



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

**7421 SAYILI KANUN İLE YAPILAN DÜZENLEMELER**

**28 KASIM 2022**

## KAPSAM

- İşbu çalışma, 26.11.2022 tarih ve 32025 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7421 sayılı “***Vergi Usul Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun***” kapsamında hazırlanmıştır.

## 1. Giriş

- 26.11.2022 tarih ve 32025 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve yayımı tarihiyle yürürlüğe giren 7421 sayılı “**Vergi Usul Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**” (“**7421 sayılı Kanun**”) ile;
  - 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun (KVK’nın) 10. maddesine eklenen (i) bendi ile İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların transit ticaret faaliyetlerinden elde ettiği kazançların %50’sinin kurumlar vergisi matrahından indirilebilmesi,
  - 213 sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK) mükerrer 257. maddesine eklenen bent hükmüyle, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu’nda tanımlı bulunan motorlu araç ticareti yapan mükelleflerden, doğacak vergilerin tahsil güvenliğini sağlamak amacıyla, 30 milyon Türk lirasına kadar teminat alınabilmesi konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığı’na yetki verilmesi,
  - VUK mükerrer 355. maddesinde yapılan değişiklik ile, VUK mükerrer 257. maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendinde yer alan teminat verme zorunluluğu getirilen motorlu araç ticareti ile iştigal eden mükelleflerin istenen teminatı vermemesi durumunda söz konusu mükelleflere özel usulsüzlük cezası kesilmesi,
  - Fiyat İstikrarı Komitesi kuruluşuna ilişkin yasal düzenleme yapılması,
  - Kömür ve linyit madenlerinin yer altı işlerinde meydana gelen iş kazası sonucu ölen sigortalılara ilişkin 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’nda düzenleme yapılması,
  - Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu’nun (TMSF’nin) kayyım olarak atandığı şirketlerde önceki yöneticiler tarafından ve muvazaalı yapıldığına karar verilmiş devir ve temlik işlerinin geçersiz sayılması,
  - Kamu İhale Kurumu’na yapılan şikayet başvuru bedellerinin iadesi, hususlarında düzenleme yapılmıştır.

## **2. İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde Faaliyette Bulunan Kurumların Transit Ticaret Faaliyetlerinden Elde Ettiği Kazançların %50'sinin Kurumlar Vergisi Matrahından İndirilebilmesi Düzenlenmiştir**

- 7421 sayılı Kanun'un 20. maddesi ile KVK'nın 10. maddesinin 1. fıkrasına; "i) 22/6/2022 tarihli ve 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyet kapsamında yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazancın %50'si, Bu indirimden yararlanılabilmesi için kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması, aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de olmaması şarttır. Cumhurbaşkanı, bu bentte yer alan oranı, sıfıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmaya yetkilidir." bendi eklenmiştir.

## ***2. İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde Faaliyette Bulunan Kurumların Transit Ticaret Faaliyetlerinden Elde Ettiği Kazançların %50'sinin Kurumlar Vergisi Matrahından İndirilebilmesi Düzenlenmiştir***

- Yapılan düzenleme ile amaçlanan; kurumların transit ticaret faaliyetlerini Türkiye'de yürütmelerini ve söz konusu faaliyetlerden elde ettikleri kazançları Türkiye'ye transfer etmelerini teşvik etmek olarak ifade edilebilecektir.
- Yapılan düzenlemenin gerekçesi ise; söz konusu yeni teşvik unsurunun ihdas amacı, uluslararası rekabetçiliğin geliştirilmesi, ekonomik büyümeye katkı sağlanması, ülkemize döviz girdisi sağlamak suretiyle ekonomik istikrarın korunması ve istihdam imkânlarının artırılması şeklinde belirtilmektedir.
- Bu kapsamda; İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyet kapsamında yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazancın **%50'si kurumlar vergisinden istisna** edilmiştir.

## **2. İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde Faaliyette Bulunan Kurumların Transit Ticaret Faaliyetlerinden Elde Ettiği Kazançların %50'sinin Kurumlar Vergisi Matrahından İndirilebilmesi Düzenlenmiştir**

- Söz konusu indirimden yararlanılabilmesi için;
- **Kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması,**
- **Aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de olmaması,** şartları aranmaktadır.
- Yapılan düzenleme kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, **kurum kazancından indirim** olarak düzenlendiğinden kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde **kurum kazancı bulunduğu takdirde indirim uygulanabilecektir.**
- İlgili yılda **indirim uygulanabilecek kazancın bulunmaması durumunda, indirim uygulanamayacağı gibi indirim hakkının gelecek yıllara devredemeyeceği** aşikardır.
- Bunun yanı sıra, Cumhurbaşkanı'na söz konusu oranı sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmaya yetki verilmiştir.

### ***3. Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda Tanımlı Bulunan Motorlu Araç Ticareti Yapan Mükelleflerden Doğacak Vergilerin Tahsil Güvenliğini Sağlamak Amacıyla 30 Milyon Türk Lirasına Kadar Teminat Alınması Düzenlenmiştir***

- 7421 sayılı Kanun'un 1. maddesi ile VUK'un mükerrer 257. maddesinin 1. fıkrasına 9 numaralı bendinden sonra gelmek üzere; *"10. 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununda tanımlı bulunan motorlu araç ticareti yapan mükelleflerden; doğacak vergilerin tahsil güvenliğini sağlamak amacıyla, 30 milyon Türk lirasına kadar, 6183 sayılı Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yer alan türden teminat almaya, mükelleflerin; faaliyet alanı, hukuki statüsü, mükellefiyet süresi, aktif veya öz sermaye büyüklüğü, çalışan sayısı, hakkında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı, iş veya üretim hacmi ile ürün ve mükellef gruplarını ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak, teminatın; türünü, tutarını, verilmesi gereken zamanı, iadesi ile tamamlanmasına ilişkin hususları belirlemeye, bentte yer alan tutarı sifıra kadar indirmeye ve iki katına kadar artırmaya, hangi hâllerde teminat aranılmayacağını ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye,"* bendi eklenmiştir.

### **3. Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda Tanımlı Bulunan Motorlu Araç Ticareti Yapan Mükelleflerden Doğacak Vergilerin Tahsil Güvenliğini Sağlamak Amacıyla 30 Milyon Türk Lirasına Kadar Teminat Alınması Düzenlenmiştir**

- Yapılan düzenleme ile Hazine ve Maliye Bakanlığı'na;
- Motorlu araç ticareti yapan mükelleflerden 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 10. maddesinin 1. fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yer alan türden, **30 milyon TL'ye kadar teminat almaya,**
- Mükelleflerin faaliyet alanı, hukuki statüsü, mükellefiyet süresi, aktif veya öz sermaye büyüklüğü, çalışan sayısı, hakkında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı, iş veya üretim hacmi ile ürün ve mükellef gruplarını ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak, **teminatın; türünü, tutarını, verilmesi gereken zamanı, iadesi ile tamamlanmasına ilişkin hususları belirlemeye,**
- Bentte yer alan **tutarı sifıra kadar indirmeye ve iki katına kadar artırmaya,**
- **Hangi durumlarda teminat alınmayacağını** ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye, yetki verilmiştir.



#### ***4. Teminat Verme Zorunluluğu Getirilen Motorlu Araç Ticareti ile İstigal Eden Mükelleflerin İstenen Teminatı Vermemesi Durumunda Söz Konusu Mükelleflere Özel Usulsüzlük Cezası Kesilmesi Düzenlenmiştir***

- 7421 sayılı Kanun'un 2. maddesi ile teminat verme kapsamına alınan motorlu araç ticareti yapan mükelleflerin gerekli teminatı vermemeleri durumunda uygulanacak özel usulsüzlük cezasına ilişkin düzenleme yapılmıştır.
- Buna göre, söz konusu zorunluluklara uymayan mükelleflere **2022 yılı için 34.000 TL'den az ve 1.300.000 TL'den fazla olmamak üzere**, bir önceki hesap dönemine ait brüt satışlar toplamının binde 3'ü tutarında özel usulsüzlük cezası kesileceği düzenlenmiştir. Bu mükelleflerin **yeni işe başlamaları nedeniyle** bir önceki hesap dönemine ait brüt satışlarının bulunmaması durumunda ise **2022 yılı için 34.000 TL** özel usulsüzlük cezası kesileceği belirtilmiştir.

## **5. Fiyat İstikrarı Komitesi Kuruluşuna İlişkin Yasal Düzenleme Yapılmıştır**

- 7421 sayılı Kanun'un 9. maddesi ile 4059 sayılı Finansal İstikrar ile Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun'a 1. maddesinden sonra gelmek üzere;

*"Madde 1/A- (1) Fiyat istikrarının kalıcı olarak tesis edilmesine ve sürdürülmesine katkı sağlamak amacıyla Fiyat İstikrarı Komitesi kurulmuştur.*

*(2) Fiyat İstikrarı Komitesi; Hazine ve Maliye Bakanı, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanı, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanı, Sanayi ve Teknoloji Bakanı, Tarım ve Orman Bakanı, Ticaret Bakanı, Strateji ve Bütçe Başkanı ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Başkanından oluşur.*

*(3) Fiyat İstikrarı Komitesi, gerekli görmesi halinde ilgili sivil toplum kuruluşları, üniversiteler ve özel sektör temsilcilerini toplantılarına davet edebilir.*

*(4) Fiyat İstikrarı Komitesinin görev ve yetkileri şunlardır:*

*a) Para ve maliye politikaları arasındaki eşgüdümü gözetmek suretiyle fiyat istikrarını sağlamaya yönelik yapısal politika önerileri geliştirmek,*

*b) Fiyat istikrarını tehdit eden riskleri izleyerek para politikası ve para politikası araçları dışında alınması gereken tedbirleri belirlemek ve ilgili kurum ve kuruluşlar tarafından uygulanmasını sağlamaya yönelik tavsiyelerde bulunmak,*

*c) Kamu tarafından belirlenen ya da yönlendirilen fiyatların fiyat istikrarı odağında uygulanmasını sağlamaya yönelik kararlar almak.*

...

## 5. Fiyat İstikrarı Komitesi Kuruluşuna İlişkin Yasal Düzenleme Yapılmıştır

...

*(5) Fiyat İstikrarı Komitesinin sekretarya hizmetleri, Hazine ve Maliye Bakanlığınca yürütülür.*

*(6) Fiyat İstikrarı Komitesinin ve Sekretaryanın çalışma usul ve esasları üyesi bulunan kurum ve kuruluşların görüşü alınarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir.*

*(7) Fiyat İstikrarı Komitesi, görev alanına giren konularla ilgili her türlü bilgi ve belgeyi, kamu kurum ve kuruluşlarından isteme yetkisine sahiptir. Kamu kurum ve kuruluşları, talep edilen bilgi ve belgeyi Fiyat İstikrarı Komitesinin belirleyeceği şekil ve süre içerisinde vermekle yükümlüdür.”*

maddesi eklenmiştir.

- Yapılan düzenleme ile daha önce Cumhurbaşkanı Kararı ile düzenlenen ve Anayasa Mahkemesi tarafından kanun ile düzenlenmesi gerektiği gerekçesiyle iptal edilen **Fiyat İstikrarı Komitesi'nin kuruluşu için yasal bir düzenleme** yapılmıştır.

## **6. Kömür ve Linyit Madenlerinin Yer Altı İşlerinde Meydana Gelen İş Kazası Sonucu Ölen Sigortalılara İlişkin 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nda Düzenleme Yapılmıştır**

- 7421 sayılı Kanun'un 13. maddesi ile 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'na "**Ek Madde 23**" eklenmiştir.
  - Yapılan düzenleme ile;
    - **Kömür ve linyit madenlerinde iş kazası sonucu hayatını kaybeden işçilerin SGK borçlarının silineceği,**
    - **Hak sahiplerine şartsız gelir ve aylık bağlanacağı ve bu şekilde bağlanan aylıklara ilişkin primlerin eksik olan kısmının Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından Sosyal Güvenlik Kurumu'na ödeneceği,**
    - **Daha önce vefat etmiş işçilerin hak sahiplerinin de aynı haklardan yararlanabileceği ve maddenin yürürlüğe girdiği ayı takip eden ay başından (01.12.2022) başlayacağı ve geriye dönük ödeme yapılmayacağı,**
    - **Ölen sigortalının eşi ve çocuklarından birisi, bunlar yoksa kardeşlerinden birisi ilgili mevzuat hükümlerine tabi olmaksızın kamu kurum ve kuruluşlarında sürekli işçi kadrolarında istihdam edileceği,**
- belirtilmiştir.

## **7. TMSF'nin Kayyım Olarak Atandığı Şirketlerde Önceki Yöneticiler Tarafından ve Muvazaalı Yapıldığına Karar Verilmiş Devir ve Temlik İşlerinin Geçersiz Sayılması Düzenlenmiştir**

- 7421 sayılı Kanun'un 23. maddesi ile 7086 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Tedbirler Alınması Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin Kabul Edilmesine Dair Kanunun Anayasa Mahkemesince iptal edilen 4 üncü maddesi;

*"Muvazaalı devir işlemleri*

*MADDE 4- (1) 4/12/2004 tarihli ve 5271 sayılı Ceza Muhakemesi Kanununun 133 üncü maddesi uyarınca Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonunun kayyım olarak atandığı şirketlerde, soruşturmanın başladığı tarihten 19/7/2018 tarihine kadar ortaklık pay ve haklarına ilişkin olarak şirket ortakları tarafından yapılmış olan devir ve temlik işlemleri, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu Kurulunun değerlendirmesi sonucu muvazaalı kabul edilmesi halinde geçersiz sayılır ve Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonunun talebi üzerine ticaret sicilinden terkin edilir. Geçersiz sayılma işlemine karşı ilgililerce, tebliğden itibaren bir ay içinde şirket merkezinin bulunduğu yer asliye ticaret mahkemesinde dava açılabilir."*

şeklinde yeniden ihdas edilmiştir.

- Yapılan düzenleme ile **TMSF'nin kayyım olarak atandığı şirketlerde önceki yöneticiler tarafından muvazaalı yapıldığına karar verilmiş devir ve temlik işlerinin geçersiz sayılabileceği ve TMSF'nin talebi üzerine ticaret sicilinden silinebileceği** düzenlenmiştir.

## **8. Kamu İhale Kurumu'na Yapılan Şikayet Başvuru Bedellerinin İadesine İlişkin Düzenlemeler Yapılmıştır**

- 7421 sayılı Kanun'un 11, 12 ve 13. maddeleri ile 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda yapılan düzenlemeler;
- Kamu İhale Kurumu'na yapılan itirazın şikayet başvuruları ile ilgili 26.11.2022 tarihinden **sonra** alınan Kamu İhale Kurulu kararlarında uygulanmak üzere;
- ✓ Başvuru sahibinin iddialarının tamamında haklı bulunması halinde, Kurul kararı ile itirazın şikâyet başvuru bedelinin başvuru sahibine iadesine karar verileceği,
- ✓ Bu karar üzerine başvuru sahibinin, Kurul kararının kendisine bildirimini izleyen 30 gün içinde Kuruma yazılı talebi üzerine, bu talep tarihinden sonraki 30 gün içinde itirazın şikâyet başvuru bedelinin Kurum tarafından iade edileceği,
- Kamu İhale Kurumu'na yapılan itirazın şikayet başvuruları ile ilgili 26.11.2022 tarihinden **önce** alınan Kamu İhale Kurulu kararlarında uygulanmak üzere;
- ✓ İddialarının tamamında haklı bulunan başvuru sahipleri tarafından, 26.11.2022 tarihini izleyen 30 gün içinde (26.12.2022 tarihi dahil bu tarihe kadar) itirazın şikayet başvuru bedelinin iadesine yönelik olarak Kuruma yazılı talepte bulunulması durumunda, başvuru sahiplerine Kurul kararı ile itirazın şikayet başvuru bedelinin iadesine karar verileceği,
- ✓ Bedel iadelerinin Kurum tarafından, talep tarihini izleyen 30 gün içinde yapılacağı,

## ***8. Kamu İhale Kurumu'na Yapılan Şikayet Başvuru Bedellerinin İadesine İlişkin Düzenlemeler Yapılmıştır***

- İhalelere ilişkin düzenlenen sözleşmelerde yükleniciden sözleşme bedelinin on binde beşi oranında tahsil edilen bedelin (KİK payı) hiçbir durumda iade edilmeyeceği,
- Kamu alım, ihale ve sözleşme süreçlerinin dijitalleşmesi kapsamında;
- ✓ 4734 sayılı Kanun kapsamındaki ihaleler ile Kanundan istisna edilen ve doğrudan teminle yapılan alımlarda, ayrıca tüm alım ve ihalelere ilişkin sözleşme süreçlerinde her türlü işlem, onay, bildirim ve tebligatın Elektronik Kamu Alımları Platformu (EKAP) üzerinden yapılabileceği,
- ✓ Bu kapsamda EKAP üzerinden yapılacak işlemlere ilişkin usul ve esaslar ile yapılması zorunlu işlemleri belirlemeye Kurumun yetkili olduğu, düzenlenmiştir.



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.