

Sirküler No: 096

İstanbul, 26 Ekim 2021

Konu: 7338 sayılı Kanun'un diğer vergi kanunlarında değişiklikler içeren düzenlemeleri.

Özet: 26 Ekim 2021 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7338 sayılı Kanun'la; damga vergisi, özel tüketim vergisi ve konaklama vergisi mevzuatı ile Bankacılık Kanunu'nda yapılan değişiklikler aşağıda özetlenmiştir:

- Yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları (YİKOB), Damga Vergisi Kanunu uygulamasında resmi daire kapsamına alınmıştır.
 - Sermaye Piyasası Kanunu'nun 31/B maddesi kapsamında teminat yöneticisinin taraf oldukları dahil ihraca konu teminatlara ilişkin olarak düzenlenen makbuz ve kağıtlar için damga vergisi istisnası getirilmiştir.
 - Genel ve özel bütçeli idarelere, il özel idarelerine, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarına, belediyelere ve köylere yapılacak bağışlara ilişkin olarak ilgili idare ile bağışlayanlar arasında düzenlenen kağıtlar damga vergisi istisnası kapsamına alınmıştır.
 - ATV (All Terrain Vehicle/her türlü arazide kullanılan araç) ve UTV (Utility Task Vehicle/çok amaçlı hizmet aracı) isimli taşıtların aynı oranda (%25) vergilendirilmeleri sağlanmıştır.
 - 87.03 GTİP numarası altında motor silindir hacmine ve özel tüketim vergisi matrahına göre farklı oranlarda vergilendirilen motorlu karavanlarda vergilendirmeye esas tek bir oran (%45) belirlemiştir.
 - Varlık yönetim şirketlerine kuruldukları takvim yılı ve bunu izleyen beş yıl süresince uygulanan damga vergisi, harç ve KKDF istisnası sürekli hale getirilmiş söz konusu şirketlere tanınan BSMV istisnası kaldırılmıştır.
 - 1 Ocak 2022 tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülen konaklama vergisinin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 olarak değiştirilmiştir.
- Varlık yönetim şirketlerine ilişkin düzenleme 1 Ocak 2022 tarihinde, diğer hükümler Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

7338 sayılı "Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 26 Ekim 2021 tarihli Resmî Gazete'de yayımlandı. Söz konusu Kanun'la;

- Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları ile KDV Kanunu'nda yapılan değişiklikler 26 Ekim 2021 tarihli ve 094 numaralı,
- Vergi Usul Kanunu'nda yapılan değişiklikler ise 26 Ekim 2021 tarihli ve 095 numaralı,

sirkülerimizle sizlere duyurulmuştur.

Bu sirkülerimizde ise Damga Vergisi Kanunu, ÖTV Kanunu ve Bankacılık Kanunu'nda yapılan değişiklikler ile konaklama vergisi yürürlük tarihinde gerçekleştirilen değişikliğe değinilecektir.

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş. 'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

1. Damga Vergisi Kanunu'nda (DVK) gerçekleştirilen değişiklikler

a. Yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının resmi daire kapsamına dahil edilmesi

DVK'nın "Resmi daire" başlıklı 8. maddesinde, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köylerin bu kanun uygulamasında resmi daire sayıldığına ilişkin hüküm yer almaktadır.

Kanun'un 53. maddesiyle, bu maddeye "yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları," ibaresi eklenmektedir. Böylelikle yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının (YİKOB), Damga Vergisi Kanunu uygulamasında resmi daire kapsamına alınması sağlanmaktadır.

Bu hüküm, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

b. Damga vergisinden istisna işlemler

DVK'ya ekli (2) sayılı tabloda damga vergisinden istisna edilen kâğıt ve işlemler sayılmaktadır. Kanun'un 54. maddesiyle, söz konusu tablonun "IV- Ticari ve medeni işlemlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün (36) numaralı fıkrasına, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 31/B maddesi kapsamında teminat yöneticisinin taraf oldukları dahil bu ihraca konu teminatlara ilişkin olarak düzenlenen makbuz ve kâğıtlar hükmü eklenmiştir.

Ayrıca genel ve özel bütçeli idarelere, il özel idarelerine, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarına, belediyelere ve köylere yapılacak bağışlara ilişkin olarak ilgili idare ile bağışlayanlar arasında düzenlenen kâğıtlar da damga vergisi istisnası kapsamına alınmıştır.

Yukarıdaki düzenlemeler, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

2. Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda (ÖTVK) gerçekleştirilen değişiklikler

ATV (All Terrain Vehicle/her türlü arazide kullanılan araç) ve UTV (Utility Task Vehicle/çok amaçlı hizmet aracı) isimli araç tipleri, fiziksel ve teknik özelliklerine göre gümrük tarife cetvelinin 87.01, 87.03 ve 87.04 tarife pozisyonlarında yer alabilmektedir.

Kanun'un 57. maddesiyle, farklı GTİP numaralarında beyan edilen söz konusu taşıtların, ÖTV Kanunu'nun kapsamı dışına çıkarılmasının önüne geçilerek aynı oranda (%25) vergilendirilmeleri sağlanmıştır.

Aynı madde ile 87.03 GTİP numarası altında motor silindir hacmine ve özel tüketim vergisi matrahına göre farklı oranlarda vergilendirilen motorlu karavanlarda vergilendirmeye esas tek bir oran (%45) belirlenmiştir.

Bu hükümler, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

3. Bankacılık Kanunu'nda (DVK, HK, BSMV, KKDF) gerçekleştirilen değişiklikler

Bankacılık Kanunu'nun "Varlık yönetim şirketi" başlıklı 143. maddesinin 6. fıkrasında varlık yönetim şirketlerine ilişkin istisna hükmüne yer verilmektedir. Buna göre varlık yönetim şirketlerinin yaptıkları işlemler ve bununla ilgili olarak düzenlenen kâğıtlar, kuruluş işlemleri de dahil olmak üzere kuruldukları takvim yılı ve bunu izleyen beş yıl süresince;

- Damga Vergisi Kanunu'na göre ödenecek damga vergisinden,
- Harçlar Kanunu'na göre ödenecek harçlardan,
- Her ne nam altında olursa olsun tahsil edilecek tutarlar Gider Vergileri Kanunu gereği ödenecek banka ve sigorta muameleleri vergisinden (BSMV),
- Kaynak kullanımını destekleme fonuna yapılacak kesintilerden (KKDF)ve
- Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 39. maddesi hükmünden

istisnadır.

Kanun'un 58. maddesiyle, yukarıdaki "kuruluş işlemleri de dahil olmak üzere kuruldukları takvim yılı ve bunu izleyen beş yıl süresince" ibaresi ve "her ne nam altında olursa olsun tahsil edilecek tutarlar 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu gereği ödenecek banka ve sigorta muameleleri vergisinden," ibaresi madde metninden çıkarılmaktadır.

Bu değişiklikle, varlık yönetim şirketlerine kuruldukları takvim yılı ve bunu izleyen beş yıl süresince uygulanan damga vergisi, harç ve KKDF istisnası sürekli hale getirilmekte, söz konusu şirketlere tanınan BSMV istisnası kaldırılmaktadır.

Bu hüküm, 1 Ocak 2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

4. Konaklama vergisinin yürürlük tarihinin bir yıl uzatılması

Kanun'un 61. maddesiyle, 7194 sayılı Kanun'un 52. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan "1/1/2022" ibaresi "1/1/2023" şeklinde değiştirilmiştir. Buna göre, 1 Ocak 2022 tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülen **konaklama vergisinin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 olarak değiştirilmiş olmaktadır.**

Bu hüküm, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

7338 sayılı Kanun, 26 Ekim 2021 tarihli ve 094 numaralı sirkülerimizin ekinde yer almaktadır.

Saygılarımızla.

Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erkan Baykuş

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 79 numaralı telefondan M. Fatih Köprü (fatih.kopru@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.