



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No: 861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18
Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No: 4960640814 Fax: (312) 417 66 73
Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseker@kanitymm.com.tr

Ankara, 23.01.2022

Sirküler No:2022/4

7351 Sayılı Kanun 21 Ocak 2022 Tarihli Resmi Gazetede Yayımlandı

Bireysel Emeklilik Tasarruf Ve Yatırım Sistemi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararıyla Değişiklik Yapılmasına Dair 7351 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu ile önemli gördüğümüz diğer konularda yapılan düzenlemeler özetle aşağıdaki gibidir:

1- İmalatçı ve İhracatçılara 1 Puanlık Kurumlar Vergisi İndirimi

- a) İhracat yapan kurumların **münhasıran ihracattan** elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2022 yılından itibaren 1 puan indirimli uygulanacaktır.

Buna göre, imalatçı olmayıp ihracat yapan ticaret şirketleri 2022 yılından itibaren ihracattan kaynaklanan karları üzerinden %19, diğer faaliyet kazancından %23 oranında kurumlar vergisi ödeyecektir. Bir değişiklik yapılmadığı takdirde 2023 yılından itibaren ihracata isabet eden kazanç kısmı üzerinden %19, diğer kazançlarından %20 oranında vergi hesaplanacaktır.

- b) Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle işgal eden kurumların **münhasıran üretim faaliyetinden** elde ettikleri kazançlarına 2022 yılından itibaren kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanacaktır.

Buna göre, sanayi sicil belgesi sahibi imalatçı şirketler 2022 yılından itibaren üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançları üzerinden %19, üretim faaliyeti dışındaki kazançlarından %23 oranında kurumlar vergisi ödeyecektir. Bir değişiklik yapılmadığı takdirde 2023 yılından itibaren imalatçı şirketler tarafından imalat faaliyetinden elde edilen kazanç kısmı üzerinden %19, diğer kazançlardan %20 oranında kurumlar vergisi hesaplanacaktır.

- c) İmalatçı- ihracatçı şirketlerin ihracattan elde ettikleri kazançta isabet eden kısım için ayrıca 1 puan ihracatçı vergi indirimi uygulanmayacaktır. Keza, imalatçı şirketlerin imalat faaliyetinden elde ettikleri kazançları için 1 puanlık indirim uygulanacağı için mükerrer indirim neden olunmaması gerekmektedir.

- d) Yapılan 1 puanlık indirimli kurumlar vergisi oranları, KVK'nın 32. maddesinde belirtilen birleşme ve borsaya ilk defa giren şirketler için öngörülen 2 puanlık indirimler uygulandıktan sonra kalan kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanacaktır. Örneği hisseleri %20'den fazlası halka açılan şirket için uygulanması gereken 2 puanlık indirim yapıldıktan sonra kalan 18 oranına 1 puan daha uygulanmak suretiyle, toplam indirim oranı 3 puan olacaktır. Öte yandan kanun maddesindeki ifadedden, yatırım teşvik belgesi kapsamında KVK'nın 32/A maddesinde belirtilen indirimli kurumlar vergisi uygulanan kazançlar için ayrıca 1 puan indirim yapılmayacağı sonucuna varılmaktadır.

- e) İmalatçı ve ihracatçı şirketler için yapılan vergi indirimi, 2022 yılı için 1 puan değil esasen 4 puan olmaktadır. Söz konusu indirimden yararlanılmayan kazanç kısımları için 2022 yılında %23 oranında kurumlar vergisi hesaplanacaktır. İmalatçı ve ihracatçı şirketler ise indirim kapsamındaki kazançları için %19 oranında vergi hesaplanacaktır.
- f) Şirketlerin imalat faaliyetinden veya ihracat faaliyetinden elde edilen kazancın hesabının ne şekilde hesaplanacağı açık olmamakla birlikte, ihracata isabet eden kazanç kısmının yurtiçi-yurt dışı satış hasılatının toplam hasılatla oranlanması suretiyle hesaplanabileceği düşünülmektedir. Ancak, faaliyet dışı kazançlara ilişkin ortak giderlerin ne şekilde ayrıştırılacağı konusunda yayımlanacak genel tebliğin beklenmesi gerekmektedir.

2- Yatırım Fonu Katılma Paylarından Elde Edilen Kazançlarda Kurumlar Vergisi İstisnası

Tam mükellefiyete tabi diğer yatırım fonu katılma paylarından elde ettikleri kâr payları (*portföyünde yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye piyasası araçları bulunan yatırım fonlarından elde edilen kazançlar hariç*) kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. Diğer yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr payları ise bu istisnadan yararlanamayacaktır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi kurumların sermayelerine katılımlarından elde ettiği kar payları iştirak kazancı istisnası kapsamında kurumlar vergisinden istisna edildiği halde, kurumların tam mükellefiyete tabi **girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının** hisse senetlerinden elde ettikleri kar payları dışındaki **diğer fon ve yatırım ortaklıklarının** katılma paylarının hisse senetlerinden elde edilen kar payları söz konusu iştirak kazancı istisnasından yararlandırılmamaktadır.

Diğer yatırım fon ve ortaklıklarının kendi kazançları kurumlar vergisinden istisna edildiği halde, ortağın gerçek kişi olmayıp kurum olması halinde, fon veya ortaklık bünyesinde yararlanılan kurumlar vergisi istisnası ile sağlanan vergi avantajı, kâr payının dağıtılması halinde ortadan kalkmaktadır. Bu durum özellikle kurumların gayrimenkul yatırım fonu (GYF) katılma payı iktisap etmelerinin önünde vergisel engel teşkil etmektedir.

Yapılan değişiklikle, tam mükellefiyete tabi kurumların diğer yatırım fonu katılma paylarından elde ettikleri kar payları iştirak kazancı istisnasında olduğu gibi kurumlar vergisinden istisna edilmekle birlikte, yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kar payları önceden olduğu gibi söz konusu istisnadan faydalanamayacaktır. Yapılan düzenleme ile kurumların yatırım fonlarına iştirak etmeleri teşvik edilmektedir.

3- Vergi İadesine İlişkin Davalarda Yürütmeyi Durdurma Talepleri İçin Teminat Gösterme Şartı

İdari Yargılama Usulü Kanununun 27/4 üncü maddesinde yapılan değişiklikle, “**vergi kanunları uyarınca iadesi talep edilen vergilere ilişkin olarak açılan davalarda, dava konusu tutarın yüzde ellisi oranında teminat alınmadan yürütmenin durdurulması kararı verilemeyecektir.**” Yapılan bu düzenleme mükelleflerin yargı organlarında **hak araması** önünde önemli bir engel olacaktır. Mahkeme yürütmeyi durdurma kararı verse dahi yeterli teminat gösteremeyenler mahkemelerden yürütmeyi durdurma kararı alamayacaktır. Mevcut uygulamaya göre mahkemeler yürütmeyi durdurma kararında gerekli görmesi halinde teminat alınması yönünde karar vermekteydi. Yapılan değişiklikten sonra, vergi iadesine ilişkin idari işlem açıkça kanuna aykırı olsa dahi vergi mahkemelerinin yürütmeyi durdurma kararı uygulanamayacaktır.

4- BOTAS Kademeli Doğal Gaz Satış Fiyatı Belirleyebilecek

Doğal Gaz Piyasası Kanununda yapılan değişiklikle, "BOTAS tarafından Bakanlık görüşü alınmak kaydı ile bölgesel ve iklimsel koşullar dikkate alınarak il veya bölge bazında **kademeli doğal gaz satış fiyatı** uygulanabilecektir. Buna göre BOTAS kışı soğuk geçiren il ve ilçelerde daha düşük fiyat uygulayabileceği gibi, belli miktarı aşan doğal gaz tüketicilerine daha yüksek fiyat uygulayabilecektir.

5- Kamu İhale Sözleşmelerinde Yüklenicilere Fiyat Farkı veya Ek Fiyat Farkı Ödemesi Yapılabilecek

Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununda yapılan düzenleme ile 1.12.2021 tarihinden önce 4734 sayılı Kanuna göre ihalesi yapılan ve bu maddenin yürürlüğe girdiği (21.1.2022) tarih itibarıyla devam eden veya bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce fesih veya tasfiye edilmeksizin kabulü/geçici kabulü yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin Türk lirası üzerinden yapılan sözleşmelerde; 1/7/2021 ile 31/12/2021 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil) gerçekleştirilen kısımlar için, ihale dokümanında **fiyat farkı** verilmesine ilişkin hüküm bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, 1/7/2021 ile 30/11/2021 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil) ihalesi yapılan işlerde ihale tarihinin (son teklif verme tarihi) içinde bulunduğu aya ait endeks, 1/7/2021 tarihinden önce ihale edilen işlerde ise 2021 yılı Haziran ayına ait endeks temel endeks olarak kabul edilerek ve sözleşme fiyatları kullanılarak yüklenicinin başvurusu üzerine sözleşmesine göre hesaplanan fiyat farkına ilave olarak **ek fiyat farkı** verilebilecektir.

Yapılan düzenleme ile Toplu Konut İdaresi Başkanlığı tarafından 1/12/2021 tarihinden önce ihale edilen ve bu maddenin yürürlüğe girdiği (21.01.2022) tarihte devam eden sözleşmelerle ilgili olarak; 1/7/2021 tarihi ile 31/12/2021 tarihleri arasındaki iş programına göre gerçekleştirilemeyen iş miktarı için süre uzatımı ve fiyat farkı verilmesine yönelik Cumhurbaşkanlığı tarafından düzenlemeler yapılabilecektir.

6- Kur Korumalı TL Mevduatın Desteklenmesi İçin Bütçeden Kaynak Aktarılabilecek

Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanunda yapılan düzenleme ile finansal istikrara katkı sağlamak ve **gerçek kişilerin** mevduat ve katılma hesaplarının getirilerini **kur artışlarına karşı desteklemek amacıyla** bankalar nezdinde 21/12/2021 ve 31/12/2022 tarihleri arasında açılan Türk lirası vadeli mevduat ve katılma hesaplarına aktarılmak üzere Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasına nakit kaynak aktarmaya ve nakit kaynak aktarımı için Bakanlık bütçesinde mevcut ya da yeni açılacak tertiplere ödenek eklemeye Hazine ve Maliye Bakanı yetkili kılınmıştır.

Cumhurbaşkanına hesap açma tarihini öne çekme ve 31/12/2023 tarihine kadar uzatma yetkisi tanınmıştır.

Saygılarımızla.

Kanıt YMM A.Ş.