

7456 sayılı Kanunla Yapılan Vergi Düzenlemeleri

1. Giriş

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “7456 sayılı 6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile bazı kanunlarda düzenlemeler yapılmıştır.

2. Kurumlar Vergisi Kanununda Yapılan Düzenlemeler

2.1. Kurumlar vergisi oranı 5 puan artırılmıştır.

- Bankalar, 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için oran %30,
- Diğer kurumlar vergisi mükellefleri için ise %25 olmuştur.

2.2. İhracattan Elde Edilen Kazançlarda İndirim % 5'e yükseltilmiştir.

- İhracatın teşvik edilmesi amacıyla ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına 1 puan indirimli olarak uygulanmakta olan kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli olarak uygulanacaktır.
- Kurumların münhasıran imalattan elde ettikleri kazançlarına 1 puan indirim uygulaması devam etmektedir.

2.3. Yeni oranlar 2023 yılı 3. Geçici vergi döneminden itibaren uygulanmaya başlanacaktır.

MADDE 21-

5520 sayılı Kanununun 32 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “%20” ibaresi “%25” şeklinde, “%25” ibaresi “%30” şeklinde, yedinci fıkrasında yer alan “1 puan” ibaresi “5 puan” şeklinde değiştirilmiş ve sekizinci fıkrasının ikinci cümlesine “göre” ibaresinden sonra gelmek üzere “indirimden faydalananlara bu fıkra kapsamında” ibaresi eklenmiştir.

Yürürlük

1/10/2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde, (15.07.2023)

2.4. Taşınmaz satışlarındaki kurumlar vergisi istisnası kaldırılmıştır.

- Taşınmaz satışlarındaki Kurumlar Vergisi istisnası kaldırılmıştır.
- 15.07.2023 tarihinden önce elde edilen taşınmazlar için istisna Kanun'daki şartların sağlanması durumunda %50 yerine %25 olarak uygulanacaktır.

MADDE 19-

13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının;

b) (e) bendinin; birinci paragrafında yer alan "kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik" ibaresi, beşinci paragrafının ilk cümlesindeki "taşınmazlar," ibaresi ile beşinci paragrafının ikinci cümlesi yürürlükten kaldırılmış ve altıncı paragrafında yer alan "Menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ve kiralanmasıyla" ibaresi "Menkul kıymet ticaretiyle" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 22-

5520 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

"GEÇİCİ MADDE 16- Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için 5 inci maddenin birinci fıkrasının (e) bendinin bu maddeyi ihdas eden Kanunla değiştirilmeden önceki hükümleri uygulanır. Şu kadar ki, bu Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan %50 oranı, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra yapılacak taşınmaz satış kazançları için %25 olarak uygulanır."

Yürürlük

15/07/2023 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2.5. Taşınmazlar Kısmi Bölünme işlemleri kapsamında çıkarılmıştır.

- 01.01.2024 tarihinden itibaren taşınmazlar vergisiz kısmi bölünme işlemlerine konu edilmeyecektir.

MADDE 20-

5520 sayılı Kanununun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendinin birinci cümlesinde yer alan "taşınmazlar ile" ibaresi "ve" şeklinde, dördüncü cümlesinde yer alan "Taşınmaz ve iştirak" ibaresi "İştirak" şeklinde değiştirilmiş ve "taşınmaz ve" ibaresi madde metninden çıkarılmıştır.

Yürürlük

01/01/2024 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2.6. Girişim Sermayesi Yatırım Fonu/Ortaklıkları dışında kalan Yatırım Fonu ve Ortaklıklarındaki istisna Kaldırılmıştır.

Tam mükellefiyete tabi diğer yatırım fonu katılma paylarından elde ettikleri;

- Kâr paylarında
- Katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirlerde
- 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 279 uncu maddesi kapsamında değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazançlarında

Kurumlar Vergisi istisnası kaldırılmıştır.

MADDE 19-

13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının;

a) (a) bendinin; (3) numaralı alt bendinde yer alan “ile katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler.” ibaresi “ve katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler ile bu fonların katılma paylarının 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 279 uncu maddesi kapsamında değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazançları,” şeklinde değiştirilmiş, bendin (4) ve (5) numaralı alt bentleri yürürlükten kaldırılmış ve son cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Diğer yatırım fonu katılma payları ile yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr payları bu istisnadan yararlanamaz.”

Yürürlük

Kanunun yayımlandığı tarihten (15.07.2023) itibaren iktisap edilen yatırım fonu katılma payları için uygulanmak üzere yayımı tarihinde (15.07.2023) tarihinde yürürlüğe girecektir.

3. Katma Değer Vergisi Kanununda Yapılan Düzenlemeler

3.1. Taşınmaz satışlarındaki KDV istisnası yürürlükten kaldırılmıştır.

- 15.07.2023 tarihinden önce elde edilen taşınmazlar için istisna Kanun'daki şartların sağlanması durumunda uygulanmaya devam edecektir.

MADDE 7-

25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (r) bendinin birinci paragrafında yer alan "iştirak hisseleri ile taşınmazların" ibaresi "iştirak hisselerinin" şeklinde değiştirilmiş, ikinci ve dördüncü paragraflarında yer alan "taşınmaz ve" ibareleri madde metninden çıkarılmıştır.

MADDE 8-

3065 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

"GEÇİCİ MADDE 43- Bu maddenin yürürlük tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için bu maddeyi ihdas eden Kanunla, bu Kanunun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (r) bendinde yapılan değişiklik öncesi hükümler uygulanır."

Yürürlük

15 / 07 / 2023 tarihinde yürürlüğe girecektir.

3.2. Deprem Bölgesinde bağışlanacak konutların inşası sebebiyle yapılan teslimler istisna kapsamına alınmıştır.

6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle genel hayata etkili afet bölgesi olarak kabul edilen yerlerde, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı ile imzalanan protokol kapsamında afetzedelere bağışlanacak konutların inşası dolayısıyla kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına yapılan teslim ve hizmetler, 31/12/2024 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.

4. Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununda Yapılan Düzenlemeler

4.1. 2023 yılı için bir defaya mahsus olmak üzere Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi ödenecektir.

- (I), (I/A), (II) ve (IV) sayılı tarifelere göre vergiye tabi olan ve 15/07/2023 tarihinde ilgili sicilde kayıt ve tescilli bulunan taşıtlar ile bu Kanunun yayımı tarihinden 31/12/2023 tarihine kadar ilgili sicillere ilk defa kayıt ve tescil edilecek olan taşıtlar, bir defaya mahsus olmak üzere, 2023 yılı için tahakkuk ettirilen motorlu taşıtlar vergisi tutarı kadar ek motorlu taşıtlar vergisine tabidir.
- 197 sayılı Kanunun 4'üncü maddesinde yer alan istisnalar, ek motorlu taşıtlar vergisi için de uygulanır. 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş ilinde meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığınca 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 15 inci maddesi kapsamında mücbir sebep hâli ilan edilen yerlerde; deprem tarihi itibarıyla kayıt ve tescilli olan taşıtlar, deprem nedeniyle yıkılan veya ağır ya da orta hasarlı hâle gelen binaların maliklerine ait taşıtlar, depremlerde ağır hasar görerek kullanılamaz duruma gelen taşıtlar ile deprem nedeniyle eşi veya birinci derece kan hısımlarından birini kaybeden mükelleflere ait taşıtlar ek motorlu taşıtlar vergisinden müstesnadır.
- 15/07/2023 tarihinde ilgili sicillere kayıt ve tescil edilmiş olan taşıtlara ilişkin ek motorlu taşıtlar vergisi,

Birinci taksiti bu Ağustos ayı sonuna kadar,

İkinci taksiti 2023 yılının Kasım ayı sonuna kadar olmak üzere iki eşit taksitte;

- 15/07/2023 tarihi ile 31/12/2023 tarihleri arasında ilgili sicillere ilk defa kayıt ve tescil edilecek olan taşıtlara ilişkin ek motorlu taşıtlar vergisi ise bu taşıtların motorlu taşıtlar vergisi ile birlikte peşin olarak ödenir.

5. Özel Tüketim Vergisi Kanununda Yapılan Düzenlemeler

ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan benzin ve motorin gibi ürünler için belirlenen maktu vergi tutarlarını, her bir mal itibarıyla söz konusu listede yer alan veya yeniden belirlenmiş sayılan en yüksek vergi tutarının **beş katına kadar arttırmaya**, sifıra kadar indirmeye, bu sınırlar içinde mal cinsleri, özellikleri, kullanım yerleri veya ithalatın şekline göre farklı tutarlar tespit etmeye Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

7456 Sayılı Kanun'a [buradan](#) erişebilirsiniz.