



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, 09.01.2024

SİRKÜLER NO:2024/01

7491 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun 28 Aralık 2023 Tarihli Resmi Gazetede Yayımlandı

29.12.2023 tarih ve 2023/45 Sayılı Sirkülerimizde 7491 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve KDV Kanununda yapılan değişiklikler hakkındaki açıklamalarımıza yer verilmiş idi. Bu sirkülerimiz ile 2023/45 Sayılı Sirkülerimizde yapılan açıklamalarımız gözden geçirilmiş ve anılan Kanun ile diğer vergi kanunlarında yapılan değişikliklere de yer verilerek, **7491 sayılı Kanun ile vergi kanunlarında yapılan değişiklikler topluca aşağıda** özetlenmiştir.

I- KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

1) Yabancı kurumlara iştirak eden kurumların iştirak kazancı istisnası %50 oranında uygulanacak

Kurumlar Vergisi Kanununun "İstisnalar" başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yabancı kurumlardan elde edilen iştirak kazancı istisnasının şartlarına yer verilmiştir. 7491 Sayılı Kanun ile yapılan düzenleme ile kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlara iştirak eden kurumlara, yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az % 50’sine sahip olunması ve kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmiş olması şartıyla, Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-b maddesinde belirtilen **diğer şartlar aranmaksızın** (yurt dışı iştirakin %10 hissesine sahip olma, iştirak hissesini en az bir yıl elde tutma, ilgili ülkede en az %15 oranında vergi ödeme v.b.) 1.1.2023 tarihinden geçerli olmak üzere iştirak kazancı istisnasının %50 oranında uygulanması imkanı getirilmiştir.

2) Hizmet ihracında elde edilen kazanca uygulanan indirim oranı %50’den %80’e çıkarılmıştır

Kurumlar Vergisi Kanununun 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 %50’si belirli koşullarda mükellefler tarafından beyanname üzerinden indirim konusu yapılabilmektedir.

7491 sayılı Kanun ile yapılan değişiklikle, bu hizmetlerden elde edilen kazançlara indirim uygulanabilmesi için kazancın tamamının, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi şartı getirilmiş ve indirim oranı 1.1.2023 tarihinden geçerli olmak üzere %80’e çıkarılmıştır.

Gelir Vergisi Kanununun 89/1 nci maddesinin 13. Bendinde gerçek kişiler için yer alan söz konusu hizmet ihracatına ilişkin düzenlemede de yapılan değişiklikle %50 olan indirim oranı %80’e yükseltilmiştir.

3) Yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerinde uygulanan stopaj oranlarının belirlenmesinde Cumhurbaşkanlığı yetkisinin genişletilmesi

Kurumlar Vergisi Kanununun "Vergi kesintisi" başlıklı 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında, yıllara sari inşaat ve onarım işlerini yapanlara ödenen istihkak bedelleri üzerinden %5 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılmaktadır. Cumhurbaşkanlığının kesinti oranını sifira kadar indirme veya kurumlar vergisi oranına kadar artırma yetkisi bulunmaktadır.

7491 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yapılması değişiklikle, yıllara sari inşaat ve onarım işlerini yapanlara ödenen istihkak bedelleri üzerinden yapılacak vergi kesintisi oranının belirlenmesine ilişkin **yetki genişletilmektedir**. Buna göre, Cumhurbaşkanlığına, 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.

Aynı uygulama GVK'nın 94 üncü maddesinde yapılan değişiklikle gelir vergisi mükellefleri için de geçerli olacaktır.

4) Aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak gerçekleştirilen ihracat faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda kurumlar vergisi 5 puan indirimli olarak uygulanacaktır

Bilindiği gibi kurumlar vergisi oranı %25 olup, münhasıran ihracattan elde edilen kazançlara %20 oranı uygulanmaktadır. **7491 sayılı Kanun** ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinde yapılan değişiklikle, aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak imalatçı veya tedarikçi kurumların **dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri** üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar için de 1.1.2023 tarihinden itibaren 5 puanlık ihracat indiriminden faydalanmaları imkanı sağlanmıştır.

5) Kur korumalı mevduat hesaplarına uygulanan kurumlar vergisi istisnası süresi 30.06.2024 tarihine kadar uzatılmıştır

Kur korumalı mevduat ve katılım hesaplarına uygulanan kurumlar vergisi istisnasının süresi 31/12/2023 tarihinde sona ermekteydi. Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesinde yapılan değişiklikle, kur korumalı mevduat ve katılım hesaplarına uygulanan kurumlar vergisi istisnasının süresi **30/6/2024** tarihine kadar uzatılmıştır. Merkez Bankası tarafından yapılan duyuruya göre 1.1.2024 tarihinden sonra kur korumalı mevduat hesabı açamayacaktır.

6) Katılım Finans Kefalet Anonim Şirketine kurumlar vergisi muafiyeti getirilmiştir

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "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 1.1.2024 tarihinden geçerli olmak üzere kurumlar vergisi muafiyeti tanınmıştır.

II- GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

1) Kanunda belirtilen bazı şartları sağlayanların yurt dışından elde ettikleri kar paylarının yarısı gelir vergisinden istisna edilmiştir

Bilindiği üzere, GVK'nın 22'nci maddesine göre tam mükellef kurumlardan elde edilen kar paylarının (menkul sermaye iratlarının) yarısı gelir vergisinden istisna edilmiştir.

7491 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanununun "Menkul sermaye iratlarında" başlıklı 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 kar payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi

beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar **Türkiye'ye getirilmesi** şartıyla, elde edilen kar paylarının yarısı gelir vergisinden istisna edilmektedir.

2) İhracatta götürü gider uygulamasının kaldırılmıştır

Gelir Vergisi Kanununun 40 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan hüküm uyarınca mükellefler, ihracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve taşımacılık işleri ile ilgili olarak yapmış oldukları ve belgesini temin edemedikleri giderlerine karşılık olmak üzere, anılan faaliyetlerden sağlanan kazancın **binde beşini** aşmamak şartıyla hesaplanan bu giderlerini ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapabilmektedir. Söz konusu düzenleme 1.1.2024 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır.

3) Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinde yer alan bazı gelir vergisi stopaj oranlarının artırılması konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir

Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinde, çeşitli finansal araçlardan elde edilen kazanç ve iratların vergilendirilmesine ilişkin hükümlere yer almaktadır. 7491 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinde yapılan değişiklikle Cumhurbaşkanının;

- Yabancı para cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden sağlanan gelirler ve döviz cinsinden açılmış hesaplardan elde edilen faiz gelirleri ve kar 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 şeklinde,

- 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 sıfıra kadar indirmeye veya %15'e kadar artırmaya yetkisi, ayrı ayrı %40'a kadar artırma şeklinde, yeniden düzenlenmiştir.

4) Sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnasının kapsamının genişletilmiştir

Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer **20/B maddesi** ile yalnızca internet ortamındaki **sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden** metin, görüntü, ses, video gibi içeriklerin paylaşılması suretiyle elde edilen kazançlar için istisna uygulanmaktadır. Ancak bankalarda açılacak özel hesap üzerinden %15 oranında tevkifat yapılmaktadır. Benzer faaliyetler sosyal ağ sağlayıcısı tanımına girmeyen elektronik ortamlar üzerinden de yapılabildiğinden söz konusu istisnanın kapsamının genişletilmesine ihtiyaç duyulmuştur.

7491 sayılı Kanun ile gerçek kişilerin; internet sayfası/ sitelerinde veya **herhangi bir dijital platformda** metin, görüntü, ses, video gibi içerikleri paylaşması; internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden eğitim, yemek tarifi, ürün tanıtımı gibi videolar paylaşması veya yine bu ortamlar üzerinden veri işleme ve geliştirme gibi içerikler paylaşmak suretiyle kazanç elde edilmesi de istisna kapsamına alınmıştır.

Yapılan yeni düzenleme ile gerçek kişilerin internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden elde edecekleri kazançlar da mevcut istisna kapsamına alınmıştır. Ancak, kazançları 4. Gelir dilimini aşanlar yıllık beyanname vermekle yükümlü olacaktır. 2023 yılında bu sınır 1.900.000 TL'dir.

5) Sporcu ücretlerinin vergilendirilmesine ilişkin sabit oran uygulamasının süresi 31.12.2028 tarihine kadar uzatılmıştır

Gelir Vergisi Kanununun geçici 72 nci maddesinde, sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden yapılacak gelir vergisi stopaj oranlarına yer verilmektedir. Uygulanan stopaj oranları aşağıdaki gibidir:

a) Lig usulüne tabi spor dallarında;

1) En üst ligdekiler için % 20,

2) En üst altı ligdekiler için % 10,

3) Diğer liglerdeki için % 5,

b) Lig usulüne tabi olmayan spor dallarındaki sporculara yapılan ödemeler ile milli sporculara uluslararası müsabakalara katılmaları karşılığında yapılan ödemelerden % 5.

7491 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanununun geçici 72 nci maddesinde yapılan değişiklikle, sporcu ücretlerinin sabit oranlarda tevkif suretiyle vergilendirilmesi ve elde edilen ücret gelirlerinin gelir vergisi tarifesi içinde 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.

6) Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlara uygulanan istisna süresinin uzatılmıştır

Bu Kanunun 14 üncü maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun geçici 76 ncı maddesinde yapılan değişiklikle, Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlara ilişkin gelir ve kurumlar vergisi istisnasının süresi **31/12/2028** tarihine kadar uzatılmıştır.

III- KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

1) Sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV'nin indiriminde KDV'nin ödenmiş olması şartı getirilmiş ve 2 Nolu KDV Beyannamesinin verilmesi ve ödenmesi sürelerinde değişiklik yapılmıştır

7491 sayılı Kanun ile KDV Kanununun "Vergi İndirimi" başlıklı 29 uncu maddesinin (1) numaralı fıkrasına eklenen (ç) bendi ile vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilerek **ödenen** katma değer vergisinin indirim konusu yapılmasına ilişkin düzenleme yapılmış, ayrıca, anılan Kanunun 41 nci maddesinde yapılan değişiklikle 2 nolu beyannamelerin verilme süresi izleyen ayın 21 nci gününe 46/1 nci maddesinde yapılan değişiklikle de 2 nolu beyannamelerde ödeme süresi izleyen ayın 23. Gününe çekilmiştir. Yeni uygulama 01.01.2024 tarihinden geçerli olacaktır. Aralık 2023 ayına ait 2 nolu KDV beyannameleri 29 Ocak 2024 tarihine kadar verilebilecek ve bu tarihe kadar ödenecektir.

2) Cumhurbaşkanına iade hakkını kısmen veya tamamen kaldırmaya, iade hakkı kısıtlanan mal veya hizmetleri belirleme ve sonraki döneme devreden KDV'nin gider yazılmasına imkan sağlama yetkisi verilmiştir

7491 sayılı Kanunun ile Katma Değer Vergisi Kanununun "Yetki" başlıklı 36 ncı maddesinde yapılan düzenleme ile Cumhurbaşkanına **indirim hakkını kısmen veya tamamen kaldırmaya** veya yeniden koymaya, indirim 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 belirleme konularında** yetki verilmiştir.

3) Bazı alt yapı yatırım projeler için uygulanan KDV istisnasına ilişkin süre uzatılmıştır

7491 sayılı Kanun ile KDV Kanununun geçici 29 ncu maddesinde düzenlenen yap işlet devret projeleri ile KÖİ projeleri için uygulanan KDV istisnasının süresi 31.12.2028 tarihine, anılan Kanunun geçici 32 nci maddesinde düzenlenen, şehir içi raylı ulaşım sistemleri, metro, tramvay, teleferik, telesiyer 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 teslimlerinin KDV'nden istisnasına ilişkin süre **31/12/2028** tarihine kadar uzatılmıştır.

4) Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi ile bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından devir ve tesliminde uygulanan KDV istisnasının süresinin uzatılması

KDV Kanununun geçici 33 üncü maddesindeki 5510 sayılı Kanunun geçici 41 inci maddesi kapsamındaki taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi ile bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından devir ve teslimine ilişkin KDV istisna süresi **31/12/2028** tarihine kadar uzatılmıştır.

Saygılarımızla

IV- VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER İLE VERGİ UYGULAMALARINA İLİŞKİN BAZI SÜRELER UZATILMIŞTIR

1) Ar-Ge ve yatırım teşvik belgesi kapsamında iktisap edilen yeni makina ve teçhizatın mevcut faydalı ömür sürelerinin yarısının dikkate alınacağına ilişkin VUK'un Geçici 30 uncu maddesindeki 31.12.2023 tarihi 31.12.2024 olarak uygulama süresi 1 yıl daha uzatılmıştır

2) Banka ve finans kurumlarınca yapılacak enflasyon düzeltmesi sonucu oluşacak kar veya zararlarının kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır

Vergi Usul Kanununun **geçici 33 üncü maddesine** eklenen fıkraya göre; bankalar, 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 şirketlerinin geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapacakları enflasyon düzeltmesi sonucu oluşacak kar veya zararlar kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır. Enflasyon düzeltmesi kapsamına giren diğer mükelleflerde ise enflasyon düzeltmesi sonucunda hesaplanan kar veya zararlar 2024 ve 2025 yıllarında vergi matrahının tespitinde dikkate alınacaktır.

3) Gelir İdaresi Başkanlığı sisteminde yapılan sorgulamalardan 25 kuruştan az olmamak üzere katılma payı alınacaktır

Vergi Usul Kanununa eklenen "Katılma payı" başlıklı **Mükerrer 413 üncü maddeyle**, Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerinde yer alan ve kanun kapsamında üçüncü kişilerle paylaşılacak bilgiler için sorgu veya dönen kayıt başına **25 kuruştan az olmamak üzere katılma payı** alınabilecektir.

V- ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

- 1) **Motorlu araç ticareti yapanların kendi aralarında yaptıkları adi sözleşmelerin noterde yapılması zorunlu hale getirilmiştir**

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 2 nci maddesinde yapılan değişiklikle, motorlu araç ticareti yapanların kendi aralarında yaptıkları adi sözleşmelerin noterde yapılması zorunlu hale getirilerek, ÖTV aranmaksızın işlem yapılmasının önüne geçilmiştir.

- 2) **Yurt içinden serbest bölgelere yapılan teslimlerin ihracat istisnası kapsamında olmadığı hususuna ÖTV Kanununda yer verilmiştir**

ÖTV Kanununun 5 inci maddesinde yapılan değişiklikle, serbest bölgelere yapılan teslimlerin ihracat istisnası kapsamında olmadığı hususuna açıklık kazandırılmıştır.

- 3) **ÖTV Kanununun Geçici 6 ncı Maddesinde Yapılan Değişiklikle, Alıcısı Bulunan Verici Portatif (Cellular) Telsiz Telefon Cihazlarından Asgari 160 TL Vergi Alınmasına İlişkin Düzenlemenin Uygulama Süresi 10 Yıl Daha Uzatılarak, 31.12.2033 Tarihine Kadar Uzatılmıştır.**

VI- GİDER VERGİLERİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Konut kredilerine uygulanan BSMV istisnası, üzerinde kayıtlı konut sahibi olanlar için kaldırılmıştır. Yapılan değişiklikle sadece ilk konut iktisabında söz konusu istisna uygulanabilecektir.

VII- AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

- 1) **Haciz zaptının elektronik ortamda düzenlenebilmesine imkan sağlanmaktadır**

6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun **78 inci maddesinde** yapılan düzenleme ile haciz zaptının elektronik ortamda düzenlenmesine imkân sağlanmıştır.

- 2) **Bazı kamu alacaklarının taşınmaz devriyle ödenmesine ilişkin düzenlemenin süresinin uzatılması**

6183 sayılı Kanun'un **Geçici 8 inci maddesinde** yapılan değişiklikle, 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 satın alınabileceğine ilişkin düzenlemenin uygulama süresi **31/12/2028** tarihine uzatılmıştır.

VIII- DAMGA VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

- 1) **Uluslararası ihalelere ilişkin damga vergisi istisnası uygulamasında değişiklik yapılmıştır**

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun ek 2 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (a) bendi uyarınca, “kamu kurum ve kuruluşları tarafından yerli ve yabancı firmaların ayrı ayrı veya birlikte iştirakine açık olarak çıkılan ihaleler nedeniyle düzenlenen kağıtlara ilişkin damga vergisi istisnası” konusunda yapılan değişiklikle, söz konusu uluslararası ihalelerden sadece “ **yabancı para ile finanse edilenlerin yapımını üstlenen ana yüklenici firmaların (alt yükleniciler hariç)**” damga vergisinden istisna edilmesi sağlanmıştır. Yapılan bu değişiklik, 28.12.2023 tarihinden sonra çıkılan ihaleler için geçerli olup, istisna döviz kazandıran ihalelerle sınırlandırılmıştır. Yapılan bu değişiklikle, tam mükelleflerin “ **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” damga vergisinden istisna edilecektir. Özetle yabancı parayla finanse edilmeyen ihaleler nedeniyle düzenlenen kağıtlar damga vergisi istisnasından yararlanamayacaktır.

2) İptal Edilen İhaleler Nedeniyle Ödenen Damga Vergisi İade Edilebilecek

Damga Vergisi Kanununa bağlı (1) sayılı Listenin II/2 nci maddesinde yapılan değişiklikle, İhalenin iptal edilmesi hâlinde, bu ihale “kararı ve ihaleye ilişkin olarak ihale makamı ile düzenlenen sözleşmenin” şeklinde değiştirilerek, hükmünden yararlanılmayan ihale kısmına isabet eden damga vergisinin iadesine imkan veren bir düzenleme yapılmıştır.

IX- HARÇLAR KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

Harçlar Kanununda Denizcilik Sektörüne ilişkin önemli değişiklikler yapılmış ve harç miktarları artırılmıştır. Kanuna bağlı (7) sayılı Tarifenin II-Liman İşlemleri bölümünde liman çıkış belgelerinin harç miktarları ile (8) Sayılı Tarifenin XIII- Bağlama Kütüğü Ruhsatnamelerinden Alınacak Harçlar yeniden düzenlenmiş ve harç miktarları artırılmıştır.

X-5941 SAYILI ÇEK KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Çek Kanunu'nun geçici 3. maddesinin beşinci fıkrasındaki “üzerinde yazılı düzenleme tarihinden önce çekin ödenmek için muhatap bankaya ibrazı geçersizdir.” Şeklindeki düzenlemenin süresi **31.12.2025** tarihine kadar uzatılmıştır.

XI- 6331 SAYILI İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanununun 38 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendinde yer alan "31/12/2023" ibaresi, "**31/12/2024**" şeklinde değiştirilmek suretiyle, “50’den az çalışanı olan ve **az tehlikeli** sınıfta yer alan işyerleri için iş güvenliği uzmanı ve işyeri hekimi zorunluluğu” 31.12.2024 tarihine kadar uzatılmıştır.

Kant YMM A.Ş.
Sakıp ŞEKER