit edilecek ancak, bu tutarlar üzerinden dördüncü fıkra kapsamında vergi kesintisi yapılmayacaktır.

Yürürlük Tarihi: 09.11.2022

2. Sermaye Azaltımında Vergileme Hususu Kanun Maddesi Olarak Düzenlenmiştir

- İşletme sermayesinin unsurlarını ve vergilendirilme durumunu gösterir tablo aşağıdaki gibidir. Buna göre;

Sıra No	Unsurlar	Vergilendirilme Durumu
1	Ortakların koyduğu nakdi ve/veya aynı sermaye	Vergilendirme yok.
2	Sermayeye eklenen kâr ve yedekler	Kâr dağıtılmayıp sermayeye eklendiği için vergilendirme yok (Kâr dağıtılsaydı gelir vergisi stopajı uygulanacaktı).
3	Enflasyon düzeltmesi, yeniden değerlendirme, vergi istisnaları, vb. sebeplerle oluşan tutarların özel fona alınması ve akabinde sermayeye eklenmesi	Şartlı olarak sermayeye eklendiği için vergilendirme yok.

- Bu kapsamda, sermaye şirketleri; işletme sermayesinin atıl kalması, geçmiş yıl zararlarının sermaye ile kapatılması, vb. nedenlerle sermaye azaltımına gidebilmektedir.
- 7420 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme öncesinde mali idare verdiği görüşlerle sermaye azaltılması durumunda azaltılan kısmın öncelikli olarak vergilendirilen unsurlardan yapılmasını kabul etmekte ve bu durum da sermaye azaltımlarında kurumlar vergisi ve/veya stopaj ödemesini gerektirmekteydi.
- 7420 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme öncesinde, sermaye azaltımının vergilendirilmesine ilişkin kanuni bir düzenleme bulunmadığından mükellef ile mali idare arasında ihtilaflar yaşanıyordu.

2. Sermaye Azaltımında Vergileme Hususu Kanun Maddesi Olarak Düzenlenmiştir

- 7420 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme kapsamında sermaye azaltımı yolları ve vergilendirme durumunu gösterir tablo aşağıdaki gibidir. Buna göre;

Sıra No	Sermaye Azaltma Yolları	Azaltılacak Tutarın Tespiti	Sermaye Azaltımının Vergilendirilmesi
1	Sermayeye eklenen unsurların aktarıldığı tarihten itibaren beş yıl boyunca sermayede kalmasının ardından sermaye azaltımı yapılması	<ul style="list-style-type: none"> Azaltılan tutarın hangisi olacağı unsurların toplam sermaye içindeki payına göre oranlanarak bulunacaktır. Buna göre; 1. Sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya sermaye hesabından başka hesaplara aktarımı kurumlar vergisine ve kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin, 2. Sadece kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin, 3. Başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan aynı ve nakdi sermayenin. toplam sermaye içindeki payları dikkate alınacaktır. 	<ol style="list-style-type: none"> Madde kapsamında tespit olunan sermaye unsurlarından kurumlar vergisi ve gelir vergisi kesintisi, Madde kapsamında tespit olunan sermaye unsurlarından sadece gelir vergisi kesintisi, yapılacaktır. <ul style="list-style-type: none"> Kurumlar vergisine ve vergi kesintisine tabi sermaye unsurlarında, kesinti matrahı hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan tutar olup, bu tutar üzerinden Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15. ve 30. maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi hükmü kapsamında kesinti yapılacaktır.
2	Sermayeye eklenen unsurların aktarıldığı tarihten beş yıl dolmadan sermaye azaltımı yapılması	<ul style="list-style-type: none"> Azaltılan tutarın hangisi olacağı unsurların toplam sermaye içindeki payına göre oranlanarak bulunacaktır. Buna göre; 1. Sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya sermaye hesabından başka hesaplara aktarımı kurumlar vergisine ve kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin, 2. Sadece kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin, 3. Başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan aynı ve nakdi sermayenin. toplam sermaye içindeki payları dikkate alınacaktır. Sermaye azaltımında, öncelikli olarak sermayeye ilave edilen öz sermaye kalemlerinden, sermayeye eklenme tarihi beş tam yıllık süreyi geçmemiş olanların işletmeden çekildiği kabul edilir. 	<ol style="list-style-type: none"> Madde kapsamında tespit olunan sermaye unsurlarından kurumlar vergisi ve gelir vergisi kesintisi, Madde kapsamında tespit olunan sermaye unsurlarından sadece gelir vergisi kesintisi, yapılacaktır. <ul style="list-style-type: none"> Kurumlar vergisine ve vergi kesintisine tabi sermaye unsurlarında, kesinti matrahı hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan tutar olup, bu tutar üzerinden Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15. ve 30. maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi hükmü kapsamında kesinti yapılacaktır.
3	Geçmiş yıl zararlarının mahsubu yolu ile sermaye azaltımı yapılması	<ul style="list-style-type: none"> Azaltılan tutarın hangisi olacağı unsurların toplam sermaye içindeki payına göre oranlanarak bulunacaktır. Buna göre; 1. Sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya sermaye hesabından başka hesaplara aktarımı kurumlar vergisine ve kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin, 2. Sadece kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin, 3. Başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan aynı ve nakdi sermayenin. toplam sermaye içindeki payları dikkate alınacaktır. 	Vergilendirme yok.

2. Sermaye Azaltımında Vergileme Hususu Kanun Maddesi Olarak Düzenlenmiştir

Sermaye azaltımına ilişkin örnek verilecek olursa;

Sıra No	Sermaye Yapısı	Sermaye Tutarları	5 Yıl Dolduktan Sonra Sermaye Azaltımı Yapılması	5 Yıl Dolmadan Sermaye Azaltımı Yapılması
1	Ortaklar tarafından nakden konulan sermaye	700.000	140.000 = $(700.000,00/1.000.000)*200.000$	0,00
2	Geçmiş yıl kârlarından sermayeye ilaveler	200.000	40.000 = $(200.000,00/1.000.000)*200.000$	100.000
3	Enflasyon düzeltmesi olumlu farkları	100.000	20.000 = $(200.000,00/1.000.000)*200.000$	100.000
TOPLAM		1.000.000	200.000	200.000

- İşletmenin geçmiş yıl kârları ile enflasyon düzeltmesi olumlu farklarını sermayesine ilave ettiği tarihten itibaren beş yıl boyunca sermaye azaltımına gitmemesi halinde, bu sürenin sonundan itibaren yapılan sermaye azaltımında nakdi veya aynı sermaye ile sermayeye eklenen diğer unsurların toplam sermayeye oranlanması suretiyle azaltıma konu edilen tutar içerisindeki sermaye unsurları tespit edilecektir.
- Bu kapsamda, işletmenin sermayesini 200 bin Türk lirası azaltması halinde; azaltıma konu edilen tutarın 140 bin Türk lirasını nakdi sermayeden, 40 bin Türk lirasının sermayeye ilave olunan geçmiş yıl kârlarından, 20 bin Türk lirasının ise sermayeye eklenmiş enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından kaynaklandığı kabul edilecektir.
- Fakat, söz konusu kaynakların sermayeye ilave edilmesinden itibaren beş yıl dolmadan işletme tarafından sermaye azaltılması durumunda azaltıma konu edilen tutarın 100 bin Türk lirasının sermayeye ilave olunan enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından, 100 bin Türk lirasının ise geçmiş yıl kârlarından kaynaklandığı kabul edilecektir.

2. Sermaye Azaltımında Vergileme Hususu Kanun Maddesi Olarak Düzenlenmiştir

Düzenlemenin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Düzenlemenin Son Hali
	<p>MADDE 22- 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa 32/A maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir.</p> <p>“Sermaye azaltımında vergileme MADDE 32/B- (1) Kurumlar tarafından sermayeye eklenen öz sermaye kalemlerinin, sermayeye eklendiği tarihten itibaren beş tam yıl geçtikten sonra herhangi bir şekilde sermaye azaltımına konu edilmesi durumunda, nakdî veya aynı sermaye ile sermayeye eklenen diğer unsurların toplam sermayeye oranlanması suretiyle azaltıma konu edilen tutar içerisindeki sermaye unsurları tespit olunur. Söz konusu oranın tespitinde;</p> <p>a) Sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya sermaye hesabından başka hesaplara aktarımı kurumlar vergisine ve kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin,</p> <p>b) Sadece kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin,</p> <p>c) Başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan aynı ve nakdî sermayenin toplam sermaye içindeki payları dikkate alınır.</p> <p>(2) Kurumların öz sermaye kalemlerini sermayeye ekledikleri tarihten itibaren beş tam yıllık süre tamamlanmadan sermaye azaltımı yapmaları durumunda, azaltımın sırasıyla birinci fıkranın (a), (b) ve (c) bentlerinde yer alan sermaye unsurlarından yapıldığı kabul edilir.</p> <p>(3) Sermaye azaltımında, öncelikli olarak sermayeye ilave edilen öz sermaye kalemlerinden, sermayeye eklenme tarihi beş tam yıllık süreyi geçmemiş olanların işletmeden çekildiği kabul edilir.</p> <p>(4) Bu maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkraları kapsamında sermaye azaltımı suretiyle tespit olunan sermaye unsurlarından; birinci fıkranın (a) bendi kapsamında olanlar kurumlar vergisine ve vergi kesintisine, (b) bendi kapsamında olanlar sadece vergi kesintisine tabi tutulur. Kurumlar vergisine ve vergi kesintisine tabi sermaye unsurlarında, kesinti matrahı hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan tutar olup, bu tutar üzerinden Kanunun 15 inci ve 30 uncu maddeleri ile 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesi hükmü kapsamında kesinti yapılır.</p> <p>(5) Geçmiş yıl zararlarının mahsubu suretiyle sermaye azaltılması durumunda, bu şekilde azaltıma konu edilen sermaye unsurları birinci, ikinci ve üçüncü fıkra hükümlerine göre tespit edilir ancak bu tutarlar üzerinden dördüncü fıkra kapsamında vergi kesintisi yapılmaz.</p> <p>(6) Hazine ve Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”</p>	<p>“Sermaye azaltımında vergileme MADDE 32/B- (1) Kurumlar tarafından sermayeye eklenen öz sermaye kalemlerinin, sermayeye eklendiği tarihten itibaren beş tam yıl geçtikten sonra herhangi bir şekilde sermaye azaltımına konu edilmesi durumunda, nakdî veya aynı sermaye ile sermayeye eklenen diğer unsurların toplam sermayeye oranlanması suretiyle azaltıma konu edilen tutar içerisindeki sermaye unsurları tespit olunur. Söz konusu oranın tespitinde;</p> <p>a) Sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya sermaye hesabından başka hesaplara aktarımı kurumlar vergisine ve kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin,</p> <p>b) Sadece kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin,</p> <p>c) Başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan aynı ve nakdî sermayenin toplam sermaye içindeki payları dikkate alınır.</p> <p>(2) Kurumların öz sermaye kalemlerini sermayeye ekledikleri tarihten itibaren beş tam yıllık süre tamamlanmadan sermaye azaltımı yapmaları durumunda, azaltımın sırasıyla birinci fıkranın (a), (b) ve (c) bentlerinde yer alan sermaye unsurlarından yapıldığı kabul edilir.</p> <p>(3) Sermaye azaltımında, öncelikli olarak sermayeye ilave edilen öz sermaye kalemlerinden, sermayeye eklenme tarihi beş tam yıllık süreyi geçmemiş olanların işletmeden çekildiği kabul edilir.</p> <p>(4) Bu maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkraları kapsamında sermaye azaltımı suretiyle tespit olunan sermaye unsurlarından; birinci fıkranın (a) bendi kapsamında olanlar kurumlar vergisine ve vergi kesintisine, (b) bendi kapsamında olanlar sadece vergi kesintisine tabi tutulur. Kurumlar vergisine ve vergi kesintisine tabi sermaye unsurlarında, kesinti matrahı hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan tutar olup, bu tutar üzerinden Kanunun 15 inci ve 30 uncu maddeleri ile 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesi hükmü kapsamında kesinti yapılır.</p> <p>(5) Geçmiş yıl zararlarının mahsubu suretiyle sermaye azaltılması durumunda, bu şekilde azaltıma konu edilen sermaye unsurları birinci, ikinci ve üçüncü fıkra hükümlerine göre tespit edilir ancak bu tutarlar üzerinden dördüncü fıkra kapsamında vergi kesintisi yapılmaz.</p> <p>(6) Hazine ve Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”</p>

3. Kur Korunmalı Mevduat Dönüşüm Süresi 31.12.2023'e Kadar Uzatılmıştır

- Bilindiği üzere; KVK'nın geçici 14. maddesi kapsamında, 2022 yılı sonuna kadar yabancı paralarını ve altın hesabı bakiyelerini Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çeviren mükelleflerin, bu kapsamda açılacak mevduata tahakkuk ettirilecek faiz ve kâr payları ile diğer kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.
- 7420 sayılı Kanun'un 23. maddesi ile KVK'nın geçici 14. maddesinde değişiklik yapılarak yabancı paraların ve altın hesabı bakiyelerin Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevrilmesi gereken son tarih 31.12.2023 olarak belirlenmiştir.
- Bunun yanı sıra, Cumhurbaşkanı'na istisnayı, **31.12.2023 tarihine kadar her bir geçici vergi veya yıllık hesap dönemleri sonu itibarıyla kurumların bilançolarında yer alan yabancı paralar için ayrı ayrı veya birlikte uygulama** konusunda yetki verilmiştir.

Yürürlük Tarihi: KVK'nın geçici 14. maddesinin yedinci fıkrasında değişiklik yapan hüküm 26.05.2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere 09.11.2022, diğer hükümleri ise 09.11.2022

3. Kur Korunmalı Mevduat Dönüşüm Süresi 31.12.2023'e Kadar Uzatılmıştır

Düzenlemenin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Düzenlemenin Son Hali
<p>GEÇİCİ MADDE 14- (Ek: 20/1/2022-7352/2 md.) (1) 14/1/1970 tarihli ve 1211 sayılı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanununun 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (I) numaralı bendinin (g) alt bendi hükmüne istinaden Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen hesaplar ile ilgili olarak; kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı, bu kapsamda açılan en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda aşağıda belirtilen kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır:</p> <p>a) Bu fıkra kapsamındaki yabancı paraların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının 1/10/2021 ile 31/12/2021 tarihleri arasındaki döneme isabet eden kısmı,</p> <p>b) 2021 yılı dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar Türk lirasına çevrilen hesaplarla ilgili oluşan kur farkı kazançları ile söz konusu hesaplardan dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar.</p> <p>(2) Birinci fıkra kapsamına girmemekle birlikte, kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 2022 yılı sonuna kadar Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda oluşan kur farkı kazançlarının, geçici vergi dönemi sonu değerlemesiyle Türk lirasına çevrildiği tarih arasına isabet eden kısmı ile dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır.</p> <p>(3) Kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan altın hesabı ile bu tarihten sonra açılacak işlenmiş ve hurda altın karşılığı altın hesabı bakiyelerini 2022 yılı sonuna kadar Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda Türk lirasına çevrildiği tarihte oluşan kazançlar ile dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır.</p> <p>(4) (Ek:26/5/2022-7407/12 md.)⁵⁵⁾ Kurumların 31/3/2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 2022 yılı sonuna kadar Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda söz konusu hesapların dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır. Cumhurbaşkanı istisnayı 30/6/2022 ve/veya 30/9/2022 tarihli bilançolarda yer alan yabancı paralar itibarıyla da uygulamaya yetkilidir.</p> <p>(5) (Ek:26/5/2022- 7407/12 md.)⁵⁵⁾ Bu madde kapsamındaki istisnalar 2022 yılı sonuna kadar vade sonunda yenilenen hesaplara da uygulanır.</p> <p>(6) Bu maddede öngörülen süre ve şekilde dönüşüm kuru/fiyatı üzerinden Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına çevrilen yabancı paralar ile altın hesaplarına ilişkin olarak bu istisnaya sınırlı olmak üzere Kanununun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrası hükmü uygulanmaz.</p> <p>(7) Bu maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkralarında yer alan istisna hükümleri, aynı şartlarla geçerli olmak üzere bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinin kazançları hakkında da uygulanır.</p> <p>(8) Türk lirası mevduat veya katılma hesabından vadeden önce çekim yapılması durumunda bu madde kapsamında istisna edilen tutarlar nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyai cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.</p>	<p>MADDE 23- 5520 sayılı Kanunun geçici 14 üncü maddesinin; ikinci, üçüncü, dördüncü ve beşinci fıkralarında yer alan "2022 yılı sonuna" ibareleri "31/12/2023 tarihine" şeklinde, dördüncü fıkrasının son cümlesi aşağıdaki şekilde, yedinci fıkrasında yer alan "ve üçüncü" ibaresi ", üçüncü ve dördüncü" şeklinde değiştirilmiştir. "Cumhurbaşkanı bu istisnayı 31/12/2023 tarihine kadar her bir geçici vergi veya yıllık hesap dönemleri sonu itibarıyla kurumların bilançolarında yer alan yabancı paralar için ayrı ayrı veya birlikte uygulamaya yetkilidir."</p>	<p>GEÇİCİ MADDE 14- (Ek: 20/1/2022-7352/2 md.) (1) 14/1/1970 tarihli ve 1211 sayılı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanununun 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (I) numaralı bendinin (g) alt bendi hükmüne istinaden Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen hesaplar ile ilgili olarak; kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı, bu kapsamda açılan en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda aşağıda belirtilen kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır:</p> <p>a) Bu fıkra kapsamındaki yabancı paraların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının 1/10/2021 ile 31/12/2021 tarihleri arasındaki döneme isabet eden kısmı,</p> <p>b) 2021 yılı dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar Türk lirasına çevrilen hesaplarla ilgili oluşan kur farkı kazançları ile söz konusu hesaplardan dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar.</p> <p>(2) Birinci fıkra kapsamına girmemekle birlikte, kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 31/12/2023 tarihine kadar Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda oluşan kur farkı kazançlarının, geçici vergi dönemi sonu değerlemesiyle Türk lirasına çevrildiği tarih arasına isabet eden kısmı ile dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır.</p> <p>(3) Kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan altın hesabı ile bu tarihten sonra açılacak işlenmiş ve hurda altın karşılığı altın hesabı bakiyelerini 31/12/2023 tarihine kadar Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda Türk lirasına çevrildiği tarihte oluşan kazançlar ile dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır.</p> <p>(4) (Ek:26/5/2022-7407/12 md.)⁵⁵⁾ Kurumların 31/3/2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 31/12/2023 tarihine kadar Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda söz konusu hesapların dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır. Cumhurbaşkanı bu istisnayı 31/12/2023 tarihine kadar her bir geçici vergi veya yıllık hesap dönemleri sonu itibarıyla kurumların bilançolarında yer alan yabancı paralar için ayrı ayrı veya birlikte uygulamaya yetkilidir.</p> <p>(5) (Ek:26/5/2022-7407/12 md.)⁵⁵⁾ Bu madde kapsamındaki istisnalar 2022 yılı sonuna kadar vade sonunda yenilenen hesaplara da uygulanır.</p> <p>(6) Bu maddede öngörülen süre ve şekilde dönüşüm kuru/fiyatı üzerinden Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına çevrilen yabancı paralar ile altın hesaplarına ilişkin olarak bu istisnaya sınırlı olmak üzere Kanununun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrası hükmü uygulanmaz.</p> <p>(7) Bu maddenin birinci, ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkralarında yer alan istisna hükümleri, aynı şartlarla geçerli olmak üzere bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinin kazançları hakkında da uygulanır.</p> <p>(8) Türk lirası mevduat veya katılma hesabından vadeden önce çekim yapılması durumunda bu madde kapsamında istisna edilen tutarlar nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyai cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.</p>

4. Küçük Alacaklarından Feragat Eden Mükelleflerin Söz Konusu Alacaklarını "Değersiz Alacak" Kabul Ederek Kayıtlarından Çıkarma İmkânı Getirilmiştir

- 7420 sayılı Kanun'un geçici 2. maddesi ile küçük alacak olarak, **15.08.2022 tarihine kadar icra takibi başlatılmış bulunan ve her bir takip dosyası itibarıyla asıl alacak ve ferileri dahil 2.000 Türk lirası ve altındaki alacaklar** dikkate alınmıştır. Söz konusu tutarın üzerinde takip başlatılmış olmakla birlikte aynı tarih itibarıyla takip bakiyesi bu tutar ve altına inmiş icra takipleri de küçük alacak kapsamında olacaktır.
- Yapılan düzenleme ile küçük alacak olarak tanımlanan alacaklarından feragat eden mükelleflere bu alacaklarını 213 sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK) hükümleri uyarınca "**değersiz alacak**" kabul ederek kayıtlarından çıkarma imkânı sağlanmaktadır.
- Ayrıca, kayıtlardan çıkarılan alacaklara ilişkin daha önce hesaplanan katma değer vergisi ve özel iletişim vergisinin, indirim konusu yapılabileceği düzenlenmiştir.

Yürürlük Tarihi: 09.11.2022

4. Küçük Alacaklarından Feragat Eden Mükelleflerin Söz Konusu Alacaklarını "Değersiz Alacak" Kabul Ederek Kayıtlarından Çıkarma İmkânı Getirilmiştir

- Bilhassa küçük denebilecek tutarlarda çok sayıda fatura üreten aboneliğe dayalı iş yapan işletmeler ile diğer işletmeler tahsil edemedikleri alacaklarını icra yoluyla tahsil yoluna gitmektedir. Ayrıca, söz konusu işletmeler, VUK kapsamında icraya başvurmak suretiyle daha önce gelir yazmış oldukları tutarları gider olarak matrahtan düşmüş olsalar dahi tahsil edemedikleri KDV ve ÖİV gibi vergileri peşin ödemiş olmalarından dolayı maliyet yüküne katlanmaktadır.
- 7420 sayılı Kanun ile aşağıda sıralanan koşulların sağlanması durumunda, söz konusu alacakların VUK kapsamında "değersiz alacak" sayılması ve daha önce beyan edilen KDV ve ÖİV'nin indirim konusu olarak dikkate alınabilmesi amaçlanmaktadır. Buna göre;
 - Borçlunun gerçek kişi olması,
 - 15.08.2022 tarihi itibarıyla icra takibi başlatılmış olması,
 - Asıl ve ferî dahil alacak tutarının 2.000 TL'yi geçmemesi,
 - 09.11.2022 tarihinden itibaren 6 ay içinde alacaktan feragat edilmesi/icranın sonlandırılması,şeklinde sıralanabilecektir.

4. Küçük Alacaklarından Feragat Eden Mükelleflerin Söz Konusu Alacaklarını "Değersiz Alacak" Kabul Ederek Kayıtlarından Çıkarma İmkânı Getirilmiştir

Düzenlemenin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Düzenlemenin Son Hali
	<p>GEÇİCİ MADDE 2- (1) 15/8/2022 tarihi itibarıyla 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu ile 6/12/2018 tarihli ve 7155 sayılı Abonelik Sözleşmesinden Kaynaklanan Para Alacaklarına İlişkin Takibin Başlatılması Usulü Hakkında Kanun uyarınca icra takibi başlatılmış bulunan, borçlusu gerçek kişi olan ve her bir icra dosyası itibarıyla asıl alacak ve ferileri dâhil icra takibi başlatıldığı tarihteki takip talebinde yer alan takip tutarı 2.000 Türk lirasını aşmayan alacaklar ile bu tutarın üzerinde takip başlamış olmakla birlikte 15/8/2022 tarihi itibarıyla dosyada yapılmış tahsilatlar nedeniyle bakiye takip tutarı 2.000 Türk lirası ve altına düşen alacaklardan, alacaklıların bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihi takip eden altıncı ayın sonuna kadar alacak haklarından feragat ettiklerini belirtir dilekçeyle vazgeçerek icra takiplerini sonlandırmaları koşuluyla takip konusu alacak, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesi kapsamında alacak kabul edilir.</p> <p>(2) Bu madde kapsamında icra takibinden vazgeçilen alacaklar için 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanununun 23 üncü maddesi uyarınca icra takibinden vazgeçme nedeniyle alınması gereken harç ile 30/6/1934 tarihli ve 2548 sayılı Ceza Evleriyle Mahkeme Binaları İnşası Karşılığı Olarak Alınacak Harçlar ve Mahkûmlara Ödettirilecek Yiyecek Bedelleri Hakkında Kanunun 1 inci maddesinde düzenlenen harç alınmaz. Evvelce alınan harçlar iade edilmez. Bu Kanun hükümlerinden yararlanılmak üzere takibinden vazgeçilen icra dosyaları ile ilgili olarak taraflar karşılıklı olarak yargılama gideri ve vekalet ücreti talebinde bulunamaz.</p> <p>(3) 4/2/1924 tarihli ve 406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanununun ek 37 nci maddesine göre Hazine payı ödemekle yükümlü işletmecilerin, bu madde hükmünden yararlanarak alacaklarının takibinden vazgeçmeleri durumunda, takibinden vazgeçtikleri tutar içinde Hazine payı hesaplanmasını gerektirir alacak bulunması koşuluyla, 15/8/2022 tarihi itibarıyla ilgili icra dosyasındaki takip tutarının yüzde 18'i, feragat tarihini takip eden aydan başlamak üzere ödemeleri gereken Hazine paylarından mahsup edilmek suretiyle iade edilir.</p> <p>(4) 5/11/2008 tarihli ve 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu çerçevesinde Bilgi Teknolojileri Kurumu tarafından yetkilendirilen, Hazine payı ödemekle yükümlü olmayan ancak 16/6/2005 tarihli ve 5369 sayılı Evrensel Hizmet Kanunu kapsamında evrensel hizmet katkı payı ödeme yükümlülüğü bulunan işletmecilerin bu madde hükmünden yararlanarak alacaklarının takibinden vazgeçmeleri durumunda, takibinden vazgeçtikleri tutar içinde evrensel hizmet katkı payı hesaplanmasını gerektirir alacak bulunması koşuluyla, 15/8/2022 tarihi itibarıyla ilgili icra dosyasındaki takip tutarının yüzde 1'i, feragat tarihini takip eden ilk dönemden başlamak üzere ödemeleri gereken evrensel hizmet katkı paylarından mahsup edilmek suretiyle iade edilir.</p> <p>(5) Bu madde hükmünden faydalanarak alacaklarından feragat edenler, feragat ettikleri alacaklar ile ilgili olarak, bu maddede öngörülen hükümler dışında ilgili idareden herhangi bir yasal yükümlülüğün iadesi, vekalet ücreti, yargılama gideri ve benzeri başkaca bir hak ve alacak talebinde bulunamaz.</p> <p>(6) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Adalet Bakanlığı ve Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir.</p>	<p>GEÇİCİ MADDE 2- (1) 15/8/2022 tarihi itibarıyla 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu ile 6/12/2018 tarihli ve 7155 sayılı Abonelik Sözleşmesinden Kaynaklanan Para Alacaklarına İlişkin Takibin Başlatılması Usulü Hakkında Kanun uyarınca icra takibi başlatılmış bulunan, borçlusu gerçek kişi olan ve her bir icra dosyası itibarıyla asıl alacak ve ferileri dâhil icra takibi başlatıldığı tarihteki takip talebinde yer alan takip tutarı 2.000 Türk lirasını aşmayan alacaklar ile bu tutarın üzerinde takip başlamış olmakla birlikte 15/8/2022 tarihi itibarıyla dosyada yapılmış tahsilatlar nedeniyle bakiye takip tutarı 2.000 Türk lirası ve altına düşen alacaklardan, alacaklıların bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihi takip eden altıncı ayın sonuna kadar alacak haklarından feragat ettiklerini belirtir dilekçeyle vazgeçerek icra takiplerini sonlandırmaları koşuluyla takip konusu alacak, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesi kapsamında alacak kabul edilir.</p> <p>(2) Bu madde kapsamında icra takibinden vazgeçilen alacaklar için 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanununun 23 üncü maddesi uyarınca icra takibinden vazgeçme nedeniyle alınması gereken harç ile 30/6/1934 tarihli ve 2548 sayılı Ceza Evleriyle Mahkeme Binaları İnşası Karşılığı Olarak Alınacak Harçlar ve Mahkûmlara Ödettirilecek Yiyecek Bedelleri Hakkında Kanunun 1 inci maddesinde düzenlenen harç alınmaz. Evvelce alınan harçlar iade edilmez. Bu Kanun hükümlerinden yararlanılmak üzere takibinden vazgeçilen icra dosyaları ile ilgili olarak taraflar karşılıklı olarak yargılama gideri ve vekalet ücreti talebinde bulunamaz.</p> <p>(3) 4/2/1924 tarihli ve 406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanununun ek 37 nci maddesine göre Hazine payı ödemekle yükümlü işletmecilerin, bu madde hükmünden yararlanarak alacaklarının takibinden vazgeçmeleri durumunda, takibinden vazgeçtikleri tutar içinde Hazine payı hesaplanmasını gerektirir alacak bulunması koşuluyla, 15/8/2022 tarihi itibarıyla ilgili icra dosyasındaki takip tutarının yüzde 18'i, feragat tarihini takip eden aydan başlamak üzere ödemeleri gereken Hazine paylarından mahsup edilmek suretiyle iade edilir.</p> <p>(4) 5/11/2008 tarihli ve 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu çerçevesinde Bilgi Teknolojileri Kurumu tarafından yetkilendirilen, Hazine payı ödemekle yükümlü olmayan ancak 16/6/2005 tarihli ve 5369 sayılı Evrensel Hizmet Kanunu kapsamında evrensel hizmet katkı payı ödeme yükümlülüğü bulunan işletmecilerin bu madde hükmünden yararlanarak alacaklarının takibinden vazgeçmeleri durumunda, takibinden vazgeçtikleri tutar içinde evrensel hizmet katkı payı hesaplanmasını gerektirir alacak bulunması koşuluyla, 15/8/2022 tarihi itibarıyla ilgili icra dosyasındaki takip tutarının yüzde 1'i, feragat tarihini takip eden ilk dönemden başlamak üzere ödemeleri gereken evrensel hizmet katkı paylarından mahsup edilmek suretiyle iade edilir.</p> <p>(5) Bu madde hükmünden faydalanarak alacaklarından feragat edenler, feragat ettikleri alacaklar ile ilgili olarak, bu maddede öngörülen hükümler dışında ilgili idareden herhangi bir yasal yükümlülüğün iadesi, vekalet ücreti, yargılama gideri ve benzeri başkaca bir hak ve alacak talebinde bulunamaz.</p> <p>(6) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Adalet Bakanlığı ve Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir.</p>

5. Çalışanlara Nakit Olarak Verilen Yemek Bedelinin KDV Hariç 51 Lirayı Aşmayan Kısmı Gelir Vergisinden Müstesna Tutulmuştur

- Bilindiği üzere, GVK'nın "Ücretler" başlıklı 23. maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendi uyarınca, hizmet erbabına işverenlerce yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatler gelir vergisinden müstesnadır. Maddenin parantez içi hükmüne göre de işverenlerce, işyerinde veya müstemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin 2022 yılı için 51 lirayı aşmaması ve buna ilişkin ödemenin yemek verme hizmetini sağlayan mükelleflere yapılması şartıyla bu ödeme de vergiden müstesnadır. Ödemenin bu tutarı aşması halinde, aşan kısım ile hizmet erbabına yemek bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ise ücret olarak vergilendirilmektedir.
- 7420 sayılı Kanun'un 2. maddesi ile GVK'nın 23. maddesinde yapılan değişiklik kapsamında; işverenler tarafından, **işyerinde veya müstemilatında yemek verilmeyen durumlarda** çalışılan günlere ait yapılan bir günlük yemek bedelinin **KDV hariç 51 (KDV dahil 55,08)** Türk lirasını aşmayan ödemeler istisna kapsamına alınmıştır.
- **Yapılan düzenleme kapsamında; istisna için aranan, ödemenin yemek verme hizmeti sağlayan mükelleflere yapılması koşulu kaldırılmış olup, çalışanlara nakit olarak verilen yemek bedelinin 51 lirayı aşmayan kısmı gelir vergisinden müstesna tutulacaktır. Ayrıca, istisna çalışana nakit ödeme koşuluna bağlanmadığından isteyen mükelleflerin mevcut yemek kartı uygulamasına devam etmesi mümkündür.**
- **Yürürlük Tarihi: 01.12.2022**

5. Çalışanlara Nakit Olarak Verilen Yemek Bedelinin KDV Hariç 51 Lirayı Aşmayan Kısmı Gelir Vergisinden Müstesna Tutulmuştur

- Bunun yanı sıra, 11.11.2022 tarih ve 32010 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik kapsamında Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliği’nin 97. maddesinin 7. fıkrasının (a) bendi; “(a) İşyerinde veya müstemilatında yemek verilmemesi şartıyla yemek bedeli adı altında sigortalılara veya sigortalılar için üçüncü kişilere yapılan her türlü ödemelerin, günlük asgari ücretin Kurum Yönetim Kurulunca belirlenen oranının fiilen çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunacak tutarı” şeklinde değiştirilmiştir.
- Yapılan düzenleme ile sigortalılara yemek parası adı altında yapılan ödemelerin, işyerinde veya müstemilatında işveren tarafından yemek verilmemesi şartıyla, fiilen çalışılan gün sayısı dikkate alınarak günlük asgari ücretin %6’sının, yemek verilecek gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunacak miktarın prime esas kazançta dahil edilmeyeceği açıklanmıştır.

5. Çalışanlara Nakit Olarak Verilen Yemek Bedelinin KDV Hariç 51 Lirayı Aşmayan Kısmı Gelir Vergisinden Müstesna Tutulmuştur

Düzenlemenin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Düzenlemenin Son Hali
<p>ALTINCI BÖLÜM <i>Müteferrik İstisnalar</i> <i>Ücretlerde:(1)</i> Madde 23 – (Değişik: 24/12/1980-2361/17 md.) Aşağıda yazılı ücretler Gelir Vergisinden istisna edilmiştir. ... 8. (Değişik: 25/5/1995- 4108/16 md.) Hizmet erbabına işverenlerce yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatler (işverenlerce, işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin 6.000.000 lirayı (51 TL) aşmaması ve buna ilişkin ödemenin yemek verme hizmetini sağlayan mükelleflere yapılması şarttır. Ödemenin bu tutarı aşması halinde, aşan kısım ile hizmet erbabına yemek bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir.);</p>	<p>MADDE 2- 193 sayılı Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendinin parantez içi hükmü aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve fıkra aşağıdaki bent eklenmiştir. “işverenlerce, işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin 51 Türk lirasını aşmayan kısmı istisna kapsamındadır. Ödemenin bu tutarı aşması halinde aşan kısım ile bu amaçla sağlanan diğer menfaatler ücret olarak vergilendirilir.” “19. Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına, fiilen yurt dışındaki çalışmaları karşılığı işverenin yurt dışı kazançlarından karşılanarak yapılan ücret ödemeleri.”</p>	<p>ALTINCI BÖLÜM <i>Müteferrik İstisnalar</i> <i>Ücretlerde:(1)</i> Madde 23 – (Değişik: 24/12/1980-2361/17 md.) Aşağıda yazılı ücretler Gelir Vergisinden istisna edilmiştir. ... 8. (Değişik: 25/5/1995- 4108/16 md.) Hizmet erbabına işverenlerce yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatler (işverenlerce, işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin 51 Türk lirasını aşmayan kısmı istisna kapsamındadır. Ödemenin bu tutarı aşması halinde aşan kısım ile bu amaçla sağlanan diğer menfaatler ücret olarak vergilendirilir.); 19. Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına, fiilen yurt dışındaki çalışmaları karşılığı işverenin yurt dışı kazançlarından karşılanarak yapılan ücret ödemeleri</p>

7. Yurt Dışında Yapılan İnşaat, Onarım, Montaj İşleri ile Teknik Hizmetlerde Çalışanlara Yapılan Ücret Ödemeleri Gelir Vergisi İstisnası Kapsamına Alınmıştır

- 7420 sayılı Kanun'un 2. maddesi ile GVK'nın "Ücretler" başlıklı 23. maddesine eklenen 19. bent ile **yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına, fiilen yurt dışındaki çalışmalarını karşılığı işverenin yurt dışı kazançlarından karşılanarak yapılan ücret ödemeleri gelir vergisinden** müstesna edilmiştir.

Yürürlük Tarihi: 01.12.2022

6. Çalışanlara 1.000 Türk Lirasına Kadar Yapılacak Elektrik, Doğalgaz ve Isınma Gideri Ödemeleri Gelir Vergisinden İstisna Edilmiştir

- 7420 sayılı Kanun'un geçici 1. maddesi kapsamında; işverenler tarafından çalışanlara elektrik, doğalgaz ve ısınma giderlerine karşılık olmak üzere **30.06.2023 tarihine kadar, mevcut ücretlerine/prime esas kazançlarına ilave olarak yapılan aylık 1.000 TL'yi aşmayan ödemelerin, prime esas kazançta dahil edilmemesi ve gelir vergisinden istisna edilmesi** düzenlenmiştir.
- Başka bir ifadeyle, işverenler tarafından çalışanların 1.000 liraya kadar elektrik, doğalgaz ve ısınma giderlerin ödenmesi amacıyla sağlanan menfaatlerin gelir vergisinden istisna edilmesi sağlanmıştır.
- **İstisna geçici bir süre için öngörülmüş olup, maddenin yürürlüğe girdiği tarihten, 30.06.2023 tarihine kadar, MEVCUT ÜCRETE EK OLARAK YAPILAN ÖDEMELER kapsamda olacaktır.** Ayrıca, söz konusu ödeme, sigorta primine esas kazançta da dahil edilmeyecektir. Maaş ödemesi nedeniyle düzenlenecek bordroları damga vergisinden müstesna tutan bir düzenleme yapılmamıştır. Dolayısıyla söz konusu ödemeler, bordronun bir unsuru olarak damga vergisine tabi tutulacaktır.
- Bunun yanı sıra, ilgili maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye; Hazine ve Maliye Bakanlığı ve Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı yetkili kılınmış olup, uygulama hakkında ikincil mevzuatın çıkarılması beklenmektedir.

Yürürlük Tarihi: 09.11.2022

6. Çalışanlara 1.000 Türk Lirasına Kadar Yapılacak Elektrik, Doğalgaz ve Isınma Gideri Ödemeleri Gelir Vergisinden İstisna Edilmiştir

Düzenlemenin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Düzenlemenin Son Hali
	<p>GEÇİCİ MADDE 1- (1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren işverenler tarafından çalışanlara elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere 30/6/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) mevcut ücretlerine/prime esas kazançlarına ilave olarak yapılan aylık 1.000 Türk lirasını aşmayan ödemeler, 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa göre prime esas kazanç dâhil edilmez ve bu tutar üzerinden 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu uyarınca gelir vergisi hesaplanmaz.</p> <p>(2) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye ilgisine göre Hazine ve Maliye Bakanlığı ve Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı yetkilidir.</p>	<p>GEÇİCİ MADDE 1- (1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren işverenler tarafından çalışanlara elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere 30/6/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) mevcut ücretlerine/prime esas kazançlarına ilave olarak yapılan aylık 1.000 Türk lirasını aşmayan ödemeler, 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa göre prime esas kazanç dâhil edilmez ve bu tutar üzerinden 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu uyarınca gelir vergisi hesaplanmaz.</p>

8. Meskenlerde Yenilenebilir Enerji Kaynaklarına Dayalı Elektrik Üretiminde Teşvik Sınırı 50 Kw'a Çıkarılmıştır

- Bilindiği üzere, GVK'nın "Vergiden Muaf Esnaf" başlıklı 9. maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamında, yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretimi amacıyla, sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları kurulu gücü azami 25 kW'a kadar (25 kW dâhil) olan (Kat maliklerince ana gayrimenkulün ortak elektrik enerjisi ihtiyacının karşılanması amacıyla kurulan dahil) yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasını son kaynak tedarik şirketine satanlar gelir vergisinden muaf tutulmuştur.
- 7420 sayılı Kanun'un 1. maddesi kapsamında GVK'nın 9. maddesinde yapılan değişiklikle, lisanssız yürütülebilecek faaliyetler kapsamında apartmanların çatı ve cephelerinde kurulan elektrik üretim tesislerine **25 kW'lık sınır dahilinde sağlanmış olan vergi teşviki sınırı 50 kW** olarak revize edilmiştir.

Yürürlük Tarihi: 09.11.2022

8. Meskenlerde Yenilenebilir Enerji Kaynaklarına Dayalı Elektrik Üretiminde Teşvik Sınırı 50 Kw'a Çıkarılmıştır

Düzenlemenin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Düzenlemenin Son Hali
<p>Vergiden muaf esnaf:</p> <p>Madde 9 – (Değişik: 24/12/1980-2361/4 md.)</p> <p>(Değişik birinci cümle: 22/7/1998-4369/26 md.) Ticaret ve sanat erbabından aşağıda yazılı şekil ve suretle çalışanlar gelir vergisinden muaftır.</p> <p>...</p> <p>9. (Ek: 21/3/2018-7103/3 md.) 14/3/2013 tarihli ve 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu uyarınca lisanssız yürütülebilecek faaliyetler kapsamında yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretimi amacıyla, sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları kurulu gücü azami 25 kW'a kadar (25 kW dâhil) olan (Kat maliklerince ana gayrimenkulün ortak elektrik enerjisi ihtiyacının karşılanması amacıyla kurulan dâhil) yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasını son kaynak tedarik şirketine satanlar (Bu bendin uygulanmasında üçüncü fıkra hükmü dikkate alınmaz.);</p>	<p>MADDE 1- 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendinde yer alan “25 kW” ibareleri “50 kW” şeklinde değiştirilmiştir.</p>	<p>Vergiden muaf esnaf:</p> <p>Madde 9 – (Değişik: 24/12/1980-2361/4 md.)</p> <p>(Değişik birinci cümle: 22/7/1998-4369/26 md.) Ticaret ve sanat erbabından aşağıda yazılı şekil ve suretle çalışanlar gelir vergisinden muaftır.</p> <p>...</p> <p>9. (Ek: 21/3/2018-7103/3 md.) 14/3/2013 tarihli ve 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu uyarınca lisanssız yürütülebilecek faaliyetler kapsamında yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretimi amacıyla, sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları kurulu gücü azami 50 kW'a kadar (50 kW dâhil) olan (Kat maliklerince ana gayrimenkulün ortak elektrik enerjisi ihtiyacının karşılanması amacıyla kurulan dâhil) yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasını son kaynak tedarik şirketine satanlar (Bu bendin uygulanmasında üçüncü fıkra hükmü dikkate alınmaz.);</p>

9. Bireysel Katılım Yatırımcısı İndirimi Uygulama Süresi 31.12.2027 Tarihine Kadar Uzatılmıştır

- 2012 yılında 6327 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'la, Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 82. maddeyle, 2017 yılı sonuna kadar, bireysel katılım yatırımcısı lisansı sahibi gerçek kişilerin, şirketlere koydukları sermaye miktarının %75'ini (TÜBİTAK tarafından belirlenen programlar kapsamında son beş yıl içinde projesi desteklenmiş kurumlara iştirak sağlayan bireysel katılım yatırımcıları için %100'ünü) gelir vergisi matrahından gider olarak indirebilmelerine imkân sağlayan düzenlemeydi. Düzenlemenin uygulama süresi 2017/11176 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla 2022 yılı sonuna kadar uzatılmıştı.
- GVK'nın geçici 82. maddesi kapsamında; **lisanslı bireysel katılım yatırımcıları, şirketlere koydukları sermaye miktarının yüzde 75'ini, iktisap ettikleri tam mükellef anonim şirketlere ait iştirak hisselerini en az iki tam yıl elde tutma şartıyla, gelir vergisi matrahında gider olarak dikkate** alabilmektedir.

9. Bireysel Katılım Yatırımcısı İndirimi Uygulama Süresi 31.12.2027 Tarihine Kadar Uzatılmıştır

- Gider olarak dikkate alınabilecek oran; **Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, TÜBİTAK ile KOSGEB tarafından belirlenen araştırma, geliştirme ve yenilikçilik programları kapsamında son 5 yıl içinde projesi desteklenen kurumlara iştirak sağlayan bireysel katılım yatırımcıları için yüzde 100 olarak uygulanmaktadır. Öte yandan, yıllık indirim tutarı, 1.000.000 lirayı aşmamaktadır.** Ayrıca, ilgili yıl kazancından indirilemeyen kısım, izleyen yıllarda bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınabilmektedir. Bu kapsamda, ilgili maddenin uygulaması süresinin 31.12.2022 tarihinde sona ermesi öngörülmekteydi.
- 7420 sayılı Kanun'un 3. maddesi ile GVK'nın geçici 82. maddesinde düzenlenen söz konusu uygulamanın süresi **31.12.2027** tarihine kadar uzatılmıştır.
- Bunun yanı sıra, yararlanılacak indirim tutarı **1.000.000 liradan 2.500.000 liraya yükseltilmiştir.**
- Özetle, 2022 sonu itibariyle uygulama süresi bitecek olan indirim olanağının süresi 2027 yılı sonuna kadar uzatılmıştır. Kanun'la ayrıca, daha önce 1.000.000 lira olarak uygulanan yıllık indirim tutarı 2.500.000 liraya çıkartılmıştır.

Yürürlük Tarihi: 01.01.2023 tarihinden itibaren elde edilen gelir veya kazançlara uygulanmak üzere 09.11.2022

9. Bireysel Katılım Yatırımcısı İndirimi Uygulama Süresi 31.12.2027 Tarihine Kadar Uzatılmıştır

Düzenlemenin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Düzenlemenin Son Hali
<p>Geçici Madde 82 – (Ek: 13/6/2012-6327/10 md.)⁽¹⁾ 31/12/2017 tarihine kadar, 9/12/1994 tarihli ve 4059 sayılı Hazine Müsteşarlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun ek 5 inci maddesi kapsamına giren bireysel katılım yatırımcısı tam mükellef gerçek kişiler, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra iktisap ettikleri tam mükellef anonim şirketlere ait iştirak hisselerini en az iki tam yıl elde tutmaları şartıyla, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümlerine göre hesapladıkları hisselerin tutarlarının %75'ini yıllık beyannamelerine konu kazanç ve iratlarından hisselerin iktisap edildiği dönemde indirebilirler. Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu ile Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen araştırma, geliştirme ve yenilikçilik programları kapsamında projesi son beş yıl içinde desteklenmiş kurumlara iştirak sağlayan bireysel katılım yatırımcıları için bu oran %100 olarak uygulanır.</p> <p>(1) Yıllık indirim tutarı 1.000.000 TL'yi aşamaz. İlgili yıl kazancımdan indirilemeyen kısım, izleyen yıllarda 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.</p> <p>İki tam yıl elde tutma şartının yerine getirilmemesi halinde, bireysel katılım yatırımcısı indirimi dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler yönünden vergi ziyai doğmuş sayılır. Bu maddeye göre zamanında alınamayan vergiler ile vergi cezalarında zaman aşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun doğduğu tarihi takip eden yılın başından itibaren başlar. Bireysel katılım yatırımcılarının vergi desteklerinden yararlanabilmesi için, birinci fıkrada belirtilen iştirak hisselerini iktisap etmeden önce Hazine Müsteşarlığına başvurarak bireysel katılım yatırımcısı lisansı almış olmaları ve lisans kapsamında ortaklık kurdukları kurumlar tarafından yapılacak faaliyetleri beyan etmeleri şarttır. Bireysel katılım yatırımcıları, iştirak ettikleri kurumun doğrudan veya dolaylı olarak ya da ayrı ayrı veya birlikte hâkim ortağı olamazlar. Bireysel katılım yatırımcısı; eşinin, kendisinin veya eşinin altsoyu ve üstsoyu ile üçüncü derece dahil yansoy hisimleri ve kayın hisimlerinin ya da idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunan ya da nüfuzu altında bulunan kurumlara iştirak edemez. 4059 sayılı Kanunun ek 5 inci maddesi kapsamında vergi desteğinden yararlanması Hazine Müsteşarlığına desteklenmeyen sektörlerde ve/veya faaliyetlerde yatırım yapıldığının tespit edilmesi, ortaklık paylarına ilişkin Hazine Müsteşarlığına getirilen şartlara uyulmaması, dördüncü fıkra kapsamında beyan edilen faaliyetlerde bulunulmaması ve beşinci fıkradaki hükme aykırı işlem tesis edilmesi durumunda üçüncü fıkra hükümleri uygulanır. İki yıllık süre şartının yerine getirilememesine neden olan mücbir sebep halleri ile uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı ve Hazine Müsteşarlığı müştereken yetkilidir. Cumhurbaşkanı birinci fıkrada yer alan 31/12/2017 tarihini beş yıla kadar uzatmaya, bu madde kapsamında indirim oranını ve azami indirim tutarını %50'sine kadar artırmaya ve bu oran ve tutarları sifıra kadar indirmeye yetkilidir.</p>	<p>MADDE 3- 193 sayılı Kanunun geçici 82 nci maddesinde yer alan "31/12/2017" ibareleri "31/12/2027" şeklinde, "9/12/1994 tarihli ve 4059 sayılı Hazine Müsteşarlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun ek 5 inci" ibaresi "1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 253 üncü" şeklinde, "4059 sayılı Kanunun ek 5 inci" ibaresi "1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 253 üncü" şeklinde, "1.000.000 TL'yi" ibaresi "2.500.000 TL'yi" şeklinde, "Hazine Müsteşarlığına" ibaresi "Hazine ve Maliye Bakanlığına" şeklinde, "Hazine Müsteşarlığına" ibareleri "Hazine ve Maliye Bakanlığına" şeklinde, "Maliye Bakanlığı ve Hazine Müsteşarlığı müştereken" ibaresi "Hazine ve Maliye Bakanlığı" şeklinde değiştirilmiş ve "Bilim," ibaresi madde metninden çıkarılmıştır.</p>	<p>Geçici Madde 82 – (Ek: 13/6/2012-6327/10 md.)⁽¹⁾ 31/12/2027 tarihine kadar, 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 253 üncü maddesi kapsamına giren bireysel katılım yatırımcısı tam mükellef gerçek kişiler, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra iktisap ettikleri tam mükellef anonim şirketlere ait iştirak hisselerini en az iki tam yıl elde tutmaları şartıyla, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümlerine göre hesapladıkları hisselerin tutarlarının %75'ini yıllık beyannamelerine konu kazanç ve iratlarından hisselerin iktisap edildiği dönemde indirebilirler. ... Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu ile Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen araştırma, geliştirme ve yenilikçilik programları kapsamında projesi son beş yıl içinde desteklenmiş kurumlara iştirak sağlayan bireysel katılım yatırımcıları için bu oran %100 olarak uygulanır.</p> <p>(1) Yıllık indirim tutarı 2.500.000 TL'yi aşamaz. İlgili yıl kazancımdan indirilemeyen kısım, izleyen yıllarda 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır. İki tam yıl elde tutma şartının yerine getirilmemesi halinde, bireysel katılım yatırımcısı indirimi dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler yönünden vergi ziyai doğmuş sayılır. Bu maddeye göre zamanında alınamayan vergiler ile vergi cezalarında zaman aşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun doğduğu tarihi takip eden yılın başından itibaren başlar.</p> <p>Bireysel katılım yatırımcılarının vergi desteklerinden yararlanabilmesi için, birinci fıkrada belirtilen iştirak hisselerini iktisap etmeden önce Hazine ve Maliye Bakanlığına başvurarak bireysel katılım yatırımcısı lisansı almış olmaları ve lisans kapsamında ortaklık kurdukları kurumlar tarafından yapılacak faaliyetleri beyan etmeleri şarttır.</p> <p>Bireysel katılım yatırımcıları, iştirak ettikleri kurumun doğrudan veya dolaylı olarak ya da ayrı ayrı veya birlikte hâkim ortağı olamazlar. Bireysel katılım yatırımcısı; eşinin, kendisinin veya eşinin altsoyu ve üstsoyu ile üçüncü derece dahil yansoy hisimleri ve kayın hisimlerinin ya da idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunan ya da nüfuzu altında bulunan kurumlara iştirak edemez. 4059 sayılı Kanunun ek 5 inci maddesi kapsamında vergi desteğinden yararlanması Hazine ve Maliye Bakanlığına desteklenmeyen sektörlerde ve/veya faaliyetlerde yatırım yapıldığının tespit edilmesi, ortaklık paylarına ilişkin Hazine ve Maliye Bakanlığına getirilen şartlara uyulmaması, dördüncü fıkra kapsamında beyan edilen faaliyetlerde bulunulmaması ve beşinci fıkradaki hükme aykırı işlem tesis edilmesi durumunda üçüncü fıkra hükümleri uygulanır.</p> <p>İki yıllık süre şartının yerine getirilememesine neden olan mücbir sebep halleri ile uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir. Cumhurbaşkanı birinci fıkrada yer alan 31/12/2027 tarihini beş yıla kadar uzatmaya, bu madde kapsamında indirim oranını ve azami indirim tutarını %50'sine kadar artırmaya ve bu oran ve tutarları sifıra kadar indirmeye yetkilidir.</p>

10. Turizm Payı Alınan Mükellefler ile Bu Mükelleflerden Alınan Pay Oranları Yeniden Düzenlenmiştir

- 7420 sayılı Kanun'un 37. maddesi ile turizm payı alınan mükellefler ile söz konusu mükelleflerden alınan pay oranlarının yeniden düzenlenmiş; ayrıca, turizm işletme belgeli deniz turizmi araçlarından turizm payı alınmasına son verilmiştir.
- Yapılan değişiklik kapsamında, turizm payı oranları aşağıdaki gibidir. Buna göre;
 - Bileşik tesisler ile konaklama tesislerinden **binde beş**,
 - Bakanlıktan belgeli yeme-içme ve eğlence tesislerinden **binde beş**,
 - Deniz turizmi tesislerinden **binde beş**,
 - Seyahat acentalarından (münferit uçak bileti satışları hariç) **on binde beş**,
 - Havayolu işletmelerinden (ticari yolcu taşımacılığı faaliyetlerinden) **on binde beş**,şeklinde sıralanabilecektir.

Yürürlük Tarihi: 01.01.2024

10. Turizm Payı Alınan Mükellefler ile Bu Mükelleflerden Alınan Pay Oranları Yeniden Düzenlenmiştir

Düzenlemenin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Düzenlemenin Son Hali
<p>Turizm payı MADDE 6 – (1) Ajansın kuruluş amaçlarının gerçekleştirilmesi ve faaliyetlerin finansmanında kullanılmak üzere turizm payı alınır. (2) Turizm payı; a) Bileşik tesisler ile konaklama tesislerinden binde yedi buçuk, b) Bakanlıktan belgeli yeme-içme ve eğlence tesislerinden binde yedi buçuk, c) Deniz turizmi tesisleri ile Bakanlıktan belgeli deniz turizmi araçlarından binde yedi buçuk, ç) Seyahat acentalarından (münferit uçak bileti satışları hariç) on binde yedi buçuk, d) Havayolu işletmelerinden (ticari yolcu taşımacılığı faaliyetlerinden) on binde yedi buçuk, e) Devlet Hava Meydanları İşletmesi Genel Müdürlüğü tarafından işletilenler hariç olmak üzere havalimanı ve terminal işletmelerinden binde iki, oranında olmak üzere bu ticari işletmelerin yatırımcısı veya işletmecisi olan gerçek veya tüzel kişilerin bu işletmelerdeki faaliyetleri sonucunda elde ettikleri net satış ve kira gelirlerinin toplamı üzerinden alınır. Kış, termal, sağlık, kırsal ve nitelikli spor turizmi gibi Bakanlık tarafından teşvik edilmesi uygun görülen turizm türlerinde faaliyet gösteren tesisler için bu oranlar yüzde elli indirimli olarak uygulanır.</p>	<p>MADDE 37- 7183 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasının (a), (b), (c), (ç) ve (d) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. “a) Bileşik tesisler ile konaklama tesislerinden binde beş, b) Bakanlıktan belgeli yeme- içme ve eğlence tesislerinden binde beş, c) Deniz turizmi tesislerinden binde beş, ç) Seyahat acentalarından (münferit uçak bileti satışları hariç) on binde beş, d) Havayolu işletmelerinden (ticari yolcu taşımacılığı faaliyetlerinden) on binde beş,” MADDE 38- 7183 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir. “Deniz turizmi araçlarından turizm payının tahsili GEÇİCİ MADDE 2- (1) Bu Kanunun 6 ncı maddesinde belirtilen turizm payı, Bakanlıktan belgeli deniz turizmi araçlarından 31/12/2022 tarihine kadar alınır.”</p>	<p>GEÇİCİ MADDE 2- (1) Bu Kanunun 6 ncı maddesinde belirtilen turizm payı, Bakanlıktan belgeli deniz turizmi araçlarından 31/12/2022 tarihine kadar alınır.</p>

11. COVID-19 Pandemisi Sürecinde Yersiz ve Hatalı Ödenen Kısa Çalışma Ödeneği ve Nakdi Ücret Desteği Ödemelerinin Terkin Edilmesi Düzenlenmiştir

- 7420 sayılı Kanun'un 14. maddesi ile 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'na eklenen geçici 32. maddesi kapsamında; COVID-19 pandemisi sürecinde yersiz ve hatalı ödenen **kısa çalışma ödeneği (KÇÖ)** ile **nakdi ücret desteği (NÜD)** ödemelerinde hatalı işlemlerden kaynaklanan fazla ve yersiz ödemelerden **09.11.2022 tarihi itibarıyla tahsil edilmemiş olanların** terkin edilmesi düzenlenmiştir.
- Ancak, kısa çalışma uygulanan dönemde 4857 sayılı İş Kanunu'nun 25. maddesinin 1. fıkrasının (II) numaralı bendinde yer alan sebepler hariç olmak suretiyle; **işveren tarafından işçi çıkarılmasına istinaden (fesih yasağının ihlal edilmesi dolayısıyla) meydana gelen fazla ve yersiz ödemeler ile ceza soruşturmasına veya kovuşturmasına konu olmuş kısa çalışma ödeneği ile nakdi ücret desteği ödemelerinin terkin kapsamına girmeyeceği belirtilmiş olup, ceza soruşturması veya kovuşturması sonucu kovuşturmaya yer olmadığına dair karar veya beraat kararı verilmesi halinde terkin hükümlerinin uygulanacağı** eklenmiştir.

Yürürlük Tarihi: 09.11.2022

12. Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun (KGK'nın) Teşkilat ve Görevleri Hakkında KHK'da Düzenlemeler Yapılmıştır

- Bağımsız denetçilerin üç yılda toplam 120 kredilik eğitim alma zorunluluğu üçüncü taraflar tarafından verilen eğitimlerle karşılanmaktadır. 7420 sayılı Kanun'un 42. maddesi ile eklenen (r) bendi ile KGK bünyesinde sürekli eğitim merkezi kurulması kararlaştırılmıştır. Bu kapsamda, denetim alanında uzmanlaşmış ve kurum bünyesinde yetişmiş kişilerle birlikte daha etkin bir eğitim sağlanabilecektir.
- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 88. maddesine eklenen altıncı fıkra ile KGK sürdürülebilirlik alanında yetkili otorite olarak belirlenmiştir. 7420 sayılı Kanun'un 42. maddesi ile eklenen (ö) bendi ve 43. maddesi ile Türkiye Sürdürülebilirlik standartlarının belirlenmesi ve yayımlanması kararlaştırılmıştır. Yapılan değişiklik ile KGK bünyesinde "Sürdürülebilirlik Dairesi" kurulması gündeme gelebilecektir.

12. Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında KHK'da Düzenlemeler Yapılmıştır

- 7420 sayılı 44. maddesi ile bağımsız denetim kuruluşları, bağımsız denetçiler, bilgi sistemleri ve sürdürülebilirlik denetimi yapanlar hakkında ikaz, uyarı, faaliyetin kısıtlanması, faaliyet izninin askıya alınması ve iptali dahil olmak üzere uygun yaptırımların uygulanabileceği belirtilmiştir.
- 7420 sayılı Kanun'un 44. maddesi ile incelemenin, ilk denetim sözleşmesinin imzalandığı tarihten itibaren 3 ya da 6 yılda bir yapılacağı düzenlenmiştir.
- 7420 sayılı Kanun'un 42. maddesinin (n) bendine göre KGK, kurul tarafından gerekli görülen durumlarda, bağımsız denetime tabi işletmelerin finansal tablolarının kurum tarafından yayımlanan standart ve düzenlemelere uyumunun gözetimini yapabilecektir.

Yürürlük Tarihi: 09.11.2022

12. Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında KHK'da Düzenlemeler Yapılmıştır



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Düzenlemenin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Düzenlemenin Son Hali
<p>Kurulun görev ve yetkileri MADDE 9 – (1) Kurulun görev ve yetkileri şunlardır: a) Tabi oldukları kanunlar gereği defter tutmakla yükümlü olanlara ait finansal tabloların; ihtiyaca uygunluğunu, şeffaflığını, güvenilirliğini, anlaşılabilirliğini, karşılaştırılabilirliğini ve tutarlılığını sağlamak amacıyla, uluslararası standartlarla uyumlu Türkiye Muhasebe Standartlarını oluşturmak ve yayımlamak. b) Türkiye Muhasebe Standartlarının uygulamasına yönelik ikincil düzenlemeleri yapmak ve gerekli kararları almak, bu konuda kendi alanları itibarıyla düzenleme yetkisi bulunan kurum ve kuruluşların yapacakları düzenlemeler hakkında onay vermek. c) Finansal tabloların; işletmelerin finansal durumunu, performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları doğrultusunda gerçeğe uygun olarak sunumunu, kullanıcıların ihtiyaçlarına uygunluğunu, güvenilirliğini, şeffaflığını, karşılaştırılabilirliğini, ve anlaşılabilirliğini sağlamak amacıyla, kamu yararını da gözetmek suretiyle, bilgi sistemleri denetimi dahil, uluslararası standartlarla uyumlu ulusal denetim standartlarını oluşturmak ve yayımlamak. ç) Bağımsız denetçiler ve Bağımsız denetim kuruluşlarının kuruluş şartlarını ve çalışma esaslarını belirlemek, bu şartları taşıyan kuruluşları ve bağımsız denetim yapacak meslek mensuplarını yetkilendirerek listeler halinde ilan etmek ve bunları oluşturacağı resmi sicile kaydederek Kurumun internet sitesinde erişimine sürekli olarak açık tutmak. d) Bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının faaliyetleri ile denetim çalışmalarının, Kurumca yayımlanan standart ve düzenlemelere uyumunu gözetmek ve denetlemek. e) İnceleme ve denetimler sonucunda aykırılıkları saptanan bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının faaliyet izinlerini askıya almak veya iptal etmek. f) Bağımsız denetim yapacak meslek mensuplarına yönelik sınav, yetkilendirme ve tescil yapmak, disiplin ve soruşturma işlemlerini yürütmek, sürekli eğitim standartları ile meslek etik kurallarını belirlemek, bunlara yönelik olarak kalite güvence sistemini oluşturmak ve bu alanlardaki eksikliklerin düzeltilmesi için gerekli tedbirlerin alınmasını sağlamak. g) Yabancı ülkelerin Kurulun görev alanıyla ilgili konularda yetkili birimleri ile işbirliği yapmak, müteakibiyle esasına göre Türkiye’de bağımsız denetim yapmasına yetki verilen yabancı ülke denetim kuruluşları ve denetçilerini listeler halinde ilan etmek ve bunları oluşturacağı resmi sicile kaydederek Kurumun internet sitesinde kamuoyunun erişimine sürekli olarak açık tutmak. ğ) Denetimin artırılmasının ve tarafsızlığının sağlanmasına, denetime olan güven ile denetimin kalitesinin artırılmasına yönelik düzenlemeler yapmak ve gerekli tedbirleri almak. h) Düzenlemek ve denetlemekle görevli olduğu alanla ilgili ikincil düzenlemeleri yapmak ve bu konularda gerekli kararları almak. ı) Görev alanıyla ilgili uluslararası uygulama ve gelişmeleri izlemek, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ve Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu ile muhasebe ve denetim alanında çalışmalar yapan diğer uluslararası kuruluşlarla işbirliği yapmak, lisans ve telif anlaşmalarını akdetmek ve gerektiğinde bu kuruluşlara üye olmak. i) Muhasebe standartları ve denetim standartlarının benimsenmesi ve uygulanması ile görev alanıyla ilgili konularda kamu bilincinin yerleştirilmesine yönelik olarak toplantı, konferans ve benzeri etkinlikler ile gerekli yayınlarla bulunmak. j) Kurumun ana stratejisini, performans ölçütlerini, amaç ve hedeflerini, hizmet kalite standartlarını belirlemek, insan kaynakları ve çalışma politikalarını oluşturmak, Kurumun hizmet birimleri ve bunların görevleri hakkında öneride bulunmak. k) Kurumun ana stratejisi ile amaç ve hedeflerine uygun olarak hazırlanan bütçesini görüşmek ve karara bağlamak. l) Kurumun performansını ve mali durumunu gösteren raporları onaylamak. m) Taşınmaz alımı, satımı ve kiralanması konularındaki önerileri görüşüp karara bağlamak. n) (Mülga: 12/7/2013- 6495/72 md.) o) Çalışma ve danışma komisyonlarının üyelerini belirlemek. ö) Mevzuatla verilen diğer benzeri görevleri yapmak.</p>	<p>MADDE 42- 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, mülga (n) bendi aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiş, fıkraya (o) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bentler eklenmiş ve diğer bent buna göre teselsül ettirilmiştir. “e) Mevzuata aykırılıkları tespit edilen bağımsız denetim kuruluşları, bağımsız denetçiler, bilgi sistemleri ve sürdürülebilirlik denetimi yapanlar hakkında idari yaptırım kararı vermek.” “n) Kurulca gerekli görülen durumlarda, bağımsız denetim tabi işletmelerin finansal tablolarının Kurumca yayımlanan standart ve düzenlemelere uyumunun gözetimini yapmak.” “ö) Uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Sürdürülebilirlik Standartlarını belirlemek ve yayımlamak, gerektiğinde değişik işletme büyüklükleri ve sektörler itibarıyla farklı düzenlemeler yapmak, bu konularda denetim yapacakları yetkilendirme ve gözetime tabi tutmak. p) Bağımsız denetim kapsamındaki işletmelerden bilgi sistemleri denetimine tabi olacakları belirlemek ve bu denetimin uluslararası standartlara uygun olarak yürütülmesini teminen düzenleme, yetkilendirme ve gözetim yapmak. r) Kurumun yetkili olduğu alanlara yönelik araştırma geliştirme, eğitim, sınav, tescil işlemleri yapmak amacıyla kurum bünyesinde merkez kurmak ve bunların faaliyet usul ve esaslarını belirlemek.”</p>	<p>Kurulun görev ve yetkileri MADDE 9 – (1) Kurulun görev ve yetkileri şunlardır: a) Tabi oldukları kanunlar gereği defter tutmakla yükümlü olanlara ait finansal tabloların; ihtiyaca uygunluğunu, şeffaflığını, güvenilirliğini, anlaşılabilirliğini, karşılaştırılabilirliğini ve tutarlılığını sağlamak amacıyla, uluslararası standartlarla uyumlu Türkiye Muhasebe Standartlarını oluşturmak ve yayımlamak. b) Türkiye Muhasebe Standartlarının uygulamasına yönelik ikincil düzenlemeleri yapmak ve gerekli kararları almak, bu konuda kendi alanları itibarıyla düzenleme yetkisi bulunan kurum ve kuruluşların yapacakları düzenlemeler hakkında onay vermek. c) Finansal tabloların; işletmelerin finansal durumunu, performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları doğrultusunda gerçeğe uygun olarak sunumunu, kullanıcıların ihtiyaçlarına uygunluğunu, güvenilirliğini, şeffaflığını, karşılaştırılabilirliğini ve anlaşılabilirliğini sağlamak amacıyla, kamu yararını da gözetmek suretiyle, bilgi sistemleri denetimi dahil, uluslararası standartlarla uyumlu ulusal denetim standartlarını oluşturmak ve yayımlamak. ç) Bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının kuruluş şartlarını ve çalışma esaslarını belirlemek, bu şartları taşıyan kuruluşları ve bağımsız denetim yapacak meslek mensuplarını yetkilendirerek listeler halinde ilan etmek ve bunları oluşturacağı resmi sicile kaydederek Kurumun internet sitesinde kamuoyunun erişimine sürekli olarak açık tutmak. d) Bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının faaliyetleri ile denetim çalışmalarının, Kurumca yayımlanan standart ve düzenlemelere uyumunu gözetmek ve denetlemek. e) Mevzuata aykırılıkları tespit edilen bağımsız denetim kuruluşları, bağımsız denetçiler, bilgi sistemleri ve sürdürülebilirlik denetimi yapanlar hakkında idari yaptırım kararı vermek. f) Bağımsız denetim yapacak meslek mensuplarına yönelik sınav, yetkilendirme ve tescil yapmak, disiplin ve soruşturma işlemlerini yürütmek, sürekli eğitim standartları ile mesleki etik kurallarını belirlemek, bunlara yönelik olarak kalite güvence sistemini oluşturmak ve bu alanlardaki eksikliklerin düzeltilmesi için gerekli tedbirlerin alınmasını sağlamak. g) Yabancı ülkelerin Kurulun görev alanıyla ilgili konularda yetkili birimleri ile işbirliği yapmak, müteakibiyle esasına göre Türkiye’de bağımsız denetim yapmasına yetki verilen yabancı ülke denetim kuruluşları ve denetçilerini listeler halinde ilan etmek ve bunları oluşturacağı resmi sicile kaydederek Kurumun internet sitesinde kamuoyunun erişimine sürekli olarak açık tutmak. ğ) Denetimin bağımsızlığının ve tarafsızlığının sağlanmasına, denetime olan güven ile denetimin kalitesinin artırılmasına yönelik düzenlemeler yapmak ve gerekli tedbirleri almak. h) Düzenlemek ve denetlemekle görevli olduğu alanla ilgili ikincil düzenlemeleri yapmak ve bu konularda gerekli kararları almak. ı) Görev alanıyla ilgili uluslararası uygulama ve gelişmeleri izlemek, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ve Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu ile muhasebe ve denetim alanında çalışmalar yapan diğer uluslararası kuruluşlarla işbirliği yapmak, lisans ve telif anlaşmalarını akdetmek ve gerektiğinde bu kuruluşlara üye olmak. i) Muhasebe standartları ve denetim standartlarının benimsenmesi ve uygulanması ile görev alanıyla ilgili konularda kamu bilincinin yerleştirilmesine yönelik olarak toplantı, konferans ve benzeri etkinlikler ile gerekli yayınlarda bulunmak. j) Kurumun ana stratejisini, performans ölçütlerini, amaç ve hedeflerini, hizmet kalite standartlarını belirlemek, insan kaynakları ve çalışma politikalarını oluşturmak, Kurumun hizmet birimleri ve bunların görevleri hakkında öneride bulunmak. k) Kurumun ana stratejisi ile amaç ve hedeflerine uygun olarak hazırlanan bütçesini görüşmek ve karara bağlamak. l) Kurumun performansını ve mali durumunu gösteren raporları onaylamak. m) Taşınmaz alımı, satımı ve kiralanması konularındaki önerileri görüşüp karara bağlamak. n) Kurulca gerekli görülen durumlarda, bağımsız denetime tabi işletmelerin finansal tablolarının Kurumca yayımlanan standart ve düzenlemelere uyumunun gözetimini yapmak. o) Çalışma ve danışma komisyonlarının üyelerini belirlemek. ö) Uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Sürdürülebilirlik Standartlarını belirlemek ve yayımlamak, gerektiğinde değişik işletme büyüklükleri ve sektörler itibarıyla farklı düzenlemeler yapmak, bu konularda denetim yapacakları yetkilendirme ve gözetime tabi tutmak. p) Bağımsız denetim kapsamındaki işletmelerden bilgi sistemleri denetimine tabi olacakları belirlemek ve bu denetimin uluslararası standartlara uygun olarak yürütülmesini teminen düzenleme, yetkilendirme ve gözetim yapmak. r) Kurumun yetkili olduğu alanlara yönelik araştırma geliştirme, eğitim, sınav, tescil işlemleri yapmak amacıyla kurum bünyesinde merkez kurmak ve bunların faaliyet usul ve esaslarını belirlemek s) Mevzuatla verilen diğer benzeri görevleri yapmak.</p>



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.