

**İHRACATÇIYA VE ÜRETİCİYE İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ ORANI,
YATIRIM FONU KATILMA BELGESİ KÂR PAYLARINA KURUMLAR VERGİSİ
İSTİSNASI GETİRİLMESİ VE BES SİSTEMİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLERE İLİŞKİN
7351 SAYILI KANUN UYGULAMASI**

**Duyuru No: 2022/13
İstanbul 24.01.2022**

22/01/2022 tarih ve 31727 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan 7351 sayılı "Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile getirilen değişiklikler aşağıda bölümler halinde açıklanmıştır:

1) İhracatçılar ile "Sanayi Sicil Belgesi" Olan ve Fiilen Üretim Faaliyetinde Bulunan Kurumlara İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulanması

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32' inci maddesinde %20 olarak düzenlenen kurumlar vergisi oranı, aynı Kanunun geçici 13' üncü maddesi ile getirilen hüküm gereği;

- 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına %25,
- 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına ise %23

olarak belirlenmiştir.

7351 sayılı Kanunun 15'inci maddesiyle getirilen ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32'nci maddesine eklenen 7, 8 ve 9' uncu fıkralar ile;

a) İhracat yapan kurumların **ihracattan elde ettikleri kazançlarına**,

b) **Sanayi Sicil Belgesi bulunan ve fiilen üretim faaliyetini sürdüren kurumların sadece üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına**

Kurumlar Vergisi oranının **1 puan indirimli** olarak uygulanması hükmü getirilmiştir.

Ancak; sanayi sicil belgesi ile üretim faaliyetinde bulunan kurumların ihracat gelirlerine isabet eden kısım için ayrıca indirim uygulanmayacaktır.

Diğer taraftan; (a) ve (b) şıklarında belirtilen indirimli oranlar, 32'nci madde kapsamındaki **diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı** üzerine uygulanacaktır.

Uygulama; **01.01.2022 tarihinden** (Özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılı özel hesap dönemi başından) itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere **22.01.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

2) Diğer Yatırım Fonlarından Elde Edilen Kâr Paylarına Kurumlar Vergisi İstisnası Getirilmesi

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5 'inci maddesinde düzenlenen iştirak kazançları istisnasından; (*tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç*), diğer fon ve yatırım ortaklıklarının katılma payları ve hisse senetlerinden elde edilen kâr payları yararlanamıyordu.

7351 sayılı Kanununun 14 'üncü maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5 'inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine eklenen (4) numaralı bent ve son cümle ile, girişim sermayesi dışındaki **diğer yatırım fonlarından elde edilen kâr paylarına da iştirak kazançları istisnası getirilmiştir**.

Ancak; portföyünde yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye piyasası araçları bulunan yatırım fonlarından elde edilen iştirak kazançları istisna uygulanmasından yararlanamayacaktır.

Ayrıca; girişim sermayesi dışındaki **diğer yatırım ortaklıklarından elde edilen kâr paylarına da istisna uygulanmayacaktır**.

3) Vergi İade Davalarında, Dava Konusu Tutarın %50'si Oranında Teminat Alınması

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun "Yürütmenin Durdurulması" koşullarını düzenleyen 27'nci maddesinin (4) numaralı fıkrası şöyledir:

"Vergi mahkemelerinde, vergi uyuşmazlıklarından doğan davaların açılması, tarh edilen vergi, resim ve harçlar ile benzeri mali yükümlerin ve bunların zam ve cezalarının dava konusu edilen bölümünün tahsil işlemlerini durdurur. Ancak, 26'ncı maddenin 3' üncü fıkrasına göre işlemden kaldırılan vergi davası dosyalarında tahsil işlemi devam eder. Bu şekilde işlemden kaldırılan dosyanın yeniden işleme konulması ile ihtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine yapılan işlemlerle tahsilat işlemlerinden dolayı açılan davalar, tahsil işlemini durdurmaz. Bunlar hakkında yürütmenin durdurulması istenebilir".

7351 sayılı Kanun'un 21'inci maddesiyle yukarıdaki fıkraya;

"Vergi kanunları uyarınca iadesi talep edilen vergilere ilişkin olarak açılan davalarda, dava konusu edilen tutarın %50'si oranında teminat alınmadan yürütmenin durdurulması kararı verilemez"

hükmü eklenmiştir.

4) 4632 Sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler

7351 sayılı Kanun'un 4, 6, 7 ve 9' uncu maddeleri ile 4632 sayılı Kanun'un bazı maddelerinde değişiklik yapılmıştır.

Bu kapsamda, katılımcıların hak ve menfaatlerinin artırılmasına yönelik olarak;

- Kurumca belirlenen koşullarda; katılımcıya, sistemden ayrılmadan, (*Devlet katkısı hesabındaki tutarlar hariç*) hesabındaki birikim tutarının yüzde ellisine kadar kısmen ödeme yapılması,

- Katılımcılar adına bireysel emeklilik hesabına ödenen **%25 oranındaki Devlet katkı paylarının %30 olarak uygulanması,**

- 45 yaşını doldurmuş çalışanların, talep etmeleri halinde otomatik katılım sistemine dahil edilmesi,

- Bireysel emeklilik sözleşmelerinde herhangi bir değişikliğe gidilmeksizin, Devlet katkı paylarının 21.01.2022 tarihinden sonra %30 olarak hesaplanması,

düzenlenmiştir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

Arkan Ergin Yeminli Mali Múřavirlik A.Ő.
Member of RSM International