

Sirküler No: 013

İstanbul, 24 Ocak 2022

Konu: Fon gelirlerinde kurumlar vergisi istisnası, oran indirimi ve vergi iade davalarında teminat uygulamasını içeren 7351 sayılı Kanun yayımlandı.

Özet: 22 Ocak 2022 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 7351 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu ve İdari Yargılama Usulü Kanunu’nda yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalarımız aşağıda dikkatinize sunulmaktadır:

- İhracat yapan kurumların, münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi 1 puan indirimli olarak uygulanacaktır.

- Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanacaktır. Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için ihracatçı şirketler için geçerli olan yukarıdaki oran indirimi ayrıca uygulanmayacaktır.

- Portföyünde yabancı para cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı diğer sermaye piyasası araçları bulunan fonlar dışındaki yatırım fonlarından elde edilen kazançlar kurumlar vergisinden istisna olarak değerlendirilecektir.

Bu hükümler 1 Ocak 2022 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanacaktır.

- İdari Yargılama Usulü Kanunu’nun 27. maddesine, vergi kanunları uyarınca iadesi talep edilen vergilere ilişkin olarak açılan davalarda, dava konusu tutarın %50’si oranında teminat alınmadan yürütmenin durdurulması kararı verilemeyeceğine ilişkin hüküm eklenmiştir. Yayımlı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

4 Ocak 2022 tarihinde Meclis Başkanlığına sunulan Kanun Teklifi, Genel Kurulda 19 Ocak 2022 tarihinde kabul edilerek 7351 sayılı “Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” adıyla 22 Ocak 2022 tarihli Resmî Gazete’de yayımlandı.

Söz konusu Kanun’un; Kurumlar Vergisi Kanunu ile İdari Yargılama Usulü Kanunu’nda değişiklik yapan düzenlemeleri aşağıda dikkatinize sunulmaktadır:

1. Kurumlar Vergisi Kanunu’nda (KVK) gerçekleştirilen değişiklikler

a. İhracatçı ve imalatçı kurumlar için kurumlar vergisi oran indirimi

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun (KVK) 32. maddesi uyarınca kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden %20 oranında alınmaktadır.

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.

Ancak hatırlanacağı üzere bu oran 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanmıştı (KVK geçici 10. madde).

7316 sayılı Kanun'un (RG: 22.04.2021) 11. maddesiyle KVK'ya eklenen geçici 13. maddeyle ise 2021 ve 2022 yıllarına ilişkin kurumlar vergisi oranlarında da artış yapılmıştı. Buna göre kurumlar vergisi mükelleflerinin 2021 yılı kurum kazançları üzerinden %25, 2022 yılı kurum kazançları üzerinden %23 oranında kurumlar vergisi hesaplamaları gerekmektedir.

Diğer taraftan Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesi kapsamında teşvik belgesine bağlı yatırımlardan elde edilen kazançlar için de indirimli kurumlar vergisi oranları uygulanmaktadır.

Bu kez 7351 sayılı Kanun'un 15. maddesiyle kurumlar vergisi oranının yer aldığı 32. maddeye aşağıdaki iki yeni fıkra eklenmiştir:

Buna göre; **ihracat yapan kurumların**, münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi 1 puan indirimli olarak uygulanacaktır.

Diğer taraftan sanayi sicil belgesini haiz ve **fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların** münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına da kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanacaktır. Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için ihracatçı şirketler için geçerli olan yukarıdaki oran indirimi ayrıca uygulanmayacaktır.

Her iki oran indirimi, 32. madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranına uygulanacaktır.

Bu hüküm, 1 Ocak 2022 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanacaktır.

b. İştirak kazançları istisnası

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 5. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde 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 paylarının,

kurumlar vergisinden istisna olduğuna dair düzenleme yer almaktadır.

7351 sayılı Kanun'un 14. maddesiyle, yukarıdaki (a) bendine 4 numaralı alt bent eklenerek, portföyünde yabancı para cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı diğer sermaye piyasası araçları bulunan fonlar dışındaki yatırım fonlarından elde edilen kazançların kurumlar vergisinden istisna edilmesi sağlanmıştır. Eklenen alt bent aşağıdadır:

“4) 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 bulunan yatırım fonlarından elde edilen kazançlar hariç).”

Diğer yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr payları bu istisnadan yararlanamayacaktır.

Yukarıdaki düzenleme de 1 Ocak 2022 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanacaktır.

2. İdari Yargılama Usulü Kanunu’nda (İYUK) gerçekleştirilen değişiklik

İdari Yargılama Usulü Kanunu’nun 27. maddesinin 4. fıkrasında, vergi mahkemelerinde açılan davaların hangi hallerde tahsilatı durdurup durdurmayaacağına ilişkin hükümler bulunmaktadır.

7351 sayılı Kanun’un 2. maddesiyle söz konusu fıkra, vergi kanunları uyarınca iadesi talep edilen vergilere ilişkin olarak açılan davalarda, dava konusu tutarın %50’si oranında teminat alınmadan yürütmenin durdurulması kararı verilemeyeceğine ilişkin hüküm eklenmiştir.

Bu düzenleme, Kanun’un yayım tarihinde (22 Ocak 2022) yürürlüğe girmiştir.

7351 sayılı Kanun, sirkülerimiz ekinde dikkatinize sunulmaktadır.

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.