|  |
| --- |
| M E V Z U A T B İ L G İ L E N D İ R M E S İ R K Ü L E R İ |
| TARİH | 14.11.2022 |
| SAYI | 2022 / 110 |
| KONU  | SERMAYE AZALTIMINDA VERGİLEMENİN USUL VE ESASLARI BELİRLENDİ. |

**SERMAYE AZALTIMINDA VERGİLEMENİN USUL VE ESASLARI BELİRLENDİ.**

**ÖZET**

**7420 sayılı Kanun ile vergi kanunlarında aşağıdaki konularda değişiklik yapıldı.**

**⎯ Sahibi oldukları veya kiraladıkları konutlarda elektrik enerjisi üretip tedarik şirketlerine satanlara**

**ilişkin esnaf muafiyeti sınırı 25 kW ’den 50 kW ’ye çıkartıldı. (Madde 1)**

**⎯ Çalışanlara 51 TL’ye kadar olan ve nakden ödenen yemek bedeli tutarı gelir vergisinden istisna**

**edildi.(Madde 2)**

**⎯ Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına,**

**fiilen yurt dışındaki çalışmaları karşılığı işverenin yurt dışı kazançlarından karşılanarak yapılan**

**ücret ödemeleri gelir vergisinden istisna tutuldu. (Madde 2)**

**⎯ Bireysel katılım yatırımcısı indiriminin uygulama süresi 31/12/2027 tarihine uzatılarak,**

**yararlanılacak azami indirim tutarı 1.000.000 TL’den 2.500.000 TL’ye çıkarıldı. (Madde 3)**

**⎯ Sermaye azaltımında vergilemenin usul ve esasları hakkında düzenleme yapıldı.. (Madde 22)**

**⎯ Yabancı paraların ve altın hesabı bakiyelerinin Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına**

**dönüşümün desteklenmesine ilişkin süre 2023 yılı sonuna kadar uzatıldı.(Madde 23)**

**⎯ Turizm payı oranları düşürüldü ve deniz turizmi araçlarından 31 Aralık 2022 tarihinden itibaren**

**turizm payı alınması uygulamasına son verildi. (Madde 36, 38)**

**⎯ Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında**

**KHK’da düzenleme yapıldı. (Madde 42, 43, 44)**

**⎯ İşverenler tarafından çalışanlara elektrik, doğalgaz ve ısınma giderlerine karşılık olmak üzere**

**2023 yılı Haziran ayı sonuna kadar, mevcut ücretlerine/prime esas kazançlarına ilave olarak**

**yapılan aylık 1.000 TL'yi aşmayan ödemelerin prime esas kazanca dahil edilmemesi ve gelir**

**vergisinden istisna edilmesi sağlanarak bu ödemeler teşvik edildi. (Geçici Madde 1)**

**⎯ İcra takibi başlatılmış olan küçük alacaklar tasfiye edilmektedir. (Geçici Madde 2)**

**09.11.2022 tarih ve 32008 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7420 sayılı GELİR VERGİSİ KANUNU**

**İLE BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR**

**KANUN ile;**

**⎯ 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu**

**⎯ 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu**

**⎯ 7183 sayılı Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Hakkında Kanun**

**ilgili olarak değişiklikler yapılmıştır.**

**Yapılan değişiklik ve düzenlemeler özetle aşağıdaki gibidir:**

**1-) Sahibi oldukları veya kiraladıkları konutlarda elektrik enerjisi üretip tedarik şirketlerine**

**satanlara ilişkin esnaf muafiyeti sınırı istisna 25 kW ’den 50 kW ’ye çıkartılmıştır. (Madde 1)**

**Elektrik enerjisini son kaynak tedarik şirketlerine satan gerçek kişiler, 25 kW’ye kadar gelir vergisinden**

**muaf esnaf kapsamındadır. Yapılan düzenleme ile bu sınır 50 kW’ye çıkarılmıştır.**

**Güneş enerjisi alanındaki teknolojik gelişmeler küçük bir alandan da yüksek enerji verimi almayı**

**başardığından, 25 kW’lik muafiyet miktarının artırılması ihtiyacı doğmuştur. Böylece özellikle küçük**

**alanları değerlendirmek isteyen kişilerin karmaşık enerji mevzuatı ve bürokratik işlemlerden kurtulması**

**sağlanmaktadır.**

**Düzenleme yayımı tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir.**

**2-) Çalışanlara nakden ödenen yemek bedeli tutarı gelir vergisinden istisna edilmiştir. (Madde 2)**

**Çalışanlara nakden sağlanan belli bir tutara kadar ki (51 TL) yemek bedeli ödemelerinin gelir vergisi**

**dışı bırakılmasına yönelik düzenlemede bulunulmuştur.**

**Düzenleme 01.12.2022 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.**

**3-) Hizmet erbabının yurt dışında çalıştırılmasını teşvik edici gelir vergisi istisnası getirilmiştir.**

**(Madde 2)**

**Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına, fiilen**

**yurt dışındaki çalışmaları karşılığı işverenin yurt dışı kazançlarından karşılanarak yapılan ücret**

**ödemeleri gelir vergisinden istisna tutulmuştur.**

**Düzenleme 1.12.2022 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.**

**4-) Bireysel Katılım Yatırımcısı İndiriminin Uygulama Süresi 31/12/2027 tarihine uzatılarak**

**yararlanılacak azami indirim tutarı 1.000.000 TL’den 2.500.000 TL’ye çıkarılmıştır. (Madde 3)**

**193 sayılı Kanunun geçici 82’nci maddesi uyarınca; bireysel katılım yatırımcısı tam mükellef gerçek**

**kişiler, 13/6/2012 tarihinden sonra iktisap ettikleri tam mükellef anonim şirketlere ait iştirak hisselerini**

**en az iki tam yıl elde tutmaları şartıyla, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümlerine**

**göre hesapladıkları hisselerin tutarlarının %75’ini yıllık beyannamelerine konu kazanç ve iratlarından**

**hisselerin iktisap edildiği dönemde indirebilmektedirler.**

**Yapılan düzenleme ile Bireysel Katılım Yatırımcısı İndiriminin Uygulama Süresi 31/12/2027 tarihine**

**uzatılarak yararlanılacak azami indirim tutarı 1.000.000 TL’den 2.500.000 TL’ye çıkarılmıştır.**

**Düzenleme 1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen gelir veya kazançlara uygulanmak üzere yayımı**

**tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

**5-) Sermaye azaltımında vergilemenin usul ve esasları hakkında düzenleme yapılmıştır (Madde**

**22)**

**Vergi kanunlarında sermaye azaltımı halinde azaltılan tutarın öncelikle sermayeyi zaman içerisinde**

**oluşturan hangi kalemden karşılanacağına ilişkin bir düzenleme bulunmamaktaydı. Sermaye**

**azaltımının sermayenin hangi unsurlarından yapıldığı hususunda idare ile mükellefler arasında görüş**

**ayrılıkları yaşanabilmekte ve konu Özelgeler ile şekillendirilmeye çalışılmaktaydı. Bu durum elbette**

**yargıda ihtilaflara da neden olmaktaydı.**

**Sermayenin işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan ayni veya nakdi sermayenin**

**dışında farklı unsurları da barındıran şirketlerin sermayelerini azaltmaları durumunda, sermayenin**

**hangi unsurunun ne kadar tutarda azalacağı ve azaltıma konu edilen bu unsurlar üzerinden nasıl**

**vergileme yapılacağı hususlarında düzenlemede bulunulmuştur.**

**Düzenleme, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

**6-) Yabancı paraların ve altın hesabı bakiyelerinin Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına**

**dönüşümün desteklenmesinde süre 2023 yılı sonuna kadar uzatılmaktadır. (Madde 23)**

**Kurumlar vergisi kanununa eklenen geçici 14’üncü madde ile 2022 yılı sonuna kadar yabancı paraların**

**ve altın hesabı bakiyelerinin Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi**

**kapsamında dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çeviren mükelleflerin bu kapsamda açılacak**

**mevduata tahakkuk ettirilecek faiz ve kâr payları ile diğer kazançları istisna kapsamına alınmıştı.**

**Yapılan düzenleme ile Türk lirasına çevrilmesi gereken yabancı paraların ve altın hesabı bakiyelerinin**

**Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm fiyatı**

**üzerinden Türk lirasına çevrilmesi gereken son tarih 31/12/2023 olarak belirlenmiştir.**

**Ayrıca söz konusu maddenin dördüncü fıkrasının son cümlesinde yapılan değişiklik ile**

**Cumhurbaşkanına istisnayı, 31/12/2023 tarihine kadar her bir geçici vergi veya yıllık hesap dönemleri**

**sonu itibarıyla kurumların bilançolarında yer alan yabancı paralar için ayrı ayrı veya birlikte uygulatma**

**konusunda yetki verilmiştir.**

**Düzenlemenin (5520 sayılı Kanunun geçici 14’üncü maddesinin yedinci fıkrasında değişiklik yapan**

**hüküm 26/5/2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere) yayımı tarihinde yürürlüğe girmesi**

**öngörülmektedir.**

**7-) Turizm payı oranları düşürülmekte ve deniz turizmi araçlarından turizm payı alınması**

**uygulamasına son verilmektedir. (Madde 37)**

**Yansıtılabilir bir kalem olarak gözüken ama aslında bunu ödemekle sorumlu olanların üzerinde yük**

**olarak kalan Turizm payının oranı düşürülmüştür.**

**Bakanlıktan turizm işletme belgeli deniz turizmi araçlarından turizm payı alınmasına son verilmektedir;**

**ancak 2022 yılı sonuna kadar alınmasına ilişkin düzenleme de yapılmıştır.**

**Düzenlemenin 01/01/2024 tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülmüştür.**

**8-) Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında**

**KHK’da düzenleme yapılmaktadır. (Madde 42, 43, 44)**

**• Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, mevzuata aykırılıkları tespit edilen**

**bağımsız denetim kuruluşları, bağımsız denetçiler, bilgi sistemleri ve sürdürülebilirlik denetimi**

**yapanlar hakkında idari yaptırım kararı verebilecektir.**

**• Kurulca gerekli görülen durumlarda, bağımsız denetime tabi işletmelerin finansal tablolarının**

**Kurumca yayımlanan standart ve düzenlemelere uyumunun gözetimini yapabilecektir**

**• Uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Sürdürülebilirlik Standartlarını**

**belirlemek ve yayımlamak, gerektiğinde değişik işletme büyüklükleri ve sektörler itibariyle farklı**

**düzenlemeler yapmak, bu konularda denetim yapacakları yetkilendirmek ve gözetime tabi**

**tutmak konusunda Kuruma görev ve yetki verilmiştir.**

**• Bağımsız denetim kapsamındaki işletmelerden bilgi sistemleri denetimine tabi olacakları**

**belirlemek ve bu denetimin uluslararası standartlara uygun olarak yürütülmesini teminen**

**düzenleme, yetkilendirme ve gözetim yapmak hususlarında Kuruma görev ve yetki verilmiştir.**

**• Kurumun yetkili olduğu alanlara yönelik araştırma geliştirme, eğitim, sınav, tescil işlemleri**

**yapmak amacıyla kurum bünyesinde merkez kurmak ve bunların faaliyet usul ve esaslarını**

**belirlenmesi konularında düzenleme yapılmıştır.**

**• Daire başkanlıkları şeklinde teşkilatlanmış Kurumun hizmet birimleri, dokuzdan on bir hizmet**

**birimine yükseltilmiştir.**

**• Denetim kuruluşları, bağımsız denetçiler ve bilgi sistemi yapanların her birine eylemleri dolayısı**

**ile yaptırım uygulanabilecektir. Yaptırım uygulananlara bu yaptırımlarla veya bunlardan ayrı**

**olarak ilave eğitim alma zorunluluğu getirilmiştir.**

**9-) Çalışanların elektrik, doğalgaz ve ısınma giderlerine karşılık yapılan ödemeler, 30 Haziran 2022**

**tarihine kadar gelir vergisinden ve sigorta priminden istisna tutulmaktadır. (Geçici Madde 1)**

**İşverenler tarafından çalışanlara elektrik, doğalgaz ve ısınma giderlerine karşılık olmak üzere 2023**

**yılı Haziran ayı sonuna kadar, mevcut ücretlerine/prime esas kazançlarına ilave olarak yapılan aylık**

**1.000 TL'yi aşmayan ödemelerin prime esas kazanca dahil edilmemesi ve gelir vergisinden istisna**

**edilmesi sağlanarak bu ödemeler teşvik edilmiştir.**

**Düzenleme yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

**10-) İcra takibi başlatılmış olan küçük alacaklar tasfiye edilmektedir. (Geçici Madde 2)**

**Küçük alacak olarak, 15/8/2022 tarihine kadar icra takibi başlatılmış bulunan ve her bir takip dosyası**

**itibarıyla asıl alacak ve ferileri dâhil 2.000 Türk lirası ve altındaki alacaklar dikkate alınmaktadır.**

**Küçük alacak olarak tanımlanan alacaklarından feragat eden mükelleflere bu alacaklarını Vergi Usul**

**Kanunu’nun 322’nci maddesi hükümlerine göre değersiz alacak kabul ederek kayıtlarından çıkarma**

**imkânı sağlanmaktadır. Bu şekilde kayıtlardan çıkarılan alacaklara ilişkin daha önce hesaplanarak**

**beyan edilen katma değer vergisi ve özel iletişim vergisi, Katma Değer Vergisi Kanunu ve Gider**

**Vergileri Kanunu hükümlerine istinaden söz konusu vergilerden indirim konusu yapılabilecektir.**

**Düzenlemenin yayımı tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir.**

**Kanun düzenlemelerin, vergi yasaları ve meslek mensuplarımızla ilgili olanlarına ilişkin değişiklikler**

**aşağıda karşılaştırmalı tablo halinde verilmiştir.**

**Bilgilerinize sunulur.**

**Saygılarımızla…**