

28.12.2023

SİRKÜLER
2023/100

KONU : Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Yayımlanmıştır.

27.12.2023 tarih ve 7491 Sayılı, Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun 28.12.2023 tarih ve 32413 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Söz konusu kanun ile vergi kanunlarında yapılan değişikliklere ilişkin düzenlemeler özet bilgisi aşağıda yer almaktadır.

Söz konusu Kanunun 4. Maddesi ile;

- 6183 sayılı Amme Alacakları Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 78 inci maddesinin ikinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Haciz zaptı elektronik ortamda düzenlenebilir. Elektronik ortamda düzenlenecek haciz zaptına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir”

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 5. Maddesi ile;

- 6183 sayılı Amme Alacakları Tahsil Usulü Hakkında Kanunun geçici 8 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2023” ibaresi “31/12/2028” şeklinde değiştirilmiştir.

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanun 6. Maddesi ile;

- 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının i, r, y bentlerinde değişiklikler yapılmıştır.

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 7. Maddesi ile;

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun “Sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnası”nı düzenleyen mükerrer 20/B maddesinin başlığı ile birinci fıkrası değiştirilmiştir.

Bu madde 01.01.2024 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 8. Maddesi ile;

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun “Menkul Sermaye İratları”nı düzenleyen 22 inci maddesine 4. Ve 5. fıkralar eklenmiştir.

Bu madde 01.01.2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 9. Maddesi ile;

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun “İndirilecek Giderler”i düzenleyen 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan (götürü gideri düzenleyen) birinci parantez için hüküm 01.01.2024 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır.

Bu madde 01.01.2024 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 10. Maddesi ile;

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun “Diğer Giderler”i düzenleyen 89uncu maddesinin 13 numaralı bendinin birinci cümlesinde yer alan “kazancın %50’si.” İbaresini “kazancın, elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye’ye transfer edilmesi şartıyla, %80’i.” şeklinde, üçüncü cümlesinde yer alan “%100’e kadar artırmaya” ibaresini “%100’e kadar artırmaya ve Türkiye’ye transfer edilecek kazanç tutarını sifıra kadar indirmeye veya kanuni seviyesine kadar artırmaya” şeklinde değişiklikler yapılmıştır.

Bu madde 01.01.2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 11. Maddesi ile;

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun “Vergi Tevkifatı”nı düzenleyen 94 üncü maddesinin onsekizinci fıkrasına “- Tam ve dar mükellefler ile gerçek ve tüzel kişiler itibarıyla,” paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“- 3 numaralı bent kapsamında ödenen istihkak bedellerinden, işin; kamu kurum ve kuruluşları ile bunlara bağlı, ilgili ve ilişkili kurumlara taahhüt edilip edilmemesine ve bunların genel ve özel bütçeli idare kapsamında olup olmamasına, süresine, nevine ve yüklenicinin; ana yüklenici, alt yüklenici ya da tam ve dar mükellef olmamasına göre ayrı ayrı veya birlikte.”

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 12. Maddesi ile;

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun “geçici 67 nci maddesinin altıncı fıkrasında yer alan “faiz gelirleri için ayrı ayrı veya birlikte bir katına” ibaresini “kar payı ve faiz gelirleri için ayrı ayrı veya birlikte %40’a” şeklinde, onyedinci fıkrasında yer alan “%15’e” ibaresini “%40’a” şeklinde değiştirilmiş ve aynı fıkraya “her bir sermaye piyasası aracı,”

ibaresinden sonra gelmek üzere “ihraç edenler, ihraç veya iktisap tarihi, hesap türü, hesap açılış tarihi,” ibaresi eklenmiştir.

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 13. Maddesi ile;

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 72 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerin gelir vergisi tevkifat oranları “31/12/2028” tarihine kadar uzatılmış ve aynı fıkranın dördüncü fıkrası değiştirilmiştir.

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 14. Maddesi ile;

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 76 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan 10/2/2005 tarihli ve 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların gelir ve kurumlar vergisinden istisna olması “31/12/2028” tarihine kadar uzatılmış ve aynı maddeye aşağıdaki ifade eklenmiştir.

“Hazine ve Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları beklemeye yetkilidir.”

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 15. Maddesi ile;

- 213 sayılı Vergi Usul Kanuna 413 üncü maddesinden sonra gelmek üzere “Katılma Payını” düzenleyen Mükerrer Madde 413 eklenmiştir.

Bu madde 01.01.2024 tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 16. Maddesi ile;

- 213 sayılı Vergi Usul Kanununun geçici 30uncu maddesinin ikinci fıkrasında yer alan “31/12/2023” ibaresi “31/12/2024” şeklinde değiştirilmiştir.

Amortisman Uygulamasında Gün Esası ve Amortisman Sürelerini Uzatabilme İmkânı 31/12/2024 tarihine kadar uzatılmıştır.

Amortisman süresi, iktisadi kıymetlerin aktive girdikleri hesap döneminden itibaren başlamakta ve iktisadi kıymetler Hazine ve Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan edilen faydalı ömürlerine göre amortisman tabi tutulmaktadır.

Bu Kanunun 34üncü maddesi ile VUK’ un 320nci maddesinde yapılan değişiklikle, işletme aktifine yeni kaydedilecek amortisman tabi iktisadi kıymetler için aktive girme tarihinden itibaren günlük esasa göre amortisman ayrılabilmesi bir seçimlik imkan olarak mükelleflere tanınmakta ve bunun yanı sıra daha uzun faydalı ömürler dikkate alınarak amortisman sürelerini uzatabilme imkanı getirilmiştir.

Buna göre;

- a) İşletme aktifine yeni kaydedilecek amortismanına tabi iktisadi kıymetler için **faydalı ömür süresinin gün olarak hesaplanmasında**, Hazine ve Maliye Bakanlığınca yıl olarak tespit ve ilan edilen faydalı ömür süreleri 365 ile çarpılmak suretiyle belirlenecektir.
- b) Mükelleflere, Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömür süresinin iki katını ve elli yılı aşmamak, her yıl için aynı nispet uygulanması şartıyla, **daha uzun faydalı ömürler dikkate alınarak amortisman sürelerini uzatabilme** imkanı getirilmektedir. Örneğin halihazırda jeneratörler 10 yılda amorti edilmekte olup yapılacak düzenlemeyle amortisman süresi 20 yıla kadar uzatılabilecektir. Bu durumda her yıl %5 amortisman oranı dikkate alınacak ve bu şekilde belirlenen amortisman süresi ve oranı, izleyen yıllarda değiştirilemeyecektir.
- c) Yıl veya gün esasına göre amortisman ayırabilme serbestisi tanınan iktisadi kıymetler bakımından, söz konusu yöntemlerden biri ile amortisman hesaplanmasına başlandıktan sonra, hesaplama şekli değiştirilemeyecektir.

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 17. Maddesi ile;

- **213 sayılı Vergi Usul Kanununun geçici 33üncü maddesinin üçüncü fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.**

“Bankalar, 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönelerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı kazancın tespitinde dikkat alınmaz. Bu fıkra kapsamında belirlenen dönemleri geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere bir hesap dönemi kadar uzatmaya Cumhurbaşkanı yetkilidir.”

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 20. Maddesi ile;

- **488 sayılı Damga Vergisi Kanununun ek 2 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (a) bendi ve yer alan ile aynı bendin (i) alt bendinde yer alan ibareler metinden çıkartılmıştır.**

Söz konusu değişiklik ile 488 sayılı Damga Vergisi Kanunun ek 2 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının a ve i bentleri

“Vergi, Resim Harç İstisnası Belgesine bağlanan aşağıda sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler nedeniyle, belgenin geçerlilik süresi içerisinde belgede yer alan tutarla sınırlı olmak kaydıyla, düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.

- a) **Cumhurbaşkanı kararı ile yürürlüğe konulan** cari yıl yatırım programında yer alan yatırımlardan ve Millî 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);

- i) Tam mükellef olması hâlinde, yabancı paraya isabet eden oranda yapacakları teslim, hizmet ve faaliyetler ile tam mükellef imalatçı firmaların, bahse konu işte kullanılmak üzere bu işin yapımını yüklenen firmaya üreterek yapacakları mal ve malzeme ile hizmet satış ve teslimleri,

Bu madde yayımı tarihinden sonra çıkılan ihalelere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 21. Maddesi ile;

- 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun “II. Kararlar ve mazbatalar” başlıklı bölümünün (2) numaralı fıkrasının parantez içi hükmünde yer alan “ihale kararının” ibaresi “ihale kararı ve ihaleye ilişkin olarak ihale makamı ile düzenlenen sözleşmenin” şeklinde değiştirilmiştir.

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 22. Maddesi ile;

- 492 sayılı Harçlar Kanununun “Harçtan Müstesna İşlemleri” düzenleyen 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan “düzeltmeler” ibaresi “düzeltmeler ile ilgililerin kusuru olmaksızın nüfus idareleri tarafından resen yapılacak düzeltmeler sonucu ticaret sicinde yapılacak düzeltmeler” şeklinde değiştirilmiştir.

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 30. Maddesi ile;

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin (1) numaraları fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“ç) Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen katma değer vergisi,”

Bu madde yayımını izleyen ayın başında yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 31. Maddesi ile;

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun Yetkiyi düzenleyen 36 ncı maddesinin birinci fıkrasında yer alan “indirim hakkını” ibaresi “**indirim veya iade hakkını**” ve “indirim hakkı” ibaresi “**indirim veya iade hakkı**” şeklinde değiştirilmiştir.

“Cumhurbaşkanı **indirim ve iade hakkını** kısmen veya tamamen kaldırmaya veya yeniden koymaya ve bu şekilde **indirim veya iade hakkı** kısıtlanan mal veya hizmetleri belirlemeye, süresi içinde iadesi talep edilmeyen ve indirim yoluyla giderilmek üzere sonraki dönemlere devrolunan katma değer vergisinin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak yazılmasına imkân vermeye, iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarı belirlemeye yetkilidir”

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 32. Maddesi ile;

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 41 inci maddesinde yapılan değişiklik ile vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar Katma Değer Vergisi beyannamelerini, **vergilendirme dönemini takibeden ayın yirmi birinci günü akşamına kadar** vermeleri gerekmektedir.

Bu madde yayımını izleyen ayın başında yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 33. Maddesi ile;

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 46 inci maddesinde yapılan değişiklik ile vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar Katma Değer Vergisi beyannamelerini, **vergilendirme dönemini takibeden ayın yirmi üçüncü günü akşamına kadar** ödemeleri gerekmektedir.

Bu madde yayımını izleyen ayın başında yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 34. Maddesi ile;

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun geçici 29 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2023” ibaresi “31/12/2028” şeklinde değiştirilmiştir.

Bu değişiklik ile 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilecek projeler ve 7/5/1987 tarihli ve 3359 sayılı Sağlık Hizmetleri Temel Kanununun ek 7 nci maddesine göre Yüksek Planlama Kurulu tarafından kiralama karşılığı yaptırılmasına karar verilen sağlık tesislerine ilişkin projeler ve 25/8/2011 tarihli ve 652 sayılı Millî Eğitim Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 23 üncü maddesine göre Bakanlık tarafından kiralama karşılığı yaptırılmasına karar verilen eğitim öğretim tesislerine ilişkin projelerden bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce ihale veya görevlendirme ilanı yayımlanmış ancak teklif alınmamış olanlar ile 31/12/2028 tarihine kadar ihale veya görevlendirme ilanı yayımlanacak olanların; ihale edilmesi ile görevlendirilen veya projeyi üstlenenlere yatırım döneminde proje kapsamında yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları katma değer vergisinden müstesnadır.

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 35. Maddesi ile;

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun geçici 32 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2023” ibaresi “31/12/2028” şeklinde değiştirilmiştir.

Bu değişiklik ile şehir içi raylı ulaşım sistemleri, metro, tramvay, teleferik, telesiyej ve funiküler ile bunların hatları, istasyonları, yolcu terminalleri ve durakları ve bu iş ve işlemlerle ilgili tesisler ile eklenti veya bütünleyici parçalarının Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı, belediyeler ve bunların bağlı kuruluşları arasında yapılacak devir ve teslimleri 31/12/2028 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 36. Maddesi ile;

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun geçici 33 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2023” ibaresi “31/12/2028” şeklinde değiştirilmiştir.

Bu değişiklik ile 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 41 inci maddesi kapsamında taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi ile bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dâhil) devir ve teslimi 31/12/2023 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 43. Maddesi ile;

- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (d) bendine “ana bayi” ibaresinden önce gelmek üzere “resmi şekilde düzenlenen sözleşmesi bulunan;” ibaresi eklenmiştir.

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 44. Maddesi ile;

- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (b) bendine “teslimi” ibaresinden sonra gelmek üzere “ile yurt içinden serbest bölgelere yapılan teslimler” ibaresi eklenmiştir.

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 45. Maddesi ile;

- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2023” ibaresi “31/12/2033” şeklinde, “bu tutarı” ibaresi “bu tutarı veya yeniden değerlendirme oranı uygulanmak suretiyle belirlenmiş olan tutarı” şeklinde değiştirilmiş ve fıkraya birinci cümlesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümleler eklenmiştir.

“Bu maddede yer alan tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Hesaplanan tutarın 1 lirayı aşmayan kesirler dikkate alınmaz.”

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 57. Maddesi ile;

- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (p) bendinde yer alan “kurumlar.” İbaresini “kurumlar ile katılım bankalarının ortağı olduğu ve katılım bankacılığı ilke ve esaslarına uygun her türlü finansman için kefalet vermek amacıyla kurulan katılım Finans Kefalet Anonim Şirketi.” şeklinde değiştirilmiştir.

Bu madde 01.01.2024 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 58. Maddesi ile;

- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun İstisnaları düzenleyen 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin ikinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiş ve ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumların sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançları için istisna oranı, iştirak payını elinde tutan şirketin yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %50’sine sahip olması ve kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi şartıyla, bu bentte belirtilen diğer şartların sağlanması koşulu aranmaksızın %50 olarak uygulanır.”

“(2) Cumhurbaşkanı, bu maddede yer alan; vergi yüküne ilişkin oranları ayrı ayrı veya birlikte sıfıra kadar indirmeye veya kurumlar vergisi oranına kadar artırmaya, diğer oranları ayrı ayrı veya birlikte sıfıra kadar indirmeye veya %100’e kadar artırmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığı, bu maddedeki istisnaların uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

Bu madde 01.01.2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 59. Maddesi ile;

- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun diğer İndirimleri düzenleyen 10uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendinin; birinci paragrafında yer alan “kazancın %50’si.” İbaresini “kazancın, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye’ye transfer edilmesi şartıyla, %80’i” şeklinde ve üçüncü paragrafında yer alan “%100’e kadar artırmaya” ibaresini “%100’e kadar artırmaya ve Türkiye’ye transfer edilecek kazanç tutarını sıfıra kadar indirmeye veya kanuni seviyesine kadar artırmaya” şeklinde değiştirilmiştir.

Değişiklik sonucu 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun diğer indirimleri düzenleyen 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi aşağıdaki şekilde olmuştur.

“ğ) Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye’de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye’ye transfer edilmesi şartıyla, %80’i.”

“Bu bentte yer alan oranı, hizmet alanları ve kazanç tutarları itibarıyla sıfıra kadar indirmeye veya %100’e kadar artırmaya ve Türkiye’ye transfer edilecek kazanç tutarını sıfıra kadar

indirmeye veya kanuni seviyesine kadar artırmaya Cumhurbaşkanı, bu bendin uygulanmasına ve denetime ilişkin usul ve esasları belirlemeye ilgili bakanlıkların görüşünü almak suretiyle Maliye Bakanlığı yetkilidir. ”

Bu madde 01.01.2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 60. Maddesi ile;

- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun vergi kesintisini düzenleyen 15 inci maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan “farklılaştırmaya yetkilidir.” ibaresi “farklılaştırmaya; birinci fıkranın (a) bendi kapsamındaki vergi kesintisi oranını, işin; kamu kurum ve kuruluşları ile bunlara bağlı, ilgili ve ilişkili kurumlara taahhüt edilip edilmemesine ve bunların genel veya özel bütçeli idare kapsamında olup olmasına, süresine, nev’ine ve yüklenicinin; ana yüklenici, alt yüklenici ya da tam ve dar mükellef olmasına göre ayrı ayrı veya birlikte belirlemeye yetkilidir.” şeklinde değiştirilmiştir.

Değişiklik sonucu 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun vergi kesintisini düzenleyen 15 inci maddesinin dördüncü fıkrasının (a) bendi aşağıdaki şekilde olmuştur.

“(4) Cumhurbaşkanı, bu maddede belirtilen vergi kesintisi oranlarını, her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye, kurumlar vergisi oranına kadar yükseltmeye ve aynı sınırlar dahilinde üçüncü fıkra da belirtilen kazançlar için fon veya ortaklık türlerine göre ya da portföylerindeki varlıkların nitelik ve dağılımına göre farklılaştırma; birinci fıkranın (a) bendi kapsamındaki vergi kesintisi oranını, işin; kamu kurum ve kuruluşları ile bunlara bağlı, ilgili ve ilişkili kurumlara taahhüt edilip edilmemesine ve bunların genel veya özel bütçeli idare kapsamında olup olmasına, süresine, nev’ine ve yüklenicinin; ana yüklenici, alt yüklenici ya da tam ve dar mükellef olmasına göre ayrı ayrı veya birlikte belirlemeye yetkilidir.” şeklinde değiştirilmiştir.”

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 61. Maddesi ile;

- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun dar mükellefiyette vergi kesintisini düzenleyen 30 uncu maddesinin sekizinci fıkrasında yer alan “artırmaya yetkilidir.” İbaresini “arttırmaya; birinci fıkranın (a) bendi kapsamındaki vergi kesintisi oranını, işin; kamu kurum ve kuruluşları ile bunlara bağlı, ilgili ve ilişkili kurumlara taahhüt edilip edilmemesine ve bunların genel veya özel bütçeli idare kapsamında olup olmasına, süresine, nev’ine ve yüklenicinin; ana yüklenici, alt yüklenici ya da tam ve dar mükellef olmasına göre ayrı ayrı veya birlikte belirlemeye yetkilidir.” şeklinde değiştirilmiştir.

Değişiklik sonucu 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun dar mükellefiyette vergi kesintisini düzenleyen 30uncu maddesinin dördüncü fıkrasının (a) bendi aşağıdaki şekilde olmuştur.

“(8) Cumhurbaşkanı yukarıdaki fıkralarda belirtilen vergi kesintisi oranlarını, gelir unsurları veya faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı belirlemeye, sifıra kadar indirmeye veya yukarıdaki fıkralarda belirtilen oranın bir katına kadar arttırmaya; birinci fıkranın (a) bendi kapsamındaki vergi kesintisi oranını, 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 belirlemeye yetkilidir.”

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 62. Maddesi ile;

- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun kurumlar vergisi ve geçici vergi oranını düzenleyen 32inci maddesinin yedinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak imalatçı veya tedarikçi kurumların, dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına da bu indirim uygulanır.”

Bu madde 01.01.2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 63. Maddesi ile;

- 5520 sayılı Kanunun geçici 14 üncü maddesinde yer alan “31/12/2023” ibaresi “30/06/2024” şeklinde değiştirilmiş ve maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“(9) Cumhurbaşkanı, bu maddede belirtilen 30/6/2024 tarihini, bitim tarihinden itibaren her defasında altı ayı geçmeyen süreler halinde üç defa uzatmaya, kazanç istisnasını sıfıra kadar indirmeye veya kanuni seviyesine kadar artırmaya, istisna oranını; hesap türü, hesapların vadesi ve hesap açılış tarihine göre ayrı ayrı veya birlikte belirlemeye yetkilidir.”

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu Kanunun 65. Maddesi ile;

- **14/12/2009 tarihli ve 5941 sayılı Çek Kanununun geçici 3 üncü maddesinin beşinci fıkrasında yer alan “31/12/2023” ibaresi “31/12/2025” şeklinde değiştirilmiştir.**

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Söz konusu kanuna aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

[7491 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Hakkında Kanun](#)

İyi dileklerimizle,

SER DFK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.