

S İ R K Ü L E R : 2 0 2 2 / 4 9

07.07.2022

7417 SAYILI TORBA KANUNLA VERGİ MEVZUATINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

[7417 Sayılı Kanun](#) ile vergi mevzuatında da bazı değişiklikler yapılmıştır.

- Kanununun 24,25,26,27,28, 49 ve 50'nci maddeleri vergi mevzuatı ile alakalıdır.
- Daha önce sınırsız süre ile faydalanılabilen Kurumlar Vergisi Kanunu 10/1-1 maddesi kapsamındaki **NAKDİ SERMAYE ARTIŞI FAİZ İNDİRİMİ Müessesesinden 5 YIL İLE SINIRLI** olarak faydalanılabilecektir. İlk kurulan veya daha **önceden sermaye artışı yapan şirketler 2022 yılı dahil** toplam **5 hesap dönemi** için indirimden faydalanabilecektir. Yani indirimden önceden faydalanıldı ise dahi 2026 yılına kadar faydalanılmaya devam edilebilecek. Söz konusu süre sınırlamaları indirim hakkının toplamda kaç defa kullanılabileceğine ilişkin olup, kazanç yetersizliği nedeniyle indirilemeyen tutarların indiriminde herhangi bir sınırlama yer almamaktadır. Bizim görüşümüze göre, Bakanlıkça aksine bir düzenleme gelmediği sürece, 2022 öncesinden veya sonrasında devreden ve kazanç yetersizliği nedeniyle indirilemeyen tutarların indirimi için herhangi bir süre sınırlaması olmadığını düşünüyoruz.
- 7394 sayılı Kanunla **kurumlar vergisi oranının %20** olduğu ancak **finansal kurumlarda %25** olduğu ve maddenin yürürlüğünün 2023 kazançlarına uygulanacağı hükmolünmüştü. Bu nedenle oran değişikliğinin sadece 2023 yılını mı ilgilendirdiği, yoksa sonraki yılları da mı ilgilendirdiği noktasında tereddüt doğmuştu. 7417 sayılı Kanunla tereddüt giderilmiş ve değişikliğinin **yürürlüğünün 2023 yılı ile sınırlı olmadığı netleştirilmiştir.**
- Bankalar tarafından verilen süresiz ve şartsız teminat mektupları ile sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetleri de **teminat** olarak kabul edilecektir.
- **Gerçek faydalanıcı bildirim**i konusunda kapsam belirleme, bildirim içeriği formatı, süresi vb. usul ve esasları belirleme hususlarında Bakanlığa bazı yetkiler verilmiştir.
- Fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmamasına ilişkin cezalar iki katına çıkartılmış, Vergi Usul Kanununun mükerrer 257. maddesinin birinci fıkrasının (7) ve (9) numaralı bentlerinde yer alan bilgi verme zorunluluklarına uymayanlar hakkında uygulanan **özel usulsüzlük cezaları artırılmıştır.**
- Türk Ticaret Kanununda yapılan değişiklikle defter ve belgelerin zayi olmasında dava açma süresi 15 günden 30 güne çıkarılmıştır.
- Ayrıntılarını **aşağıda paylaştığımız yeni bir VARLIK BARIŞI** müessesesi 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 15. Maddesine eklenerek yürürlüğe girmiştir. (7256 sayılı Kanunla getirilen Varlık barışı müessesesinin yürürlüğü 30.06.2022 tarihinde dolmuştur.)

VARLIK BARIŞI:

KAPSAM: Yurt dışında ve yurt içinde bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile yurt içinde bulunan taşınmazlar müesseseden faydalanabilir. Yurt dışı varlıkların bildirim için bu defa sadece mükellefler değil **mükellef olmayan gerçek kişilere de** Varlık Barışı hakkı tanınmıştır. Ancak yurtiçi varlık beyanı için mükellefiyet şarttır.

BEYAN VE BİLDİRİM TARİHİ: Son tarih **31.03.2023**'tür.

YURT DIŞINDAN GETİRME TARİHİ: Bildirimden itibaren **3 ay** içinde getirilebilir. Ancak bu varlıklar **yurt dışında** banka ve finansal kurumlara **borç ödeme** de kullanılabilir olup, bu durumda getirilmesi zorunlu değildir. Daha önceden **sermaye avansı** olarak getirilen varlıklar da defter kayıtlarından düşülerek müesseseden faydalanabilir.

VERGİ ORANI: Yurt içindeki varlıkların vergi dairesine beyanında varlığın değeri üzerinden **%3** vergi ödenecek olup, ödenen vergi gider yazılamaz. **Yurt dışındaki varlıkların banka ve aracı kurumlara bildirilenleri için**, varlığın değeri üzerinden, bildirim tarihine göre 30.09.2022'ye kadar **%1**, 01.10.2022 - 31.12.2022 arasında **%2**, 31.12.2022 - 31.03.2023 arasında **%3** oranında kademeli vergi sistemi öngörülmüştür. Bildirimden itibaren 3 ay içerisinde transfer edilen bu varlıkların en az **bir yıl hesaplarda tutulması halinde** oran **%0** olacak olup, ödenen verginin tamamı vergi dairesine başvurarak **iade** alınabilecektir.

KAYDA ALMA: Bildirim ve beyan tarihi itibarıyla kanuni defterlere kaydedilir. Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri **özel fon** hesabına alır ve beyan tarihinden **iki yıl** geçmedikçe **işletmeden çekilemez** ve **sermaye ilave dışında** başka amaçla **kullanamaz**. Mükellef olmayanlarda bu şartlar aranmaz.

HARÇ: Bu Kanundan yararlanan Taşınmazlar için **harç alınmaz**.

ELDEN ÇIKARMA: Bildirilen varlıklar üzerinden amortisman ayrılamaz ve elden çıkarılması halinde doğacak **zarar gider ve indirim kabul edilmez**.

VERGİ İNCELEMESİNDE MAHSUP: Bildirilen veya beyan edilen varlıklara isabet eden tutara ilişkin vergi incelemesi ve tarhiyat yapılamaz. **Diğer nedenlerle vergi incelemesi ve tarhiyat yapılabilir**. Ancak incelemede **bu varlıklara ilişkin bir matrah farkı** bulunursa, matrah farkından beyan edilen değer **MAHSUP** edilerek fark için tarhiyat yapılır. Yani bildirilen veya beyan edilen varlıklara ilişkin olarak bulunan matrah farkı bu varlığın değerine eşit veya düşükse herhangi bir tarhiyat yapılmayacaktır. Bildirime konu edildiği halde **transfer edilmeyen** veya **vergisi ödenmeyen** varlıklar için bu hükümden **faydalanılamaz**. Vergi **incelemesi** ve takdire sevk işleminden **sonra** yapılan **varlık barışı** bir **koruma sağlamayacaktır**.

Saygılarımızla.