



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

## **7491 SAYILI KANUN İLE YAPILAN DÜZENLEMELER**

**03 OCAK 2024**



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

## KAPSAM

- İşbu çalışma, 28.12.2023 tarih ve 32413 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7491 sayılı “*Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun*” kapsamında hazırlanmıştır.

## 1. Giriş

- 7491 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun, ("**7491 sayılı Kanun**") sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Mezkur Kanun ile bazı vergi kanu28.12.2023 tarihinde 32413 nlarında önemli değişiklikler yapılmıştır.

## 2. 7491 Sayılı Kanun'da Yer Alan Önemli Düzenlemeler

- 7491 sayılı Kanun ile yapılan düzenlemeler ana başlıklar halinde aşağıdaki gibidir. Buna göre;
  - Kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirketlere iştirak eden kurumlar için belirli şartları sağlamaları durumunda %50 oranında iştirak kazancı istisnası uygulaması düzenlenmiştir,
  - Hizmet ihracatı kapsamında elde edilen kazançlara uygulanan vergi istisnası oranı %80'e çıkarılmıştır,
  - Aracılı ihracat sözleşmesi kapsamında gerçekleştirilen ihracat işlemlerinde kurumlar vergisinin 5 puan indirimli olarak uygulanması düzenlenmiştir,
  - Bankalar ile finansal kiralama, faktoring, finansman, tasarruf finansman ve varlık yönetim şirketlerinin enflasyon düzeltmesinin vergi matrahını etkilememesi düzenlenmiştir,
  - Kur korumalı mevduat hesaplarına uygulanan kurumlar vergisi istisnasının süresi 30.06.2024 tarihine kadar uzatılmıştır,
  - Ar-Ge ve yatırım teşvik belgesi kapsamında yeni alınan makine ve teçhizatlar için belirlenen faydalı ömür süresinin yarısı kadar amortisman ayırma imkanı 31.12.2024 tarihine kadar uzatılmıştır,
  - Sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV tutarının indirim konusu yapılabilmesi için ödenmiş olma zorunluluğuna ilişkin bent, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29'uncu maddesinin (1) numaralı fıkrasına eklenmiştir,

## 2. 7491 Sayılı Kanun'da Yer Alan Önemli Düzenlemeler (Devamı)

- Cumhurbaşkanına iade hakkını kısmen veya tamamen kaldırma veya yeniden koyma ve iade hakkı kısıtlanan mal ve/veya hizmetleri belirleme yetkisi verilmiştir,
- Sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV 2 beyannamelerinin verilme tarihi vergilendirme dönemini takip eden ayın 21'inci günü akşamına, ödeme tarihi ise ilgili ayın 23'üncü günü akşamına kadar olmak üzere yeniden düzenlenmiştir,
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Geçici 32'nci maddesinde sayılan ulaştırma ve altyapı harcamalarına yönelik KDV istisnasının süresi 31.12.2028 tarihine uzatılmıştır,
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Geçici 29'uncu maddesinde sayılan projelere uygulanan KDV istisnasının süresi 31.12.2028 tarihine kadar uzatılmıştır,
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Geçici 33'üncü maddesinde yer alan 5510 sayılı Kanunun geçici 41'inci maddesi kapsamında taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu'na (SGK'ya) devir ve teslimi ile bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından devir ve teslimlerinde uygulanan KDV istisnasının süresi 31.12.2028 tarihine kadar uzatılmıştır,
- Sosyal içerik üreticiliği, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetler ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnasının kapsamı genişletilmiştir,
- Yurt dışından elde edilen kar paylarının yarısının gelir vergisinden istisna edilmesi sağlanmıştır,
- Götürü gider uygulaması kaldırılmıştır,

## 2. 7491 Sayılı Kanun'da Yer Alan Önemli Düzenlemeler (Devamı)

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 89'uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendinde yer alan hizmet ihracatından elde edilen kazançlara uygulanan indirim oranı %80'e çıkarılmıştır,
- Yıllara sari inşaat ve onarım işlerine yönelik 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesinde yer alan stopaj oranlarının belirlenmesine ilişkin Cumhurbaşkanının yetkisi genişletilmiştir,
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67'inci maddesinin altıncı fıkrasında yer alan bazı gelirler için stopaj oranlarının değiştirilmesine yönelik yetki düzenlemesi yapılmıştır,
- Sporcu ücretlerinin vergilendirilmesine yönelik 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 72'inci maddesinde yer alan sabit oran uygulamasının süresi 31.12.2028 tarihine kadar uzatılmıştır,
- Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlara uygulanan istisna süresi 31.12.2028 tarihine kadar uzatılmıştır,
- 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 29'uncu maddesinde sayılan konut kredilerine yönelik BSMV istisnasına sınırlama getirilmiştir,
- Yurt içinden serbest bölgelere yapılan teslimlerin ihracat istisnası kapsamında olmadığı hususuna ÖTV Kanunu'nda yer verilmiştir,
- Motorlu araç ticareti yapanların kendi aralarında yaptıkları adi sözleşmelere istinaden, ÖTV aranmaksızın işlem tesis edilmesinin önüne geçilmiştir,

## **2. 7491 Sayılı Kanun'da Yer Alan Önemli Düzenlemeler (Devamı)**

- Alıcısı bulunan verici portatif (Cellular) telsiz telefon cihazlarından asgari 160 TL vergi alınmasına ilişkin düzenlemenin uygulama süresi 31.12.2033 tarihine uzatılmıştır,
- Haciz zaptının elektronik ortamda düzenlenebilmesine imkan sağlanmıştır,
- Bazı kamu alacaklarının taşınmaz devriyle ödenmesinde süre 31.12.2028 tarihine uzatılmıştır,
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na mükerrer 413'üncü madde eklenerek Gelir İdaresi Başkanlığı sisteminde yapılan sorgulamalara katılma payı getirilmiştir,
- Uluslararası ihalelere ilişkin damga vergisi istisnası uygulamasında değişiklik yapılmıştır,
- Denizcilik sektörüne ilişkin Harçlar Kanunu'nda düzenlemeler yapılmıştır,
- Gelir İdaresi Başkanlığı'na beyanname, bildirim veya form verme veya ödeme sürelerinin son gününü kanuni süresinden itibaren 15 günü geçmeyecek şekilde yeniden belirleme yetkisi verilmiştir,
- Katılım Finans Kefalet Anonim Şirketine kurumlar vergisi muafiyeti getirilmiştir.

### **3. Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler**

#### **3.1. Yabancı Kurumlara İştirak Eden Kurumlara İştirak Kazancı İstisnasının %50 Oranında Uygulanması**

- 7491 sayılı Kanun'un 58'inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 5/1-(b) maddesinde değişiklik yapılmış olup, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlara iştirak eden kurumlar için, yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az **%50**'sine sahip olunması ve kazancın elde edildiği hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinin beyan tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması koşulu ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-(b) maddesinde belirtilen diğer koşullar aranmaksızın **%50** oranında iştirak kazancı istisnası getirilmiştir. Ayrıca, Cumhurbaşkanına, bu maddede yer alan; vergi yüküne ilişkin oranları ayrı ayrı veya birlikte sifıra kadar indirmeye veya kurumlar vergisi oranına kadar artırmaya, diğer oranları ayrı ayrı veya birlikte sifıra kadar indirmeye veya **%100**'e kadar artırmaya ilişkin yetki verilmiştir. Uygulama **01.01.2023** tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere **28.12.2023** tarihinde yürürlüğe girmiştir.



### ***3. Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler (Devamı)***

#### ***3.2. Hizmet İhracında Elde Edilen Kazanca Uygulanan İndirim Oranının %80'e Çıkarılması***

- 7491 sayılı Kanun'un 59'inci maddesi ile, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-(ğ) maddesi uyarınca yurt dışına verilen mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kayıt tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon gibi bazı hizmetler ile yabancılara verilen eğitim ve sağlık hizmetlerinden elde edilen kazançların **%80**'i belirli koşullarda mükellefler tarafından beyanname üzerinden indirim konusu yapılabilecektir. Uygulama, **01.01.2023** tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere **28.12.2023** tarihinde yürürlüğe girmiştir. Ayrıca Cumhurbaşkanı'na Türkiye'ye transfer edilecek kazanç tutarını azaltma ve tekrar kanuni seviyesine kadar artırma yetkisi verilmiştir.

### **3. Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler (Devamı)**

#### **3.3. Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşlerinde Uygulanan Stopaj Oranlarının Belirlenmesinde Cumhurbaşkanı Yetkisinin Genişletilmesi**

- 7491 sayılı Kanun'un 60'ıncı maddesi ile **28.12.2023** tarihinden itibaren 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15/1-(a) maddesinde yer alan birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işlerini yapanlara ödenen istihkak bedelleri üzerinden yapılacak vergi kesintisi oranının belirlenmesine ilişkin yetki genişletilmektedir. Cumhurbaşkanı'na istihkak bedellerinden, işin; kamu kurum ve kuruluşları ile bunlara bağlı, ilgili ve ilişkili kurumlara taahhüt edilip edilmemesine ve bunların genel veya özel bütçeli idare kapsamında olup olmamasına, süresine, nev'ine ve yüklenicinin; ana yüklenici, alt yüklenici ya da tam ve dar mükellef olmasına göre ayrı ayrı veya birlikte belirleme yetkisi verilmektedir.
- 7491 sayılı Kanun'un 61'inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30/1-(a) maddesinde yapılan değişiklikle **28.12.2023** tarihinden itibaren dar mükellef kurumlar açısından da birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işlerini yapanlara ödenen hakediş bedelleri üzerinden yapılacak vergi kesintisi oranının belirlenmesine ilişkin Cumhurbaşkanı yetkisi genişletilmektedir.

### ***3. Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler (Devamı)***

#### ***3.4. Aracılı İhracat Sözleşmesine Dayanarak Gerçekleştirilen İhracat Faaliyetlerine Kurumlar Vergisinin 5 Puan İndirimli Olarak Uygulanması***

- 7491 sayılı Kanun'un 62'inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32'inci maddesinde yapılan değişiklikle **01.01.2023** tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere aracılı ihracat sözleşmesi kapsamında imalatçı veya tedarikçi kurumların dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerine ilişkin elde ettikleri kazançlar için de **5** puanlık indirimden faydalanmaları sağlanmıştır. Bilindiği üzere halihazırda ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri gelirler için kurumlar vergisi oranı **%20** olarak uygulanmaktaydı.

### ***3. Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler (Devamı)***

#### ***3.5. Kur Korumalı Hesaplara Uygulanan Kurumlar Vergisi İstisnası Süresinin Uzatılması***

- 7491 sayılı Kanun'un 63'üncü maddesi ile **28.12.2023** tarihinden itibaren 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 14'üncü maddesinde yapılan değişiklikle kur korumalı mevduat ve katılım hesaplarına uygulanan istisnanın süresi **30.06.2024** tarihine kadar uzatılmıştır. Cumhurbaşkanı, bu süreyi bitim tarihinden itibaren altı ayı geçmemek üzere üç defa uzatmaya, kazanç istisnasını **%0**'a kadar indirmeye veya kanuni seviyesine kadar artırmaya, istisna oranını hesap türü, vadesi ve hesap açılış tarihine göre ayrı olarak ya da birlikte belirlemeye yetkili kılınmıştır.

#### ***3.6. Katılım Finans Kefalet Anonim Şirketine Kurumlar Vergisi Muafiyeti Getirilmesi***

- 7491 sayılı Kanun'un 57'inci maddesi ile **01.01.2024** tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Muafiyetler" başlıklı 4'üncü maddesinde yapılan değişiklikle, katılım bankalarının ortağı olduğu ve katılım bankacılığı ilke ve esaslarına uygun her türlü finansman için kefalet vermek amacıyla kurulan Katılım Finans Kefalet Anonim Şirketine de kurumlar vergisi muafiyeti tanınmaktadır.

#### ***4. Katma Değer Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler***

##### ***4.1. Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV'nin İndiriminde KDV'nin Ödenmiş Olması Şartına KDV Kanunu'nda Yer Verilmesi***

- 7491 sayılı Kanun'un 30'uncu maddesi ile **01.01.2024** tarihinden itibaren uygulanmak üzere 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29'uncu maddesinin (1) numaralı fıkrasına eklenen bent ile vergi kesinti yapmakla sorumlu olanların 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan ederek ödediği Katma Değer Vergisinin indirim hakkının kullanılması hususuna Kanunda yer verilmiştir.

##### ***4.2. Cumhurbaşkanına İade Hakkını Kısmen veya Tamamen Kaldırma veya Yeniden Koyma ve Bu Şekilde İade Hakkı Kısıtlanan Mal veya Hizmetleri Belirleme Yetkisi Verilmesi***

- 7491 sayılı Kanun'un 31'inci maddesi ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 36'ıncı maddesinde yapılan değişiklikle **28.12.2023** tarihinden itibaren Cumhurbaşkanı'na iade hakkını kısmen veya tamamen kaldırma veya yeniden koyma ve bu şekilde iade hakkı kısıtlanan mal veya hizmetleri belirleme konusunda yetki verilmiştir.

#### **4. Katma Değer Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler (Devamı)**

##### **4.3. Sorumlu Sıfatıyla Verilen KDV Beyannamelerinin Verilme ve Ödeme Zamanlarının Öne Çekilmesi**

- 7491 sayılı Kanun'un 32'inci maddesi ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 41'inci maddesinde yapılan değişiklikle **01.01.2024** tarihinden itibaren uygulanmak üzere sorumlu sıfatıyla vergi kesinti yapanların Katma Değer Vergisi beyannamelerini vermeleri gereken tarih vergilendirme dönemini takip eden ayın **21**'i olarak, Mezkur Kanun'un 33'üncü maddesi ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 46'inci maddesinde yapılan değişiklikle **01.01.2024** tarihinden itibaren uygulanmak üzere sorumlu sıfatıyla vergi kesinti yapanların beyan ettikleri Katma Değer Vergisini ödeme tarihi vergilendirme dönemini takip eden ayın **23**'ü olarak belirlenmiştir.

##### **4.4. Bazı Projeler İçin Uygulanan KDV İstisnası Süresinin Uzatılması**

- 7491 sayılı Kanun'un 34'üncü maddesi ile **28.12.2023** tarihinden itibaren 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 29'uncü maddesinde yapılan değişiklik ile 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yapıtırılması Hakkında Kanun'a göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilecek projeler ile 3359 sayılı Sağlık Hizmetleri Temel Kanunu'nun ek 7'nci maddesine göre Yüksek Planlama Kurulu tarafından kiralama karşılığı yaptırılmasına karar verilen sağlık tesislerine ilişkin projeler ve 652 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 23'üncü maddesine göre Milli Eğitim Bakanlığı tarafından kiralama karşılığı yaptırılmasına karar verilen eğitim öğretim tesislerine ilişkin projelerden ihale veya görevlendirme ilanı yayımlanacak olanların ihale edilmesi ile görevlendirilen veya projeyi üstlenenlere yatırım döneminde proje kapsamında yapılan mal teslimleri ve hizmet ifalarında **31.12.2023** tarihine kadar uygulanacak olan KDV istisnasının süresi **31.12.2028** tarihine uzatılmıştır.

#### ***4. Katma Değer Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler (Devamı)***

##### ***4.5. Ulaştırma ve Alt Yapı Harcamalarına Yönelik KDV İstisnasının Süresinin Uzatılması***

- 7491 sayılı Kanun'un 35'inci maddesi ile **28.12.2023** tarihinden itibaren 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 32'inci maddesinde yapılan değişiklik ile şehir içi raylı ulaşım sistemleri, metro, tramvay, teleferik, telesiyej ve föniküler ile bunların hatları, istasyonları, yolcu terminalleri ve durakları ve bu iş ve işlemlerle ilgili tesisler ile eklenti veya bütünleyici parçalarının Ulaştırma ve Alt Yapı Bakanlığı, belediyeler ve bunların bağlı kuruluşları arasında yapılacak devir ve teslimlerine uygulanan KDV istisnasının süresi **31.12.2028** tarihine uzatılmıştır.

##### ***4.6. Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna Devir ve Teslimi ile Bu Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu Tarafından Devir ve Tesliminde Uygulanan KDV İstisnasının Süresinin Uzatılması***

- 7491 sayılı Kanun'un 36'ıncı maddesi ile **01.01.2024** tarihinden itibaren uygulanmak üzere 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 33'üncü maddesinde yapılan değişiklik ile 5510 sayılı Kanun'un geçici 41'inci maddesi kapsamında taşınmazların SGK devir ve teslimi ile bu taşınmazların SGK tarafından devir ve teslimlerinde uygulanan KDV istisnasının süresi **31.12.2028** tarihine uzatılmıştır.

## **5. Gelir Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler**

### **5.1. Sosyal İçerik Üreticiliği ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliğinde Kazanç İstisnasının Kapsamının Genişletilmesi**

- 7491 sayılı Kanun'un 7'inci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 20/B maddesinde değişiklik yapılmış ve **01.01.2024** tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere gerçek kişi sosyal içerik üreticilerinin internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerik paylaşım faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ve bu ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden sağlanan kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançlar istisna kapsamına alınmıştır.

### **5.2. Yurt Dışından Elde Edilen Kâr Paylarının Yarısının Gelir Vergisinden İstisna Edilmesi**

- 7491 sayılı Kanun'un 8'inci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 22'nci maddesinde yapılan düzenleme ile gerçek kişilerce, kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumların ödenmiş sermayesinin en az **%50**'sine sahip olunması ve elde edilen kâr payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye getirilmesi şartıyla, elde edilen kâr paylarının yarısı gelir vergisinden istisna edilmektedir.
- Elde edilen kâr payları gelirlerinin yarısı olarak uygulanan istisnaların azaltılması veya artırılmasına ve yabancı kuramların ödenmiş sermayesinin en az **%50**'sine sahip olunması şartına ilişkin olarak da bu oranın azaltılması veya artırılmasına yönelik Cumhurbaşkanına yetki verilmektedir. İstisna **01.01.2023** tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere **28.12.2023** tarihinde yürürlüğe girmiştir.



## ***5. Gelir Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler (Devamı)***

### ***5.3. Götürü Gider Uygulamasının Kaldırılması***

- 7491 sayılı Kanun'un 9'uncu maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'inci maddesinde yapılan düzenleme ile **01.01.2024** tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere götürü gider uygulaması kaldırılmıştır.

### ***5.4. Hizmet İhracında Elde Edilen Kazanca Uygulanan İndirim Oranının %80'e Çıkarılması***

- 7491 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 89/1-13'üncü maddesinde yapılan değişiklik ile **01.01.2023** tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yurt dışına verilen mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kayıt tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon gibi bazı hizmetler ile yabancılara verilen eğitim ve sağlık hizmetlerinden elde edilen kazançların **%80'i**, kazancın tamamının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla gelir vergisinden istisna edilmiştir. Yapılan değişiklik ile istisna oranı **%50'den %80'e** çıkarılmıştır.

## **5. Gelir Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler (Devamı)**

### **5.5. Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşlerinde Uygulanan Stopaj Oranlarının Belirlenmesinde Cumhurbaşkanı Yetkisinin Genişletilmesi**

- 7491 sayılı Kanun'un 11'inci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesinde yapılan değişiklik ile **28.12.2023** tarihinden itibaren Cumhurbaşkanı'na, istihkak bedellerinden, işin; kamu kurum ve kuruluşları ile bunlara bağlı, ilgili ve ilişkili kuramlara taahhüt edilip edilmemesine ve bunların genel veya özel bütçeli idare kapsamında olup olmamasına, süresine, nev'ine ve yüklenicinin; ana yüklenici, alt yüklenici ya da tam ve dar mükellef olmasına göre ayrı ayrı veya birlikte belirleme yetkisi verilmektedir.

### **5.6. Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67'nci Maddesinde Yer Alan Bazı Stopaj Oranlarının Değiştirilmesine İlişkin Yetki Düzenlemesi**

- 7491 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67'nci maddesinde yapılan değişiklikle **28.12.2023** tarihinden itibaren Cumhurbaşkanı'nın yabancı para cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden sağlanan gelirler ve döviz cinsinden açılmış hesaplardan elde edilen faiz gelirleri ve kâr payları üzerinden Gelir Vergisi Kanununun geçici 67'nci maddesi kapsamında yapılacak vergi tevkifatına ilişkin oranı ayrı ayrı veya birlikte bir katına kadar artırma yetkisi, **%40'a** kadar artırma olacak şekilde değiştirilmiş; Geçici 67'nci maddede yer alan oranları her bir sermaye piyasası aracı, ihraç edenler, ihraç veya iktisap tarihi, hesap türü, hesap açılış tarihi, kazanç ve irat türü ile bunların vadesi, elde tutulma süresi ve bunları elde edenler itibarıyla, yatırım fonlarının katılma belgelerinin fona iade edilmesinden veya diğer şekillerde elden çıkarılmasından elde edilen kazançlar için fonun portföy yapısına göre, ayrı ayrı sınıra kadar indirmeye veya **%15'e** kadar artırmaya yetkisi, ayrı ayrı **%40'a** kadar artırma olarak değiştirilmiştir.

## ***5. Gelir Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler (Devamı)***

### ***5.7. Sporcu Ücretlerinin Vergilendirilmesine İlişkin Sabit Oran Uygulamasının Süresinin Uzatılması***

- 7491 sayılı Kanun'un 13'ncü maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 72'nci maddesinde yapılan değişiklikle sporcu ücretlerinin sabit oranlarda tevkif suretiyle vergilendirilmesi ve elde edilen ücret gelirlerinin gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşması halinde yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesine ilişkin uygulamanın süresi **31.12.2023** tarihinden **31.12.2028** tarihine kadar uzatılmaktadır.

### ***5.8. Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu Kapsamında Düzenlenen Ürün Senetlerinin Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlara Uygulanan İstisna Süresinin Uzatılması***

- 7491 sayılı Kanun'un 14'ncü maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 76'nci maddesinde yapılan değişiklikle Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar için gelir ve kurumlar vergisi açısından var olan ve **31.12.2023** tarihi itibarıyla sona erecek olan istisnanın uygulama süresi **31.12.2028** tarihine kadar uzatılmıştır.

## ***6. Vergi Usul Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler***

### ***6.1. Gelir İdaresi Başkanlığı Sisteminde Yapılan Sorgulamalardan Katılma Payı Alınması***

- 7491 sayılı Kanun'un 15'nci maddesi ile **01.01.2024** tarihinden itibaren 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na eklenen katılma payı" başlıklı Mükerrer 413'üncü maddeyle, Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerinde yer alan ve kanun kapsamında üçüncü kişilerle paylaşılacak bilgilerin genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ve tüzel kişilerle paylaşılması karşılığında sorgu veya dönen kayıtlar karşılığında katılma payı alınması amaçlanmaktadır. Sorgu veya dönen kayıt başına **25** kuruştan az olmamak üzere alınabilecek katılma payının tutarı, sorgulanan veya dönen verinin sayısı, boyutu ve kapsamı, verinin sorgulama dışında toplu olarak paylaşılması durumunda paylaşılan verinin sayısı, boyutu, kapsamı ve mükellef sayısı ayrı ayrı veya birlikte dikkate alınarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenebilecektir.

## **6. Vergi Usul Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler (Devamı)**

### **6.2. Ar-Ge ve Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında İktisap Edilen Yeni Makina ve Teçhizat İçin Amortisman Oran ve Sürelerinin Mevcut Faydalı Ömür Sürelerinin Yarı Dikkate Alınarak Hesaplanmasının Uygulama Süresinin Uzatılması**

- 7491 sayılı Kanun'un 16'ncı maddesi ile **28.12.2023** tarihinden itibaren 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun geçici 30'uncu maddesinde yapılan değişiklikle sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayiinde veya Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunan mükelleflerce bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere ya da yatırım teşvik belgesi bulunan mükelleflerce bu belge kapsamında iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve süreleri, **31.12.2028** tarihine kadar mevcut faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle hesaplanacaktır. Değişiklik sonrasında **31.12.2023** tarihinde sona eren uygulama süresi **31.12.2024** tarihine kadar uzatılmıştır.

### **6.3. Banka ve Finans Kurumlarınca Yapılacak Enflasyon Düzeltmesinin Vergi Matrahını Etkilenmemesi**

- 7491 sayılı Kanun'un 17'nci maddesi ile **28.12.2023** tarihinden itibaren 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun geçici 33'üncü maddesine eklenen fıkra ile 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere **2024** ve **2025** hesap dönemlerinde yapacakları enflasyon düzeltmesi sonucu oluşacak kar veya zararlarını vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate almayacakları düzenlenmiştir. Cumhurbaşkanıya, anılan kurumlarca geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere **2026** hesap döneminde enflasyon düzeltmesi yapılması durumunda, enflasyon düzeltmesi sonucu oluşacak kâr veya zararların kazancın tespitinde dikkate alınmaması yönünde düzenleme yapma yetkisi verilmektedir.

## ***7. Gider Vergileri Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler***

### ***7.1. Konut Kredilerine Uygulanan BSMV İstisnasına Sınırlandırılma Getirilmesi***

- Halihazırda uygulanmakta olan kooperatifler aracılığıyla TOKİ ve bankalar tarafından açılan konut kredileri ile 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 57'nci maddesinde tanımlanan konut finansmanı kapsamında kullanılan krediler ve yapılan sigorta işlemleri kapsamında lehe alınan paralar banka ve sigorta muameleleri vergisinden (BSMV) istisna tutulmaktadır. 7491 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesi ile **28.12.2023** tarihinden itibaren 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun "İstisnalar" başlıklı 29'uncu maddesinde yapılan değişiklikle barınma ihtiyacının karşılanması amacıyla konut edinimlerine ilişkin krediler ile bu kredilere ilişkin yapılan sigortalar dolayısıyla lehe alınan paraların söz konusu istisna düzenlemeleri dışında tutulması amaçlanmaktadır. Bu çerçevede, madde ile istisna uygulamasına sınırlama getirilmekte olup, kredinin kullanıldığı tarih itibarıyla üzerine kayıtlı konuta sahip olanların doğrudan veya kooperatifler aracılığıyla kullandıkları konut kredileri dolayısıyla lehe alınan paralar istisna kapsamı dışına çıkarılmaktadır. Bunun yanı sıra, söz konusu kredi işlemlerine ilişkin yapılan sigortalar dolayısıyla lehe alınan paralar da istisna kapsamı dışına çıkarılmaktadır.

## ***8. Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'da Yapılan Düzenlemeler***

### ***8.1. Haciz Zaptının Elektronik Ortamda Düzenlenebilmesine İmkan Sağlanması***

- 7491 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesi ile **28.12.2023** tarihinden itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 78'inci maddesinde yapılan düzenleme ile haciz zaptının elektronik ortamda düzenlenmesine imkan sağlanmıştır.

## ***8. Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'da Yapılan Düzenlemeler (Devamı)***

### ***8.2. Bazı Kamu Alacaklarının Taşınmaz Devriyle Ödenmesinde Sürenin Uzatılması***

- 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un geçici 8'inci maddesine istinaden özelleştirme kapsamına alınan kuruluşlar, iktisadi devlet teşekkülleri, kamu iktisadi kuruluşları ile bunların müesseseleri, bağlı ortaklıkları ve iştirakleri ve belediyeler dahil bu maddede sayılan kamu idarelerinin taşınmazları, bu kanun kapsamına giren borçlarına karşılık, bütçenin gelir ve gider hesaplarıyla ilişkilendirilmeksizin Maliye Bakanlığınca **31.12.2023** tarihine satın alınabilmektedir. 7491 sayılı Kanunun 5'inci maddesi ile **28.12.2023** tarihinden itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un geçici 8'inci maddesinde yapılan değişiklikle uygulamanın süresi **31.12.2028** tarihine kadar uzatılmıştır.

## ***9. Damga Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler***

### ***9.1. Uluslararası İhalelere İlişkin Damga Vergisi İstisnası Uygulaması***

- 7491 sayılı Kanun'un 20'nci maddesi ile 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun ek 2'nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (a) bendinde Uluslararası ihalelere ilişkin damga vergisi istisnası uygulamasında değişiklik yapılmıştır. Söz konusu değişiklik sonrası, 488 sayılı Kanunun ek 2'nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (a) bendinde (mülga) Kalkınma Bakanlığına yapılan atıfta değişiklik yapılmakta, ayrıca anılan bentte sayılan Cumhurbaşkanı kararı ile yürürlüğe konulan Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan cari yıl yatırım programında yer alan yatırımlardan ve Milli Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı ve Sahil Güvenlik Komutanlığının bu programda yer almayan kamu yatırımlarından yabancı para ile finanse edilenlerin yapımını üstlenen ana yüklenici firmaların (alt yükleniciler hariç) düzenledikleri kağıtlar damga vergisinden istisna tutulmaktadır. Değişiklik, **28.12.2023** tarihinden itibaren yapılan ihalelere uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.



## 10. Harçlar Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

### 10.1. Denizcilik Sektörüne İlişkin Değişiklikler

- 7491 sayılı Kanun'un 25'nci maddesi ile Damga Vergisi Kanunu'nda yapılan düzenlemeye benzer şekilde Harçlar Kanununun ek 1 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (a) bendinde de değişiklik yapılmıştır. Değişiklik **28.12.2023** tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.
- 7491 sayılı Kanun'un 24'üncü maddesi ile Harçlar Kanunu'nun 98'inci, 102'nci ve 107'nci maddelerinde yapılması öngörülen değişiklikle, bu maddelerde yer alan yola elverişlilik belgesinin adı "*liman çıkış belgesi*" olarak değiştirilmektedir.
- 7491 sayılı Kanunun 26'ncı maddesi ile Harçlar Kanununa bağlı (7) sayılı tarifede yapılması öngörülen değişiklikle (7) sayılı tarifenin,
  - II/3 fıkrası değiştirilmekte, liman çıkış belgelerinden alınacak harçlara ilişkin tarife oluşturulmakta,
  - II/8-a bendi değiştirilerek, mevcut uygulamada ismi değiştirilen belgelerin yeni isimlerine yer verilmekte, Harçlar Kanunu kapsamında bulunmayıp denizcilik mevzuatında yer alan diğer sörvey belgeleri harç kapsamına alınmakta, ayrıca (a) ve (b) bentlerindeki harç tutarları yeniden belirlenmekte,
  - 11/10 fıkrası değiştirilmekte, seyir izin belgelerinden alınacak harçlara ilişkin tarife oluşturulmaktadır.

## **10. Harçlar Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler**

### **10.1. Denizcilik Sektörüne İlişkin Değişiklikler (Devamı)**

- 7491 sayılı Kanun'un 27'nci maddesi ile Harçlar Kanunu'na bağlı (8) sayılı tarifinin “XIII- Bağlama kütüğü ruhsatnamelerinden alınacak harçlar:” başlıklı bölümünde yapılan değişiklikle, bağlama kütüğüne kayıtlı gemi, deniz ve iç su araçlarının bağlama kütüğü ruhsatnameleri yıllık harca tabi tutulmakta, tarife değiştirilerek bağlama kütüğüne kaydedilen söz konusu araçlara verilecek ruhsatnamelerden alınacak harçlar yeniden belirlenmektedir. Ayrıca, birden fazla yıl için düzenlenen ruhsatnamelerde harcın, düzenlemenin/yenilemenin yapıldığı tarihte geçerli harç tutarı ile ruhsatnamenin geçerlik süresinin çarpımı suretiyle hesaplanacağı hususu açıkça düzenlenmektedir. Ayrıca, Meclis görüşmelerinde verilen önerge ile 5 metre ile 12 metre arasındaki teknelerin genellikle amatör denizcilik ve amatör balıkçılık amaçlı kullanılan düşük fiyatlı tekneler olduğu dikkate alınarak denizciliğin sevdirilmesi, amatör denizcilik faaliyetlerinin artırılması amacıyla 5-7 metre, 7-9 metre ve 9-12 metre arası teknelerin yıllık harç miktarlarının düşürülmesi yönünde değişiklik yapılmıştır. Harçlar Kanununun 24, 26 ve 27'nci maddelerinde yapılan düzenlemelerin **01.01.2024** tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

## **11. Gelir İdaresi Başkanlığı ile İlgili Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun'da Yapılan Düzenlemeler**

### **11.1. Gelir İdaresi Başkanlığı'na Yeni Yetkilerin Verilmesi**

- 7491 sayılı Kanun'un 50'nci maddesi ile 5345 sayılı Gelir İdaresi Başkanlığı ile İlgili Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanunun mülga 27'nci maddesi yeniden düzenlenerek, Gelir İdaresi Başkanlığına yeni yetkiler verilmektedir. Buna göre Gelir İdaresi Başkanlığı;
  - Bilgi işlem sistemlerinin herhangi bir sebeple hizmet verememesi durumunda elektronik ortamda beyanname, bildirim veya form verilmesi mecburiyeti getirilenler ile elektronik ortamda belge düzenleme mecburiyeti getirilenlerin, söz konusu beyanname, bildirim, form veya belgeleri kanuni süresinin son gününde verememesi veya düzenleyememesi ya da yapılması gereken ödemeleri kanuni süresinde yapamaması durumunda, beyanname, bildirim veya form verme ya da belge düzenleme veya ödeme sürelerinin son gününü kanunî süresinden itibaren **15** günü geçmeyecek şekilde yeniden belirlemeye,
  - Vergiye gönüllü uyumu artırmak, vergi kayıp ve kaçağı ile mücadele etmek ve tahsilatta etkinliği artırmak amacıyla mükellefiyet, vergilendirme ve vergiye uyum düzeyine ilişkin yapılacak çalışmalar için her türlü bilgi, veri ve istatistiği toplamak suretiyle oluşturulacak Risk Analizi Sistemi üzerinden risk analizi yapmaya ve vergiye gönüllü uyum düzeyini ölçmeye yetkili kılınmaktadır.

## ***11. Gelir İdaresi Başkanlığı İle İlgili Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun'da Yapılan Düzenlemeler***

### ***11.1. Gelir İdaresi Başkanlığı'na Yeni Yetkilerin Verilmesi (Devamı)***

- Ayrıca vergi dairelerince işlem tesis edilmesi gereken işlere ait olan ve tebliği gereken belgeler, ilgili kurumlar ile yapılan protokoller çerçevesinde muhataplarına Vergi Usul Kanununun 107/A maddesi hükümlerine göre kurulan teknik altyapı kullanılmak suretiyle Başkanlık tarafından elektronik ortamda tebliğ edilebilecektir. Elektronik ortamda yapılan tebligat, muhatabın elektronik adresine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda yapılmış sayılacaktır. Bu şekilde yapılan tebligatlar, 7201 sayılı Tebligat Kanunu hükümlerine göre yapılmış tebliğ yerine geçecektir. Düzenleme **28.12.2023** tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

## **12. Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler**

### **12.1. Motorlu Araç Ticareti Yapanların Kendi Aralarında Yaptıkları Adi Sözleşmelere İstinaden, ÖTV Aranmaksızın İşlem Tesis Edilmesinin Önüne Geçilmesi**

- 7491 sayılı Kanun'un 43. maddesi Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun "*Tanımlar, teslim ve teslim sayılan haller*" başlıklı 2'nci maddesinde yapılan değişiklikle, motorlu araç ticareti yapanların kendi aralarında yaptıkları adi sözleşmelere istinaden, ÖTV aranmaksızın işlem tesis edilmesinin önüne geçilmesini sağlamak üzere, söz konusu sözleşmelerin noterde düzenlenmesi gerektiği hususu açıklığa kavuşturulmaktadır. Yapılan düzenleme **28.12.2023** tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

### **12.2. Yurt İçinden Serbest Bölgelere Yapılan Teslimlerin İhracat İstisnası Kapsamında Olmadığı Hususuna ÖTV Kanununda Yer Verilmesi**

- Bilindiği üzere, ÖTV Kanunu'nun "*İhracat istisnası*" başlıklı 5'inci maddesinde ihracat istisnası düzenlenmekte olup, Kanun'da serbest bölgelere yapılacak teslimlerin istisna kapsamında olduğu yönünde bir ifade bulunmamasına rağmen, yargıya intikal eden bazı olaylarda Türkiye Gümrük bölgesi dışında olduğu kabul edilen serbest bölgelere yapılan teslimlerin ihracat istisnası hükümleri çerçevesinde işlem görmesi gerektiği yönünde ihtilaflar ortaya çıkmaktadır.
- 7491 sayılı Kanun'un 44'üncü maddesi ile ÖTV Kanunu'nun 5'inci maddesinde yapılan değişiklikle, serbest bölgeye yapılan teslimlerin ihracat istisnası kapsamında olmadığı hususu, Kanun'a açıkça yazılarak oluşacak ihtilafların önüne geçilmesi sağlanmaktadır. Yapılan düzenleme **28.12.2023** tarihinde yürürlüğe girecektir.

## **12. Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler (Devamı)**

### **12.3. Alıcısı Bulunan Verici Portatif (Cellular) Telsiz Telefon Cihazlarından Asgari 160 TL Vergi Alınmasına İlişkin Düzenlemenin Uygulama Süresinin Uzatılması**

- ÖTV Kanunu'nun geçici 6'ncı maddesinde, **31.12.2023** tarihine kadar, bu Kanun'a ekli (IV) sayılı listede yer alan **8517.12.00.00.11 G.T.İ.P.** numaralı "*Alıcısı bulunan verici portatif (Cellular) telsiz telefon*" cihazları için karşısında gösterilen orana göre hesaplanan verginin, bu malların her bir adedi için **160** Türk Lirasından az olması halinde, orana göre hesaplanan vergi yerine her bir adet için **160** Türk Lirası vergi alınacağı düzenlemiştir.
- 7491 sayılı Kanun'un 45. maddesi kapsamında ÖTV Kanunu'nun geçici 6'ncı maddesinde yapılan değişiklikle, söz konusu uygulamanın süresi **31.12.2033** tarihine uzatılmış, ayrıca belirtilen vergi tutarının her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılması düzenlenmiştir. Yapılan düzenleme **28.12.2023** tarihinde yürürlüğe girecektir.



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.