

Sirküler No: 2024/005

7491 Sayılı " Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"

28.12.2023 tarih 32413 sayılı Resmi Gazete'de 7491 Sayılı " Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" yayımlanmıştır.

Kapsamı oldukça geniş olan bu kanun ile; Kurumlar Vergisi Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu, Katma Değer Vergisi Kanunu, Harçlar Kanunu, Vergi Usul Kanunu, Özel Tüketim Vergisi Kanunu, Damga Vergisi Kanunu, Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun, Gider Vergileri Kanunu, Çek Kanunu, İş Sağlığı Güvenliği Kanunu ve Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu başta olmak üzere birçok kanunda değişiklik yapılmıştır.

Söz konusu kanun ile yapılan vergisel düzenlemelerin özeti aşağıdaki gibidir.

1- Bu Kanunun 30.maddesi ile; Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Vergi İndirimi" başlıklı 29. maddesinin (1) numaralı fıkrasına ç) bendi eklenerek, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen katma değer vergisi de indirim konusu yapılacak vergi olarak tanımlanmıştır. Ödenmeyen katma değer vergisi ise indirim konusu yapılamayacaktır.

Yürürlük tarihi 01.12.2024'dür.

2-Bu Kanunun 32. maddesi ile; Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Beyanname verme zamanı" başlıklı 41. Maddesinde yapılan değişiklik ile sorumlu sıfatıyla katma değer vergisi beyannamelerinin, vergilendirme dönemini izleyen ayın yirmibirinci günü akşamına kadar verilmesi düzenlenmiştir.

Bu Kanunun 33.maddesiyle de Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Verginin ödenmesi" başlıklı 46. maddesinde değişiklik yapılarak tahakkuk eden katma değer vergisi tutarının, vergilendirme dönemini izleyen ayın yirmüçüncü günü akşamına kadar ödenmesi düzenlenmiştir.

Bu düzenlemeler 01.01.2024 tarihinde yürürlüğe girecektir.

3- Vergi Usul Kanununun geçici 30.maddesi uyarınca, sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayiinde veya Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunan mükelleflerce bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere ya da yatırım teşvik belgesi bulunan mükelleflerce bu belge kapsamında 31.12.2023 tarihine kadar iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve süreleri, mevcut faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Bu Kanunun 16. maddesi ile Vergi Usul Kanununun geçici 30. maddesinde yapılan değişiklikle, bu uygulamanın süresi 31.12.2024 tarihine kadar uzatılmıştır.

4- %25 olan kurumlar vergisi oranı; ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına %20 olarak uygulanmaktadır.

Bu Kanunun 62. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunun "Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı" başlıklı 32. maddesinde yapılan değişiklik ile, aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak imalatçı veya tedarikçi kurumların dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerine ilişkin elde ettikleri kazançlar için de 5 puanlık indirimden faydalanmaları sağlanmıştır.

Bu düzenlemenin yürürlük tarihi 01.01.2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere 28.12.2023 'tür.

5-Bu Kanunun 63. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14.maddesinde yapılan değişiklikle, kur korumalı mevduat ve katılım hesaplarına uygulanan kurumlar vergisi istisnasının süresi 30.06.2024 tarihine kadar uzatılmıştır

6- Gelir Vergisi Kanununun 40. maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan birinci parantez içi 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 hasılatın binde beşini aşmamak şartıyla hesaplanan bu giderlerini ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapabilmektedir.

Bu Kanunun 9.maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun “İndirilecek Giderler” başlıklı 40.maddesinde yapılan düzenlemeyle götürü gider uygulaması yürürlükten kaldırılmıştır.

Yürürlük tarihi 01.01.2024 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 28.12.2023'tür

7- Bu Kanunun 58. maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin ikinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir:

"Kanunî 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."

Yürürlük tarihi 01.01.2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere 28.12.2023'tür.

8-Bu Kanunun 59. maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun “Diğer İndirimler” başlıklı 10. maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendinde sayılan faaliyetlerden elde edilen kazançlara uygulanan istisna oranı, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla % 80'e çıkartılmıştır. Yürürlük tarihi 01.01.2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere 28.12.2023'tür.

9-Bu Kanunun 7. maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun 20/B. maddesinde yer alan internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içeriklerin paylaşılması suretiyle elde edilen gelirlerin gelir vergisinden müstesna olma kapsamı genişletilmiştir. Buna göre; gerçek kişilerin; internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerden elde ettikleri kazançlar ve bu ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden sağlanan kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden müstesna tutulmuştur. Yürürlük tarihi 01.01.2024 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 28.12.2023'tür.

10- Kanunun 8. maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun Menkul Sermaye İratlarını düzenleyen 22. maddesine iki fıkra eklenmiştir. Buna göre; kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumlardan elde edilen, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarının yarısı, bu kurumların ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olunması ve kâr payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla gelir vergisinden istisna edilmektedir. Yürürlük tarihi 01.01.2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere 28.12.2023'tür.

11- Gelir Vergisi Kanununun 89/1-13 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.

Bu Kanunun 10.maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun "Diğer İndirimler" başlıklı 89.maddesinde yapılan değişiklikle, bu hizmetlerden elde edilen kazançlara indirim uygulanabilmesi için, kazancın tamamının, elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartı getirilmekte ve indirim oranı %80'e çıkarılmaktadır.

Yürürlük tarihi, 01.01.2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere 28.12.2023 'tür.

12-Bu kanunun 44. Maddesi ile, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun "İhracat istisnası" başlıklı 5. maddesinde değişiklik yapılarak, serbest bölgeye yapılan teslimlerin ihracat sayılmaması ve ihracat istisnası kapsamında çıkartılması düzenlenmiştir.

Yürürlük tarihi 28.12.2023'tür.

13- Bu Kanunun 65. Maddesi ile,5941 sayılı Çek Kanunu'nun geçici 3. maddesinin aşağıda gösterilen beşinci fıkrasındaki düzenlemenin süresi 31.12.2025 tarihine uzatılmıştır.

"(5) 31/12/2023 tarihine kadar, üzerinde yazılı düzenleme tarihinden önce çekin ödenmek için muhatap bankaya ibrazı geçersizdir."

14-Bu Kanunun 71. maddesiyle, 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanununun 38.maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendinde yer alan "31.12.2023" ibaresi"31.12.2024" şeklinde değiştirilmiştir .Bu şekilde 50'den az çalışanı olan ve az tehlikeli sınıfta yer alan işyerleri için iş güvenliği uzmanı ve işyeri hekimi zorunluluğu 31.12.2024 tarihine uzatılmıştır.

15- Bu Kanunun 4. maddesi ile 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un "Haciz sırasında bulunacaklar ve haciz zaptı" başlıklı 78. maddesinin ikinci fıkrasına eklenen cümle ile haciz zaptının elektronik ortamda düzenlenmesine imkân sağlanmıştır.

Yürürlük tarihi 28.12.2023'tür.

[7491 SAYILI KANUN](#)

Saygılarımızla,
**NÜANS SERBEST MUHASEBE
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

*Sirkülerlerimizde yer alan bilgiler genel çerçevede bilgi vermek amacıyla taşınmaktadır. Bilgileri kişisel finansal veya ticari kararlarımızda tek dayanak olarak kullanmamanız ve konusuna hakim profesyonel bir danışmanımıza başvurmanız tavsiye edilir. Sirkülerleri ve içeriğindeki bilgileri kullanımınız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk ve sorumluluk tarafınıza ait olup şirketimiz her türlü özel, dolaylı veya arızî zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz