



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

25.07.2023

Sirküler No:2023/27

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

7456 Sayılı Kanun İle Kurumlar Vergisi ve KDV Kanununda Bazı Değişiklikler Yapıldı

1- Kurumlar Vergisi ve Kurum Geçici Vergi Oranları Artırıldı

7456 Sayılı Kanun ile şirketlerin 2023 yılı kazançlarına da uygulanmak üzere kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e yükseltildi. Banka ve finans kurumları için geçerli olan %25 oranı ise %30'a yükseltildi. Ayrıca, ihracat işlemlerinden elde edilen kazançla ilişkin 1 puan kurumlar vergisi oran indirimi 5 puana yükseltilmiştir. Diğer bir ifade ile 2023 yılından itibaren üretim işletmelerinin münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kurum kazançlarındaki vergi oranı %24, ihracat faaliyetinden elde ettikleri kazançlardaki vergi oranı %20 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisinde uygulanan oran kurum geçici vergisi için de geçerli olacaktır. Yeni oranlar özel hesap dönemine tabi olan kurumlarda 2023 takvim yılında başlayan özel hesap döneminde elde edilen kazançlara uygulanacaktır.

Kanun değişikliğine göre oran artışı 2023/2'nci geçici vergi dönemine ait beyannamede uygulanmayacak, ancak 2023/3. Geçici vergi döneminde geçici vergi oranı kümülatif kazanç üzerinden %25 olarak uygulanacaktır.

2- Yatırım Fonu ve Katılma Paylarından Elde Edilen Kazançlara İlişkin Kurumlar Vergisi İstisnası Kaldırıldı

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7456 sayılı Kanununun 19 uncu maddesinde yapılan değişiklikle Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5 inci maddesinin (a) bendinin 3 ve 4 numaralı alt bentleri yürürlükten kaldırılmıştır.

Buna göre girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kazançlar dışında kalan yatırım fonu ve katılma paylarından elde edilen kar payları ve katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler ile bu fonların katılma paylarının dönem sonlarında değerlemesinden kaynaklanan değer artış kazançlarına ilişkin kurumlar vergisi istisnası kaldırıldı.

Bilindiği üzere tam mükellefiyete tabi yatırım fonlarından elde edilen kar payları ile katılma paylarının fona iadesinden elde edilen gelirler (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) ile bu yatırım fonlarının VUK uyarınca değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artışları 2022 yılında kurumlar vergisinden istisna edilmişti. Kanunun yayımlandığı 15 Temmuz 2023 tarihinden önce iktisap edilen söz konusu fonların vade sonlarına (elde tutulduğu sürece) kadar işleyecek gelirleri söz konusu istisnadan yararlandırılacaktır. 15 Temmuzdan itibaren açılan veya açılacak olan fon hesaplarından elde edilen kazançlar için istisna uygulanmayacaktır.

3- Şirketlerin Aktifine Kayıtlı Taşınmazların Satışındaki KDV İstisnası, Kurumlar Vergisi İstisnası Kaldırılırken Taşınmazlar Kısmi Bölünme Kapsamından Çıkarıldı

7456 sayılı Kanun ile KDV Kanununun 17/4-r maddesinde yer alan “taşınmaz” ibaresi kaldırılmak suretiyle, kurumların aktifinde en az iki yıldan daha fazla sürede yer alan taşınmazların satışındaki KDV istisnasına son verilmiştir. Ancak, KDV Kanuna eklenen Geçici 43 üncü maddeye göre 15.7.2023 tarihinden önce şirket aktifinde yer alan taşınmazlar için söz konusu KDV istisnası devam edecek, bu tarihten sonra iktisap edilen taşınmazların satışı genel oranda (%20) KDV’ye tabi olacaktır.

Aynı kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e maddesindeki kurumların aktifinde en az iki yıldan daha fazla sürede yer alan taşınmazların satışından elde edilen kazancın %50’sinin belli şartlarda kurumlar vergisinden istisnası ilişkin hüküm yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak, KVK’ya eklenen Geçici 16’ncı maddeye göre, bu kanunun yayımı tarihinden önce (15.7.2023) şirket aktifine kayıtlı taşınmazların satışından elde edilen kurumlar vergisi istisnası 15.7.2023 tarihinden itibaren %50’den %25’e indirilmiştir. Buna göre kanunun yayım tarihinden önce şirket aktifinde yer alan taşınmazların satışından elde edilen kazançlardaki kurumlar vergisi istisnası %50’den %25’e indirilmiş, 15.7.2023 tarihinden itibaren şirket aktifine giren taşınmazların satışından elde edilen kazançlardaki istisna tümüyle kaldırılmıştır.

Öte yandan Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinde yapılan diğer bir değişiklikle taşınmazlar “kısmi bölünme” kapsamında çıkarılmıştır. Ancak, yapılan bu değişiklik 01.01.2024 tarihinde yürürlüğe girecektir. Diğer bir ifade ile taşınmazların kısmi bölünmesi 31.12.2023 tarihine kadar devam edecektir. Bu nedenle taşınmazlarını kısmi bölünme yoluyla yeni kurulacak bir şirkete aynı sermaye olarak koymak veya mevcut bir şirkete devretmek isteyen mükelleflerin 31.12.2023 tarihine kadar kısmi bölünme işlemini tamamlaması gerekmektedir.

Saygılarımızla

Kanıt YMM A.Ş.