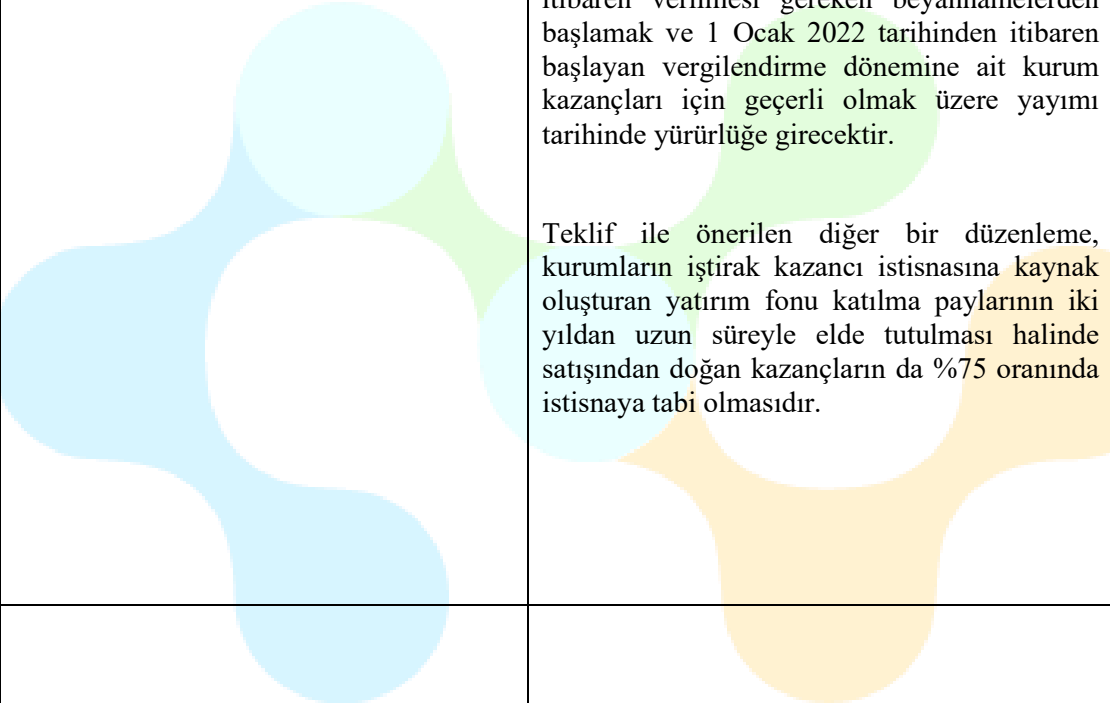


Md. No	Düzenlenen Kanun	Yapılan Değişiklik	Düzenlemenin Amacı	Düzenlemenin Analizi
1	GVK md.41/11 <b>(Yeni)</b> Gider Kabul Edilmeyen Ödemeler	5651 İnternet Kanunu'nun ek 4 üncü maddesi kapsamında hakkında reklam yasağı uygulananlara verilen reklamlarının giderleri kanunen kabul edilmez.	Reklam yasağı getirilenlere reklam vermeye devam eden gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu harcamalarının vergi matrahının hesaplanmasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması öngörülmektedir.	Ülkemizde 1 milyondan fazla takipçisi olan 9 tane internet şirketinden 3 tanesine 40 milyon TL ceza kesilmiş olup, tamamı Türkiye'de yasal temsilci atamıştır. Tamamı temsilci atadığı için şimdilik bunlara verilen reklamlar kanunen Kabul edilen gider olacaktır.
2	GVK md.66/6 <b>(Yeni)</b> Serbest Meslek Erbabı	5510 sayılı Kanununun ek 10 uncu maddesi uyarınca anılan Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında; sigortalı sayılan hekimler ile tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olan kişiler.	Özel sağlık kuruluşlarıyla sözleşme düzenleyerek çalışan hekimlerin serbest meslek erbabı olarak kabul edilmesi ve kazançlarının serbest meslek kazancı hükümlerine göre vergilendirilmesi sağlanıyor.	Türkiye 'de mevcutta 1.543 tane hastane var ve bunların 566 tanesi özel hastane; 161 bin hekim var, bunlardan 30 bini özel hastanede çalışıyor, 30 bin hekimin de 25 bini uzman hekim; yine, 8.732 tane de muayenehanesi olan hekim var, bu, dış hekimleriyle birlikte 19 bin ediyor. SGK ve Gelir İdaresi uygulaması arasında yeknesaklık sağlanmış olacaktır.
3	VUK md. 4/2 <b>(Revize / Yeni)</b> Vergi Dairesi	" , vergi dairesince bu Kanun ile diğer Kanunlar kapsamında yapılan işlemlerde elektronik imza, mühür veya onay kullandırmaya, ... gereken belgelerin GİB tarafından elektronik ortamda imzalanmasına, mühürlenmesine veya onaylanmasına izin vermeye, ...onayın kullanım usul ve esasların düzenlemeye" ibaresi ile "Vergi daireleri tarafından düzenlenen ve imzalanması gereken belgelerin. GİB tarafından elektronik ortamda imzalanması, mühürlenmesi veya onaylanması ..."	Maddeyle, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 4'ncü maddesinde değişiklik yapılarak, vergi dairesince 213 sayılı Kanun ile diğer Kanunlar kapsamında yapılan işlemlerde elektronik imza, mühür veya onay kullandırma, vergi daireleri tarafından düzenlenen ve vergi dairesince imzalanması gereken belgelerin bu daireler adına Gelir İdaresi Başkanlığınca elektronik ortamda imzalanması, mühürlenmesi veya onaylanmasına izin verme, elektronik imza, mühür veya onayın kullanım usul ve esasların düzenleme konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığına yetki verilmektedir.	GİB tarafından yıllık 110 milyon civarında elektronik, daha doğrusu kâğıt ortamında imzalanması gereken belge üretiliyor. Üç yılda veznelerde 123 milyon 167 bin makbuz düzenlenmiş. Bunların hepsi imza atılan belgeler.

4	VUK md. 359 <b>(Revize / Yeni)</b> Kaçakçılık Suçları ve Cezaları	"Bu maddede yazılı fiillerle verginin ziyaa uğratıldığına tespit edilmesine bağlı olarak tarh edilen verginin, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamı ile kesilen cezaların yarısı ve buna isabet eden gecikme zammının; soruşturma evresinde ödenmesi halinde verilecek ceza yarı oranında, kovuşturma evresinde hüküm verilinceye kadar ödenmesi halinde ise verilecek ceza üçte bir oranında indirilir. Tarh edilen vergi ve vergi aslına bağlı olarak kesilen cezanın bulunmadığı durumlarda verilecek ceza yarı oranında indirilir. Yukarıdaki fıkralarda belirtilen ceza indiriminden faydalanabilmek için vergi mahkemesinde dava açılmaması, açılmışsa feragat edilmesi, kanun yollarına başvurulmaması veya başvurulmuşsa vazgeçilmesi şarttır. Bu maddede düzenlenen suçların birden fazla takvim yılı ve ya vergilendirme dönemi içinde aynı suç işleme kararının icrası kapsamında işlenmesi halinde , Türk Ceza Kanununun 43'üncü maddesi uygulanır. "	<p>Bu düzenleme ile Vergi Usul Kanunu'nun "Kaçakçılık Suçları ve Cezaları" başlıklı 359. maddesinde yer verilen hapis cezalarının üst sınırlarının yükseltilmesi (3 yılın 5 yıl, 5 yıllık sürelerin ise 8 yıl) öngörülmekte ve ayrıca bu maddede yer alan suçlar bakımından soruşturma ve kovuşturma aşamasında etkin pişmanlık hükümlerinin uygulanabilmesine imkân sağlanması amacıyla; cezada indirim imkânı getirilmektedir.</p> <p>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 öngörülmekte ve kaçakçılık suçlarına ilişkin yargılama sürecinin etkinleştirilmesi sağlanarak cezanın kişiselleştirilmesi, suç ve ceza dengesinin sağlanması ile adil yargılanma hakkının daha da güçlendirilmesi amaçlanmaktadır.</p>	<p>Bu suç kapsamında Yargıtayda 11 bin civarında, istinafta 35 bin civarında , yerel mahkemede yine 30 bin civarında dosya olduğu biliniyor.</p>
5	VUK md. 367/5 <b>(Yeni)</b> Bazı Kaçakçılık Suçlarının Cezalandırılmasında Usul	359 uncu maddede yazılı suçlara ilişkin yürütülmekte olan soruşturma veya kovuşturmalarda mütalaaaya konu fiilin, başka bir kişi tarafından veya başka bir kişiyle birlikte gerçekleştirildiğinin ortaya çıkması durumunda, bu kişi bakımından kamu davası açılması için rapor düzenlenmesi ve mütalaa verilmesi şartı aranmaz."	Maddeyle, Kanunun 359'uncu maddesinde yazılı suçlara ilişkin yürütülmekte olan soruşturma veya kovuşturmalarda mütalaaaya 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 aranmaması temin edilmektedir.	
6	VUK geçici md. 34 <b>(Yeni)</b>	Geçiş düzenlemesi	Maddeyle, 213 sayılı Kanuna geçici madde eklenmekte ve Kanunun 359'uncu maddesinde Teklifte yapılan düzenlemelerin, yargı mercileri önünde veya infaz aşamasında olan dosyalar bakımından uygulanabilmesine yönelik geçiş hükümleri getirilmektedir.	
7	Seyahat Acentaları ve Seyahat Acentaları Birliği Kanunu md. 35 <b>(Yeni)</b>	"Yıllık aidat miktarına uygulanacak yeniden değerlendirme oranını %50'sine kadar indirmeye Cumhurbaşkanı yetkilidir.	Komisyonunda verilen önergeyle; "Geçici Madde 6- Birliğe ödenecek 2022 yılı yıllık aidatlarının hesaplanmasında 2022 yılı için Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranının %50'si dikkate alınır."	Seyahat Acentaları Birliği Kanunu'ndaki haktan dolayı alınan, yıllık aidat miktarı 2022 yılı için 5.088 TL iken bu düzenlemeyle 4 412 TL'ye düşüyor.
10	KDV Kanunu 13/1-j İstisnalar <b>(Revize)</b>	3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde yer alan "bir yıl" ibaresi "üç yıl" şeklinde değiştirilmiştir.  Yabancılara istisna kapsamında teslim edilen konut veya iş yerinin bir yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisnadan faydalanılamayacağına ilişkin düzenlemede değişiklik yapılarak <b>elde tutma süresi üç yıla</b> çıkarılmaktadır.  Bu düzenleme Kanun'un yayımını izleyen aybaşıyla yürürlüğe girecektir.	KDV Kanunu'nun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (f) bendine "Adalet Bakanlığı, " ibaresinden sonra gelmek üzere "İçişleri Bakanlığı, " ibaresi eklenmiş ve bentte yer alan "Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı, " ve "Emniyet Genel Müdürlüğü" ibareleri madde metninden çıkarılmış, fıkranın (i) bendinden yer alan " <b>bir yıl</b> " ibaresi " <b>üç yıl</b> " şeklinde değiştirilmiştir.	i) Konut veya iş yeri olarak inşa edilen binaların ilk tesliminde uygulanmak ve bedeli döviz olarak Türkiye'ye getirilmek kaydıyla, ... konut veya iş yeri teslimleri (... İstisna kapsamında teslim alınan konut veya iş yerinin <b>bir yıl içerisinde elden çıkarılması halinde</b> zamanında tahsil edilmeyen verginin, 6183 sayılı Kanununun 48 inci maddesine göre hesaplanan tecil faiziyle birlikte tapu işleminden önce elden çıkaran tarafından ödenmesi şarttır.)
11	KDV Kanunu geçici madde 37 <b>(Revize)</b>	İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisinin talep edilmesi halinde	Ayrıca madde kapsamına turizme yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan inşaat işleri de alınmaktadır.	Mevcut haliyle, imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında; asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri

	<p>İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında istisna</p>	<p>belge sahibi mükellefe iade edilmesine imkân veren düzenleme, istisna uygulamasına çevrilmekte ve süresi 31 Aralık 2025 tarihine uzatılmaktadır.</p> <p>Bu düzenleme Kanun'un yayımını izleyen aybaşında yürürlüğe girecektir.</p>	<p>İkinci olarak, söz konusu maddede yer alan sürenin üç yıla kadar uzatılmasına ilişkin Cumhurbaşkanına yetki verilmektedir.</p>	<p>nedeniyle yüklenilen ve altı aylık dönemleri itibarıyla indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içerisinde, 50 milyon Türk Lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve yıl sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi izleyen yıl içerisinde talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade edilmekte olup yapılan bu düzenleme ile istisna uygulaması 31 Aralık 2025 tarihine kadar uygulanmak üzere KDV Kanunu'nda yer alan diğer istisna uygulamaları ile uyumlu hale getirilmektedir.</p>
12	<p>KDV Kanunu geçici madde 42</p> <p><b>(Yeni)</b></p> <p>Yerli Otomobile Yönelik KDV istisnası</p>	<p>münhasıran Türkiye'de gerçekleştirdikleri Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirdikleri elektrik motorlu taşıt araçlarını Türkiye'de imal eden mükelleflere bu araçların geliştirilmesine yönelik verilen ve yatırım teşvik belgesi kapsamında yer alan <b>mühendislik hizmetleri</b> 31 Aralık 2023 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.</p>	<p>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.</p>	<p>Elektrik motorlu taşıt araçlarını Türkiye'de geliştiren ve üreten vergi mükelleflerine bu faaliyetler kapsamında verilen ve yatırım teşvik belgesi kapsamında yer alan <b>mühendislik hizmetlerinin 2023 yılının sonuna kadar KDV'den istisna tutulması sağlanmaktadır.</b></p>
22	<p>KVK 5</p> <p>Istisnalar</p> <p><b>(Revize)</b></p>	<p>Yatırım fonlarından elde edilen kar payları ile katılma paylarının fona iadesi suretiyle elde edilen kazançlar ve bu payların dönem sonu değerlendirilmesinden kazanç oluşması halinde ise bu kazançlar da istisna kapsamına alınmaktadır.</p>	<p>Gayrimenkul yatırım ortaklıklarına tanınan kazanç istisnasının "Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı" unvanını kullanan ancak esas faaliyet konusu gayrimenkullerle ilgili portföy işletmeciliği olmayan mükellefleri kapsamadığı hususu netleştirilmektedir.</p>	<p>Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin (1)'inci fıkrasının (a) bendi genel olarak kâr paylarının istisna edilmesi esasına dayanıyor. Yani şirketlerden elde edilen, şirketlere</p>

			<p>Bu düzenleme 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.</p> <p>Teklif ile önerilen diğer bir düzenleme, kurumların iştirak kazancı istisnasına kaynak oluşturan yatırım fonu katılma paylarının iki yıldan uzun süreyle elde tutulması halinde satışından doğan kazançların da %75 oranında istisnaya tabi olmasıdır.</p>	<p>yatırım yapan kurumlar vergisi mükelleflerinin kâr payları istisna ediliyor. Önceki düzenlemelerde sadece girişim sermayesi yatırım fonları bu kapsamda idi. Ocak ayında yapılan düzenlemeyle ve bu Kanunla yapılan düzenlemeyle birlikte de münhasıran TL cinsinden portföyü bulunan yatırım fonları bu kapsama alınmış oluyor.</p> <p>Teklif ile ayrıca söz konusu fonların katılma paylarından Vergi Usul Kanunu'nun 279'uncu maddesi kapsamında dönem sonu değerlemesine tabi olanlar açısından, bu değerlemeden doğan kazançlar da istisna kapsamına alınmaktadır.</p>
23	<p>KVK 6</p> <p>Safi Kurum Kazancı</p> <p><b>(Yeni)</b></p>	<p>Sermaye tamamlama fonunun kurum kazancı sayılmaması gerektiğine ilişkin bir düzenleme eklenmektedir.</p> <p>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 verilmektedir.</p>	<p>Bu amaçla ortaklar tarafından sermaye tamamlama fonu olarak aktarılan tutarlar söz konusu Kanun çerçevesinde sermaye konulması veya borç verilmesi niteliğinde kabul edilmemekte ve karşılıksız bir ödeme niteliğini haiz olduğu belirtilmektedir.</p> <p>Ayrıca yapılan bu ödemeler, gelecekte yapılacak sermaye artırımına mahsuben bir avans olarak da nitelendirilmemektedir. Bu düzenleme ile sermayenin tamamlanmasına karar verilmesi halinde ortaklarca şirketlere bu kapsamda aktarılan tutarların kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaması sağlanmaktadır.</p>	<p>Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376. maddesi uyarınca, borca batık durumda olan veya teknik iflasa düşen kurumların ortaklarınca zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak kadar şirkete aktarılan tutarın kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaması önerilmektedir.</p> <p>Bu sermaye tamamlama fonunun Türk ticaret hukukundaki uygulamasında şu çok net ifade ediliyor: Bu, bir avans değildir yani bu, sermaye avansı değildir, sermaye olarak düşünülemez; ortaklarca verilen bir borç niteliğinde de değildir, ortaklar bunu geri alamaz dolayısıyla uygulamada, idari</p>

				uygulama açısından bunların vergilendirilir bir fon olduğunu noktasında özgelcer verildi GİB tarafından. Bu şirketlerin durumu da düşünüldüğünde matraha ile ve bir unsur olarak dikkate alınmaması gerektiği daha doğru değerlendirildi ve taslak bu şekilde oluşturuldu.
24	KVK 11/j (Yeni)	Yukarıdaki 1'nci maddeye bakınız.	Reklam yasağı KKEG	Yukarıdaki 1'nci maddeye bakınız.
25	KVK md. 32 Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı (Revize)	"(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."	Finans sektörünün kurum kazançlarının vergilendirilmesinde <b>kurumlar vergisinin %25 olarak</b> uygulanması planlanmaktadır.  Bu düzenlemenin 2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere kanunun yayın tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülmüştür.	Finans sektörünün kurum kazançlarının vergilendirilmesinde kurumlar vergisinin %25 oranında uygulanması öngörülmektedir. Bu düzenlemelerle ülkemizde halka ilk defa açılanlar için 2 puan, ihracatçı ve sanayici için 1 puan ve yatırım teşvik belgeli kurum kazançlarında belirlenen oranlarda indirimli olarak uygulanan kurumlar vergisi finans sektörü için artırımlı olarak uygulanacaktır.
26	KVK geçici md.13 (Yeni)	"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."  Bu düzenleme 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan	Mevcut düzenleme (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.	Gerekçe Madde 26- Teklifte Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesinde yapılan düzenlemeye bağlı olarak kurumlar vergisi oranının 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 2022 yılı kazançları için de %25 olarak uygulanması sağlanmaktadır.

		vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.		
29	Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun md.14/5 (Yeni)	6112 sayılı Hakkında Kanununun 14 üncü maddesinin beşinci fıkrasına "iş sağlığı ve güvenliği," ibaresinden sonra gelmek üzere "ekonomide ve" ibaresi ile "işçi ve işveren ilişkileri," ibaresinden sonra gelmek üzere "vergiye gönüllü uyumun sağlanması ve vergi bilincinin artırılması," ibaresi eklenmiştir.	Radyo ve televizyonlarda ayda en az doksan dakika süreyle yapılan uyarıcı ve eğitici mahiyetteki yayınlar arasına ekonomideki kayıt dışılığın azaltılması ve önlenmesi, mükelleflerin vergiye gönüllü uyumunun sağlanması ve vergi bilincinin oluşturulması, geliştirilmesi, yerleştirilmesi, farkındalığının artırılması ve toplumun tüm kesimlerine benimsetilmesi gibi konular eklenerek bu kapsamdaki mücadelenin eğitim ve bilgilendirme yoluyla güçlendirilmesi amaçlanmaktadır.	
30	ÖSYM Kanunu md.4/6	Maddeyle ilgili düzenleme Komisyonunda verilen önergeyle çıkartılmıştır.		
38	Yürürlük	Teklifin yürürlüğe ilişkin 38 inci maddesi; Teklifin 8 nci maddesinin 15/1/2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (4) numaralı alt bendinde yapılan değişikliğin 2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmasına ilişkin düzenleme ve kabul edilen önergeler doğrultusunda redaksiyona tabi tutulmak suretiyle 37 nci madde olarak kabul edilmiştir.		