

**Tarih: 17.07.2023**

**Sayı: 2023/09**

## **Mevzuat Bilgilendirme Sirküleri**

### **VERGİ UYGULAMALARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER HAKKINDA**

15.07.2023 tarih ve 32249 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 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 vergi uygulamalarında önemli değişiklikler meydana gelmiştir.

Söz konusu değişiklikler aşağıda maddeler halinde ve özet olarak paylaşılmıştır.

**1-** Kurumlar vergisi oranı %20' den %25 'e çıkarılmıştır. İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli uygulanacaktır. Bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi ise %30 olarak belirlenmiştir. Değişiklik öncesinde bu oran %25 idi. Bu hükümler, 1 Ekim 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 15 Temmuz 2023 tarihinde, yürürlüğe girmiştir.

**2-** Kurumların aktifinde en az iki tam yıl süreyle bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler için geçerli olan KDV istisnası kaldırılmıştır. Söz konusu değişiklik 15 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna karşın, yürürlük tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için değişiklik öncesi hükümler uygulanacaktır.

**3-** Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan %50'lik kurumlar vergisi istisnası 15 Temmuz 2023 tarihi itibarıyla geçerli olmak üzere kaldırılmıştır. 15 Temmuz 2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için bahse konu Kanunun değiştirilmeden önceki hükümleri uygulanır. Şu kadar ki, söz konusu %50 oranı, 15 Temmuz 2023 tarihinden sonra yapılacak taşınmaz satış kazançları için %25 olarak uygulanacaktır.

**4-** 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kısmi bölünme işlemlerinde taşınmazlar için uygulanan kurumlar vergisi istisnası kaldırılmıştır.

**5-** Kurumların tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde ettikleri kar payları ile katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirlere ek olarak, bu fonların katılma paylarının Vergi Usul Kanununun 279 uncu maddesi kapsamında değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazançları kurumlar vergisi istisnası kapsamına alınmıştır. Bu değişiklik, 15 Temmuz 2023 tarihinden itibaren iktisap edilen yatırım fonu katılma payları için uygulanmak üzere 15 Temmuz 2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**6-** Kurumların tam mükellefiyete tabi diğer yatırım fonu katılma paylarından elde ettikleri kâr payları ile katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirlere uygulanan kurumlar vergisi istisnası kaldırılmış ve ilgili Kanun maddesine "Diğer yatırım fonu katılma payları ile yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr payları bu istisnadan yararlanamaz." hükmü eklenmiştir.

**7-** (I), (I/A), (II) ve (IV) sayılı tarifelere göre vergiye tabi olan ve 15 Temmuz 2023 tarihinde ilgili sicilde kayıt ve tescilli bulunan taşıtlar ile 15 Temmuz 2023 tarihinden 31 Aralık 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 tabi olacaklardır. Ek motorlu taşıtlar vergisinin mükellefi, 15 Temmuz 2023 tarihi itibarıyla Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu kapsamında motorlu taşıtlar vergisi mükellefi olanlar ile 15 Temmuz 2023 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar ilgili sicillere ilk defa kayıt ve tescil edilen taşıtların sahibi olan gerçek ve tüzel kişilerdir. Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'nda yer alan istisnalar, ek motorlu taşıtlar vergisi için de uygulanır. . 6 Şubat 2023 tarihinde Kahramanmaraş ilinde meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığınca 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 göremek kullanılamaz duruma gelen taşıtlar ile deprem nedeniyle eşi veya birinci derece kan hısımlarından birini kaybeden mükelleflere ait taşıtlar ek motorlu taşıtlar vergisinden müstesnadır.

15 Temmuz 2023 tarihi itibarıyla ilgili sicillere kayıt ve tescil edilmiş olan taşıtlara ilişkin ek motorlu taşıtlar vergisi, birinci taksiti 2023 yılının Ağustos ayının sonuna kadar, ikinci taksiti 2023 yılının Kasım ayı sonuna kadar olmak üzere iki eşit taksitte; 15 Temmuz 2023 tarihi ile 31 Aralık 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 ödenecektir.

Saygılarımızla,

**OPTİMUM VERGİ&HUKUK**

\*) Sirkülerlerimizde ve duyurularımızda yapılan açıklamalar yalnızca bilgilendirme amaçlı olup, kesin işlem tesis etmeden önce Yeminli Mali Müşavirliğimizden görüş ve yönlendirme alınmasını önemle tavsiye ederiz. Bu bilgilendirmenin amacı tek başına uygulamalara yön vermek olmayıp; mükelleflerin risk, fırsat ve değişiklikler hakkında güncel bilgi sahibi olmalarını sağlamaktır. Yegâne kaynak olarak sirkülerlerimizdeki ve duyurularımızdaki açıklamaların kullanılması halinde doğabilecek olası zararlardan Yeminli Mali Müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.