

DUYURU**Sayı: 2022/032****BURSA, 18.04.2022****Konu:**

FİNANSAL KURULUŞLARIN KURUMLAR VERGİSİ ORANININ %25'E ÇIKARILMASI, KURUMLARIN YATIRIM FONLARINDAN ELDE ETTİKLERİ KAZANÇLARDAKİ VERGİ İSTİSNALARININ GENİŞLETİLMESİ, SERMAYE TAMAMLAMA FONU DÜZENLEMELERİ BAŞTA OLMAK ÜZERE VERGİ MEVZUATINA DAİR ÖNEMLİ DÜZENLEMELER İÇEREN 7394 SAYILI KANUN RESMÎ GAZETE'DE YAYINLANMIŞTIR

15.04.2022 tarih ve 31810 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanan 7394 sayılı Kanun ile vergi mevzuatında yapılan düzenlemelere aşağıda yer verilmektedir.

1. Gelir Vergisi Kanunu**1.1. Reklam Yasağı Uygulananlara Verilen Reklamların Giderleri KKEG Olacaktır**

Kanunun 1. Maddesi ile GVK'nun "Gider Kabul Edilmeyen Ödemeler" başlıklı 41. maddesine eklenen düzenleme ile 5651 sayılı Kanunun ek 4. maddesi uyarınca hakkında reklam yasağı kararı verilmiş olmasına rağmen, reklam yasağı getirilenlere reklam vermeye devam eden gelir vergisi mükelleflerinin bu giderlerinin kanunen kabul edilmeyen gider olması sağlanmıştır.

Düzenleme 15.04.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

ile kesilen cezaların yarısı ve buna isabet eden gecikme zammının soruşturma evresinde ödenmesi halinde fail hakkında verilecek cezada yarı oranında, kovuşturma evresinde hüküm verilinceye kadar ödenmesi halinde ise üçte bir oranında indirim yapılması, ayrıca, tarh edilen vergi ve vergi aslına bağlı olarak kesilen cezanın bulunmadığı durumlarda cezadan yarı oranında indirim yapılmasına dair düzenlemeler yapılmıştır. Ayrıca, maddede yer alan suçların birden fazla takvim yılı veya vergilendirme dönemi içinde aynı suç işleme kararının icrası kapsamında işlenmesi halinde, Türk Ceza Kanunu'nun "Zincirleme Suç" başlıklı 43. maddesinin uygulanacağı belirtilerek, ceza miktarının belirlenmesinde zincirleme suça ilişkin koşulların esas alınması sağlanmıştır.

Kanunun 6. maddesinde yer alan düzenleme ile Vergi Usul Kanunu'na eklenen geçici madde kapsamında Kanunun 359. maddesinde yapılan yukarıdaki düzenlemelerin, yargı mercileri önünde veya infaz aşamasında olan dosyalar bakımından uygulanabilmesine yönelik geçiş hükümleri getirilmiştir.

Düzenleme 15.04.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2.3. Vergi Kaçakçılığı Kapsamında Yapılan Soruşturma veya Kovuşturma Sırasında Suçun Başkası Tarafından İşlendiğinin veya Müstereken İşlendiğinin Tespiti Halinde Kamu Davası Açılmasında Vergi İnceleme Raporu Aranılmayacaktır

Kanunun 5. Maddesi ile VUK'nun "Bazı Kaçakçılık Suçlarının Cezalandırılmasında Usul" başlıklı 367. Maddesinde yapılan düzenleme ile VUK'nun 359. maddesinde yazılı suçlara ilişkin yürütülmekte olan soruşturma veya kovuşturmalarda mütalaa konu fiilin, hakkında soruşturma veya kovuşturma yürütülen kişinin dışında başka bir kişi tarafından işlendiğinin veya başka bir kişiyle birlikte gerçekleştirildiğinin ortaya çıkması durumunda, bu kişi bakımından kamu davası açılması için rapor düzenlenmesi ve mütalaa verilmesi şartının aranılmayacağı yönünde düzenleme yapılmıştır.

Düzenleme 15.04.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3. Katma Değer Vergisi Kanunu

3.1. Yurtdışında Yerleşik Kişilere İstisna Kapsamında Teslim Edilen Konut veya İş Yerinin Bu Kişilerce Elde Tutma Süresi 3 Yıla Çıkarılmıştır

Bilindiği üzere ülkemize döviz girişinin arttırılması ve inşaat sektörünün teşvik edilmesi amacıyla inşa edilen işyeri ve konutların satış bedelinin yurtdışından getirilecek döviz olarak ödenmesi şartıyla, Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişiler ile kanuni ve iş merkezi Türkiye'de olmayan ve bir işyeri ya da daimi temsilci vasıtasıyla Türkiye'de kazanç elde etmeyen kurumlara ilk satışı, katma değer vergisinden istisna edilmektedir.

KDV Kanunu 13/(i) maddesi uyarınca istisna kapsamında teslim alınan konut veya iş yerinin bir yıl içerisinde elden çıkarılması halinde zamanında tahsil edilmeyen verginin, 6183 sayılı Kanunun 48. maddesine göre hesaplanan tecil faiziyle birlikte tapu işleminden önce elden çıkaran tarafından ödenmesi şart olup, 7394 sayılı Kanunun 10. Maddesi ile mevcut bir yıllık süre üç yıla çıkarılmıştır.

Düzenleme 01.05.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

3.2. Milli Savunma ve İç Güvenlik İhtiyaçları Kapsamında Teslimlerde KDV İstisnası

Kanunun 10. Maddesi ile KDV Kanununun 13/(f) bendine “Adalet Bakanlığı,” ibaresinden sonra gelmek üzere “İçişleri Bakanlığı,” ibaresi eklenmiş, bentte yer alan “Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı,” ve “, Emniyet Genel Müdürlüğü” ibareleri madde metninden çıkarılmıştır.

Düzenleme 01.05.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

3.3. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Yapılan Bina İnşaat Harcamalarında Yüklenilen KDV’nin İade Edilmesi Düzenlemesi, İstisna Düzenlemesine Çevrilmiş ve Kapsama Turizm Yatırımları da Alınmıştır

Kanunun 11. Maddesi ile KDV Kanunu’nun geçici 37. Maddesinde yer alan imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV’nin talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade edilmesine imkân veren düzenleme istisna uygulamasına çevrilmiş ve uygulama süresi 31.12.2025 tarihine uzatılmıştır. Ayrıca turizme yönelik yatırım teşvik belgeli inşaat işleri de iade kapsamına alınmıştır.

Düzenleme 01.05.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

3.3. Elektrik Motorlu Taşıt Araçlarını Türkiye’de Üreten Mükelleflere Bu Araçların Geliştirilmesine Yönelik Verilen ve Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Yer Alan Mühendislik Hizmetleri KDV’den İstisna Tutulmuştur

Kanunun 12. Maddesi ile KDV Kanunu’na eklenen geçici 42. madde kapsamında, ülkemizde elektrik motorlu araç üretilmesi ve bu araçların yurtiçinde tercih edilirliliğinin desteklenmesi amacıyla, 6745 sayılı Kanunun 80. maddesi kapsamındaki teşviklerden yararlanmasına karar verilen ve bu kapsamda sera etkisi yaratan egzoz gazı salınımını tamamen ortadan kaldıracak teknolojilerin geliştirilmesi için münhasıran Türkiye’de gerçekleştirdikleri Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirdikleri elektrik motorlu taşıt araçlarını Türkiye’de imal eden mükelleflere bu araçların geliştirilmesine yönelik verilecek ve yatırım teşvik belgesi kapsamında yer alan mühendislik hizmetleri 31.12.2023 tarihine kadar KDV’den istisna edilmiştir. Bu kapsamda yapılacak hizmetler nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilebilecek, indirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler, KDV Kanunu’nun

32. maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilebilecektir.

Düzenleme 15.04.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

4. Kurumlar Vergisi Kanunu

4.1. Yatırım Fonlarından Elde Edilen Gelirlerde Kurumlar Vergisi İstisnası ile Gayrimenkul Yatırım Ortaklıkları ile Fonlarının Esas Faaliyetleri Dışındaki Kazançlarında İstisna Uygulanmasına Dair Düzenlemelerde Yapılan Değişiklikler ve Yatırım Fonu Katılma Belgelerinin Satışında İstisna Uygulanması

Kanunun 22. Maddesi ile KVK'nun 5. maddesinin 1. fıkrasının (a), (d) ve (e) bentlerinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metni:

İstisnalar Madde 5 (1) Aşağıda belirtilen kazançlar, kurumlar vergisinden müstesnadır: a) Kurumların; 1) Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımlarından elde ettikleri kazançlar, 2) Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun kârına katılma imkânı veren kurucu senetleri ile diğer intifa senetlerinden elde ettikleri kâr payları, 3) Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde ettikleri kâr payları. <i>(7351 sayılı kanunun 14 üncü maddesiyle eklenen bent; Yürürlük 1/1/2022 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 22.01.2022) 4)</i> Tam mükellefiyete tabi diğer yatırım fonu katılma paylarından elde ettikleri kâr payları (portföyünde yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye piyasası araçları	İstisnalar Madde 5 (1) Aşağıda belirtilen kazançlar, kurumlar vergisinden müstesnadır: a) Kurumların; 1) Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımlarından elde ettikleri kazançlar, 2) Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun kârına katılma imkânı veren kurucu senetleri ile diğer intifa senetlerinden elde ettikleri kâr payları, 3) Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde ettikleri kâr payları ile katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler. <i>(7351 sayılı kanunun 14 üncü maddesiyle eklenen bent; Yürürlük 1/1/2022 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 22.01.2022) 4)</i> Tam mükellefiyete tabi diğer yatırım fonu katılma paylarından elde ettikleri kâr payları ile katılma paylarının fona iadesinden doğan
--	--

bulunan yatırım fonlarından elde edilen kazançlar hariç).

(7351 sayılı kanunun 14 üncü maddesiyle değişen cümle; Yürürlük 1/1/2022 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 22.01.2022)
Diğer yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr payları bu istisnadan yararlanamaz.

d) Türkiye'de kurulu;

- 1) Menkul kıymetler yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları,
- 2) Portföyü Türkiye'de kurulu borsalarda işlem gören altın ve kıymetli madenlere dayalı yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları,
- 3) Girişim sermayesi yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları,
- 4) Gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları,
- 5) Emeklilik yatırım fonlarının kazançları,
- 6) Konut finansmanı fonları ile varlık finansmanı fonlarının kazançları.

e) Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı

gelirler (portföyünde yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye piyasası araçları bulunan yatırım fonlarından elde edilen kazançlar hariç).

5) (3) ve (4) numaralı alt bentlerde yer alan istisna kazançlarına kaynak oluşturan yatırım fonlarının katılma paylarının 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 279 uncu maddesi kapsamında değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazançları.

(7351 sayılı kanunun 14 üncü maddesiyle değişen cümle; Yürürlük 1/1/2022 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 22.01.2022)
Diğer yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr payları bu istisnadan yararlanamaz.

d) Türkiye'de kurulu;

- 1) Menkul kıymetler yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları,
- 2) Portföyü Türkiye'de kurulu borsalarda işlem gören altın ve kıymetli madenlere dayalı yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları,
- 3) Girişim sermayesi yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları,
- 4) Gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları, **(Esas faaliyet konusu itibarıyla gayrimenkul, gayrimenkul projeleri ve gayrimenkule dayalı haklardan oluşan portföyü işletmek amacıyla kurulanlar dışında kalanların kazançları hariç)**
- 5) Emeklilik yatırım fonlarının kazançları,
- 6) Konut finansmanı fonları ile varlık finansmanı fonlarının kazançları.

e) Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa

süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı.	senetleri, rüçhan hakları ve bu fıkranın (a) bendi kapsamında istisna kazançlarına kaynak oluşturan yatırım fonlarının katılma paylarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı.
--	--

19.01.2022 tarihli ve 7351 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine eklenen (4) numaralı alt bent ile kurumların sayılan yatırım fonlarından elde ettikleri kâr payları istisna kapsamına alınmıştı. **Düzenleme mevcut haliyle fon katılma paylarının fona iadesi suretiyle elde edilen kazançları kapsamamaktaydı.** Ayrıca söz konusu fonların katılma paylarından Vergi Usul Kanunu'nun 279. maddesi kapsamında dönem sonu değerlemesine tabi olanlar açısından, bu **değerlemeden doğan kazançlar da istisna kapsamında değildi.**

Maddede yapılan değişiklikle belirtilen yatırım fonlarından elde edilen kâr paylarına ilave olarak katılma paylarının fona iadesi suretiyle elde edilen kazançların da istisna kapsamına alınması, bu payların dönem sonu değerlemesinde kazanç oluşması halinde bu kazançların da istisna olması sağlanmıştır. Düzenleme 15.04.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Yürürlük tarihi dikkate alındığında, **15.04.2022 tarihi öncesinde yatırım fonu katılma paylarının fona iadesinden oluşan gelirler ile 31.03.2022 tarihi itibarıyla 2022/1. geçici vergi döneminde VUK 279 gereği yapılacak değerlendirme sonucunda oluşacak gelirlerin istisna kapsamında olmayacağı anlaşılmaktadır.**

Maddenin (d) bendinde yapılan düzenleme ile gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının esas faaliyet konuları itibarıyla gayrimenkul, gayrimenkul projeleri ve gayrimenkule dayalı haklardan oluşan portföyleri işletmek amaçları dışında kalan kazançlarının söz konusu istisna kapsamında değerlendirilmeyeceği hususu açıklığa kavuşturulmuştur. Yapılan değişiklikle münhasıran altyapı yatırım ve hizmetlerinden oluşan portföyü işletecek gayrimenkul yatırım ortaklıkları gibi esas faaliyet konusu gayrimenkullerle ilgili portföy işletmeciliği olmayan gayrimenkul yatırım ortaklıklarının istisna kapsamında olmadığı hususuna açıklık getirilmektedir. Düzenleme 2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere 15.04.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Maddenin (e) bendinde öngörülen düzenleme ile KVK'nun 5. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan yatırım fonlarının katılma paylarının iki yıldan uzun süreyle elde tutulması halinde satışından doğan kazançların da %75 oranında istisnaya tabi olması sağlanmıştır.

Düzenleme 15.04.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

4.2. Türk Ticaret Kanunu'nun 376. Maddesi Uyarınca Sermayenin Tamamlanmasına Karar Verilmesi Durumunda Ortaklarca Şirketlere Aktarılan "Sermaye Tamamlama Fonu Tutarları" Kurum Kazancının Tespitinde Dikkate Alınmayacaktır

Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre, son yıllık bilançolarında sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşılan şirketlerin kendiliğinden sona ermiş sayılmaması için, genel kurulca sermayenin üçte biri ile yetinme veya sermayenin tamamlanmasına karar verilmesi gerekmektedir. Bu amaçla ortaklar tarafından "6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ" düzenlemeleri kapsamında sermaye tamamlama fonu olarak aktarılan tutarlar TTK kapsamında sermaye konulması veya borç verilmesi niteliğinde kabul edilmemekte olup, söz konusu fon karşılıksız bir ödeme niteliğine sahiptir. Ayrıca yapılan bu ödemeler, gelecekte yapılacak sermaye artırımına mahsuben bir avans olarak da nitelendirilmemektedir.

Buna karşılık ise vergi mevzuatında sermaye tamamlama fonuna dair herhangi bir düzenleme bulunmamakta, Mali İdare verdiği özelgelerde söz konusu tutarların vergiye tabi kazancın tespitinde gelir olarak dikkate alınması gerektiği şeklinde görüşler vermektedir. Dolayısıyla iki mevzuat arasındaki bu farklılık mükellefler nezdinde ciddi bir tereddüt ve uygulama sonrasında vergi riski içeren bir husus olmaktadır.

Kanunun 23. Maddesi ile KVK'nun "Safi Kurum Kazancı" başlıklı 6. Maddesine eklenen düzenleme ile TTK hükümleri uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilmesi halinde ortaklarca şirketlere bu kapsamda aktarılabilecek tutarların kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaması sağlanmıştır. Söz konusu düzenleme aşağıdaki gibidir:

*"(3) 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376. maddesi uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilen şirketin ortakları tarafından **zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda** aktarılan tutarlar kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaz."*

Dikkat edileceği üzere burada sınırsız bir fon yaratma imkânı bulunmamaktadır. Yaratılacak fon tutarı "**zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda**" olacaktır. Bu miktarın üzerindeki fon tutarlarının yukarıda yer verdiğimiz özelge şeklindeki İdari görüşler kapsamında yine vergi incelemelerinde eleştiri konusu olabilecektir.

Düzenleme 15.04.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

4.3. Reklam Yasağı Uygulananlara Verilen Reklamların Giderleri KKEG Olacaktır

Kanunun 24. Maddesi ile KVK'nun "Kabul edilmeyen indirimler" başlıklı 11. Maddesine eklenen düzenleme ile 5651 sayılı Kanunun ek 4. maddesi uyarınca hakkında reklam yasağı kararı verilmiş olmasına rağmen, reklam yasağı getirilenlere reklam vermeye devam eden kurumlar vergisi mükelleflerinin bu giderlerinin kanunen kabul edilmeyen gider olması sağlanmıştır.

Düzenleme 15.04.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

4.4. Finansal Kuruluşlarının Kurumlar Vergisi Oranı %25'e Çıkarılmıştır

Kanunun 25. Maddesi ile KVK'nun 32. maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metni:

Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı Madde 32 (1) Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden %20 oranında alınır.	Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı Madde 32 (1) Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden %20 oranında alınır. Şu kadar ki bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi %25 oranında alınır.
--	---

Kanunun 25. Maddesiyle KVK'nun 32/1 fıkrasına eklenen hükme göre;

- Bankalar,
- 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler (Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri),
- Elektronik ödeme ve para kuruluşları,
- Yetkili döviz müesseseleri,
- Varlık yönetim şirketleri,
- Sermaye piyasası kurumları¹ ile

¹ "Sermaye Piyasası Kurumları" Sermaye Piyasası Kanunu'nun 35. maddesinde aşağıdaki gibi belirlenmiştir: "*Sermaye piyasası kurumları*
MADDE 35 – (1) Bu Kanuna göre faaliyette bulunabilecek sermaye piyasası kurumları aşağıda gösterilmiştir:

a) Yatırım kuruluşları
b) Kolektif yatırım kuruluşları
c) **Sermaye piyasasında faaliyette bulunacak bağımsız denetim, değerlendirme ve derecelendirme kuruluşları**
ç) Portföy yönetim şirketleri
d) İpotek finansmanı kuruluşları

- Sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin

kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi %25 oranında alınacaktır.

Yukarıdaki düzenleme 2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere 15.04.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Kanunun 26. maddesinde yer verilen düzenleme ile KVK'nun geçici 13. maddesine aşağıdaki cümlelerin eklenmesi suretiyle yukarıda sayılan kurumlara 2022 yılında da %25 oranında kurumlar vergisi oranının uygulanması sağlanmıştır.

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metni:

Geçici Madde 13 (1) Bu Kanunun 32 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanır. Bu oranlar özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kazançlarına uygulanır.	Geçici Madde 13 (1) Bu Kanunun 32 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanır. Bu oranlar özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kazançlarına uygulanır. <i>Şu kadar ki bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi %25 oranında alınır.</i>
--	---

Geçici 13. Maddede yapılan düzenleme 01.07.2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 01.01.2022 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere Kanunun yayın tarihinde yürürlüğe girmiştir.

e) Konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları

f) Varlık kiralama şirketleri

g) Merkezi takas kuruluşları

ğ) Merkezi saklama kuruluşları

h) Veri depolama kuruluşları

ı) Kuruluş ve faaliyet esasları Kurulca belirlenen diğer sermaye piyasası kurumları"

Buna göre, **2022/2. dönem geçici vergi beyannamesi ile yukarıda yer verilen kurum ve kuruluşların kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanmaya başlayacaktır.**

Saygılarımızla,

BİROL CİHANOĞLU
Yeminli Mali Müşavir

(*) Duyularımızda yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem yapmadan önce ve sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için Yeminli Mali Müşavirliğimiz ile iletişime geçebilirsiniz.