



Sirküler Tarihi : 11.11.2022
Sirküler No : 2022/099

7420 SAYILI KANUNLA YAPILAN DİĞER ÖNEMLİ MALİ DÜZENLEMELER

03/11/2022 tarihli ve 7420 sayılı [Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun](#) (Kanun) 09/11/2022 tarihli ve 32008 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Kanun önemli mali düzenlemeler içermektedir. Kanunla yapılan önemli düzenlemelerden;

- Nakdi yemek yardımlarına gelir vergisi istisnası getirilmesine yönelik düzenleme hakkında [2022/093 sayılı Sirkülerimizde](#),
- Karşılıksız çek, protestolu senetler ile kredi ve kredi kartları borçlarına ilişkin düzenlemeler hakkında [2022/094 sayılı Sirkülerimizde](#),
- Kur korumalı mevzuata dönüşüm istisnasında yapılan değişiklikler hakkında [2022/095 sayılı Sirkülerimizde](#),
- Çalışanlara elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma gideri karşılığı olarak yapılan ödemelere gelir vergisi ve SGK primi istisnası getirilmesine yönelik düzenleme hakkında [2022/096 sayılı Sirkülerimizde](#),
- Sermaye azaltımı halinde daha önce sermayeye eklenen öz sermaye kalemlerinin vergilemesine yönelik yasal düzenleme hakkında [2022/098 sayılı Sirkülerimizde](#),
- Covid-19 sebebiyle ödenen kısa çalışma ödeneği ile nakdi ücret desteği ödemelerinde hatalı işlemlerden kaynaklanan fazla ve yersiz ödemelerin terkin edilmesine yönelik düzenleme hakkında [2022/059 sayılı SGK Sirkülerimizde](#)

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş. bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2021 yılında 11,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167’den fazla ülkede bulunan 1.728 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 97.292 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

açıklamalar yapılmıştır.

İşbu Sirkülerimizde, Kanunla yapılan yukarıda belirtilen bu düzenlemeler dışında önemli gördüğümüz diğer önemli mali düzenlemeler açıklanmış bulunmaktadır.

1. LİSANSIZ ÜRETİM KAPSAMINDA APARTMANLARIN ÇATI VE CEPHELERİNDE KURULAN ELEKTRİK ÜRETİM TESİSLERİNE 25 KW’LIK SINIR DAHİLİNDE SAĞLANMIŞ OLAN VERGİ TEŞVİKİNİN SINIRI 50 KW’YE YÜKSELTİLMİŞTİR

Gelir Vergisi Kanununun (GVK) 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının değişiklikten önceki (9) numaralı bendine göre, 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu uyarınca lisanssız yürütülebilecek faaliyetler kapsamında yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretimi amacıyla, sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları kurulu gücü azami 25 kW'a kadar (25 kW dâhil) olan yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasını son kaynak tedarik şirketine satanlar gelir vergisinden muaf tutulmuştur.

Kanunun 1 inci maddesiyle; söz konusu bent hükmündeki 25 kW ifadeleri 50 kW olarak değiştirilmiştir. Böylece vergi muafiyeti tanınan kapsama giren elektrik üretim faaliyetlerinin sınırı yükseltilerek, elektrik enerjisi üretiminin teşvik edilmesi amaçlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, Kanunun yayımı tarihi olan 09/11/2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2. YURT DIŞINDAKİ ONARIM, MONTAJ İŞLERİ İLE TEKNİK HİZMETLERDE ÇALIŞAN HİZMET ERBABININ ÜCRETLERİ GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLMİŞTİR

Kanunun 2 nci maddesinde yapılan düzenlemeyle; GVK'nın 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına yeni bir hüküm olarak aşağıdaki (19) numaralı bent eklenmiştir.

“19. 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.”

Yapılan bu düzenlemeyle; yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışmak üzere götürülen ve fiilen yurt dışında çalışan hizmet erbabına yurt dışından karşılanarak yapılan ücret ödemeleri gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Diğer taraftan, Damga Vergisi Kanununa ekli 2 sayılı listenin “IV - Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar” bölümünün 34 üncü bendinde “Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinde belirtilen ücretlere ilişkin kâğıtlar” damga vergisinden istisna tutulmuştur.

Anılan düzenleme GVK'nın 23 üncü maddesinde yapıldığından, bu kapsamda yapılan ücret ödemeleri aynı zamanda dolaylı olarak damga vergisinden de istisna olacaktır.

Söz konusu değişiklik 01/12/2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

3. BİREYSEL KATILIM YATIRIMCISI İNDİRİMİ UYGULAMASININ SÜRESİ 31/12/2027 TARİHİNE KADAR UZATILMIŞ VE İLGİLİ YILDA GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE İNDİRİM KONUSU YAPILABİLECEK TUTAR ARTIRILMIŞTIR

GVK'nın geçici 82 inci maddesiyle, 4059 sayılı Hazine Müsteşarlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununun ek 5 inci maddesi kapsamına giren bireysel katılım yatırımcısı tam mükellef gerçek kişilerin, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten 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 indirebilmelerine imkan sağlanmıştır. Düzenlemeye göre, bazı özellikli durumlarda bu indirim %100 olarak uygulanabilmektedir.

Kanuni düzenlemede başlangıçta söz konusu vergi indiriminden 31.12.2017 tarihine kadar yapılacak hisse iktisapları için yararlanılabilmesi öngörülmüştür. Ancak kanundaki 5 yıllık süre uzatımı yetkisinin Cumhurbaşkanı tarafından kullanılmasıyla birlikte bu süre 31.12.2022 tarihine kadar uzatılmıştır.

Bu düzenlemenin uygulama süresi 31.12.2022 tarihinde sona ereceğinden, **Kanunun 3 üncü maddesinde yapılan düzenlemeyle; maddenin uygulama süresi bu defa 31.12.2027 tarihine kadar uzatılmıştır.**

Ayrıca, ilgili madde kapsamında yıllık olarak en çok yararlanılabilecek indirim tutarı olan "1.000.000 Türk lirası", "2.500.000 Türk lirası"na yükseltilmiştir.

Söz konusu değişiklikler, 1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen gelir veya kazançlara uygulanmak üzere Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

4. TURİZM PAYI ORANLARI AZALTILMIŞTIR

7183 sayılı Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Hakkında Kanununun 6 ncı maddesine göre, Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansının kuruluş amaçlarının gerçekleştirilmesi ve faaliyetlerin finansmanında kullanılmak üzere turizm payı alınır.

Turizm payı, anılan Kanununun 6 ncı maddesinde belirlenen ticari işletmelerin yatırımcısı veya işletmecisi olan gerçek veya tüzel kişilerin bu işletmelerdeki faaliyetleri sonucunda elde ettikleri net satış ve kira gelirlerinin toplamı üzerinden maddede belirlenen oranlarda alınmaktadır.

Kanununun 37 nci maddesinde yapılan düzenlemeyle, 7183 sayılı Kanununun 6 ncı maddesinin turizm payı oranlarını düzenleyen ikinci fıkrasının (a), (b), (c), (ç) ve (d) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Yapılan değişiklikler aşağıda karşılaştırmalı olarak gösterilmiştir.

DEĞİŞİKLİK ÖNCESİ	DEĞİŞİKLİK SONRASI
a) Bileşik tesisler ile konaklama tesislerinden binde yedi buçuk ,	a) Bileşik tesisler ile konaklama tesislerinden binde beş ,
b) Bakanlıktan belgeli yeme-içme ve eğlence tesislerinden binde yedi buçuk ,	b) Bakanlıktan belgeli yeme-içme ve eğlence tesislerinden binde beş ,
c) Deniz turizmi tesisleri ile Bakanlıktan belgeli deniz turizmi araçlarından binde yedi buçuk ,	c) Deniz turizmi tesislerinden binde beş ,
ç) Seyahat acentalarından (münferit uçak bileti satışları hariç) on binde yedi buçuk ,	ç) Seyahat acentalarından (münferit uçak bileti satışları hariç) on binde beş ,
d) Havayolu işletmelerinden (ticari yolcu taşımacılığı faaliyetlerinden) on binde yedi buçuk ,	d) Havayolu işletmelerinden (ticari yolcu taşımacılığı faaliyetlerinden) on binde beş ,
e) Devlet Hava Meydanları İşletmesi Genel Müdürlüğü tarafından işletilenler hariç olmak üzere havalimanı ve terminal işletmelerinden binde iki,	e) Devlet Hava Meydanları İşletmesi Genel Müdürlüğü tarafından işletilenler hariç olmak üzere havalimanı ve terminal işletmelerinden binde iki,

Kanunun 37 nci maddesiyle yapılan değişikliklerle turizm payı alınan işletmelerin turizm payı oranları azaltılmış ve Bakanlıktan turizm işletme belgeli deniz turizmi araçlarından turizm payı alınmasına son verilmiştir.

Söz konusu değişiklikler, 01/01/2024 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Diğer taraftan, Kanunun 38 inci maddesiyle ise 7183 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir:

“Deniz turizmi araçlarından turizm payının tahsili

GEÇİCİ MADDE 2- (1) Bu Kanunun 6 ncı maddesinde belirtilen turizm payı, Bakanlıktan belgeli deniz turizmi araçlarından 31/12/2022 tarihine kadar alınır.”

Yapılan bu düzenleme gereğince, Bakanlıktan belgeli deniz turizmi araçlarından alınan turizm payı 31/12/2022 tarihine kadar alınacaktır.

5. İCRA TAKİPLERİNİN SONLANDIRILMASINI ÖZENDİRMEK AMACIYLA 2.000 TÜRK LİRASINI AŞMAYAN ALACAKLARIN "DEĞERSİZ ALACAK" OLARAK DİKKATE ALINMASI VE İŞLETME KAYITLARINDAN ÇIKARILABİLMESİNE İMKAN SAĞLANMIŞTIR

Bilindiği gibi, Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesine göre, kazai bir hükme veya kanaat verici bir vesikaya göre tahsiline artık imkan kalmayan alacaklar değersiz alacak olarak kabul edilmekte ve bu alacaklar bu mahiyete girdikleri tarihte yasal kayıtlardan çıkartılmaktadır.

İdari uygulamada kanaat verici vesika terimi ödemeyi imkansız hale getirmiş hal ve sebepler sonucu ortaya çıkmış belgeler olarak anlaşılmaktadır. Borçlunun

iflası, ölümü vs gibi durumları belgeleyen vesikalar bu kapsamda kabul edilmektedir. Dolayısıyla, bu tür durumlar söz konusu olmadan icra takibi devam ettiği müddetçe takip konusu alacakların değersiz alacak olarak yasal kayıtlardan çıkartılması mümkün olamamaktadır.

Kanunun geçici 2 nci maddesinde yapılan düzenlemeyle; borçlusu gerçek kişi olan ve İcra ve İflas Kanunu veya Abonelik Sözleşmesinden Kaynaklanan Para Alacaklarına İlişkin Takibin Başlatılması Usulü Hakkında Kanun kapsamında icra takibi başlatılmış olan ve maddede küçük alacak olarak tanımlanan alacaklarından feragat eden mükelleflere, bu alacaklarını Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre değersiz alacak kabul ederek kayıtlarından çıkarma imkânı sağlanmıştır.

Aşağıdaki alacaklar madde kapsamına girmektedir:

- 15/8/2022 tarihi itibarıyla İcra ve İflas Kanunu ile 7155 sayılı Abonelik Sözleşmesinden Kaynaklanan Para Alacaklarına İlişkin Takibin Başlatılması Usulü Hakkında Kanun uyarınca icra takibi başlatılmış bulunan, borçlusu gerçek kişi olan ve her bir icra dosyası itibarıyla asıl alacak ve ferileri dâhil icra takibi başlatıldığı tarihteki takip talebinde yer alan takip tutarı 2.000 Türk lirasını aşmayan alacaklar
- Bu tutarın üzerinde takip başlamış olmakla birlikte 15/8/2022 tarihi itibarıyla dosyada yapılmış tahsilatlar nedeniyle bakiye takip tutarı 2.000 Türk lirası ve altına düşen alacaklar

Alacaklıların bu kapsama giren alacaklarından bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihi takip eden altıncı ayın sonuna kadar (2023 yılı Mayıs ayının sonuna kadar) alacak haklarından feragat ettiklerini belirtir dilekçeyle vazgeçerek icra takiplerini sonlandırmaları koşuluyla takip konusu alacaklar, Vergi Usul Kanununun (VUK) 322 nci maddesi kapsamında değersiz alacak olarak kabul edilecektir.

Bir alacağın VUK kapsamında değersiz alacak olarak kabul edilmesinin vergisel bazı avantajları söz konusudur. 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.

Ayrıca söz konusu yasal düzenleme, vergi dışındaki Hazine payı, evrensel hizmet katkı payı, telsiz kullanma ücreti gibi kamusal yükümlülükleri bulunan işletmelerin madde kapsamında feragat ettikleri alacakları nedeniyle daha önce yerine getirdikleri bu yükümlülüklerinin belli bir oranda giderilebilmesine yönelik bazı ek düzenlemeler içermektedir.

Söz konusu düzenleme, Kanunun yayımı tarihi olan 09/11/2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

6. VARLIK YÖNETİM ŞİRKETLERİNCE TAKİP EDİLEN VE ANAPARASI 2.500 TL'Yİ AŞMAYAN ALACAKLARIN, ANAPARASININ YARISININ HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI BÜTÇESİNDEN ÖDENMEK SURETİYLE KALAN KISMININ TAKİBİNDEN VAZGEÇİLMESİ SAĞLANMAKTADIR

Kanunun geçici 3 üncü maddesinde yapılan düzenlemeyle; Bankacılık Kanunu kapsamında faaliyet gösteren varlık yönetim şirketlerinin, kalan anapara, faiz, masraf, vekalet ücretleri ve benzeri alacaklarının takibinden feragat etmeleri şartıyla, maddede belirlenen küçük tutarlı alacaklarının anapara takip bakiyesinin yarısının Hazine ve Maliye Bakanlığı bütçesinden aktarılacak tutarla ödenmesi yoluyla tasfiyesine imkan sağlanmıştır.

Varlık yönetim şirketlerinin bankalardan 15/8/2022 tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla devir ve temlik alınan ve bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla anapara takip bakiyesi 2.500 Türk lirası ve altında bulunan bireysel nitelikli her türlü kredi sözleşmesinden kaynaklı alacaklar madde kapsamına girmektedir.

Bu kapsamda Hazine ve Maliye Bakanlığı bütçesinden yapılacak ödemeye bağlı olarak varlık yönetim şirketlerince kalan anapara tutarı ile bu alacak nedeniyle hesaplanmış faiz, masraf, vekalet ücretleri ve benzeri alacakların takibinden feragat edilecektir.

Madde kapsamında tasfiye edilen alacaklar nedeniyle, Hazine ve Maliye Bakanlığında veya varlık yönetim şirketlerinden, vekalet ücreti, yargılama gideri ve benzeri başkaca bir hak ve alacak talebinde bulunulmayacaktır.

Bu madde kapsamında alacaklı kuruluşlar tarafından tahsil edilen tutarlar nedeniyle lehe alınan paralar banka ve sigorta muameleleri vergisinden istisna tutulmuştur. Ayrıca, tasfiye edilen alacaklar için icra tahsil harcı ve vazgeçmeye ilişkin harç ile 2548 sayılı Kanunun 1 inci maddesinde düzenlenen harç alınmayacaktır.

Söz konusu düzenleme, Kanunun yayımı tarihi olan 09/11/2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7. COVID-19 SALGININA İLİŞKİN ALINAN TEDBİRLER KAPSAMINDA KESİLEN İDARI PARA CEZALARININ TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLMİŞTİR

COVID-19 salgın hastalığının ülkemizde yayılmasını önlemek amacıyla 11/3/2020 tarihinden itibaren muhtelif tedbirler alınmış ve bu kapsamda maske takma zorunluluğu, sokağa çıkma yasağı gibi alınan tedbirlere uyulmaması nedeniyle Umumi Hıfzıssıhha Kanunu ile Kabahatler Kanunu kapsamında idari para cezaları uygulanmıştır.

Kanunun geçici 4 üncü maddesinde yapılan düzenlemeyle; bu kapsamda 11/3/2020 tarihinden itibaren bu maddenin yürürlüğe girdiği 09/11/2022 tarihine kadar verilen ve Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ilgisine tebliğ edilmemiş olan idari para cezaları tebliğ edilmeyecek, tebliğ edilmiş olanların da tahsilinden vazgeçilecektir.

Ayrıca, bu yasal düzenlemenin yürürlük tarihinden önce işlenen söz konusu kabahatler için idari para cezası verilmeyecek, tahsil edilmiş olan idari para cezaları ise iade edilmeyecektir.

Söz konusu düzenleme, Kanunun yayımı tarihi olan 09/11/2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,