



Sirküler Tarihi : 28.11.2022  
Sirküler No : 2022/105

## 7421 SAYILI KANUNLA YAPILAN VERGİSEL DÜZENLEMELER

7421 sayılı Vergi Usul Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile (RG: 26 Kasım 2022-32025), diğer başka kanunların yanı sıra Vergi Usul Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda da bazı düzenlemeler yapılmıştır. Yapılan düzenlemeler aşağıdaki gibidir:

### 1. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI'NA ÖTV TAHSİLATINI TEMİNEN MOTORLU ARAÇ TİCARETİYLE UĞRAŞANLARDAN TEMİNAT ALMA YETKİSİ VERİLMİŞTİR :

Kanunla, VUK'nun Mükerrer 257. Maddesine eklenen 10 numaralı bentle, Hazine ve Maliye Bakanlığı'na Özel Tüketim Vergisi Kanununda tanımlı bulunan motorlu araç ticareti yapan mükelleflerden; doğacak vergilerin tahsil güvenliğini sağlamak amacıyla, 30 milyon Türk lirasına kadar, 6183 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yer alan türden teminat alma, mükelleflerin; faaliyet alanı, hukuki statüsü, mükellefiyet süresi, aktif veya öz sermaye büyüklüğü, çalışan sayısı, hakkında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı, iş veya üretim hacmi ile ürün ve mükellef gruplarını ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak, teminatın; türünü, tutarını, verilmesi gereken zamanı, iadesi ile tamamlanmasına ilişkin hususları belirleme, bentte yer alan tutarı sifıra kadar indirme ve iki katına kadar artırma, hangi hâllerde teminat aranılmayacağı ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirleme yetkisi verilmiştir.

## 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'dan 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.

Diğer yandan VUK'nun mükerrer 355 inci maddesinin birinci fıkrasının dördüncü cümlesinde yer alan “(8) numaralı bendi” ibaresi “(8) ve (10) numaralı bentleri” şeklinde değiştirilmek suretiyle, yukarıdaki yetki dahilinde getirilecek teminat verme yükümlülüğüne aykırı hareket edenlere özel usulsüzlük cezası kesilmesine imkan tanınmıştır.

Bu yetkinin yakın bir zamanda kullanılacağı ve motorlu araç ticaretiyle uğraşanlardan bunların maddede belirtilen özelliklerine göre 30 milyon Türk Lirası'nı geçmemek üzere değişen miktarlarda teminat isteneceği anlaşılmaktadır.

Yapılan bu düzenlemeler Kanunun yayımlandığı 26.11.2022 gününde yürürlüğe girmiştir.

## 2. İSTANBUL FİNANS MERKEZİNDE FAALİYET GÖSTEREN ŞİRKETLERİN TRANSİT TİCARETTEN VEYA YURT DIŞI ALIM SATIM İŞLEMLERİNE ARACILIK ETMEKTEN DOLAYI ETTİKLERİ KAZANÇLARIN YARISI KURUMLAR VERGİSİNE TABİ OLMAYACAKTIR

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. Maddesine aşağıdaki (i) bendi eklenmiştir.

*“22/6/2022 tarihli ve 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyet kapsamında yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazancın %50'si,*

*Bu indirimden yararlanabilmesi için kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması, aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de olmaması şarttır. Cumhurbaşkanı, bu bentte yer alan oranı, sıfıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmaya yetkilidir.”*

Yapılan bu düzenleme, Kanun'un yayımlandığı 26.11.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bilindiği gibi 7412 sayılı Kanunla İstanbul Finans Merkezi kurulmuş ve bu merkezde katılımcı belgesi almak suretiyle faaliyet gösterecek finans kuruluşlarına, bu Merkez'de gerçekleştirecekleri hizmet ihracatı şeklindeki finans gelirlerine kurumlar vergisi, BSMV, harç, personel gelir vergisi, damga vergisi istisnaları tanınmıştır. (Bkz: 2022/62 sayılı Sirkülerimiz)

Bu defa yukarıda belirtilen düzenlemeyle, Merkez'de faaliyet göstermek üzere Cumhurbaşkanlığı Finans Ofisi tarafından verilen katılımcı belgesine sahip kurumlara;

- Merkezdeki faaliyetleri kapsamında yurt dışından aldıkları malları Türkiye'ye getirmeksizin yine yurt dışına satmalarından elde ettikleri kazançların %50 si,
- Yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden elde ettikleri kazançların %50'si,

Kurum kazancından indirilecektir. Cumhurbaşkanının bu oranları sıfıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmaya yetkisi vardır.

Düzenlemeye göre bu indirimden yararlanabilmek için kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması ve aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de olmaması gerekmektedir.

İş bu indirimin uygulanması hakkında Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın yakın zamanda bir Tebliğ çıkarması beklenmektedir. Zira yurt dışı alım satım işlemlerinin veya yurt dışı alım satıma aracılık etme işlemlerinin bu Merkezden yapıldığının nasıl tevsik edileceği, elde edilen kazancın kısmen yurda getirilmesi halinde indirimden hiç mi faydalanamayacağı yoksa kısmen mi faydalanacağı, indirim tabi kazancın nasıl belirleneceği (giderlerden nasıl pay verileceği, kur farkları ve vade farklarının durumu vb.) gibi konularda Bakanlık görüşlerinin açıklanması gerekmektedir.

Saygılarımızla.