



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, 10.11.2022

Sirküler No:2022/29

GELİR VERGİSİ KANUNU İLE BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR 7420 SAYILI KANUN 9 KASIM 2022 TARİHLİ RESMİ GAZETEDE YAYIMLANDI

Torba kanun niteliğindeki 7420 sayılı Kanununda vergi konusunda yapılan düzenlemeler bu sirkülerimizin konusunu teşkil etmektedir. Konuya ilişkin açıklamalarımız özetle aşağıdaki gibidir.

1- Gelir Vergisi Kanununun Esnaf Muafılığı Başlıklı 9 Uncu Maddesinin 9 Numaralı Bendinde Yer Alan 25 Kw İbaresini 50 Kw Olarak Değiştirilmiştir

Yapılan düzenleme ile Elektrik Piyasası Kanunu uyarınca yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretimi amacıyla, sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde lisansız olarak kurdukları, kurulu gücü azami 25 kW'a kadar (25 kW dâhil) olan ve üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasını tedarik şirketine satanların gelir vergisi muafiyetindeki 25 kw olan kurulu güç, 50 kw'ya çıkarılarak muafiyet sınırı genişletilmiştir.

2- Personele Günlük 51 Türk Lirasını Aşmayan Nakden Ödenen Yemek Bedeli De Gelir Vergisinden İstisna Edilecek

Gelir Vergisi Kanununun 23/8 nci maddesinde yapılan düzenlemeyle, 1 Aralık 2022 tarihinden geçerli olmak üzere, hizmet erbabına işverenlerce işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin 51 TL'yi aşmayan kısmı gelir vergisinden istisna edilmiştir. Daha önce işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda yemek bedelinin yemek hizmeti sağlayan mükelleflere yapılması zorunlu idi. Yapılan düzenleme ile hizmet erbabının söz konusu yemek bedelini ne şekilde harcadığı araştırılmayacaktır. Ancak hem yemek hizmeti hem nakit yemek yardımı ödemesi birlikte yapılamayacaktır.

3- Yurt Dışında Yapılan İnşaat İşinde Çalışan İşçilerin Yurt Dışı Kazançları Gelir Vergisinden İstisna Edilmiştir

Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesine eklenen 19 uncu bende göre, 1 Aralık 2022 tarihinden geçerli olmak üzere yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına, fiilen yurt dışındaki çalışmalarını karşılığında işverenin yurt dışı kazançlarından karşılanan ücret ödemeleri gelir vergisinden istisna edilmiştir. Yapılan bu düzenleme ile yurt dışında inşaat ve onarım işleri ile uğraşan firmaların ve bu işlerde çalışan kişilerin önemli bir vergi sorunu çözümlenmiştir. İstisna kapsamındaki ücret ödemesinin Türkiye elde edilen kazançlarla ilişkilendirilmemesi gerekmektedir.

4- Sermaye Azaltımında Vergileme

Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen 32/B maddesi ile sermaye azaltan şirketlerin sermayeden çektikleri bazı sermaye unsurlarının vergiye tabi olup olmadığına ilişkin tartışmaya ve ihtilafa son verilmiştir. Buna göre sermaye azaltmak suretiyle şirket ortaklarına ödeme yapan şirketler azaltılan sermayenin toplam sermaye içindeki payını dikkate alacaktır. Mevcut uygulamada Maliye Bakanlığı sermaye azaltımlarını işletmeden çekilen değer olarak değerlendirmekte ve işletmeden çekilen sermaye unsurlarında önceliği en yüksek vergiye tabi fonlardan yapıldığını kabul etmekteydi.

Sermaye azaltımında öncelikli olarak sermayeye ilave edilen öz sermaye kalemlerinden sermayeye eklenme tarihi beş tam yıllık süreyi geçmemiş olanların işletmeden çekildiği kabul edilerek kurumlar vergisi ve/veya gelir vergisi stopajı yapılarak vergilendirilecektir. Sermaye azaltımında beş tam yılın geçmesi halinde söz konusu oranlama işlemi yapılabilecektir. Bu nedenle geçmiş yıllar karları, yeniden değerlendirme fonu, enflasyon düzeltilmesi olumlu farkları gibi özkaynak unsurlarının sermayeye ilave edilmesinde yarar bulunmaktadır.

Bu konuda GİB tarafından yayımlanacak genel tebliğin izlenmesi gerekmektedir.

5- Kur Korunmalı Mevduat Hesabına İlişkin Vergi İstisna Süresi 31.12.2023 Tarihine Kadar Uzatıldı

Kanunla yapılan düzenlemeye göre kur korunmalı mevduat hesabı açılması ve hesaplanan kur farkı ve faizlerin kurumlar vergisinden istisna edilmesine ilişkin KVK'nın geçici 14 üncü maddesindeki yürürlük süresi 31.12.2022 tarihinden 31.12.2023 tarihine uzatılmıştır.

26.5.2022 tarihinde 7407 sayılı kanun ile geçici 14 üncü maddeye eklenen 4 üncü fıkraya göre 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 müstesna olduğuna ilişkin düzenleme yapılmıştır. Cumhurbaşkanı istisnayı 30/6/2022 ve/veya 30/9/2022 tarihli bilançolarda yer alan yabancı paralar itibarıyla da uygulamaya yetkilidir.

KVK'nın geçici 14 üncü maddesinin 7 nci fıkrasında, 4 üncü fıkrada belirtilen söz konusu istisnalardan bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinin de yararlanabileceğine ilişkin bir ifadeye yer verilmediği için 4. Fıkra hükmünden bilanço usulüne göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri yararlanamamaktaydı. Yapılan son düzenlemeyle 7 nci fıkraya "dördüncü" ibaresi eklenerek, gelir vergisi mükelleflerinin de aynı haklardan yararlanmalarına imkan sağlanmıştır.

6- Çalışanlara 1.000 TL'yi Aşmayan Elektrik, Doğalgaz ve Diğer Isınma Giderlerine Karşılık Olmak Üzere Yapılacak Ödemeler Gelir Vergisi ve SGK Primine Tabi Olmayacak

Kanunun yayımlandığı 9.11.2022 tarihinden geçerli olmak üzere işverenler tarafından çalışanlara elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere 30.06.2023 tarihine kadar mevcut ücretlerine/prime esas kazançlarına ilave olarak yapılacak aylık 1.000 TL'yi aşmayan ödemeler gelir vergisinden ve SGK priminden istisna edilmiştir. Yapılacak 1.000 TL tutarındaki ödemenin personelin mevcut ücretine ilave edilmesi halinde Gelir vergisi ve SGK primi istisnasından yararlanılması mümkündür.

İstisnadan faydalanabilmek için mevcut ücrete ilave ödeme yapılması gerekmektedir. Ödemeler sadece elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerini (kömür, odun, gazyağı, motorin, fuel oil gibi) karşılamak amaçlı olmalıdır. Ancak işverenlerin söz konusu ödemelerin hangi amaçlarda kullanıldığını tespit etmesi ve izlemesinin mümkün olmadığı kanaatindeyiz. Bu nedenle söz konusu ödemelerin sosyal yardım olarak kabulü gerekmektedir.

Söz konusu vergi ve SGK primi istisnası 1.7.2023 tarihinden itibaren yapılacak ödemeler için sona erecektir. Söz konusu yardımlar kıdem tazminatının hesabında dikkate alınacaktır. Söz konusu ödemelerin geçici mahiyette olduğunu belirtmek amacıyla mevcut iş sözleşmelerine ek yapılması, ileride kazanılmış hak iddialarından doğabilecek ihtilafları önleyecektir.

7- Turizm Payı Oranlarında İndirim Yapılmış olup, İndirimli Tarife 1.1.2024 Tarihinden İtibaren Uygulanacak

7420 sayılı Kanun ile 7183 sayılı **Türkiye Turizm Tanıtım Ve Geliştirme Ajansı Hakkında Kanunda** yapılan değişiklikle, Kanunun 6 ncı maddesine göre hesaplanacak turizm payı oranlarında indirimle gidilmiş olup, söz konusu oranların önceki hali yanında, yeni hali parantez içinde gösterilmiştir. İndirimli oranların yürürlük tarihi 1.1.2024 olarak tespit edilmiştir.

“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, (binde 5)

b) Bakanlıktan belgeli yeme-içme ve eğlence tesislerinden binde yedi buçuk, (binde 5)

c) Deniz turizmi tesislerin binde yedi buçuk, (binde 5)

ç) Seyahat acentalarından (münferit uçak bileti satışları hariç) on binde yedi buçuk, (on binde 5)

d) Havayolu işletmelerinden (ticari yolcu taşımacılığı faaliyetlerinden) on binde yedi buçuk, (on binde 5)

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.”

- Bakanlıktan belgeli deniz turizmi araçlarından 31.12.2022 tarihine kadar turizm payı tahsil edilecektir.

Saygılarımızla.

Kanit YMM A.Ş.