

7417 SAYILI TORBA KANUNLA GELEN YENİ DÜZENLEMELER Maslak Office Building,
Sümer Sokak, No 4, Kat 2,
34485, Maslak, İstanbul

Sirküler No: 2022/75
İstanbul, 07.07.2022

T +90 212 370 0700
F +90 212 274 1817

www.rsmtr.com

7417 Sayılı “Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 05.07.2022 tarihli ve 31887 sayılı Resmi Gazete ’de yayımlanmış olup, 05.07.2022 tarihi itibariyle yürürlüğe giren;

- *Nakit sermaye artışı indiriminden yararlanma süresinin sınırlandırılması,*
- *Yeni bir varlık barışı düzenlemesi getirilmesi,*
- *7394 Sayılı Kanun’la yapılan kurumlar vergisi oran değişikliği yürürlüğünün netleştirilmesi,*
- *Gerçek faydalanıcı bilgisinin temin edilmesine yönelik Hazine ve Maliye Bakanlığına özel yetki verilmesi,*
- *Vergi Usul Kanunu’nda yer alan bazı özel usulsüzlük cezalarının artırılması,*
- *Sigorta şirketleri tarafından düzenlenen kefalet senetlerinin 6183 sayılı Kanun uygulamalarında teminat olarak kabul edilebilmesi,*
- *Defter ve belgelerin zayi olmasında dava açma süresinin otuz güne çıkartılması,*

düzenlemelerine aşağıda bölümler halinde yer verilmiştir.

A-Nakit Sermaye Artışı İndirimine Süre Sınırlaması

2015 yılında yapılan bir düzenlemeyle, yeni kurulan veya nakit sermaye artıran şirketlerde, konan veya artırılan sermaye üzerinden, TCMB tarafından ilgili yıl için açıklanan Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı dikkate alınarak hesaplanacak tutarın %50’sinin, kurumlar vergisi matrahından indirimine olanak sağlanmış ve bu haktan yararlanma konusunda bir süre sınırlaması da getirilmemişti.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 10’uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde yapılan değişiklikle, 05.07.2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, nakit sermaye artırımında faiz indiriminden süresiz yararlanma hakkı, dört hesap dönemi ile sınırlandırılmıştır.

Buna göre; yeni kurulan veya nakit sermaye artıran şirketler, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemini izleyen dört hesap dönemi ile sınırlı olarak nakit sermaye artışı indiriminden yararlanabilecektir.

Diğer taraftan; bu değişiklik öncesinde yapılan nakit sermaye artışları için 5 hesap dönemi daha sermaye artışı indirimi uygulanacağı hükmü getirilmiştir.

Bu kapsamda; daha önce sermaye artırımını yapmış ve indirimden yararlanmaya başlamış olan mükellefler, geçmiş dönemlerdeki yararlanma sayısına bakılmaksızın 2022 dönemi dâhil 5 hesap dönemi daha indirim hakkını kullanabilecektir.

B-Varlık Barışı Uygulaması

7256 sayılı Kanun'la getirilen 30.06.2022 tarihinde sona eren Varlık Barışı yerine, Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 15'inci maddeyle yeni bir varlık barışı düzenlemesi getirilmiştir.

Yeni düzenlemede, önceki varlık barışından farklı olarak kademeli vergilendirme ve *vergi incelemeleri uygulamaları gibi bazı önemli noktalar yer almaktadır.*

a) Kapsama Giren Varlıklar

Varlık barışı kapsamına;

- *Yurt dışında bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları.*
- *Yurt içinde bulunan, ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar*

girmektedir.

b) Varlığa Sahip Olma Tarihi

Varlıklara belli bir tarih itibariyle sahip olma ve bunu kanıtlama zorunluluğu bulunmamaktadır.

Dolayısıyla, Kanunda belirtilen sürelerde varlığın yurda getirilmesi veya kayıtlara alınması yeterli olacaktır.

c) Beyan veya Bildirim

Varlık barışı kapsamına giren;

- *Yurt dışındaki varlıkların, 31.03.2023 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildirilmesi*
- *Yurt içindeki varlıkların, 31.03.2022 tarihine kadar vergi dairelerine beyan edilmesi*

gerekmektedir.

d) Yurda Getirilme Süresi

Yurt dışında bulunan varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde yurda getirilmesi veya Türkiye'deki Banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi gerekmektedir.

e) Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Sermaye Avanslarının Karşılanması ve Kredilerin Ödenmesinde Kullanılması

5 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla yasal defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının, düzenleme öncesi Türkiye'ye getirilerek karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların en geç 31.03.2023 tarihine kadar defter kayıtlarından düşülmesi koşuluyla varlık barışı hükümlerinden yararlanılabilecektir.

Yurt dışında bulunan varlıklar, yurt dışı banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 05.07.2022 tarihi itibarıyla yasal defterlerde kayıtlı olan kredilerin kapatılmasında kullanılabilecektir. Kredi kapatma işleminin 31.03.2023 tarihine kadar yapılarak defter kayıtlarından düşülmesi halinde, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme koşulu aranmayacaktır.

f) Varlıkların Bildiriminde Ödenecek Vergi

Yapılan düzenlemede yurt dışı varlıklar ve yurt içi varlıklar için farklı oranda vergi hesaplanması ve ödenmesi öngörülmüştür.

1)Yurt Dışı Varlıklarda

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden bildirilen varlıkların değeri üzerinden;

- *30.09.2022 tarihine kadar yapılan bildirimler için %1,*
- *01.10.2022 tarihi ila 31.12.2022 tarihi (bu tarih dâhil) arasında yapılan bildirimler için %2,*

- 31.03.2023 tarihine kadar yapılan bildirimler için %3

oranında peşin olarak tahsil ettikleri vergiyi, bildirim izleyen ayın 15 inci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname vergi dairesine beyan edecek ve aynı sürede ödeyeceklerdir.

Diğer taraftan, yurt dışı varlıkların;

- Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılan hesaplara transfer edildiği veya
- Yurt dışından getirilerek bu hesaplara yatırıldığı

tarihten itibaren en az 1 (bir) yıl süreyle tutulması halinde vergi oranı %0 olarak uygulanacaktır.

Bu takdirde; Banka ve aracı kurumlar tarafından bildirim sırasında tahsil edilerek vergi dairesine ödenen vergi, bildirim sahibinin ilgili vergi dairesine başvurusu üzerine kendisine iade edilecektir.

2)Yurt İçi Varlıklarda

Vergi dairelerine beyan edilen yurt içi varlıkların değeri üzerinden %3 oranında vergi tarh edilerek, tarhiyatı izleyen ayın sonuna kadar ödenecektir.

g) Ödenen Vergilerin Mahsup Edilemeyeceği

Gerek yurt dışı gerekse yurt içi varlıkların değeri üzerinden denenen vergiler, hiçbir suretle gider yazılamayacak ve başka bir vergiden mahsup edilemeyecektir.

h) Varlıkların Kayda Alınması

Bildirimi yapılan veya beyan edilen yurt içi ve yurt dışı varlıklar, VUK uyarınca defter tutan mükellefler tarafından bildirim veya beyan tarihi itibarıyla yasal defterlere kaydedilecektir.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, yasal defterlerine kaydettikleri söz konusu varlıklar için pasifte özel fon hesabı açacaklardır. Fon hesabı, bildirim veya beyan tarihinden itibaren 2 (iki) yıl geçmedikçe;

- İşletmeden çekilemeyecek,
- Sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamayacak,
- İşletmenin tasfiye edilmesi halinde ise vergilendirilmeyecektir.

Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca göstereceklerdir. Bu varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacak ve bildirim veya beyan tarihinden itibaren iki yıl geçmesi koşuluyla vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar, beyan dışındaki diğer şartlar aranmaksızın varlık barışı düzenlemesinden yararlanabileceklerdir. Bu kişiler tarafından, taşınmaz dışındaki varlıkların en geç beyan tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara yatırılmak suretiyle tevsik edilmesi zorunludur.

j) Taşınmazlar İçin Tapu Harcı Ödenmemesi

Yurt içi varlık barışı kapsamında beyan edilerek işletme kayıtlarına alınacak taşınmazların işletmeye devrinde tapu harcı alınmayacaktır.

Ayrıca, bu taşınmazların işletmeye devri GVK mükerrer 80'inci maddesi kapsamında elden çıkarma sayılmayacak ve değer artış kazancı yönünde vergiye tabi tutulmayacaktır.

j) Kayda Alınacak Varlıklarda Gider ve Amortisman Uygulaması

Bildirim konusu yapılarak yasal defterlere kaydedilen taşınmazlar hakkında Vergi Usul Kanununda yer alan amortisman hükümleri uygulanmayacaktır.

Ayrıca; bu varlıkların daha sonra elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gelirin veya kurum kazancının tespitinde gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.

k) İnceleme Ve Tarhiyat Yapılmaması

Düzenleme kapsamında bildiri yapılan veya beyan edilen varlık tutarlarına ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

Bu hükümden yararlanabilmek için;

- *Bildirilen yurt dışı varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren 3 (üç) ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi*
- *Bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen vergilerin süresinde ödenmesi*

gerekmektedir.

Diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucunda, düzenleme kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıkan matrah farkı;

- Varlık tutarına eşit ya da az olması durumunda herhangi bir tarhiyat yapılmayacak,
- Varlık tutarlarından büyük olması durumunda sadece aradaki fark tutar üzerinden vergi tarhiyatı yapılacaktır.

Bildirim ve beyan süresi sona erdikten sonra bildirim veya beyanlara ilişkin düzeltme yapılamayacaktır.

C- 7394 Sayılı Kanun’la Yapılan Kurumlar Vergisi Oran Değişikliğinin Yürürlüğü

7394 sayılı Kanun’la Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5’inci maddesinde yer alan istisna düzenlemesi sonucu, kurumlar vergisi oranına ilişkin yapılan değişiklikler, “2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde” yürürlüğe girmiştir.

7394 sayılı Kanun’la yapılan bu değişikliklerin 2023 sonrası dönemlere etkili olup olmadığı konusunda ortaya çıkan belirsizlik; “2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihi” şeklinde yeni bir hükümlerle giderilmiştir.

Bunun sonucu; 7394 sayılı Kanun’la yapılan düzenlemelerin 2023 yılıyla sınırlı olmadığı netleştirilmiştir.

D- Gerçek Faydalanıcı Bilgisinin Temin Edilmesine Yönelik Özel Yetki

13.07.2021 tarihli Resmî Gazete ‘de yayımlanan 529 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile kurumlar vergisi mükellefleri ile diğer bazı kişilere gerçek faydalanıcı bilgisi bildirimini verme zorunluluğu getirilmiştir.

Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 257’nci maddesinde yapılan düzenlemeyle, tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan kuruluşların gerçek faydalanıcı bilgisinin temin edilmesine yönelik olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı’na, getirilen yükümlülüklerle uymayanlara mevcut cezalardan farklı ceza uygulanabilmesi konusunda özel bir yetki verilmiştir.

E- Özel Usulsüzlük Cezalarının Artırılması

Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 257. maddesinin birinci fıkrasının (7) ve (9) numaralı bentlerinde yer alan zorunluluklara uymayanlar hakkında uygulanan özel usulsüzlük cezaları artırılmıştır.

Özel usulsüzlük cezalarının düzenlendiği 353’üncü maddesinde yer alan fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmamasına ilişkin cezalar iki kat artırılmıştır.

Buna göre;

- *Fatura ve benzeri evrakların düzenlenmemesi, kullanılmaması veya bulundurulmamasıyla ilgili ceza 500 liradan 1.000 liraya*
- *Her bir belge türüne ilişkin olarak her bir tespit için kesilecek ceza 25.000 liradan 50.000 liraya,*
- *Her bir belge türüne ilişkin bir takvim yılında kesilecek azami toplam ceza tutarı 250.000 liradan 500.000 liraya,*

çıkartılmıştır.

F- Kefalet Senetlerinin Teminat Olarak Kabul Edilebilmesi

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun “*Teminat ve değerlendirilmesi*” başlıklı 10’uncu maddesinde yapılan değişiklikle, sigorta şirketleri tarafından kefalet sigortası kapsamında düzenlenen kefalet senetlerinin 6183 sayılı Kanun uygulamalarında teminat olarak kabul edilmesi hükme bağlanmıştır.

Ayrıca; menkul mal satışlarına iştirak edeceklerden para yerine teminat mektubu alınabilmesi hükmü revize edilerek, Türkiye’de yerleşik sigorta şirketleri tarafından kefalet sigortası kapsamında düzenlenen kefalet senetlerinin de teminat olarak alınabilmesine olanak sağlanmıştır.

G- Defter ve Belgelerin Zayii Olması Durumunda Dava Açabilme Süresi Uzatıldı

Türk Ticaret Kanunu’nun 82’nci maddesine göre; tacirler, saklamakla yükümlü olduğu defter ve belgelerin yangın, su baskını veya yer sarsıntısı gibi bir afet veya hırsızlık nedeniyle zayii olması durumunda, öğrenme anından itibaren on beş gün içinde dava açabilmektedirler.

Yeni düzenleme ile Kanunda yer alan “onbeş” ibaresi “otuz” şeklinde değiştirilerek, dava açma süresi 30 güne çıkarılmıştır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.