

Yıllık Gelir Vergisi Beyanname Verme Dönemi – 2023 Beyanname Rehberleri Yayımlandı



Gerçek kişiler tarafından 2022 yılında elde edilen; ticari kazanç, zirai kazanç, serbest meslek kazancı, ücret geliri, gayrimenkul sermaye iradı (kira..

Yıllık Gelir Vergisi Beyanname Verme Dönemi – 2023 Beyanname Rehberleri Yayımlandı

Tarih: 1 Mart 2023

Gerçek kişiler tarafından 2022 yılında elde edilen; ticari kazanç, zirai kazanç, serbest meslek kazancı, ücret geliri, gayrimenkul sermaye iradı (kira geliri), menkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlar (değer artışı kazancı ve arazi kazançlar) için yıllık gelir vergisi beyannamesi **1-31 Mart 2023** tarihleri arasında verilecektir.

06.02.2023 tarihinde Kahramanmaraş ilinde meydana gelen depremler nedeniyle mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde deprem tarihi itibarıyla mükellefiyet kaydı bulunan mükellefler ile ilan edilen mücbir sebep hali kapsamında olan meslek mensuplarıyla arasında deprem tarihi itibarıyla Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi bulunan mücbir sebep ilan edilen yerler dışındaki mükellefler tarafından verilmesi gereken beyannameler **15.08.2023** tarihine kadar verilebilecek ve bu beyannamelere istinaden tahakkuk edecek vergiler ise **31.08.2023** tarihine kadar ödenebilecektir. Öte yandan,

mücbir sebep hali kapsamında olan mükellefler yukarıda belirtilen tarihlerden önce vergi beyannamelerini vererek ödemede bulunabileceklerdir.

Ticari, zirai ve mesleki faaliyetinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri yıllık gelir vergisi beyannamelerini elektronik ortamda göndereceklerdir.

Geliri sadece ücret geliri, kira geliri, menkul sermaye iradı veya diğer kazanç ve iratların biri veya birkaçından oluşan mükellefler yıllık gelir vergisi beyannamelerini kendileri için önceden hazırlanmış olan [Hazır Beyan Sistemi](#) üzerinden vergi dairesine gitmeden kolay, hızlı ve güvenli şekilde verebilirler. Hazır Beyan Sistemine Başkanlığımız internet sayfası (www.gib.gov.tr) üzerinden 7 gün 24 saat ulaşılabilir.

Mükelleflerimizin, yıllık gelir vergisi beyannamesini verirken yararlanmaları amacıyla her bir gelir unsuru için aşağıda yer alan Rehber ve Broşürler hazırlanmıştır.

Hazır Beyan Sistemi Broşürü
Ticari Kazanç Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi
Zirai Kazanç Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi
Serbest Meslek Kazancı Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi
Ücret Geliri Elde Edenler İçin Vergi Rehberi
Kira Geliri Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi
Türkiye’de Yerleşmiş Olmayanlar (Dar Mükellefler) İçin Kira Geliri Rehberi
The Guidebook On Rental Incomes For Non-Resident Taxpayers
Menkul Sermaye İradı Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi
G.V.K. Geçici 67 nci Madde Uygulaması ile İlgili Olarak Gerçek Kişilere Yönelik Vergi Rehberi
Diğer Kazanç ve İratların Vergilendirilmesi Rehberi

[Gayrimenkullerin 5 Yıl İçinde Elden ıkarılmasında Gelir Vergisi Beyanı Broşürü](#)

[Vergi Mevzuatı Yönünden Bağış ve Yardımlar Rehberi](#)

[Gelir Vergisi Beyannamesinde İndirilecek Eğitim ve Sağlık Harcamaları Broşürü](#)

[Vergiye Uyumlu Mükelleflere %5 Vergi İndirimi Broşürü](#)

2022 yılında elde edilen gelirlere ilişkin olarak verilecek yıllık gelir vergisi beyannameleri üzerinden tahakkuk eden gelir vergisinin, 2023 yılının **Mart** ve **Temmuz** aylarında iki eşit taksit olmak üzere;

- Birinci taksiti, damga vergisi ile birlikte **31 Mart 2023,**
- İkinci taksiti **31 Temmuz 2023,**

tarihine kadar ödenmesi gerekmektedir.

Mükelleflerimiz vergilerini;

- Başkanlığımıza ait www.gib.gov.tr internet sitesi (İnteraktif Vergi Dairesi ve GİB Mobil Uygulaması) üzerinden;
 - Anlaşmalı bankaların kredi kartları ile
 - Anlaşmalı bankaların banka kartları veya banka hesabından,
 - Yabancı ülkede faaliyet gösteren bankaların; kredi kartları, banka kartları ve diğer ödeme yöntemleri ile
- Anlaşmalı bankaların;
 - Şubelerinden,
 - Alternatif ödeme kanallarından (İnternet Bankacılığı, Telefon Bankacılığı, Mobil Bankacılık vb.),
- PTT işyerlerinden,
- Tüm vergi dairelerinden,

ödeyebileceklerdir.

Ayrıca, Hazır Beyan Sistemi ile beyan edilen ücret geliri, kira geliri, menkul sermaye iradı, diğer kazanç ve iratlardan kaynaklı gelir vergisini Hazır Beyan Sistemi üzerinden “Anlaşmalı Banka Kartı-Kredi Kartı ile Ödeme” bölümünden banka kartınız veya kredi kartınızla ile 02:00-23:45 saatleri arasında kolayca ödeyebilirsiniz.

İnternet üzerinden yapılacak ödemelerde herhangi bir mağduriyetin oluşmaması için, tarayıcınıza www.gib.gov.tr ya da bankaların resmi internet adresleri yazılarak giriş yapılmasına dikkat edilmesi gerekmektedir.

Açıklamalara ve ayrıntılı bilgilere:

- Başkanlığımızın internet sitesinden (www.gib.gov.tr),
- Hazır Beyan Sistemine <https://hazirbeyan.gib.gov.tr> adresinden,
- Başkanlığımız doğrulanmış [sosyal medya hesaplarından](#),
- Vergi İletişim Merkezinin (VİMER) 189 numaralı telefon hattından,

ulaşabilirsiniz.

Kaynak: GİB

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 21)



Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 21) 01 Mart 2023 Tarihli Resmi Gazete Sayı: 32119 H..

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 21)

Tarih: 1 Mart 2023

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 21)

01 Mart 2023 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 32119

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

ÖZET:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun

-10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) bendi kapsamında, nakdi sermaye artışlarının yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için indirim oranının %75 olarak uygulanması ile 5/7/2022 tarihinden itibaren yapılacak sermaye artırımları için sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi dâhil olmak üzere beş hesap dönemi için ayrı ayrı uygulanacağına,

-10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (i) bendine göre, 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların elde ettiği kazançların %50'sinin beyan edilen kurum kazancından indirilebileceğine,

- 32/B maddesine göre, sermayesi işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan ayni veya nakdi sermayenin dışında farklı unsurları da barındıran şirketlerin sermayelerini azaltmaları durumunda, sermayenin hangi unsurunun ne kadar tutarda azalacağı ve azaltıma konu edilen bu unsurlar üzerinden nasıl vergileme yapılacağı hususunun netleştirilmesine

ilişkin açıklamalara yer verilen Kurumlar Vergisi Genel

Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 21) 01/03/2023 tarihli ve 32119 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. (GİB)

Bu Tebliğe; 1/7/2022 tarihli ve [7417 sayılı Kanunun](#) 49 uncu ve 50 nci maddeleri, 14/10/2021 tarihli ve [7338 sayılı Kanunun](#) 59 uncu maddesi, 3/11/2022 tarihli ve [7420 sayılı Kanunun](#) 22 nci maddesi ve 16/11/2022 tarihli ve [7421 sayılı Kanunun](#) 20 nci maddesi ile [5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda](#) yapılan düzenlemelere ilişkin açıklamalara yer verilmekte olup, [1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde](#) ilgili bölümler itibarıyla aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

MADDE 1- 3/4/2007 tarihli ve 26482 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nin "10.6. Sermaye artırımında indirim" başlıklı bölümünün sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir.

"Diğer taraftan, nakdi sermaye artışlarının yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için söz konusu indirim oranı %75 olarak uygulanacaktır."

MADDE 2- Aynı Tebliğin "10.6.3. İndirim uygulaması" başlıklı bölümünün "10.6.3.2. Her bir hesap dönemi için ayrı ayrı yararlanma" başlıklı alt bölümü, başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"10.6.3.2. İndirimden beş hesap dönemi boyunca yararlanma

Söz konusu indirim, 7417 sayılı Kanunun 49 uncu maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde yapılan değişikliğin yürürlüğe girdiği 5/7/2022 tarihinden itibaren yapılacak sermaye artırımları için sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi dâhil olmak üzere beş hesap dönemi için ayrı ayrı uygulanacaktır.

Sonraki dönemlerde sermaye azaltımı yapılması hâlinde nakdi sermaye artışının azaltılan sermaye tutarı kadarlık kısmı indirim hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.

Öte yandan, sermaye azaltımı yapıldıktan sonra izleyen dönemlerde sermaye artırımına gidilmesi halinde ise şartların taşınması kaydıyla, artırılan bu sermaye tutarı için sermaye artırımının yapıldığı döneme bağlı olarak maddede öngörülen süre dâhilinde indirim uygulamasından yararlanılabilecektir.

10.6.3.2.1. 5/7/2022 tarihinden itibaren yapılan sermaye artırımları için indirimden yararlanma

Sermaye şirketleri, anılan indirim uygulamasından, 5/7/2022 tarihinden itibaren gerçekleştirdikleri nakdi sermaye artışları üzerinden, nakdi sermaye artışının yapıldığı hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemi için ayrı ayrı yararlanabileceklerdir.

Örnek: (BA) A.Ş.'nin sermayesinin nakdi olarak 10.000.000 TL artırılmasına ilişkin 3/12/2022 tarihli genel kurul kararı 10/2/2023 tarihinde ticaret siciline tescil ettirilmiş ve sermaye taahhüdünün tamamı ortaklarca bu ay içinde şirketin banka hesabına yatırılmıştır. (BA) A.Ş. 2023 hesap döneminde 11 aylık süre için indirimden yararlanacak ve şartları sağlamaya devam ettiği sürece artırılan bu sermaye tutarı dolayısıyla 2027 hesap dönemine kadar (2027 hesap dönemi dâhil) bu indirimden her hesap dönemi için ayrı ayrı yararlanabilecektir.

10.6.3.2.2. 5/7/2022 tarihinden önce yapılan sermaye artırımları için indirimden yararlanma

7417 sayılı Kanununun 50 nci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 15 inci maddenin on üçüncü fıkrası uyarınca 5/7/2022 tarihinden önce sermaye artırımını yapan veya ilk defa kurulan şirketler söz konusu indirimden 2022 hesap dönemi dâhil olmak üzere beş hesap dönemi için ayrı ayrı yararlanmaya devam edebileceklerdir.

Örnek: (BB) A.Ş.'nin sermayesinin nakdi olarak 6.000.000 TL artırılmasına ilişkin 3/8/2015 tarihli genel kurul kararı 24/8/2015 tarihinde ticaret siciline tescil ettirilmiş ve sermaye taahhüdünün tamamı ortaklarca bu ay içinde şirketin banka hesabına yatırılmıştır.

(BB) A.Ş. 2015 hesap döneminde 5 aylık süre için indirimden yararlanacak ve şartları sağlamaya devam ettiği sürece 2022 hesap dönemi dâhil olmak üzere beş hesap dönemi daha (2026 hesap dönemi sonuna kadar) anılan indirimden ayrı ayrı yararlanmaya devam edebilecektir.”

MADDE 3- Aynı Tebliğin “10.6.3.3. Kazanç yetersizliği nedeniyle indirim konusu edilemeyen tutarın sonraki dönemlere devri” başlıklı bölümünde yer alan “Örnek:” ibaresi “Örnek 1:” olarak değiştirilmiş ve söz konusu bölümün sonuna aşağıdaki paragraflar eklenmiştir.

“Diğer taraftan, mükelleflerce nakdi sermaye artışının yapıldığı hesap dönemi dâhil beş hesap dönemi boyunca kazancın yetersizliği nedeniyle yararlanılamayan söz konusu indirim tutarı, herhangi bir süre sınırlaması olmaksızın ve endekslemeye tabi tutulmaksızın sonraki dönemlerde indirim konusu yapılabilecektir.

Örnek 2: 2023 hesap döneminde nakdi sermaye artışı gerçekleştirmiş olan (DA) A.Ş. bu indirim uygulaması nedeniyle 2027 hesap dönemi sonuna kadar ilgili yıllar itibarıyla toplamda 800.000 TL indirim tutarı hesaplamış ancak kazanç yetersizliği nedeniyle bu tutarın sadece 600.000 TL'sini indirim konusu yapabilmıştır.

(DA) A.Ş.'nin kazanç yetersizliği nedeniyle 2027 hesap dönemi sonuna kadar kurum kazancından indiremediği 200.000 TL'lik indirim tutarı, izleyen dönemlerde kazancın bulunması halinde, herhangi bir endekslemeye tabi tutulmaksızın ilgili dönem matrahının tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

Örnek 3: (AB) A.Ş.'nin sermayesini nakdi olarak 3.000.000 TL

artırmasına ilişkin genel kurul kararı 11/4/2018 tarihinde ticaret siciline tescil ettirilmiş ve sermaye taahhüdünün tamamı ortaklarca bu ay içinde şirketin banka hesabına yatırılmıştır.

Mükellef kurum, 2021 ve 2022 hesap dönemlerinde mali zararı sebebiyle madde kapsamındaki söz konusu indirimden yararlanamamıştır.

(AB) A.Ş.'nin kazanç yetersizliği nedeniyle ilgili hesap dönemlerinde kurum kazancından indiremediği indirim tutarı, izleyen dönemlerde kazancın bulunması halinde, herhangi bir endekslemeye tabi tutulmaksızın ve 2022 hesap dönemi de dâhil beş hesap dönemi için getirilen indirim düzenlemesine bağlı olmaksızın kazancın bulunduğu dönem matrahının tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.”

MADDE 4- Aynı Tebliğin “10.6.3.4. Sermaye azaltımı” başlıklı bölümünün son paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Öte yandan (E) A.Ş., sonraki dönemlerde sermaye artırımına gitmesi halinde ve şartları taşınması kaydıyla, artırılan bu sermaye tutarı için Tebliğin “10.6.3.2.” bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde indirim uygulamasından yararlanabilecektir.”

MADDE 5- Aynı Tebliğin “10.6.4.2.3.” bölümünde yer alan 2 numaralı örneğin son cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Öte yandan, borç olarak verilen 2.000.000 TL'nin kısmen veya tamamen tahsil edildiği dönemden itibaren, tahsil edilen tutarla sınırlı olmak üzere ve Tebliğin “10.6.3.2.” bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde indirim uygulamasından faydalanılması mümkündür.”

MADDE 6- Aynı Tebliğin “10.6.5. Diğer hususlar” başlıklı bölümünün “10.6.5.1.” alt bölümündeki ilk paragraf aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“10.6.5.1. İndirim tutarının hesaplanmasında TCMB tarafından yararlanılan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınacağından, sadece yıllık hesap dönemi itibarıyla bu indirimden yararlanılması mümkün bulunmaktadır.”

MADDE 7- Aynı Tebliğe “10.6. Sermaye artırımında indirim” başlıklı bölümden sonra gelmek üzere aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

“10.7. İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların elde ettikleri kazançlarda indirim

7421 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen (i) bendi ile 22/6/2022 tarihli ve 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi alarak 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’sinin beyan edilen kurum kazancından indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

10.7.1. İndirimden faydalanma şartları

Kurumların söz konusu indirimden yararlanabilmeleri için;

- Katılımcı belgesi almak suretiyle İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunmaları,
- Kazancın yurt dışından satın aldıkları malları Türkiye’ye getirmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım ve satımlarına aracılık etmelerinden elde edilmiş olması,
- 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 alıcısınının

Türkiye’de olmaması,

gerekmektedir.

Buna göre, İstanbul Finans Merkezi Kanununa göre katılımcı belgesini almak suretiyle Bölgede faaliyette bulunan şirket veya şubelerin, yurt dışından satın alınan malları Türkiye’ye getirilmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden elde ettikleri kazançlarına madde kapsamında indirim uygulanacak olup, Bölge dışında gerçekleştirilen söz konusu faaliyetlerden ya da Bölgedeki diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara ise indirim uygulanması söz konusu olmayacaktır.

Yurt dışından satın alınan malların Türkiye’ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançların elde edildiği dönemde kurum kazancına dâhil edilmesi zorunlu olup bu kazançların kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresinin sonuna kadar Türkiye’ye transfer edilmeyen kısmı için indirimden yararlanılmayacaktır. Türkiye’ye bu süre içinde transfer edilmeyen kazançlar, daha sonraki yıllarda Türkiye’ye transfer edilse dahi anılan indirimden faydalanılamayacaktır.

Örnek 1: (B) A.Ş., katılımcı belgesi almak suretiyle İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyete başlamıştır. (B) A.Ş., (A) ülkesi mukimi şirketten satın aldığı ürünleri Türkiye’ye getirmeksizin (İ) ülkesi mukimi başka bir şirkete satmış ve bu faaliyetten döviz karşılığı 300.000 TL kazanç elde etmiştir. Bu durumda, maddede öngörülen diğer şartların da sağlanması kaydıyla $(300.000 \times \%50)$ 150.000 TL, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde indirim konusu yapılabilecektir. (A) ülkesinden satın alınan ürünlerin önce Türkiye’ye getirilmesi ve sonrasında (İ) ülkesi mukimi firmaya satılması halinde ise indirim uygulanmayacaktır.

Örnek 2: (C) A.Ş., katılımcı belgesi almak suretiyle İstanbul

Finans Merkezi Bölgesinde faaliyete başlamıştır. (C) A.Ş. (M) ülkesi mukimi bir şirketin ürün ihtiyacı için (V) ülkesi mukimi bir şirketle anlaşmış ve (V) ülkesi mukimi şirket (M) ülkesinde bulunan firmaya ürünleri doğrudan satmıştır. Bu durumda yurt dışında gerçekleşen mal alım satımına aracılık eden (C) A.Ş.'nin elde ettiği kazancın %50'si, maddede öngörülen diğer şartların da sağlanması kaydıyla kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde indirim konusu yapılabilecektir.

Örnek 3: (Ç) A.Ş., katılımcı belgesi almak suretiyle İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyete başlamıştır. (Ç) A.Ş.'nin 2023 yılında (K) ülkesinden satın aldığı ürünleri Türkiye'ye getirmeksizin (E) ülkesine satması dolayısıyla elde ettiği 500.000 TL'lik kazancın %50'si olan 250.000 TL (500.000x%50), 2023 hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmesi kaydıyla beyan edilen kurum kazancından indirilebilecektir.

10.7.2. İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların elde ettikleri kazancın tespiti ve beyanı

10.7.2.1. İndirim tutarının tespiti

İndirim kapsamında kabul edilen faaliyetlerden elde edilen hasılatın bu faaliyetler nedeniyle yüklenilen gider ve maliyet unsurlarının düşülmesi sonucu bulunacak kazancın %50'si, kurumlar vergisi beyannamesinin "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde gösterilmek suretiyle indirim konusu yapılabilecektir. Diğer indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları nedeniyle indirim konusu yapılamayan tutar izleyen dönemlere devredilemeyecektir. Faaliyet sonucunun zararlı olması halinde ise indirim söz konusu olmayacaktır.

10.7.2.2. Kazançların kayıtlarda izlenmesi

İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyet gösteren

mükelleflerin Vergi Usul Kanununun genel hükümleri çerçevesinde defter tutmaları, belge ve kayıt düzenine uymaları gerekmektedir.

Bu bağlamda, indirim konu kazanç ile buna bağlı olarak kurumlar vergisi matrahının tespiti açısından, indirim kapsamında bulunan ve bulunmayan hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi ve indirim kapsamında olan faaliyetlere hasılat, maliyet ve gider unsurlarının diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtların da bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması gerekmektedir.

10.7.2.3. İndirim kapsamındaki faaliyetlere ilişkin bildirim ve belgeler

İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyet gösteren ve indirimden yararlanan şirket veya şubelere Cumhurbaşkanlığı Finans Ofisi tarafından verilen katılımcı belgelerinin bir örneğinin, indirimden faydalanılacak ilk hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi içerisinde bağlı bulunulan vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, indirim konu edilen kazancın Türkiye'ye transfer edildiğini gösterir tevsik edici belgelerin, indirimden faydalanılan döneme ilişkin beyannamenin verilmesi gereken ayı izleyen ayın sonuna kadar kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.

10.7.2.4. Esas faaliyet konusu dışındaki gelirler

Söz konusu indirimden yararlanan şirketlerin indirim konu faaliyetleri dışındaki diğer gelirleri (kasadaki nakitlerin değerlendirilmesi sonucu oluşan faiz gelirleri, dövizlerin değerlemesinden kaynaklanan kur farkları ve iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından doğan gelirler gibi) ile olağan dışı gelirlerinin indirim kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.”

MADDE 8- Aynı Tebliğin “32.3. Küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin (KOBİ) birleşmelerinde kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanması” başlıklı bölümünden sonra gelmek üzere aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

“32.4. Sermaye azaltımında vergileme

32.4.1. Yasal düzenleme

7420 sayılı Kanununun 22 nci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununa aşağıdaki madde eklenmiştir.

“MADDE 32/B- (1) Kurumlar tarafından sermayeye eklenen öz sermaye kalemlerinin, sermayeye eklendiği tarihten itibaren beş tam yıl geçtikten sonra herhangi bir şekilde sermaye azaltımına konu edilmesi durumunda, nakdi veya aynı sermaye ile sermayeye eklenen diğer unsurların toplam sermayeye oranlanması suretiyle azaltıma konu edilen tutar içerisindeki sermaye unsurları tespit olunur. Söz konusu oranın tespitinde,

a) Sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya sermaye hesabından başka hesaplara aktarımı kurumlar vergisine ve kar dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin,

b) Sadece kar dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin,

c) Başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan aynı ve nakdi sermayenin

toplam sermaye içindeki payları dikkate alınır.

(2) Kurumların öz sermaye kalemlerini sermayeye ekledikleri tarihten itibaren beş tam yıllık süre tamamlanmadan sermaye azaltımı yapmaları durumunda, azaltımın sırasıyla birinci fıkranın (a), (b) ve (c) bentlerinde yer alan sermaye

unsurlarından yapıldığı kabul edilir.

(3) Sermaye azaltımında, öncelikli olarak sermayeye ilave edilen öz sermaye kalemlerinden, sermayeye eklenme tarihi beş tam yıllık süreyi geçmemiş olanların işletmeden çekildiği kabul edilir.

(4) Bu maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkraları kapsamında sermaye azaltımı suretiyle tespit olunan sermaye unsurlarından; birinci fıkranın (a) bendi kapsamında olanlar kurumlar vergisine ve vergi kesintisine, (b) bendi kapsamında olanlar sadece vergi kesintisine tabi tutulur. Sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya sermaye hesabından başka hesaplara aktarılması halinde kurumlar vergisine tabi tutulacak kısım için kesinti matrahı kurumlar vergisi hesaplandıktan sonra kalan tutardır.

(5) Geçmiş yıl zararlarınının mahsubu suretiyle sermaye azaltılması durumunda, bu şekilde azaltıma konu edilen sermaye unsurları birinci, ikinci ve üçüncü fıkra hükümlerine göre tespit edilir ancak vergi kesintisine tabi tutulmaz.

(6) Hazine ve Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

32.4.2. Sermaye azaltımına konu edilebilecek sermaye unsurları

Kurumların öz sermaye kalemleri içerisinde yer alan; yeniden değerlendirme fonları, sermaye düzeltmesi olumlu farkları gibi bazı hesap kalemleri işletmeden çekildiğinde kurumlar vergisine ve kar payı dağıtımına bağlı vergi kesintisine; geçmiş yıl karları gibi bazı hesap kalemleri ise işletmeden çekildiğinde kar payı dağıtımına bağlı vergi kesintisine tabi tutulmaktadır.

Mükellefler tarafından, öz sermaye kalemleri içerisinde söz konusu hesaplarda yer alan tutar sermayeye ilave edilebilmektedir. Bu bağlamda, sermaye azaltımı yapılması durumunda, sermaye azaltımının sermayeye ilave edilen hangi

kalemlerden yapıldığı vergilendirme açısından önem arz etmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 32/B maddesinde yapılan düzenleme ile kurumların sermayelerini azaltmaları durumunda, hangi sermaye unsurunun ne kadar tutarda azaltılmış kabul edileceği ve azaltılan bu tutarın nasıl vergilendirileceği hususları belirlenmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 192 nci maddesinde, işletmenin aktif toplamı ile borçları arasındaki fark öz sermaye olarak tanımlanmaktadır. 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği açısından ise öz sermaye, işletme sahip veya ortaklarının bilanço tarihinde işletmeye yapmış oldukları sermaye yatırımlarının tutarını gösteren ödenmiş sermaye ile sermaye yedekleri, kar yedekleri, geçmiş yıllar karları ve geçmiş yıllar zararları ve dönemin net kar veya zararını kapsar şekilde ifade edilmiştir.

Öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesi sonrası kurumlar tarafından sermaye azaltılması durumunda, azaltılan bu tutar üzerinden yapılması gereken vergileme işleminde öncelikle dikkat edilecek husus, sermayenin hangi unsurunun ne kadar tutarda azaltılacağıdır.

Azaltıma konu edilebilecek sermaye unsurları esas itibarıyla;

Sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya sermaye hesabından başka hesaplara aktarımı kurumlar vergisine ve kar dağıtımına/ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemleri,

Sadece kar dağıtımına/ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemleri,

III. Başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan aynı ve nakdi sermaye

şeklinde üç sınıfta gruplandırılabilir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 32/B maddesi uyarınca, öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklendiği tarihten itibaren beş tam yıllık süre tamamlanmadan sermaye azaltımı yapılması durumunda, azaltımın yukarıdaki gruplandırmada (I), (II) ve (III) numaralı sınıflarda yer alan sermaye unsurlarından sırasıyla yapıldığı kabul edilecektir.

Diğer taraftan, bu unsurların sermayeye eklendiği tarihten itibaren beş tam yıl geçtikten sonra herhangi bir şekilde sermaye azaltımına konu edilmesi durumunda ise söz konusu sınıflandırmalarda yer alan sermaye unsurlarının toplam sermayeye oranlanması suretiyle azaltıma konu edilen tutar içerisindeki sermaye unsurları tespit olunacaktır.

Bu bağlamda, sermaye azaltımına konu edilen sermaye unsurları, vergi kanunları ve özel kanunlarında yer alan ilgili düzenlemeleri uyarınca vergilendirilecektir.

32.4.3. Öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklendiği tarihten itibaren beş tam yıl geçtikten sonra kurumlar tarafından sermaye azaltılması

Sermayeye ilave olunan öz sermaye kalemlerinin sermayenin bir unsuru olduğu tarihten itibaren beş tam yıl geçtikten sonra, kurumlar tarafından sermaye azaltılması halinde; işletmeye konulan nakdi veya aynı sermaye ile sermayeye eklenen diğer unsurların toplam sermayeye oranlanması suretiyle azaltıma konu edilen tutar içerisindeki sermaye unsurları tespit edilecektir. Söz konusu hesaplamada, Tebliğin "32.4.2." bölümünde yer alan ve üç sınıfta gruplandırılan sermaye unsurlarının toplam sermayeye oranları dikkate alınacak olup, bu sınıfların dışında başka bir gruplandırma yapılmayacaktır.

Örnek: 600.000 TL nakdi sermayesi bulunan (ABC) A.Ş., 26/3/2016 tarihinde tescil edilen kararla enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından 300.000 TL, geçmiş yıl

karlarından ise 100.000 TL sermayesine ilave etmek suretiyle sermayesini 1.000.000 TL'ye çıkarmıştır. Mükellef, 1/9/2023 tarihinde ise ticaret sicil gazetesinde tescil edilen kararlar sermayesini 400.000 TL azaltmıştır.

Buna göre, mükellefin toplam 1.000.000 TL tutarındaki sermayesinin %60'ı nakdi sermayeden, %30'u enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından, %10'u ise geçmiş yıl karlarından oluşmaktadır. 1/9/2023 tarihinde sermayenin 400.000 TL azaltılması nedeniyle azaltılan tutarın 240.000 TL'sinin (400.000 TLx0,60) nakdi sermayeden, 120.000 TL'sinin (400.000 TLx0,30) enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından, 40.000 TL'sinin (400.000 TLx0,10) ise geçmiş yıl karlarından kaynaklandığı kabul edilecektir.

Bu kapsamda, azaltıma konu edilen ve enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından kaynaklanan 120.000 TL hem kurumlar vergisine hem de ortakların niteliğine bağlı olarak kar dağıtımına bağlı vergi kesintisine, geçmiş yıl karından kaynaklanan 40.000 TL ise ortakların niteliğine bağlı olarak yalnızca kar dağıtımına bağlı vergi kesintisine tabi tutulacaktır. Nakdi sermayeden kaynaklanan 240.000 TL üzerinden ise herhangi bir vergileme yapılması söz konusu olmayacaktır.

Azaltılan sermaye unsuru	Azaltıma konu edilen tutar (400.000 TL)	Hesaplanan kurumlar vergisi	Gelir vergisi kesintisi	
1-Enflasyon düzeltmesi olumlu farkları	(400.000x0,30) = 120.000 TL	(120.000x0,20*) = 24.000 TL	(96.000 TLx0,10**) = 9.600 TL	
2-Geçmiş yıl karları	(400.000x0,10) = 40.000 TL	-	(40.000 TLx0,10**) = 4.000 TL	
3-Nakdi sermaye	(400.000x0,60) = 240.000 TL	-	-	

TOPLAM	400.000 TL	24.000 TL	13.600 TL	
---------------	------------	-----------	-----------	--

(*) 2023 yılında kurumlar vergisi oranının %20 olduğu varsayılmıştır.

(**) 2023 yılında kar dağıtımına bağlı vergi kesintisi oranının %10 ve ortakların gerçek kişi olduğu varsayılmıştır.

32.4.4. Öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklendiği tarihten itibaren beş tam yıl geçmeden kurumlar tarafından sermaye azaltılması

Sermayeye ilave olunan öz sermaye kalemlerinin sermayenin bir unsuru olduğu tarihten itibaren beş tam yıl geçmeden, kurumların sermayelerini azaltmaları durumunda Tebliğin "32.4.2." bölümünde yer alan ve üç sınıfta gruplandırılan sermaye unsurlarının sırasıyla azaltıma konu edildiği kabul edilecektir. Buna göre, beş tam yıllık süre tamamlanmadan sermaye azaltımı yapılması durumunda, sermaye azaltımının sırasıyla;

Sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya sermaye hesabından başka hesaplara aktarımı kurumlar vergisine ve kar dağıtımına/ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinden,

Sadece kar dağıtımına/ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinden,

III. Başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan aynı ve nakdi sermaye unsurlarından

yapıldığı kabul edilecek ve buna göre vergileme yapılacaktır.

Örnek: (DEF) A.Ş. 50.000 TL nakdi sermaye ile 16/6/2000 tarihinde kurulmuştur. Şirket genel kurulunun 29/12/2022 tarihinde aldığı kararlarla şirketin sermayesinin 1.000.000 TL'ye çıkarılması ve bu tutarın 650.000

TL'sinin şirket ortaklarınca nakden işletmeye konulması, 200.000 TL'sinin enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından, 100.000 TL'sinin ise geçmiş yıl karlarından karşılanması kararı alınmıştır. Bu karar, 11/1/2023 tarihinde tescil edilmiştir.

Mükellef kurum tarafından 7/8/2025 tarihinde tescil edilen kararla şirket sermayesinin 400.000 TL azaltılması kararı alınmıştır.

Buna göre, azaltıma konu edilen sermayenin 200.000 TL'sinin enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından, 100.000 TL'sinin geçmiş yıl karlarından ve kalan 100.000 TL'sinin de nakdi sermayeden yapıldığı kabul edilecektir.

Azaltılan sermaye unsuru	Azaltıma konu edilen tutar	Hesaplanan kurumlar vergisi	Gelir vergisi kesintisi
1-Enflasyon düzeltmesi olumlu farkları	200.000 TL	(200.000 TLx0,20*) = 40.000 TL	(160.000 TLx0,10**) = 16.000 TL
2-Geçmiş yıl karları	100.000 TL	—	(100.000 TLx0,10**) = 10.000 TL
3-Nakdi sermaye	100.000 TL	—	—
TOPLAM	400.000 TL	40.000 TL	26.000 TL

(*) 2025 yılında kurumlar vergisi oranının %20 olduğu varsayılmıştır.

(**) 2025 yılında kar dağıtımına bağlı vergi kesintisi oranının %10 ve ortakların gerçek kişi olduğu varsayılmıştır.

32.4.5. Öz sermaye unsurlarının sermayeye ilave edilme

tarihine göre sermaye azaltımındaki öncelik durumu

Kurumlar tarafından yapılacak sermaye azaltımında, daha önce sermayeye eklenen öz sermaye unsurlarının sermayeye eklenme tarihi itibarıyla bazılarının beş tam yıllık süreyi aşması bazılarının ise bu süreyi aşmaması söz konusu olabilmektedir. Bu durumda, sermayeye ilave edilen öz sermaye unsurlarından öncelikle sermayeye eklenme tarihi beş tam yılı geçmemiş olan unsurların sermayeden azaltıldığı kabul edilecektir.

Örnek: 9.000.000 TL nakdi sermayesi olan (KLM) Ltd. Şti., 14/7/2017 tarihinde tescil edilen kararla tamamı enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından karşılanmak suretiyle sermayesini 12.000.000 TL'ye çıkarmıştır.

Mükellef kurum tarafından 28/11/2022 tarihinde tescil edilen ikinci bir kararla; 3.000.000 TL'si yeniden değerlendirme artışlarından, 2.000.000 TL'si geçmiş yıl karlarından olmak üzere kurum sermayesi 17.000.000 TL olarak yeniden belirlenmiştir.

Bu defa, mükellef kurum yetkili organı tarafından 9.000.000 TL sermaye azaltımı kararı alınmış ve bu karar 7/8/2024 tarihinde tescil edilmiştir.

(KLM) Ltd. Şti. tarafından yapılan sermaye azaltımının, öncelikle sermayeye eklenme tarihi beş tam yıllık süreyi geçmemiş unsurlardan karşılandığı varsayılacaktır. Buna göre, sermaye azaltımının sırasıyla yeniden değerlendirme artışları (3.000.000 TL) ve geçmiş yıl karlarından (2.000.000 TL) yapıldığı kabul edilecektir. Kalan kısmın ise sermayeye eklenme tarihi beş tam yıllık süreyi geçmiş unsurlardan karşılanması gerekmektedir.

Buna göre, mükellefin 12.000.000 TL tutarındaki kalan toplam sermayesinin; %25'i enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından, %75'i ise nakdi sermayeden oluşmaktadır. Azaltıma konu edilmek istenen sermayeden kalan 4.000.000 TL'nin, 1.000.000 TL'sinin (4.000.000 TLx0,25) enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından,

3.000.000 TL'sinin (4.000.000 TLx0,75) ise nakdi sermayeden kaynaklandığı kabul edilecektir.

7/8/2024 tarihinde azaltılan sermaye unsuru	Sermayeye ilave tarihi	Azaltıma konu edilecek tutar	Hesaplanan kurumlar vergisi	Gelir vergisi kesintisi
Yeniden değerlendirme artışı	28/11/2022	3.000.000 TL	(3.000.000 TLx0,20*)= 600.000 TL	(2.400.000 TLx0,10**) = 240.000 TL
Geçmiş yıl karları	28/11/2022	2.000.000 TL	—	(2.000.000 TLx0,10**) = 200.000 TL
Enflasyon düzeltmesi olumlu farkı	14/7/2017	1.000.000 TL	(1.000.000 TLx0,20*)= 200.000 TL	(800.000 TLx0,10**) = 80.000 TL
Nakdi sermaye	—	3.000.000 TL	—	—
TOPLAM		9.000.000 TL	800.000 TL	520.000 TL

(*) 2024 yılında kurumlar vergisi oranının %20 olduğu kabul edilmiştir.

(**) 2024 yılında kar dağıtımına bağlı vergi kesintisi oranının %10 ve ortakların gerçek kişi olduğu varsayılmıştır.

32.4.6. Geçmiş yıl zararlarının mahsubu suretiyle sermaye azaltımı

Kurumlar vergisi mükellefleri geçmiş yıl zararlarının mahsubu suretiyle de sermaye azaltımında bulunabilmektedirler. Geçmiş yıl zararları nedeniyle bilançoda oluşan açığın kapatılmasına ilişkin hükümler esas itibarıyla 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununda düzenlenmektedir.

Geçmiş yıl zararlarının mahsubu suretiyle sermaye azaltılması durumunda, bu şekilde azaltıma konu edilen sermaye unsurları, Tebliğin "32.4.2." bölümünde yapılan açıklamalara göre tespit edilecektir. Ancak, geçmiş yıl zararlarının sermayeye mahsup edilmesi işleminde Kanunun 32/B maddesi hükmüne göre ortaklara nakden veya hesaben yapılmış bir ödeme söz konusu olmadığından, bu mahsup işlemi kar payı dağıtımı/ana merkeze aktarılan tutar olarak değerlendirilmeyecek ve azaltıma konu edilen sermaye unsurları üzerinden vergi kesintisi yapılmayacaktır.

Bununla birlikte, geçmiş yıl zararlarının sermaye azaltımı suretiyle mahsubunda, sermayeye eklenen öz sermaye kalemlerinin içerisinde sermaye azaltımı esnasında kurumlar vergisine tabi tutulması gereken bir unsur olması halinde, azaltıma konu edilen tutarın tespitinde Tebliğin "32.4.2." ila "32.4.5." bölümlerinde yapılan açıklamalar dikkate alınmak suretiyle vergileme yapılacaktır.

Örnek: (PRS) A.Ş.'nin toplam sermayesi 10.000.000 TL olup, bu tutarın 5.000.000 TL'si ortaklarca işletmeye konulan nakdi sermayeden, 1.000.000 TL'si Vergi Usul Kanununun (VUK) 280/A maddesi hükmüne istinaden ayrılan ve 26/10/2013 tarihinde sermayeye ilave edilen özel fondan, 4.000.000 TL'si ise aynı tarihte sermayeye eklenen geçmiş yıl karlarından oluşmaktadır.

Anılan kurum tarafından bilançoda yer alan 2.500.000 TL tutarındaki geçmiş yıl zararının sermayeden mahsubu amacıyla sermaye azaltımı kararı alınmış ve bu karar 26/1/2023 tarihinde tescil edilmiştir.

Buna göre, öz sermaye kalemlerinin sermayeye ilave edilmesinden itibaren beş tam yıl geçtikten sonra mükellef kurum tarafından sermaye azaltılması nedeniyle, azaltılan sermaye unsurları Tebliğin "32.4.2." ve "32.4.3." bölümlerinde yapılan açıklamalar çerçevesinde sermaye unsurlarının toplam sermaye içerisindeki oranları dikkate alınmak suretiyle tespit edilecektir.

Kurumun sermaye azaltımı kararından önce toplam sermayesi 10.000.000 TL olduğundan, bu sermaye içerisinde; Vergi Usul Kanununun 280/A maddesi hükmüne istinaden ayrılan ve sermayeye ilave edilen özel fon %10 (1.000.000 TL/10.000.000 TL), geçmiş yıl karları %40 (4.000.000 TL/10.000.000 TL) ve nakdi sermaye %50'lik (5.000.000 TL/10.000.000 TL) kısmı oluşturmaktadır.

Bu bağlamda, azaltıma konu edilen 2.500.000 TL'lik sermayenin; 250.000 TL'sinin VUK'a göre ayrılan özel fondan, 1.000.000 TL'sinin sermayeye eklenmiş geçmiş yıl karlarından ve 1.250.000 TL'sinin ise ortaklarca işletmeye konulan ve vergilendirilmeyecek nakdi sermayeden karşılandığı kabul edilecektir. Kanunun 32/B maddesi hükmüne istinaden azaltıma konu edilen tutar üzerinden vergi kesintisi yapılmayacağından, özel fonlar ile geçmiş yıl karlarından azaltıma konu edilen tutar üzerinden vergi kesintisi söz konusu olmayacaktır.

Diğer taraftan, VUK 280/A hükmüne istinaden ayrılan ve sermayeye eklenen özel fonun sermaye azaltımına konu edilmesi nedeniyle bu tutar üzerinden kurumlar vergisi hesaplanması gerekmektedir.

26/1/2023 tarihinde azaltıma konu edilen sermaye unsuru	Sermayeye ilave tarihi	Azaltıma konu edilecek tutar	Hesaplanan kurumlar vergisi	Gelir vergisi kesintisi
VUK 280/A hükmüne istinaden ayrılan özel fon	26/10/2013	$(2.500.000 \times 0,10) = 250.000$ TL	$(250.000 \times 0,20^*) = 50.000$ TL	-
Geçmiş yıl karları	26/10/2013	$(2.500.000 \times 0,40) = 1.000.000$ TL	-	-
Nakdi sermaye	-	$(2.500.000 \times 0,50) = 1.250.000$ TL	-	-
TOPLAM		2.500.000 TL	50.000 TL	-

(*) 2023 yılında kurumlar vergisi oranının %20 olduğu varsayılmıştır.

32.4.7. Devir ve bölünme işlemleri nedeniyle sermaye azaltılması

Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin birinci ve ikinci fıkralarında devre ilişkin hükümlere yer verilmiş olup, aynı maddenin üçüncü fıkrasının (a) ve (b) bentlerinde de tam bölünme ve kısmi bölünme olarak kabul edilen işlemler tanımlanmıştır. Kanunun 20 nci maddesinde ise 19 uncu madde kapsamında yapılan işlemler nedeniyle doğan karların hesaplanmayacağı ve vergilendirilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Bu kapsamda, Kanunun 19 uncu maddesinin birinci ve ikinci fıkrası birleşmenin özel bir türünü devir olarak tanımlamakta, tam mükellef kurumlar arasında kayıtlı değerler üzerinden ve kül halinde devralma suretiyle gerçekleştirilen işlemler devir olarak nitelendirilmektedir.

Tam bölünme işlemlerinde tam mükellef bir sermaye şirketi, tasfiyesiz olarak infisah etmek suretiyle bilançosunda yer alan kıymetleri kayıtlı değerleri üzerinden mevcut veya yeni kurulacak iki veya daha fazla tam mükellef sermaye şirketine devretmekte ve karşılığında devreden sermaye şirketinin ortaklarına yeni kurulan kurum sermayesini temsil eden iştirak hisseleri verilmektedir.

Kısmi bölünme işlemleri ise taşınmazlar ile bilançoda yer alan ve en az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri ya da üretim veya hizmet işletmelerinin bir veya birkaçının mevcut veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine kayıtlı değerleri üzerinden belirli şartlar dâhilinde aynı sermaye olarak konulması şeklinde tanımlanmaktadır. Kısmi bölünme işlemlerinde devredilen varlıklara karşılık edinilen devralan şirket hisseleri, devreden şirkette kalabileceği gibi doğrudan bu şirketin ortaklarına da verilebilmektedir. Hisse senetlerinin ortaklara verildiği durumda bölünen şirkette sermaye azaltımına gidilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan; gerek devir işlemleri gerekse tam ve kısmi bölünme işlemleri öncesinde devrolunan veya bölünen kurumun sermayesinde aynı ve nakdi sermaye dışında, başka bir hesaba

nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde kurumlar vergisine ve/veya vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemleri de bulunabilmektedir.

32.4.7.1. Devir işlemleri sonrasında yapılan sermaye azaltımı

Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesi kapsamında yapılan devir işlemlerinde, devir olunan şirketin bilançosundaki hesapların kayıtlı değerler üzerinden ve kül halinde devralan şirketin bilançosuna geçirilmesi ve sermayeye ilave edilmiş olan öz kaynak kalemlerinin de devralan şirketin sermayesinin alt hesaplarında izlenmesi gerekmektedir. Devir işlemleri kapsamında şirket sermayesinden devrolunan unsurlar bu aşamada kurumlar vergisine ve/veya vergi kesintisine tabi tutulmayacaktır. Ancak, ilerleyen dönemlerde söz konusu sermaye unsurlarını devralan şirkette sermaye azaltımına gidilmesi halinde, azaltılan sermaye unsurlarının niteliğine göre Tebliğin "32.4.2." ila "32.4.6." bölümlerindeki açıklamalar çerçevesinde vergileme yapılması gerekmektedir. Bu durumda, Kanunun 32/B maddesinde hüküm altına alınan beş tam yıllık sürenin tespitinde, sermaye unsurlarının devreden şirketin sermayesinde kaldığı süreler de devralan şirketler tarafından dikkate alınacaktır.

32.4.7.2. Tam bölünme işlemleri sonrasında yapılan sermaye azaltımı

Kanunun 19 uncu maddesi kapsamındaki tam bölünme işlemi sonucunda mevcut ve/veya yeni kurulacak şirketlerin, bölünen kurum bilançosunun aktif ve pasifinde yer alan kalemleri bölünme tarihindeki kayıtlı değerleri üzerinden devralmaları ve bu varlıkları aynen bilançolarına geçirmeleri gerekmektedir. Bölünen kurum sermayesinin başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi durumunda vergiye tabi tutulması gereken unsurları barındırması halinde ise bu kalemler de kayıtlı değerleriyle yeni kurulacak şirketlerin sermayesine devrolunacağından, bölünen şirketin sermayesinden devrolunan unsurlar, bu aşamada kurumlar vergisine ve/veya

vergi kesintisine tabi tutulmayacaktır. Ancak, söz konusu sermaye unsurlarını devralan şirketlerde sermaye azaltımına gidilmesi halinde, azaltılan sermaye unsurlarının niteliğine göre Tebliğin "32.4.2." ila "32.4.6." bölümlerindeki açıklamalar çerçevesinde vergileme yapılması gerekmektedir.

Bu durumda da Kanunun 32/B maddesinde hüküm altına alınan beş tam yıllık sürenin tespitinde, sermaye unsurlarının devreden şirketin sermayesinde kaldığı süreler de devralan şirketler tarafından dikkate alınacaktır.

Örnek: (BCD) Ltd. Şti. Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesi kapsamında tam bölünme suretiyle tasfiyesiz infisah edecek olup, söz konusu kurumun bilançosunda yer alan kıymetler bölünme tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir.

AKTİF		PASİF	
Kasa	100.000	Borçlar	50.000
Banka	300.000	Sermaye	800.000
Taşınmazlar	400.000	Yedekler	150.000
Demirbaşlar	200.000		
TOPLAM	1.000.000	TOPLAM	1.000.000

Kurumun 800.000 TL olan sermayesi, kuruluş aşamasında işletmeye konulan 400.000 TL tutarındaki nakdi sermaye ile 26/2/2018 tarihinde sermayeye eklenen; 100.000 TL enflasyon düzeltmesi olumlu farkları ve 300.000 TL geçmiş yıl karlarından oluşmaktadır.

(BCD) Ltd. Şti.'nin bilançosunda yer alan kıymetler, kayıtlı değerleri üzerinden bölünme tarihi olan 9/12/2022 tarihinde yeni kurulan (EFG) A.Ş. ve (ŞTU) Ltd. Şti.'ne aşağıdaki şekilde devredilmiştir. Bölünen kurumun sermayeye ilave edilmiş olan öz kaynak unsurlarının yeni kurulan şirketlere aktarılan değerlerle orantılı şekilde devredildiği kabul edilmiştir. Tam bölünme işlemi sonrası yeni kurulan

şirketlerin bilançoları ise aşağıdaki gibidir.

(EFG) A.Ş.				(ŞTU) Ltd. Şti.			
AKTİF		PASİF		AKTİF		PASİF	
Kasa	50.000	Sermaye -Nakdi sermaye -Geçmiş yıl karları -Enflasyon düzeltmesi olumlu farkları	400.000 200.000 150.000 50.000	Kasa	50.000	Borçlar	50.000
Demirbaşlar	200.000	Yedekler	100.000	Banka	300.000	Sermaye -Nakdi sermaye -Geçmiş yıl karları -Enflasyon düzeltmesi olumlu farkları	400.000 200.000 150.000 50.000
Taşınmaz	250.000			Taşınmaz	150.000	Yedekler	50.000
TOPLAM	500.000	TOPLAM	500.000	TOPLAM	500.000	TOPLAM	500.000

Tam bölünme sonrası, (EFG) A.Ş.'nin 400.000 TL tutarındaki sermayesinin 200.000 TL'sinin nakdi sermayeden, 150.000 TL'sinin geçmiş yıl karlarından ve 50.000 TL'sinin enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından oluştuğu kabul edilecektir.

Diğer taraftan, (ŞTU) Ltd. Şti.'nin 400.000 TL tutarındaki sermayesinin ise 200.000 TL'sinin nakdi sermayeden, 150.000 TL'sinin geçmiş yıl karlarından ve 50.000 TL'sinin enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından oluştuğu kabul edilecektir.

Bu defa, (ŞTU) Ltd. Şti. 18/12/2024 tarihinde 150.000 TL sermaye azaltımı kararı almış ve anılan karar 29/12/2024 tarihinde tescil edilmiştir. Tam bölünme işlemi kapsamında bölünen kurum olan (BCD) Ltd. Şti.'nin sermayesinde yer alan unsurlar kayıtlı değerleriyle (ŞTU) Ltd. Şti.'ne devrolunduğundan, sermayede kalma süresi olarak

aranılan beş tam yıllık sürenin tespitinde, bölünen kurumda geçen süreler de dikkate alınacaktır.

Buna göre, sermaye azaltımı kararının tescil tarihi itibarıyla (ŞTU) Ltd. Şti.'nin sermayesinde yer alan unsurlar, bölünen kurum olan (BCD) Ltd. Şti.'nin sermayesine 26/2/2018 tarihinde ilave olduğundan ve bu unsurlar (BCD) Ltd. Şti. ile (ŞTU) Ltd. Şti.'nin sermayesinde toplamda beş tam yıldan fazla süreyle kaldığından, azaltıma konu edilecek tutar Tebliğin "32.4.3." bölümünde yapılan açıklamalara göre tespit edilecektir.

(ŞTU) Ltd. Şti.'nin, sermaye azaltım kararından önce toplam sermayesi 400.000 TL olduğundan, bu sermaye içerisinde; enflasyon düzeltmesi olumlu farkları %12,5 (50.000 TL/400.000 TL), geçmiş yıl karları %37,5 (150.000 TL/400.000 TL) ve nakdi sermaye %50'lik (200.000 TL/400.000 TL) kısmını oluşturmaktadır.

Mükellefin azaltıma konu edilen sermayesinin 150.000 TL olduğu hususu dikkate alındığında, sermayenin; 18.750 TL'sinin (150.000x0,125) enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından, 56.250 TL'sinin (150.000x0,375) geçmiş yıl karlarından ve 75.000 TL'sinin (150.000x0,50) nakdi sermayeden azaltıldığı kabul edilecek ve vergilemeye ilişkin hesaplamalar aşağıdaki gibi olacaktır.

Azaltılan sermaye unsuru	Sermayeye ilave tarihi	Azaltıma konu edilecek tutar	Hesaplanan kurumlar vergisi	Gelir vergisi kesintisi
Geçmiş yıl karları	26/2/2018	(150.000TLx0,375)= 56.250 TL	-	(56.250 TLx0,10**) = 5.625 TL
Enflasyon düzeltmesi olumlu farkı	26/2/2018	(150.000 TLx0,125)= 18.750 TL	(18.750 TLx0,20*)= 3.750 TL	(15.000 TLx0,10**) = 1.500 TL

Nakdi sermaye	26/2/2018	(150.000TLx0,50)= 75.000 TL	-	-
TOPLAM		150.000 TL	3.750 TL	7.125 TL

(*) 2024 yılında kurumlar vergisi oranının %20 olduğu kabul edilmiştir.

(**) 2024 yılında kar dağıtımına bağlı vergi kesintisi oranının %10 ve ortakların gerçek kişi olduğu varsayılmıştır.

32.4.7.3. Kısmi bölünme işlemleri nedeniyle yapılan sermaye azaltımı

Kanunun 19 uncu maddesi kapsamında gerçekleşen kısmi bölünme işlemi sonucunda, devredilen varlıklara karşılık edinilen devralan şirket hisseleri, devreden şirkette kalabileceği gibi doğrudan bölünen şirketin ortaklarına da verilebilmektedir. Kısmi bölünme dolayısıyla yapılacak sermaye azaltımında ise Türk Ticaret Kanununun ilgili hükümleri uygulanacaktır. Bu kapsamda, kısmi bölünme sonucunda sermaye konulan şirketten alınan hisselerin devreden şirket ortaklarına verilmesi nedeniyle devreden şirket nezdinde sermaye azaltımına gidilmesi gerekmektedir.

Kısmi bölünme kapsamında gerçekleşen devirler nedeniyle yapılan sermaye azaltımında, sermayeye eklenmiş olan unsurların devralan şirkete devredilmesi ve bu şirket nezdinde söz konusu unsurların takip edilmesi halinde, bölünen şirket nezdindeki sermaye azaltımı nedeniyle bu aşamada herhangi bir vergileme söz konusu olmayacaktır.

Kısmi bölünme sonrası sermaye unsurlarını devralan şirket nezdinde sermaye azaltımına gidilmesi halinde ise azaltılan sermaye unsurlarının niteliğine göre Tebliğin "32.4.2." ile "32.4.6." bölümlerindeki açıklamalar çerçevesinde gerekli vergileme işlemleri yapılacaktır. Bu durumda da Kanunun 32/B maddesinde hüküm altına alınan beş tam yıllık sürenin tespitinde, öz sermaye kalemlerinin devreden şirketin sermayesinde kaldığı süreler de devralan şirket tarafından

dikkate alınacaktır.

Örnek: (BDE) A.Ş.'nin aktifinde 1.500.000 TL bedelle kayıtlı üretim işletmesi, kayıtlı değeri üzerinden (UVY) A.Ş.'ye kısmi bölünme kapsamında devredilmiş, anılan devir işlemi 14/2/2018 tarihinde tescil edilmiş ve bu devir karşılığında (UVY) A.Ş.'den alınan hisse senetleri ortaklara verilmiştir.

(BDE) A.Ş. tarafından yapılan sermaye azaltımının; 500.000 TL'si nakdi sermayeden, 400.000 TL'si 24/6/2015 tarihinde sermayeye ilave edilen enflasyon düzeltmesi olumlu farkından ve 600.000 TL'si ise aynı tarihte sermayeye ilave edilen geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır.

Sermayesi 2.500.000 TL olan ve nakdi sermayeden oluşan (UVY) A.Ş.'nin, (BDE) A.Ş.'den devir aldığı tutarlar da dikkate alınarak yapmış olduğu sermaye artışı sonucu sermayesi 4.000.000 TL olmuştur. Bu tutarın; 3.000.000 TL'si aynı ve nakdi sermayeden, 400.000 TL'si enflasyon düzeltmesi olumlu farkından, 600.000 TL'si ise geçmiş yıl karlarından oluşmaktadır. Anılan şirket tarafından 18/1/2023 tarihinde tescil edilen kararla 2.000.000 TL sermaye azaltımı kararı alınmıştır.

Buna göre, sermaye azaltımı kararının tescil tarihi itibarıyla (UVY) A.Ş.'nin, sermayesinde yer alan unsurlar, kısmi bölünen (BDE) A.Ş.'nin sermayesine 24/6/2015 tarihinde ilave olduğundan ve bu unsurlar (BDE) A.Ş. ile (UVY) A.Ş.'nin sermayesinde toplamda beş tam yıldan fazla süreyle kaldığından, azaltıma konu edilecek sermaye unsurları ve tutarlar Tebliğin "32.4.3." bölümünde yapılan açıklamalara göre tespit edilecektir.

Mükellefin toplam sermayesinin 4.000.000 TL olduğu hususu dikkate alındığında, sermayenin %75'i aynı ve nakdi sermayeden, %10'u enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından, %15'inin ise sermayeye ilave edilen geçmiş yıl karlarından

kaynaklandığı varsayılacak ve azaltıma konu sermaye unsurları ile buna ilişkin vergi hesaplaması aşağıdaki gibi olacaktır.

18/1/2023 tarihinde azaltıma konu edilen sermaye unsuru	Sermayeye ilave tarihi	Azaltıma konu edilecek tutar	Hesaplanan kurumlar vergisi	Gelir vergisi kesintisi
Enflasyon düzeltmesi olumlu farkı	24/6/2015	(2.000.000 TLx0,10) = 200.000 TL	(200.000 TLx0,20*) = 40.000 TL	(160.000 TLx0,10**) = 16.000 TL
Geçmiş yıl karları	24/6/2015	(2.000.000x0,15) = 300.000 TL	-	(300.000 TLx0,10**) = 30.000 TL
Nakdi sermaye	-	(2.000.000 TLx0,75) = 1.500.000 TL	-	-
TOPLAM		2.000.000 TL	40.000 TL	46.000 TL

(*) 2023 yılında kurumlar vergisi oranınının %20 olduğu kabul edilmiştir.

(**) 2023 yılında kar dağıtımına bağlı vergi kesintisi oranınının %10 ve ortakların gerçek kişi olduğu varsayılmıştır.

32.4.8. Sermaye şirketlerinin kendi hisselerini iktisap etmesi sonucu yapılan sermaye azaltımı

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin dördüncü fıkrasında, tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetleri ve ortaklık paylarıyla ilgili hükümlere yer verilmiş olup, Tebliğin "15.6.7." bölümünde de konuyla ilgili gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Anılan Kanun hükmüne istinaden, tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetleri veya ortaklık paylarını sermaye azaltımı yoluyla itfa etmeleri halinde, iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki olumsuz farkın, sermaye azaltımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği tarih itibarıyla sermaye şirketleri nezdinde %15

oranında vergi kesintisine tabi tutulması gerekmektedir.

Söz konusu madde hükmü esas itibarıyla kendi paylarını iktisap eden ve iktisap ettikleri bu kıymetleri sermaye azaltımı yoluyla itfa eden sermaye şirketlerinin, kendi hisse senetleri ve ortaklık paylarının iktisabına ilişkin ödenen bedel ile bu varlıkların itibari değeri arasındaki farkın şirketler için dağıtılmış kar payı olarak kabul edileceği ve bu tutar üzerinden Kanunda belirtilen %15 oranında vergi kesintisi yapılması gerektiğine yönelik hususları düzenlemektedir. Sermaye azaltımında vergilemeye yönelik hükümler içeren Kurumlar Vergisi Kanununun 32/B maddesi ise kurumlar tarafından yapılan sermaye azaltımında sermayenin hangi unsurundan ne kadar azaltılacağına yönelik hükümler ihtiva etmektedir. Bu bağlamda, söz konusu Kanun maddeleri birbirinden farklı iki hususu düzenlemekte olup, sermaye azaltımı dolayısıyla azaltılan tutar üzerinden yapılması gereken vergi kesintisi ile sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi payları üzerinden dağıtılmış kar payı sayılan ve vergi kesintisi yapılan tutar birbirinden farklı kaynakları ihtiva etmektedir.

Örnek : (TBN) A.Ş.'nin hisse senetlerinin itibari değeri her bir hisse için 100 TL'dir. (TBN) A.Ş.'nin ortağı olan (DNZ) Ltd. Şti.'nin aktifinde bulunan (TBN) A.Ş.'ye ait 100 TL itibari değerle kayıtlı 150 adet hisse senedi, (TBN) A.Ş. tarafından 15/12/2021 tarihinde 45.000 TL bedel karşılığında satın alınmıştır.

(TBN) A.Ş. 45.000 TL'ye iktisap ettiği kendi hisse senetleri için sermaye azaltımı kararı almış ve itibari değeri 100 TL olan 150 adet hisse senedi için alınan itfa kararını 7/12/2022 tarihinde ticaret sicilinde tescil ettirmiştir.

Buna göre, (TBN) A.Ş. 7/12/2022 tarihi itibarıyla, hisse senetlerinin iktisap bedeli ile itibari değeri arasındaki fark olan 30.000 TL $[45.000 - (150 \times 100)]$ üzerinden %15 oranında

vergi kesintisi yapacak ve 4.500 TL (30.000 TL x %15) vergiyi Aralık/2022 dönemi muhtasar ve prim hizmet beyannamesiyle beyan ederek ödeyecektir.

Diğer taraftan, sermaye azaltımında bulunan (TBN) A.Ş.'nin azaltım kararı öncesindeki bilançosundaki sermaye hesabında 1.500.000 TL yer almakta olup, bu tutarın;

- 750.000 TL'si aynı ve nakdi sermayeden,
- 450.000 TL'si 7/5/2019 tarihinde sermayeye ilave edilen enflasyon düzeltmesi olumlu farkından,
- 300.000 TL'si 7/5/2019 tarihinde sermayeye ilave edilen geçmiş yıl karlarından

oluşmaktadır.

Bu durumda; sermaye kalemlerinin sermayeye eklendiği tarihten itibaren beş tam yıl geçmediği için azaltımın Tebliğin "32.4.4." bölümünde yapılan açıklamalara göre gerçekleştiği kabul edilecektir. Sermaye azaltımına konu edilen tutar hisse senetlerinin itibari değeri kadar [15.000 TL (100TLx150)] olup, bu tutarın tamamının kurumlar vergisine ve kar dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemi olan enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından kaynaklandığı kabul edilecektir."

MADDE 9- Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 10- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

Vergi Takvimi Mart 2023



Vergi Takvimi Mart 2023 İlk Tarih Son Tarih
VERGİLER/HARÇLAR/BİLDİRİMLER VE DİĞERLERİ 01/03/2023
09/03/2023 16-28 Şubat 2023 Dönemine Ait Noterlerce
Y...

Vergi Takvimi Mart 2023

Tarih: 1 Mart 2023

Vergi Takvimi Mart 2023

İlk Tarih	Son Tarih	VERGİLER/HARÇLAR/BİLDİRİMLER VE DİĞERLERİ
01/03/2023	09/03/2023	16-28 Şubat 2023 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi
01/03/2023	10/03/2023	16-28 Şubat 2023 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
01/03/2023	15/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
01/03/2023	15/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait Dayanımlı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

İlk Tarih	Son Tarih	VERGİLER/HARÇLAR/BİLDİRİMLER VE DİĞERLERİ
01/03/2023	15/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi
01/03/2023	15/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
01/03/2023	15/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
01/03/2023	15/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi
01/03/2023	15/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi
01/03/2023	15/03/2023	Varlık Barışı Kapsamında Şubat 2023 Dönemine Ait Sorumlu Bankalar ve Aracı Kurumlar Tarafından Yurt Dışında Sahip Olunan Varlıklara İlişkin Vergi Beyannamesinin Verilmesi ve Ödemesi
01/03/2023	20/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
01/03/2023	20/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
01/03/2023	20/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
01/03/2023	20/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

İlk Tarih	Son Tarih	VERGİLER/HARÇLAR/BİLDİRİMLER VE DİĞERLERİ
01/03/2023	20/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
01/03/2023	20/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi
16/03/2023	24/03/2023	1-15 Mart 2023 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi
01/03/2023	27/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi
01/03/2023	27/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
01/03/2023	27/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait Konaklama Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
16/03/2023	27/03/2023	1-15 Mart 2023 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
01/03/2023	28/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

İlk Tarih	Son Tarih	VERGİLER/HARÇLAR/BİLDİRİMLER VE DİĞERLERİ
01/03/2023	31/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait 538 Sıra No.lu VUKGT kapsamında Taşınmaz (Satış/Kiralama) ve Motorlu Taşıtların (Satış) İlanlarını Platformları Üzerinden Yayımlayanlar ile Günöbirlik Konut Kiralama İşini Platformları Üzerinden Sağlayanlarca Bildirim Verilmesi
05/07/2022	31/03/2023	Yurt Dışında ve Yurt İçinde Bulunan Bazı Varlıkların Bildirilmesi (7417 Sayılı Kanun)
01/03/2023	31/03/2023	GVK Geçici 67. Madde Kapsamında İhtiyari Olarak Yıllık Beyannamenin Verilmesi ve 1.Taksit Ödemesi
01/03/2023	31/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi
01/03/2023	31/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
01/03/2023	31/03/2023	7256 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 14. Taksit Ödemesi
01/03/2023	31/03/2023	7326 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 10. Taksit Ödemesi
01/11/2022	31/03/2023	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin, Ekim 2022 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
01/03/2023	31/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)

İlk Tarih	Son Tarih	VERGİLER/HARÇLAR/BİLDİRİMLER VE DİĞERLERİ
01/12/2022	31/03/2023	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin, Kasım 2022 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
01/03/2023	31/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)
01/01/2023	31/03/2023	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin, Aralık 2022 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
01/03/2023	31/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
01/01/2023	31/03/2023	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin, Aralık 2022 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
01/03/2023	31/03/2023	2022 Yılına İlişkin Yıllık Gelir Vergisinin Beyanı ve 1.Taksit Ödemesi
01/03/2023	31/03/2023	Varlık Barışı Kapsamında Şubat 2023 Dönemine Ait Yurt İçinde Sahip Olunan Varlıklara İlişkin Vergi Beyannamesi Üzerinden Hesaplanan Verginin Ödemesi
01/03/2023	31/03/2023	Şubat 2023 Dönemine Ait 464 Sıra No.lu VUKGT Kapsamında Bildirimde Bulunma Zorunluluğu Getirilen Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları ile Kargo ve Lojistik İşletmeleri Tarafından Bildirim Verilmesi

İlk Tarih	Son Tarih	VERGİLER/HARÇLAR/BİLDİRİMLER VE DİĞERLERİ
01/03/2023	31/05/2023	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Şubat 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
01/03/2023	31/05/2023	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Şubat 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
01/03/2023	31/05/2023	2023 Yılı Emlak Vergisinin 1. Taksit Ödemesi
01/03/2023	31/05/2023	2023 Yılı Çevre Temizlik Vergisinin 1. Taksit Ödemesi

Kaynak: GİB

KDV Genel Uygulama Tebliği (Seri No: 45)



25 Şubat 2023 Tarihli Resmi Gazete Sayı: 32115 Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 45) Hazine v...

KDV Genel Uygulama Tebliği (Seri No: 45)

Tarih: 25 Şubat 2023

25 Şubat 2023 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 32115

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 45)

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

MADDE 1- 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan [Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin](#) (III/B-3.) bölümünün üçüncü paragrafı ile (III/B-3.2.5.) bölümünde yer alan "[2007/13033](#) sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listenin 28, 29, 31 ve 34 üncü sırası" ibareleri "2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının geçici 10 uncu maddesi ve Karar eki (II) sayılı listenin 28, 29, 31 ve 34 üncü sırası" olarak değiştirilmiştir.

MADDE 2- Aynı Tebliğin (VI/Ç-2.) bölümünden sonra gelmek üzere başlığı ile birlikte aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

"3. Hazine ve Maliye Bakanlığı Tarafından Kahramanmaraş'ta Meydana Gelen Depremden Etkilenen İller İçin İlan Edilen Mücbir Sebep Döneminde KDV İade Uygulaması

6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş ilinde meydana gelen deprem felaketine ilişkin olarak, depremden etkilenen Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye, Şanlıurfa ve Elazığ illeri ile Sivas ili Gürün ilçesinde Bakanlığımız tarafından mücbir sebep hali ilan edilmesi uygun bulunmuştur.

Bu kapsamda, söz konusu yerlerde deprem tarihi itibarıyla mükellefiyet kaydı bulunan mükelleflerin, bu mükellefiyetleri nedeniyle vergi kanunlarının uygulanması bakımından 6/2/2023 ila 31/7/2023 (bu tarih dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir.

Mücbir sebep hali süresince verilmesi gereken vergi beyannameleri ve bildirimlerin verilme süreleri uzatılmıştır.

Diğer taraftan, mücbir sebep kapsamında olsun veya olmasın,

mükelleflerin KDV iade talebinde bulunabilmeleri için, söz konusu vergiye ilişkin beyannamelerin verilmesi ve bu beyannamelerde iadesi talep edilen KDV tutarınının gösterilmesi gerekir.

Bu bakımdan, mücbir sebep kapsamında bulunan mükellefler KDV beyannamesi vermek ve gerekli belgeleri vergi dairesine ibraz etmek suretiyle mücbir sebep döneminde de KDV iade talebinde bulunabilir.

Öte yandan, mücbir sebep döneminde KDV iade taleplerinin yerine getirilmesinde, bu Tebliğin muhtelif bölümlerinde iade türleri itibarıyla belirlenen usul ve esaslar korunmakla birlikte, mücbir sebep ilan edilen dönemde yer alan KDV beyannamelerinin (uzayan) verilme tarihini takip eden aybaşına kadar yapılacak iade taleplerine (ATU ve ön kontrol raporuna dayalı iadeler hariç) istinaden KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilecek "KDV İadesi Kontrol Raporu"nda yer alan sonuçlar bakımından aşağıda belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda işlem tesis edilmesi uygun görülmüştür.

a) Mahsuben iade talepleri;

1- KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda ve vergi dairesince yapılan kontroller sonucunda olumsuzluk bulunmadığı tespit edilen tutarlar bakımından mahsuben iade talebi genel hükümlere göre yerine getirilir.

2- KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda, alım yapılan mükelleflerin (alt mükellefler dahil) mücbir sebep nedeniyle KDV beyannamesi vermemesi ve/veya Ba-Bs bildiriminde bulunmamasından kaynaklandığı tespit edilen olumsuzluklara isabet eden kısmın mahsuben iadesi;

– HIS sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın %12,5'i oranında,

- İTUS sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın %25'i oranında,
- HİS ve İTUS sertifikası sahibi olmayan mükelleflerin YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat aranmayan iade taleplerinde % 50'si oranında, YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat aranan iade taleplerinde ise bu tutarın %120'si oranında

teminat verilmesi halinde yerine getirilir.

3- KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda ve vergi dairesince yapılan kontroller sonucunda, mücbir sebep dışındaki, tespit edilen olumsuzluklara isabet eden mahsup talebi genel hükümler çerçevesinde değerlendirilir.

Örneğin; HİS ve İTUS sertifikası bulunmayan (A) Ltd. Şti., Şubat/2023 dönemindeki ihracat teslimleri nedeniyle 28/3/2023 tarihinde verdiği KDV beyannamesinde 500.000 TL tutarında iade beyan etmiştir. (A) Ltd. Şti., standart iade talep dilekçesi ile 500.000 TL iade tutarının vergi borçlarına mahsubunu talep etmiş ve iade taleplerinde aranan belgeleri elektronik ortamda göndermiştir. KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama ve vergi dairesince yapılan kontroller sonucunda iadesi talep edilen tutarın 300.000 TL'lik kısmı için olumsuzluk tespit edilmemiş, 200.000 TL'lik kısmı için olumsuzluk tespit edilmiştir. Bu 200.000 TL'nin 150.000 TL'lik kısmı mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerin ilgili dönem KDV beyannamesini vermemiş olmasından kaynaklı olup, 50.000 TL'lik kısmı ise mücbir sebep kapsamında bulunmayan mükelleflerden (veya mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden mücbir sebep kapsamında olmayan dönemlerde) yapılan alımlara ilişkindir.

Bu durumda, (A) Ltd. Şti.nin Şubat/2023 dönemindeki ihracat teslimlerine ilişkin mahsuben iade talebinin olumsuzluk tespit edilmeyen 300.000 TL'lik kısmının genel hükümler çerçevesinde;

olumsuzluk tespit edilen kısmın mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden yapılan alımlara isabet eden 150.000 TL'lik kısmının ise 75.000 TL teminat verilmesi halinde yerine getirilmesi mümkündür. Olumsuzluk tespit edilen kısmın mücbir sebep kapsamında bulunmayan mükelleflerden (veya mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden mücbir sebep kapsamında olmayan dönemlerde) yapılan alımlara isabet eden 50.000 TL'lik kısmı genel hükümler çerçevesinde değerlendirilir.

(A) Ltd. Şti.nin İTUS sertifikası sahibi olması halinde, olumsuzluk tespit edilen kısmın mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden yapılan alımlara isabet eden 150.000 TL'lik kısmı için 37.500 TL teminat verilmesi halinde, 150.000 TL tutarındaki mahsuben iade talebi yerine getirilir.

(A) Ltd. Şti.nin HİS sertifikası sahibi olması halinde, olumsuzluk tespit edilen kısmın mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden yapılan alımlara isabet eden 150.000 TL'lik kısmı için 18.750 TL teminat verilmesi halinde, 150.000 TL tutarındaki mahsuben iade talebi yerine getirilir.

b) Nakden iade talepleri;

1- KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda ve vergi dairesince yapılan kontroller sonucunda olumsuzluk bulunmadığı tespit edilen tutarlar bakımından nakden iade talebi genel hükümlere göre yerine getirilir.

2- KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda, alım yapılan mükelleflerin (alt mükellefler dahil) mücbir sebep nedeniyle KDV beyannamesi vermemesi ve/veya Ba-Bs bildiriminde bulunmamasından kaynaklandığı tespit edilen olumsuzluklara isabet eden kısmın nakden iadesi;

– HİS sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın %30'u oranında,

- İTUS sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın %60'ı oranında,

- HİS ve İTUS sertifikası sahibi olmayan mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın %120'si oranında

teminat verilmesi halinde yerine getirilir.

3- KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda ve vergi dairesince yapılan kontroller sonucunda, mücbir sebep dışındaki, tespit edilen olumsuzluklara isabet eden nakden iade talebi genel hükümler çerçevesinde değerlendirilir.

Örneğin; HİS ve İTUS sertifikası bulunmayan (B) A.Ş., Mart/2023 dönemindeki yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere yaptığı makine teslimleri nedeniyle 28/4/2023 tarihinde verdiği KDV beyannamesinde 800.000 TL tutarında iade beyan etmiştir. (B) A.Ş., standart iade talep dilekçesi ile bu tutarın nakden iadesini talep etmiş ve iade taleplerinde aranan belgeleri elektronik ortamda göndermiştir. KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama ve vergi dairesince yapılan kontroller sonucunda iadesi talep edilen tutarın 500.000 TL'lik kısmı için olumsuzluk tespit edilmemiş, 300.000 TL'lik kısmı için olumsuzluk tespit edilmiştir. Bu 300.000 TL'nin 100.000 TL'lik kısmı mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerin ilgili dönem KDV beyannamesini vermemiş olmasından kaynaklı olup, 200.000 TL'lik kısmı ise mücbir sebep kapsamında bulunmayan mükelleflerden (veya mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden mücbir sebep kapsamında olmayan dönemlerde) yapılan alımlara ilişkindir.

Bu durumda, (B) A.Ş.'nin Mart/2023 dönemindeki bu teslimleri nedeniyle nakden iade talebinin olumsuzluk tespit edilmeyen 500.000 TL'lik kısmının genel hükümler çerçevesinde; olumsuzluk tespit edilen kısmın mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden yapılan alımlara isabet eden 100.000 TL'lik kısmının ise 120.000 TL tutarında teminat verilmesi

halinde yerine getirilmesi mümkündür. Olumsuzluk tespit edilen kısmın mücbir sebep kapsamında bulunmayan mükelleflerden (veya mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden mücbir sebep kapsamında olmayan dönemlerde) yapılan alımlara isabet eden 200.000 TL'lik kısmı genel hükümler çerçevesinde değerlendirilir.

(B) A.Ş.nin İTUS sertifikası sahibi olması halinde, olumsuzluk tespit edilen kısmın mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden yapılan alımlara isabet eden 100.000 TL'lik kısmı için 60.000 TL teminat verilmesi halinde, 100.000 TL tutarındaki nakden iade talebi yerine getirilir.

(B) A.Ş.nin HİS sertifikası sahibi olması halinde, olumsuzluk tespit edilen kısmın mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden yapılan alımlara isabet eden 100.000 TL'lik kısmı için 30.000 TL teminat verilmesi halinde, 100.000 TL tutarında nakden iade talebi yerine getirilir.

Diğer taraftan, mücbir sebep halinin sona ermesini müteakip bu bölümde yer alan düzenlemelerden yararlanan iade taleplerine ilişkin olarak KDVIIRA sistemi tarafından yeniden sorgulama yapılarak rapor üretilir ve mükelleflerin mücbir sebep kapsamındaki dönemlere ilişkin nakden ve mahsuben iade talepleri bu raporlar dikkate alınarak vergi dairelerince genel hükümler çerçevesinde sonuçlandırılır.

c) YMM raporlarının ibraz süresi ile eksiklik yazılarına cevap süresi;

6/2/2023 ila 31/7/2023 (bu tarih dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin KDV iade taleplerine ilişkin olarak (ATU kapsamındaki iadeler dahil) bu Tebliğde YMM raporlarının ibrazı için belirlenen sürenin mücbir sebep hali ilan edilen döneme isabet eden kısmı için bu süreler işlemez. Mücbir sebep halinin sona erdiği tarihten itibaren kalan süreler işlemeye devam eder.

Örneğin; Gökalp Vergi Dairesi Müdürlüğü mükellefi (C) Ltd.

Şti.ne ihracat teslimlerine ilişkin ATU kapsamında 12/1/2023 tarihinde KDV iadesi yapılmıştır. Bu iade nedeniyle 12/7/2023 tarihine kadar YMM raporu ibraz edilmesi gerekmektedir. Ancak, 6/2/2023 ila 31/7/2023 tarihleri arasında mükellef mücbir sebep kapsamında olduğundan ve YMM raporu ibraz süresi mücbir sebep dönemine isabet ettiğinden mükellefin YMM raporu ibraz süresi, mücbir sebep halinin sona erdiği tarihten itibaren mücbir sebep dönemine isabet eden süre kadar uzayacaktır. Yani mükellef bu iadeye ilişkin YMM raporunu 4/1/2024 tarihine kadar (bu tarih dahil) ibraz edebilecektir.

Mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerin KDV iade taleplerine ilişkin olarak vergi dairelerince eksikliklerin tamamlanması için gönderilen yazılarda verilen sürenin mücbir sebep hali ilan edilen döneme isabet eden kısmı için bu süreler işlemez. Mücbir sebep halinin sona erdiği tarihten itibaren kalan süreler işlemeye devam eder.

Örneğin; Aksu Vergi Dairesi Müdürlüğü mükellefi (D) A.Ş.nin indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan mahsuben iade talebine ilişkin tespit edilen eksiklikler nedeniyle vergi dairesince gönderilen yazıda 30 gün süre verilmiş ve yazı mükellefe 31/1/2023 tarihinde tebliğ edilmiştir. Mükellef 6/2/2023 ila 31/7/2023 tarihleri arasında mücbir sebep kapsamında olduğundan ve eksikliklerin tamamlanmasına ilişkin cevap süresi mücbir sebep dönemine isabet ettiğinden bu süre 25/8/2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) uzayacaktır.”

MADDE 3- Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

Tahsilat Genel Tebliği (Seri: B Sıra No: 17)



Tahsilat Genel Tebliği (Seri: B Sıra No: 17) 25 Şubat 2023 Tarihli Resmi Gazete Sayı: 32115 Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan..

Tahsilat Genel Tebliği (Seri: B Sıra No: 17)

Tarih: 25 Şubat 2023

Tahsilat Genel Tebliği (Seri: B Sıra No: 17)

25 Şubat 2023 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 32115

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

MADDE 1- (1) 21/7/1953 tarihli ve [6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun](#) 48 inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden 31/7/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) yapılacak "borcun bulunmadığını gösterir belge talepleri" için 30/6/2007 tarihli ve 26568 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan [Tahsilat Genel Tebliği Seri: A Sıra No: 1](#)'in Birinci Kısım Dördüncü Bölümünün "I. Tecil" alt başlıklı bölümünün (9) numaralı bölümünün (e) bölümünde düzenlenmiş olan "tecil edilen borç tutarının %10'u ödenmedikçe ilgili tahsil dairesine borcu bulunmadığını gösteren yazının verilmemesi" şartının aranılmaması uygun görülmüştür.

MADDE 2- (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3- (1) Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

SGK Genelgesi 2023/9 – Malatya İli Meslek Mensubu Erteleme



SGK Genelgesi 2023/9 T.C. SOSYAL GÜVENLİK KURUMU
BAŞKANLIĞI Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü Sayı:
E-51592363-010.06.01-64667558 Konu: Malatya İli Mes...

SGK Genelgesi 2023/9 – Malatya İli Meslek Mensubu Erteleme

Tarih: 24 Şubat 2023

SGK Genelgesi 2023/9

T.C.

SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI

Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü

Sayı: E-51592363-010.06.01-64667558

Konu: Malatya İli Meslek Mensubu Erteleme

Tarih: 24.02.2023

GENELGE

2023/9

Bilindiği üzere, mücbir sebep hali ilan edilen Adıyaman, Hatay ve Kahramanmaraş illerinde faaliyet gösteren meslek mensuplarıyla 6/2/2023 tarihi itibariyle aracılık ve sorumluluk sözleşmesi bulunan ve mücbir sebep ilan edilen yerler dışında işyeri bulunan işverenler hakkında 2023-8 sayılı genelgemiz yayımlanmıştır.

Kurumumuza gelen taleplerden Malatya ilinde faaliyet gösteren meslek mensuplarının da aynı genelgede belirtilen şartlara haiz oldukları anlaşılmıştır.

Bu doğrultuda Malatya ilinde faaliyet gösteren meslek mensuplarıyla 6/2/2023 tarihi itibariyle aracılık ve sorumluluk sözleşmesi bulunan ve mücbir sebep ilan edilen yerler dışında işyeri bulunan işverenler hakkında [2023-8 sayılı genelge](#)de belirtilen usul ve esaslar uygulanacaktır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim

Kürşad ARAT

Kurum Başkan V.

Yeni Konut Finansman Programına İlişkin Karar (Karar Sayısı: 6865)



24 Şubat 2023 Tarihli Resmi Gazete Sayı: 32114
Cumhurbaşkanı Kararı Karar Sayısı: 6865 Ekli "Yeni Konut Finansman Programına İlişkin Karar"ın yürürlüğü..

Yeni Konut Finansman Programına İlişkin Karar (Karar Sayısı: 6865)

Tarih: 24 Şubat 2023
24 Şubat 2023 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 32114

Cumhurbaşkanı Kararı

Karar Sayısı: 6865

Ekli "Yeni Konut Finansman Programına İlişkin Karar"ın yürürlüğe konulmasına, 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun geçici 37 nci maddesi gereğince karar verilmiştir.

23 Şubat 2023

Recep Tayyip ERDOĞAN

CUMHURBAŞKANI

YENİ KONUT FİNANSMAN PROGRAMINA İLİŞKİN KARAR

BİRİNCİ BÖLÜM

Başlangıç Hükümleri

Amaç ve kapsam

MADDE 1- (1) Bu Kararın amacı, 28/3/2002 tarihli ve [4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun](#) geçici 37 nci maddesi çerçevesinde, 19/10/2005 tarihli ve [5411 sayılı Bankacılık Kanununun](#) 3 üncü maddesinde tanımlanan mevduat ve katılım bankaları tarafından sağlanacak konut finansmanlarına ve bunlara sağlanacak

katkılara ilişkin usul ve esasların düzenlenmesidir.

Dayanak

MADDE 2- (1) Bu Karar, 4749 sayılı Kanunun geçici 37 nci maddesine dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar ve kısaltmalar

MADDE 3- (1) Bu Kararın uygulanmasında;

a) Aktarım sorumlusu: 4749 sayılı Kanunun geçici 37 nci maddesinin birinci fıkrasında geçen kamu bankasını,

b) Ana havuz hesabı: Aktarım sorumlusu nezdinde, aktarım sorumlusu adına açılacak ve bu Karar kapsamında Hazine katkılı finansman kullandıracak bankaların talep edeceği toplam katkı tutarlarının yatırılacağı hesabı,

c) Bakanlık: Hazine ve Maliye Bakanlığı,

ç) Banka: 5411 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinde tanımlanan mevduat ve katılım bankalarını,

d) Esnek ödeme uygulaması: 11 inci maddede geçen uygulamayı,

e) Gayrimenkul değerlendirme uzmanı: [Sermaye Piyasasında Faaliyette Bulunacak Gayrimenkul Değerleme Kuruluşları Hakkında Tebliğde \(III-62.3\)](#) geçen gayrimenkul değerlendirme uzmanını,

f) Gayrimenkul geliştiriciler: 6/12/2012 tarihli ve [6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu](#) kapsamında faaliyet gösteren gayrimenkul yatırım ortaklıklarını,

g) Geri ödeme ana havuz hesabı: Aktarım sorumlusu nezdinde, aktarım sorumlusu adına açılacak ve bu Karar kapsamında Hazine katkılı finansman kullandıracak bankaların talep ettiği toplam Hazine katkısının geri ödemelerinin yatırılacağı hesabı,

ğ) Geri ödeme havuz hesabı: Bu Karar kapsamında Hazine katkılı

finansman kullandıracak bankalar nezdinde açılacak ve ilgili bankanın talep ettiği toplam Hazine katkısının geri ödemelerinin yatırılacağı hesabı,

h) Hane: Yararlanıcı, varsa eşi ve 18 yaş altı çocuklarını,

ı) Havuz hesabı: Bu Karar kapsamında Hazine katkılı finansman kullandıracak bankalar nezdinde açılacak ve aktarım sorumlusu tarafından ilgili bankanın talep ettiği toplam Hazine katkısının yatırılacağı hesabı,

i) Hazine katkısı: 4749 Kanununun geçici 37 nci maddesinin üçüncü fıkrasının (a) bendi kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından sağlanması öngörülen katkıyı,

j) Hazine katkısı hesabı: Bu Karar kapsamında Hazine katkılı finansman kullandıracak bankalar nezdinde yararlanıcı adına açılacak ve yararlanıcıların Hazine katkılarının ve Hazine katkısı geri ödemelerinin yatırılacağı hesabı,

k) MERNİS: 25/4/2006 tarihli ve [5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanununda](#) geçen Merkezî Nüfus İdaresi Sistemini,

l) Yararlanıcı: Konut finansmanı katkısından faydalanacak Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı gerçek kişileri,

m) Yüklenici: 23/6/1965 tarihli ve [634 sayılı Kat Mülkiyeti Kanununda](#) geçen yükleniciler, gayrimenkul geliştiriciler ile arsa payı karşılığında inşaat sözleşmesi çerçevesinde arsa payı sahiplerini,

n) Yüklenici katkısı: 4749 sayılı Kanununun geçici 37 nci maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendinde öngörülen katkıyı,

ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

Usul ve Esaslar

Katkılardan ve esnek ödeme uygulamasından yararlanabilecek

konut finansmanı sağlanabilecek konutlar

MADDE 4- (1) Bu Karar kapsamında daha önce satışa konu olmamış;

a) Yüklenicilerin mülkiyetinde olmak kaydıyla inşaatı % 100 oranında tamamlanmış konutlara,

b) Yüklenicilerin mülkiyetinde olan veya tamamlanınca mülkiyetinin yüklenicilere geçmesi şartıyla inşaatı devam eden konut projelerine,

c) Gerekli izinleri alınmış ve finansmanı kullandıracak bankalarla garanti sözleşmesi imzalanmış olması ve yüklenicilerin mülkiyetinde olan veya tamamlanınca mülkiyetinin yüklenicilere geçmesi şartıyla inşaatına başlanmamış konut projelerine,

sağlanacak finansmanlara katkı sağlanabilir, (a) bendi kapsamındaki tamamlanma oranı için gayrimenkul değerlendirme uzmanları tarafından yapılacak değerlendirme raporu esas alınır.

(2) Esnek ödeme uygulaması sunulacak konut finansmanları açısından da birinci fıkradaki şartlar geçerlidir.

(3) Bu Karar kapsamında;

a) İstanbul, 1 İnci bölge,

b) Ankara, İzmir, Bursa, Antalya, Mersin ve Muğla, 2 nci bölge,

c) 1 inci ve 2 nci bölge dışında kalan iller, 3 üncü bölge,

olarak değerlendirilir.

(4) Bu Karar kapsamında edinilen taşınmazların, finansmanı sağlayan bankanın talebi üzerine, bildirilen finansman tarihinden itibaren 5 yıl süreyle tescilsiz iktisap halleri hariç devir ve temlik edilemeyeceği ve satış vaadine konu edilemeyeceği yönünde taşınmazların beyanlar hanesine belirtme

yapılır. Süre sonunda belirtme tapu müdürlüğünce resen terkin edilir. Bu Karar kapsamındaki finansmanlara borçlunun temerrüdü nedeniyle icra takip sürecinin başlatılması durumunda bu belirtme finansmanı sağlayan bankanın talebi üzerine terkin edilir.

(5) Bu Karar kapsamında gayrimenkul satış vaadi sözleşmesi/ön ödemeli konut satış sözleşmesi ile satışı yapılacak konutlar için finansman kullanılması adına ilgili sözleşmede, söz konusu konutun finansman tarihinden itibaren 5 yıl süre ile satışa konu olamayacağına ilişkin hüküm bulunması şarttır.

Konut finansmanı katkılarından yararlanma şartları

MADDE 5- (1) Bu Karar kapsamındaki katkılardan ve esnek ödeme uygulamasından 18 yaş ve üstünde olan Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı gerçek kişiler yararlanabilir. Bu Karar kapsamındaki katkılardan ve esnek ödeme uygulamasından yararlanmak üzere konut finansmanına başvuran kişilerin bankacılık mevzuatı ve uygulama teamülleri kapsamında yeterli ödeme gücüne sahip olması gerekir. Bu değerlendirme bankalarca yapılır.

(2) Kendisi, eşi veya 18 yaş altındaki çocuklarının konut tapusu sahipliği bulunanlar, bu Karar kapsamındaki katkılardan veya esnek ödeme uygulamasından faydalanamazlar. Konut dışında herhangi bir gayrimenkul sahipliği (arsa, dükkân vb.) olanlar uygulamadan yararlanabilir.

(3) Köylerdeki ve 12/11/2012 tarihli ve [6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun](#) kapsamında köy iken mahalleye dönüşen yerlerdeki konutlar ve devre mülkler ikinci fıkra kapsamında değerlendirilmez. İlgili il özel idarelerinden ve ilgili belediyelerden sahip olunan konutun birinci cümlede belirtilen yerler ile aynı niteliğe sahip yerlerde olduğuna ilişkin resmi yazı alınması durumunda bu konutlar da aynı kapsamda değerlendirilir.

(4) Herhangi bir konut tapusunda %50'den fazla hissesi olanlar bu Karar kapsamındaki katkılardan ve esnek ödeme planından faydalanamaz. Birden fazla hisseli konut tapusu sahibi olanlar bu hisseleri %50 ve altında olsa dahi bu Karar kapsamındaki katkılardan ve esnek ödeme planından yararlanamaz. Bu şart değerlendirilirken başvuranların eşi ve 18 yaş altındaki çocukları üzerindeki tapular da dikkate alınır. Köylerdeki ve 6360 sayılı Kanun kapsamında köy iken mahalleye dönüşen yerlerdeki hisseli konut tapusu sahipliği sayısına bakılmaksızın bu Karar kapsamındaki katkılardan yararlanmaya ve esnek ödeme uygulamasına yönelik başvuru yapmaya engel teşkil etmez.

(5) Konut finansmanı başvuru tarihinden önceki (bu tarih dâhil) 1 yıl içinde konut satın alacağı ilde herhangi bir konut satışı yapmış olanlar, bahse konu il açısından bu Karar kapsamındaki katkılardan ve esnek ödeme planından yararlanamaz. Bu şart değerlendirilirken başvuranların eşi ve 18 yaş altındaki çocukları da dikkate alınır. Hisseli konut satışları bu kapsamda değerlendirilmez.

(6) Toplu Konut İdaresi Başkanlığı tarafından sağlanan bireysel nitelikli kredilerin taksit ödemelerine devam edenler bu Karar kapsamındaki katkılardan ve esnek ödeme planından yararlanamaz. Bu şart değerlendirilirken başvuranların eşi ve 18 yaş altındaki çocukları da dikkate alınır.

(7) Bu Karar kapsamındaki katkılardan ve esnek ödeme planından yararlanmak için başvuranların, konut finansman başvuru tarihinden itibaren (bu tarih dâhil) son 1 yıl içerisinde yurt içinde en az 270 gün sosyal güvenlik primi ödemiş olmaları gerekir. Genel sağlık sigortası prim ödemeleri bu kapsamda değerlendirilmez.

(8) Bu karar kapsamında konut finansman katkılarından yararlanmak üzere bankalara başvuracak kişilerin azami net hane gelirleri birinci bölge için aylık 80.000 TL, ikinci bölge için 65.000 TL ve üçüncü bölge için 45.000 TL'dir. Azami

net hane geliri için konutun/konut projesinin olduğu bölge esas alınır. Hane gelir tespiti bankacılık mevzuatı ve ilgili diğer mevzuat kapsamında belgelendirilebilir gelirler üzerinden yapılır. Bu gelirlerin aylık periyotlar dışında periyotlarda olması durumunda aylık gelirler ve diğer gelirlerin toplamının 12'ye bölünmesi suretiyle bulunacak aylık gelir esas alınır. Net hane geliri, bankaların var ise içsel gelir tahmin modelleri kullanılarak da tespit edilebilir. Gelir tahmin modellerinin kullanılması durumunda; belgelendirilebilir gelirler kullanılarak bulunan hane geliri ile gelir tahmin modeli kullanılarak bulunan hane gelirinde yüksek olan esas alınır. Bu fıkra kapsamındaki üst sınırlara ilişkin başvuru sahiplerinden ayrıca yazılı beyan alınır. Bu fıkra değerlendirilirken başvuranların eşi ve 18 yaş altındaki çocukları da dikkate alınır.

(9) Birinci ve ikinci bölgelerde finansmandan yararlanmak isteyen kişilerin bu bölgelerdeki illerde finansman başvuru tarihinden (bu tarih dâhil) en az 1 yıl öncesi itibarıyla MERNİS'e kayıtlı yerleşim yeri adreslerinin bulunması gerekir. Ancak, söz konusu kişilerin 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanunu çerçevesinde diğer adres olarak kayıtlı adresleri dikkate alınmaz. Ayrıca, görevleri kapsamında zorunlu tayin veya zorunlu geçici görevlendirme nedeni ile 1 yıldan kısa bir süre içerisinde ikamet yeri değişen kamu çalışanlarına, tevsik edici belgeleri ibraz etmeleri halinde bu fıkradaki şart uygulanmaz.

Hazine katkısının kullandırılmasında uygulanacak vade, faiz ve kâr payı oranları

MADDE 6- (1) Bu Karar kapsamındaki finansmanlar azami 15 yıl vade ile kullandırılır.

a) Esnek ödeme uygulamasında vade 15 yıllı geçmemek üzere finansmanı kullandıran banka ve başvuru sahibinin anlaşmasıyla belirlenir,

b) Hazine katkısının sağlandığı finansmanlar için 15 yıllık aylık eşit ödemeli plan uygulanır.

(2) Bu Karar kapsamında;

a) 2.000,000 TL'ye kadar olan (2.000.000 TL dâhil) finansman tutarı için faiz/kâr payı oranı %0,69,

b) 2.000.000 TL üzerinde 4.000.000 TL'ye kadar (4,000.000 TL dâhil) finansman tutarı için faiz/kâr payı oranı %0,79,

c) 4.000.000 TL üzerinde 5.000.000 TL'ye kadar (5.000.000 TL dâhil) finansman tutarı için faiz/kâr payı oranı %0,99,

olarak uygulanır.

(3) 5.000.000 TL üzerindeki finansman tutarları bu Karar kapsamında değerlendirilmez.

Azami konut ve finansman tutarları

MADDE 7- (1) Bu Karar kapsamında finansman kullanılacak konutlarda, gayrimenkul değerleme uzmanları tarafından yapılacak değerlemede raporlanan konut değeri ve konutun satış tutarınının her ikisi de;

a) Birinci bölge için 9.000.000 TL'yi,

b) İkinci bölge için 5.000.000 TL'yi,

c) Üçüncü bölge için 3.000.000 TL'yi,

geçemez.

(2) Bu Karar kapsamında kullanılacak azami finansman tutarları gayrimenkul değerleme uzmanları tarafından yapılacak değerlemede raporlanan konut değerininin %90'ını geçmemek üzere;

a) Birinci bölge için 5.000.000 TL,

b) İkinci bölge için 3.000.000 TL,

c) Üçüncü bölge için 2.000.000 TL'dir.

(3) 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (b) ve (c) bendinde yer alan konut projeleri için gayrimenkul değerlendirme uzmanı tarafından hazırlanacak değerlendirme raporunun bulunmadığı durumlarda, bu maddenin ikinci fıkrasında yer alan konut değeri, konut satış tutarı olarak dikkate alınır.

Ödeme planları

MADDE 8- (1) Bu Karar kapsamında kullanılacak finansmanlara ilişkin;

a) Finansman geri ödeme taksitinden sadece yüklenici katkısı düşülerek hesaplanacak ve yararlanıcının ödeyeceği aylık tutarları anapara ve faiz/kar payı ayrımı ile birlikte gösteren ödeme planı,

b) Sadece finansman taksitlerine uygulanacak Hazine katkısı ve Hazine katkısının geri ödemelerini içeren ödeme planı,

bankalar tarafından hazırlanır.

(2) 11 inci madde çerçevesinde hazırlanan esnek ödeme planlarında, birinci fıkranın (b) bendinde yer alan planlar hazırlanmaz.

(3) Birinci fıkrada bahsi geçen ödeme planlarına ilişkin taksit ödemelerinin günü ayın 15 ' ini takip eden ilk iş günü olarak belirlenir. 9 uncu maddenin İkinci fıkrasında geçen taksit hariç olmak üzere; taksit ödemeleri söz konusu iş gününden farklı belirlenen konut finansmanları, bu Karar kapsamında değerlendirilmez.

(4) Taksit ödemelerinde yararlanıcıdan, yüklenici katkısı ve Hazine katkısı düşüldükten sonra ödemesi gereken tutar tahsil edilir. Hazine katkısının kesilmesine, temerrüde düşülmesine ve icra takibinin başlatılmasına ilişkin hükümler saklıdır.

Yüklenici katkısı

MADDE 9- (1) Konut satış bedeli üzerinden yüzde 5 katkı payı yüklenicilerin hesabından veya konut finansman tutarından tahsil edilerek finansmanı sağlayan bankalarda geçici hesaplara aktarılır. Bu fıkra kapsamındaki satış bedeline ilişkin yararlanıcı ve yükleniciden yazılı beyan alınır.

(2) Birinci fıkradaki katkı payının, konut finansmanın ilk üç yıl taksit tutarlarının toplamına eşit veya toplamından fazla olacağına anlaşılması durumunda; katkı payının tamamı finansman anapara tutarından finansmanın kullanıldığı gün peşin olarak indirilir.

(3) Birinci fıkradaki katkı payının, konut finansmanın ilk üç yıl taksit tutarlarının toplamından az olması halinde;

a) Konut finansmanın İlk iki yıl taksit tutarlarının toplamına eşit veya toplamından fazla olması durumunda, bu katkı payı eşit şekilde ilk üç yıl taksitlerinden indirilir.

b) Konut finansmanın ilk yıl taksit tutarlarının toplamına eşit veya toplamından fazla olması durumunda, bu katkı payı eşit şekilde ilk iki yıl taksitlerinden indirilir.

c) Konut finansmanın ilk yıl taksit tutarlarının toplamından az olması durumunda, bu katkı payı eşit şekilde ilk yıl taksitlerinden indirilir.

(4) Yüklenici katkısının yararlanıcıya tamamen aktarılmadığı durumda, icra takibi başlatılmadan önce veya yeniden yapılandırma yapılması durumunda aktarılmayan yüklenici katkıları finansmanın anapara kısmından düşülerek gerekli hesaplamalar yapılır.

(5) Finansmanın erken kapatılması durumunda yüklenici katkısının yararlanıcıya aktarılmayan kısmı finansmanın anapara kısmından düşülerek gerekli hesaplamalar yapılır.

(6) Yüklenicilerden tahsil edilen tutar, hiçbir şekilde yükleniciler tarafından geri istenemez.

Hazine katkısı

MADDE 10- (1) Bu Karar kapsamında Hazine katkısından yararlanmak isteyenlerden, banka tarafından başvuru aşamasında Hazine katkısı talep edildiğine ilişkin yazılı beyan alınır.

(2) Bu Karar kapsamında gerekli şartları yerine getirenlere, ilk üç yıldaki konut finansmanı taksit tutarının kişinin hane gelirinin yüzde 30'unu aşan kısmı kadar katkı sağlanır. Bu katkı yüklenici katkısının finansman taksitlerinden düşülmesinden sonra kalan tutara göre finansmanı sağlayan banka tarafından hesaplanır.

(3) Hazine katkısı tutarının hesaplanmasında, ikinci ve üçüncü seneler için hane gelirleri olarak, bir önceki yıldaki hane gelirinin 1,2 katsayısıyla çarpılması sonucunda bulunan tutarlar esas alınır,

Esnek ödeme uygulaması

MADDE 11- (1) Hazine katkısının talep edilmemesi durumunda, bankalar tarafından bu Karar kapsamındaki konut finansmanlarına ilişkin esnek ödeme planları sunulabilir.

(2) Esnek ödeme planlarının yüklenici katkısını içermesi şarttır. 3 üncü fıkradaki hesaplama yapılırken yüklenici katkısı taksit ödemelerinden düşüldükten sonraki bakiye esas alınır. Yüklenici katkısının esnek ödeme planlarında hangi taksitlerden ne oranda düşüleceği banka ile yararlanıcı arasında üç yılı geçmemek üzere serbestçe belirlenir. Esnek ödeme planlarında 8 inci maddenin üçüncü fıkrası ile 9 uncu maddenin ikinci ve üçüncü fıkraları hükümleri uygulanmaz.

(3) Esnek ödeme talebinde bulunan yararlanıcılar için diğer mevzuat kapsamında oluşturulan geri ödeme planlarında ilk üç yıldaki taksit tutarlarının hane gelirinin yüzde 30'unu aştığı durumlarda; ilgili bankalar bu kişilere ödeme kolaylığı sağlamak üzere taksit planında ilgili ayda alması gereken anapara ve faiz oranı/kâr payı tutarını, finansman ile aynı

faiz oranı/kâr payı ile kalan anapara üzerine ekleyerek erteleyebilir.

(4) Esnek ödeme planından faydalanan finansmanların vadesinden önce kapanmasının talep edilmesi durumunda, diğer mevzuatta belirlenmiş kapama koşullarına ek olarak ertelenmiş anapara ve faiz oranı/kâr payı tutarı var ise bunların tamamının ödenmesiyle kapama gerçekleştirilebilir. Üçüncü fıkra ve bu fıkroda öngörülen hesaplama yöntemine ilişkin ilgili diğer mevzuattaki yasaklayıcı ve sınırlayıcı hükümler uygulanmaz.

(5) Esnek ödeme planlarında hane gelirinin ilgili yıllar için hesaplanmasında 10 uncu maddenin üçüncü fıkrasında yer alan katsayı kullanılır.

(6) Bu Karar kapsamında esnek ödeme planı uygulamasına dâhil olan finansmanlar bankacılık mevzuatı ve ilgili diğer mevzuat kapsamında yeniden yapılandırılabilir.

Hazine katkısının aktarımı ve geri ödenmesi

MADDE 12- (1) Bu Karar kapsamında Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş. aktarım sorumlusu olarak belirlenmiştir.

(2) İçinde bulunulan aya yönelik Hazine katkısı talebinin toplam tutarı, ilgili bankalar tarafından her ayın en geç üçüncü iş gününde aktarım sorumlusuna iletilir.

(3) İkinci fıkradaki toplam tutarlar ve bu tutarlara ilişkin banka bazında icmal listesi içinde bulunulan ayın en geç beşinci iş gününde aktarım sorumlusu tarafından Bakanlığa iletilir.

(4) Üçüncü fıkradaki toplam tutar her ayın 15'ini takip eden ilk iş günü ana havuz hesabına Bakanlıkça aktarılır. Aktarım sorumlusu tarafından, ilgili bankalarca talep edilen tutarlar havuz hesaplarına aynı gün aktarılır. Havuz hesaplarına aktarılan tutarlar aynı gün ilgili bankalarca Hazine katkısı hesaplarına aktarılır.

(5) Belirli bir ay için Hazine katkısı taleplerinin aktarım sorumlusuna iletilmesi sonrasında verilecek finansmanların ilk taksit ödemeleri, 9 uncu maddenin ikinci fıkrasında geçen taksit hariç olmak üzere, bir sonraki ay başlatılır.

(6) İlgili aydaki Hazine katkısı geri ödemeleri bu ayın 15'ini takip eden ilk iş gününde, ilgili bankalar tarafından geri ödeme havuz hesaplarından geri ödeme ana havuz hesabına aktarılır.

(7) Aktarım sorumlusu, geri ödeme ana havuz hesabındaki tutarı altıncı fıkrada belirtilen gün içinde Bakanlığa bütçeye gelir kaydedilmek üzere aktarır.

(8) Hazine katkısının toplu geri ödenmesi durumunda, bu tutar toplu ödemenin yapıldığı gün içerisinde altıncı ve yedinci fıkrada ifade edilen hususlar çerçevesinde Bakanlığa bütçeye gelir kaydedilmek üzere aktarılır.

Hazine katkısı geri ödeme planı

MADDE 13- (1) Hazine katkısı geri ödeme tutarı, Hazine katkısı geri ödemesinin başlayacağı taksite kadar (bu taksit dâhil) Hazine katkı tutarına finansmanın kullanıldığı faiz oranı ile aylık olarak basit faiz yöntemi uygulanarak ve hesaplanan tutardan bir günlük faiz tutarı düşülerek belirlenir. Günlük faiz, aylık faizin 30'a bölünmesi ile bulunur.

(2) 15 yıllık sabit ödemeli planda 85 inci taksite kadar (bu taksit dâhil) aylık olarak hesaplanan Hazine katkısı geri ödeme tutarından bir günlük faiz tutarı düşülerek, 96 eşit taksitli olarak ek bir faiz oranı uygulanmadan geri alınır. 9 uncu maddenin ikinci fıkrasında geçen taksit bu fıkra kapsamında taksit olarak değerlendirilmez.

(3) Hazine katkısı geri ödeme taksitleri, finansman geri ödeme taksitleri ile aynı tarihlerde olur.

Hazine katkısının toplu olarak geri ödenmesi

MADDE 14- (1) Hazine katkısı geri ödemesinin 13 üncü maddede belirtilen ödeme planından bağımsız olarak tek seferde yapılmak istendiği durumda;

a) Geri ödeme döneminin başlamamış olması durumunda, geri ödeme tutarı kapatma tarihine kadar 13 üncü maddenin birinci fıkrasında ifade edilen yöntemle hesaplanan tutar üzerinden geri alınır. Ancak, kapatma tarihinin finansman ödeme planındaki tarihten farklı bir güne denk gelmesi durumunda, finansman ödeme planındaki son ödeme tarihinden sonraki günlük faizler ayrıca hesaplanır. Bu hesaplamada iş günü dışındaki günler için de faiz işletilir. Günlük faiz, aylık faizin 30'a bölünmesi ile bulunur.

b) Geri ödeme döneminin başlamış olması durumunda ise geri ödeme döneminin başında hesaplanan tutardan kalan bakiye geri alınır.

(2) Finansmanın erken kapatılması durumunda da, Hazine katkısı geri ödemesi birinci fıkranın (a) ve (b) bentleri kapsamında hesaplanarak geri alınır.

(3) Hazine katkısı geri ödemesi, 13 üncü madde ve bu maddede yer alan diğer hükümler hariç kısmi olarak yapılamaz.

(4) 13 üncü madde ve bu madde kapsamında hesaplanan geri ödemelerin katkıdan yararlananlara yapıldığına bakılmaksızın tam ve zamanında Bakanlığa aktarılmak üzere aktarım sorumlusuna aktarılmasından finansmanı sağlayan bankalar, Bakanlığa aktarılmasından ise aktarım sorumlusu sorumludur. Bankaların bu fıkra kapsamında Bakanlığa aktarılmak üzere aktarım sorumlusuna aktardığı tutarları bankacılık mevzuatı ve ilgili diğer mevzuat kapsamında katkıdan yararlananlara rücu etme hakkı saklıdır. Geri ödemelerin, finansmanı sağlayan bankalarca tam ve zamanında yapılmaması durumunda, katkı geri ödemeleri, 21/7/1953 tarihli ve [6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun](#) 51 inci maddesine göre hesaplanacak gecikme zammıyla birlikte anılan Kanun

hükümlerine göre finansmanı sağlayan bankadan ilgili vergi dairesince tahsil edilir. Bu maddeye göre Bakanlığa aktarılmak üzere aktarım sorumlusuna aktarılan tutarlar aynı gün içerisinde Bakanlığa aktarılır.

(5) Bu maddeye göre yapılacak hesaplamalarda kullanılacak toplam gün sayısının (finansman kullandırma tarihinden itibaren) 30 günden az olması durumunda günlük faiz ve 13 üncü maddenin birinci fıkrasında belirtilen faiz oranı üzerinden hesaplama yapılır. Bu hesaplamada iş günü dışındaki günler için de faiz işletilir. Finansmanı kullandıran bankanın Bakanlığa aktarım yapılması için aktarım sorumlusuna aktarım yaptığı gün için faiz uygulanmaz. Aktarım sorumlusu bu fıkra kapsamında kendisinde aktarılan tutarı aynı gün Bakanlığa aktarır. Günlük faiz, aylık faizin 30'a bölünmesi ile bulunur.

Hazine katkısının kesilmesi, temerrüt ve yeniden yapılandırma

MADDE 15- (1) Hazine katkısının ödendiği dönemde yararlanıcının birbirini izleyen iki taksiti ödemede temerrüde düşmesi durumunda Hazine katkısı kesilir.

(2) Hazine katkısı sağlanan finansmanlara ilişkin icra takip sürecinin başlatılması durumunda, 14 üncü maddeye göre hesaplanacak Hazine katkısı geri ödeme tutarları, finansmanı sağlayan bankalar tarafından icra takibinin başlatılmasından sonra en geç 30 gün içerisinde Bakanlığa aktarılmak üzere aktarım sorumlusuna aktarılır. Hazine katkısının kapatma günü, bu aktarımın gerçekleştiği gün olarak alınır. Bankaların bu fıkra kapsamında Bakanlığa aktarılmak üzere aktarım sorumlusuna aktardığı tutarları bankacılık mevzuatı ve ilgili diğer mevzuat kapsamında katkıdan yararlananlara rücu etme hakkı saklıdır.

(3) Birinci fıkra kapsamında Hazine katkısının kesilmesi sonrası finansmana ilişkin icra takibinin başlatılmadığı ve yeniden yapılandırmaya gidilmediği durumda, kesilme tarihine kadar aktarılan Hazine katkısı 13 üncü maddede ifade edilen

yöntemle yeniden hesaplanmak suretiyle oluşacak ödeme planı dâhilinde geri alınır. 15 yıllık sabit ödemeli plan için 13 üncü maddenin ikinci fıkrasına göre finansman vadesinin son 8 yılında 96 eşit taksite bölünerek geri alınır.

(4) Bu Karar kapsamında Hazine katkısının dâhil olduğu finansmanlar bankacılık mevzuatı ve ilgili diğer mevzuat kapsamında yeniden yapılandırılabilir. Birinci fıkra kapsamında Hazine katkısının kesilmesi sonrası icra takibinin başlatılmayarak yeniden yapılandırma yapılması durumunda; Hazine katkısının yararlanıcıya verilen kısmı, 14 üncü maddeye göre hesaplanarak, yeniden yapılandırma tarihinden itibaren en geç 30 gün içerisinde Bakanlığa aktarılmak üzere aktarım sorumlusuna aktarılır. Hazine katkısının kapatma günü, bu aktarımın gerçekleştiği gün olarak alınır. Bankaların bu fıkra kapsamında Bakanlığa aktarılmak üzere aktarım sorumlusuna aktardığı tutarları bankacılık mevzuatı ve ilgili diğer mevzuat kapsamında katkıdan yararlananlara rücu etme hakkı saklıdır.

(5) Bu Karar kapsamında Hazine katkısından yararlananların finansmanlarının birinci fıkrada bahsi geçen durum dışında yeniden yapılandırılması halinde, Hazine katkısının yararlanıcıya verilen kısmı, 14 üncü maddeye göre hesaplanarak, yeniden yapılandırma tarihinden itibaren en geç 30 gün içerisinde Bakanlığa aktarılmak üzere aktarım sorumlusuna aktarılır. Hazine katkısının kapatma günü, bu aktarımın gerçekleştiği gün olarak alınır. Bankaların bu fıkra kapsamında Bakanlığa aktarılmak üzere aktarım sorumlusuna aktardığı tutarları bankacılık mevzuatı ve ilgili diğer mevzuat kapsamında katkıdan yararlananlara rücu etme hakkı saklıdır.

(6) Yararlanıcıların yanlış ve/veya yanıltıcı beyanlarda bulunduğu tespit edilmesi durumunda Hazine katkısı kesilir. Tespitin finansmanı sağlayan bankaya iletilmesinden sonra en geç 30 gün içerisinde 14 üncü maddeye göre hesaplanacak tutar ilgili banka tarafından Bakanlığa aktarılmak üzere aktarım

sorumlusuna aktarılır. Hazine katkısının kapatma günü, bu aktarımın gerçekleştiği gün olarak alınır. Bankaların bu fıkra kapsamında Bakanlığa aktarılmak üzere aktarım sorumlusuna aktardığı tutarları bankacılık mevzuatı ve ilgili diğer mevzuat kapsamında katkıdan yararlananlara rücu etme hakkı saklıdır.

(7) Bu Karar kapsamında Hazine katkısından yararlanan finansmanlara veya söz konusu finansmana bağlantılı gayrimenkul satış vaadi sözleşmelerine/ön ödemeli konut satış sözleşmelerine yönelik;

a) Cayma hakkının kullanılması ve;

1) Hazine katkısının talep edilmiş, ilgili bankaya aktarılmış ancak kullanılmamış olması durumunda talep edilen tutar aynı gün Bakanlığa aktarılmak üzere aktarım sorumlusuna aktarılır. Aktarım sorumlusu kendisine aktarılan tutarı aynı gün Bakanlığa aktarır.

2) Hazine katkısının kullanılmış olması durumunda en geç 30 gün içerisinde 14 üncü maddeye göre hesaplanacak tutar ilgili banka tarafından Bakanlığa aktarılmak üzere aktarım sorumlusuna aktarılır. Hazine katkısının kapatma günü, bu aktarımın gerçekleştiği gün olarak alınır,

b) Dönme hakkının kullanılması durumunda en geç 30 gün içerisinde 14 üncü maddeye göre hesaplanacak tutar ilgili banka tarafından Bakanlığa aktarılmak üzere aktarım sorumlusuna aktarılır. Hazine katkısının kapatma günü, bu aktarımın gerçekleştiği gün olarak alınır.

Bankaların bu fıkra kapsamında Bakanlığa aktarılmak üzere aktarım sorumlusuna aktardığı tutarları bankacılık mevzuatı ve ilgili diğer mevzuat kapsamında katkıdan yararlananlara rücu etme hakkı saklıdır.

(8) Bu Karar kapsamındaki finansmanların temerrüt, donuk alacak olarak sınıflandırılması ve icra takipleri bankacılık mevzuatı ve ilgili diğer mevzuatta ile bankaların iç

düzenlemelerinde öngörülen tarihler çerçevesinde yürütülür.

İzleme ve denetim

MADDE 16- (1) Bakanlık ve aktarım sorumlusu, bu maddenin uygulanması kapsamında bankalardan gerekli her türlü veri ve bilgiyi talep edebilir. Bankalar, talep edilen veri ve bilgiyi, Bakanlığın belirleyeceği şekil ve süreler içerisinde vermekle yükümlüdür. Söz konusu veri ve bilginin iletilmesinde ilgili diğer mevzuattaki yasaklayıcı ve sınırlayıcı hükümler uygulanmaz.

(2) Bakanlık, bu Karar kapsamındaki denetimi periyodik olarak ve ihtiyaç duyulan hallerde Hazine Kontrolörleri Kurulu eliyle yaptırır. Bakanlık, ihtiyaç halinde bankaların bu Karar kapsamında yürüttüğü faaliyetlerin denetlenmesini Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumundan talep edebilir.

Cezalar

MADDE 17- (1) Bu Karar kapsamında;

a) Sağlanacak finansman konusu konuta ilişkin düzenlenen değerlendirme raporunun yanlış veya gerçeğe aykırı olması halinde, raporu düzenleyen gayrimenkul değerlendirme uzmanı ve/veya gayrimenkul değerlendirme kuruluşu hakkında, 6362 sayılı Kanunun 76 ncı maddesinin onuncu fıkrası uyarınca verilecek idari para cezası tutarları 10 kat artırılarak uygulanır. Şu kadar ki uygulanacak idari para cezası tutarı, finansmana konu konutun satış bedelinin yüzde onundan az olamaz.

b) Aktarılacak katkının hak sahipliğinin tespiti ile katkının doğru ve tam hesaplanmasından, ibraz edilen belgeler çerçevesinde konut finansmanını sağlayan banka sorumludur. Haksız olarak verildiği tespit edilen katkı tutarı 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre hesaplanacak gecikme zammıyla birlikte anılan Kanun hükümlerine göre finansmanı sağlayan bankadan ilgili vergi dairesince tahsil edilir.

c) Katkılarından faydalanacak gerçek kişilerin yanlış ve/veya yanıltıcı beyanlarda bulunduğu tespit edilmesi durumunda; sağlanan Hazine katkısı 14 üncü madde hükümleri çerçevesinde geri alınır ve kullanılan finansman tutarının yüzde 5'i kadar idari para cezası uygulanır. Finansmana konu konutun yüklenicilerinin yanlış ve/veya yanıltıcı beyanlarda bulunduğu tespit edilmesi durumunda, yüklenicilere finansmana konu konutun finansman sağlanırken beyan edilen satış bedelinin yüzde 25'i kadar idari para cezası uygulanır.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Çeşitli ve Son Hükümler

Diğer hükümler

MADDE 18- (1) Bankalar bu Karar kapsamındaki konut finansmanına konu konutun satış bedeline ilişkin yararlanıcı ve yüklenicinin yazılı beyanlarını alır.

(2) 5 inci maddedeki koşulların sağlanmasının bankalarca teyidinin yapılması adına gerekli entegrasyonların ilgili kurumlarca tamamlanmasına kadar bahse konu koşullara yönelik ilgisinden ayrıca yazılı beyan alınır.

(3) Bu Karar kapsamındaki konut finansmanları 31/12/2023 tarihine kadar kullanılabilir.

Yetki

MADDE 19- (1) Bakanlık, bu Kararın uygulanmasını sağlamak amacıyla her türlü tedbiri almaya, ortaya çıkacak tereddütleri gidermeye, bu Kararda öngörülen haller dışında kalan özel durumları inceleyip sonuçlandırmaya yetkilidir.

(2) Bu Karar kapsamında bir takvim yılı içerisinde sağlanacak konut finansmanının toplam anapara tutarına ilişkin 220 milyar TL'yi geçmemek üzere banka bazında limit belirlemeye Bakanlık yetkilidir.

GEÇİCİ MADDE 1- (1) Bu Karar kapsamında 2023 yılı Şubat ve Mart aylarında verilen Hazine katkılı finansmanların, 9 uncu maddenin ikinci fıkrasında geçen taksit hariç olmak üzere, ilk taksit ödemeleri 17/4/2023 tarihinde olacak şekilde ödeme planları hazırlanır.

Yürürlük

MADDE 20- (1) Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 21- (1) Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür,

SGK Genelgesi 2023/8 – Meslek Mensuplarına İlişkin Erteleme



SGK Genelgesi 2023/8 T.C. SOSYAL GÜVENLİK KURUMU
BAŞKANLIĞI Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü Sayı:
E-51592363- 64581680 Tarih: 23/02/2023 Konu: Meslek...

SGK Genelgesi 2023/8 – Meslek Mensuplarına İlişkin Erteleme

Tarih: 23 Şubat 2023

SGK Genelgesi 2023/8

T.C.

SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI

Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü

Sayı: E-51592363- 64581680

Tarih: 23/02/2023

Konu: Meslek Mensuplarına İlişkin Erteleme

GENELGE

2023/8

Kurumumuza iletilen sözlü ve yazılı başvurulardan 6/2/2023 tarihinde meydana gelen Kahramanmaraş ili merkezli deprem felaketi nedeniyle işyeri deprem bölgesinde olmamakla beraber hizmet aldığı meslek mensubu deprem bölgesinde faaliyet gösteren işverenlerin yükümlülüklerinin belirtilen afet nedeniyle ertelenmesinin talep edildiği anlaşılmıştır. Yine Kurumumuza sözlü olarak yapılan başvurularda özellikle Adıyaman, Hatay ve Kahramanmaraş illerinde faaliyet gösteren meslek mensuplarının bir çoğunun bürosunun yıkıldığı veya hasarlı olduğu, bir çok evrağın kayıp olduğu bildirilmiştir.

Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde 6/2/2023 tarihi itibarıyla [5510 sayılı Kanunun](#) 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı çalıştıran işyerlerinin beyanname verilme ve prim borçlarının ödenme sürelerinin ertelenmesi Kurum Yönetim Kurulumuzun 9/2/2023 tarihli ve 2023/24 sayılı kararı ile uygun görülmüştür.

Ayrıca, [Gelir İdaresi Başkanlığının 14/2/2023 tarihli duyurusunda](#);

“Mücbir sebep ilan edilen yerler dışında mükellefiyet kaydı bulunan mükelleflerin, ilan edilen mücbir sebep hali kapsamında olan meslek mensuplarıyla arasında deprem tarihi

itibarıyla Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi bulunması durumunda;

mücbir sebep hali süresince

verilmesi gereken vergi beyannameleri ve bildirimlerinin verilme süreleri,

bu beyanname ve bildirimler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri

uzatılmıştır.”

Şeklinde açıklama yapılmıştır.

18/2/2017 tarih 29983 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan [Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliğinin \(Sıra No:1\)](#) 8 inci maddesine göre muhtasar ve prim hizmet beyannamesini vermeye meslek mensupları da yetkilidir. Yapılan düzenlemeyle beyannamenin “SGK Bildirimleri” kısmının Kurumumuza verilmesinde işverenler yerine meslek mensupları aracı kılınmıştır. Bir nevi işverenlerin bildirim yükümlülüğü meslek mensuplarına devredilmiştir.

Aracılık yetkisi almış meslek mensupları ile mükellefler arasında düzenlenmiş olan “Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesinde/Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesine göre meslek mensubu, mükellef/işveren veya kanuni temsilcisi tarafından kendisine sağlanan bilgilere ve yasal düzenlemelere uygun olarak e-beyannamenin doldurulması ile elektronik ortamda gönderilmesinden ve karşılığında tahakkuk fişinin/fişlerinin alınmasından mükellefe ve ilgili vergi dairesine, muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde yer alan sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgileri bakımından ise ayrıca işverene ve Sosyal Güvenlik Kurumuna karşı sorumludur.

Bütün bu hususlar birlikte değerlendirildiğinde;

Mücbir sebep hali ilan edilen Adıyaman, Hatay ve Kahramanmaraş

illerinde faaliyet gösteren meslek mensuplarıyla 6/2/2023 tarihi itibariyle aracılık ve sorumluluk sözleşmesi bulunan ve mücbir sebep ilan edilen yerler dışında işyeri bulunan işverenlerin, muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinin "SGK Bildirimleri" kısmının verilme süresi ile beyannamelerin verilmesi dolayısıyla tahakkuk eden sigorta primlerinin ödeme sürelerinin ertelenmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Bu kapsamda bulunan işyerleri tarafından;

2023/Ocak, Şubat ve Mart ayma ilişkin muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinin "SGK Bildirimleri" kısmının 26/5/2023 tarihine kadar verilmesi, tahakkuk edecek prim borçlarınının 31/5/2023 tarihine kadar ödenmesi,

Halinde söz konusu yükümlülükler yasal süre içinde yerine getirilmiş sayılacaktır.

Uygulama kapsamında bulunan işyerlerine ilişkin söz konusu erteleme işlemleri Gelir İdaresi Başkanlığından alınan bilgilere istinaden herhangi bir talep olmaksızın Kurumca otomatik olarak yapılacaktır.

Otomatik olarak yapılan erteleme dışında kalan ancak bu genelge kapsamında olduğunu iddia eden işverenlerin Hazine ve Maliye Bakanlığının ilgili taşra biriminden erteleme kapsamında olduklarına dair alacakları belge ile Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğüne /Sosyal Güvenlik Merkezine başvurmaları ve bu kapsamda olduklarının anlaşılması halinde erteleme işlemleri işveren intra-işveren-terkin ve ertelemeler-dönem bazında borç erteleme menüsü vasıtasıyla yapılacaktır.

Bilgilerini ve gereğini rica ederim.

Kürşad ARAT

Kurum Başkan V.

Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar (Karar Sayısı: 6830)



23 Şubat 2023 Tarihli Resmi Gazete Sayı: 32113
Cumhurbaşkanı Kararı Karar Sayısı: 6830 Ekli "Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlar...

**Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının
Tespitine İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar
(Karar Sayısı: 6830)**

Tarih: 23 Şubat 2023
23 Şubat 2023 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 32113

Cumhurbaşkanı Kararı

Karar Sayısı: 6830

Ekli "Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi

Oranlarının Tespitine İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar"ın yürürlüğe konulmasına, [3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun](#) 28 inci maddesi gereğince karar verilmiştir.

22 Şubat 2023

Recep Tayyip ERDOĞAN

CUMHURBAŞKANI

MAL VE HİZMETLERE UYGULANACAK KATMA DEĞER VERGİSİ ORANLARININ TESPİTİNE İLİŞKİN KARARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KARAR

Karar ile 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına 6790 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla eklenen Geçici 10 uncu maddede değişiklik yapılmıştır. Bu Karar uyarınca, prefabrik yapı ile konteynerlerin 31/12/2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) tesliminde (kurulum ve montaj işleri dahil) KDV oranı 23/1/2023 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere %1 olarak belirlenmiştir. (GİB)

MADDE 1- 24/12/2007 tarihli ve 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan [Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararın](#) geçici 10 uncu maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"GEÇİCİ MADDE 10- (1) Prefabrik yapı ile konteynerlerin 31/12/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) tesliminde (kurulum ve montaj işleri dahil), 1 inci maddenin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen vergi oranı uygulanır."

MADDE 2- Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3- Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

Olağanüstü Hal Kapsamında Çalışma ve Sosyal Güvenlik Alanına İlişkin Alınan Tedbirler (Kararname Numarası: 125)



22 Şubat 2023 Tarihli Resmi Gazete Sayı: 32112
Kararname Numarası: 125 Amaç MADDE 1– (1) Bu
Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin amacı, 8/2/2023 tari...

Olağanüstü Hal Kapsamında Çalışma ve Sosyal Güvenlik Alanına İlişkin Alınan Tedbirler (Kararname Numarası: 125)

Tarih: 22 Şubat 2023
22 Şubat 2023 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 32112

Kararname Numarası: 125

Amaç

MADDE 1– (1) Bu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin amacı,

8/2/2023 tarihli ve [6785 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla](#) ilan edilen olağanüstü hal kapsamında çalışma ve sosyal güvenlik alanında bazı tedbirlerin alınmasıdır.

Kısa çalışma uygulamasına ilişkin tedbirler

MADDE 2– (1) Olağanüstü hal süresince depremlerin etkilerinden kaynaklı bölgesel kriz gerekçesiyle işverenlerin Türkiye İş Kurumuna yaptıkları kısa çalışma başvuruları için, depremden etkilenme durumuna göre olağanüstü hal ilan edilen bölgeden Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığınca belirlenecek il/ilçelerde bulunan işyerleri ve/veya deprem sebebiyle yıkık, acil yıkılacak, ağır veya orta hasarlı olduğunu belgeleyen işyerleri için uygunluk tespitinin tamamlanması beklenmeksizin 25/8/1999 tarihli ve [4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun](#) ek 2 nci maddesi kapsamında işverenlerin başvurusu doğrultusunda kısa çalışma ödeneği verilir. Anılan maddenin son fıkrası gereğince işverenin hatalı bilgi ve belge vermesi nedeniyle yapılan fazla ödemeler, yasal faizi ile birlikte işverenden tahsil edilir.

4447 Sayılı Kanun

...

Kısa çalışma ve kısa çalışma ödeneği

Ek Madde 2 – (Ek: 15/5/2008-5763/18 md.; Değişik: 13/2/2011-6111/73 md.)

Genel ekonomik, sektörel veya bölgesel kriz ile zorlayıcı sebeplerle işyerindeki haftalık çalışma sürelerinin geçici olarak önemli ölçüde azaltılması veya işyerinde faaliyetin tamamen veya kısmen geçici olarak durdurulması hallerinde, işyerinde üç ayı aşmamak üzere kısa çalışma yapılabilir.

Bu Kanuna göre sigortalı sayılan kişileri hizmet akdine tabi olarak çalıştıran işveren, kısa çalışma talebini, derhal

gerekçeleri ile birlikte Türkiye İş Kurumuna, varsa toplu iş sözleşmesi tarafı sendikaya bir yazı ile bildirir. Talebin uygunluğunun belirlenmesine ilişkin usul ve esaslar, ilgili kurum ve kuruluşların da görüşü alınarak Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelikle belirlenir.

Kısa çalışma halinde İşsizlik Sigortası Fonundan kısa çalışma ödeneği ödenir. İşçinin kısa çalışma ödeneğine hak kazanabilmesi için, hizmet akdinin feshi hariç işsizlik sigortası hak etme koşullarını yerine getirmesi gerekir.

Günlük kısa çalışma ödeneği; sigortalının son oniki aylık prime esas kazançları dikkate alınarak hesaplanan günlük ortalama brüt kazancının % 60'ıdır. Bu şekilde hesaplanan kısa çalışma ödeneği miktarı, 4857 sayılı Kanunun 39 uncu maddesine göre 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan aylık asgari ücretin brüt tutarının % 150'sini geçemez. Kısa çalışma ödeneğinden yararlananlara ait sigorta primlerinin aktarılması ve sağlık hizmetlerinin sunulmasına ilişkin işlemler 5510 sayılı Kanunda belirtilen esaslar çerçevesinde yürütülür. Kısa çalışma ödeneği olarak yapılan ödemeler başlangıçta belirlenen işsizlik ödeneği süresinden düşülür.

Zorlayıcı sebeplerle kısa çalışma yapılması halinde, kısa çalışma ödeneği ödemeleri 4857 sayılı Kanunun 24 üncü maddesinin (III) numaralı bendinde (**4857 sayılı Kanun: Madde 24/III. Zorlayıcı sebepler: İşçinin çalıştığı işyerinde bir haftadan fazla süre ile işin durmasını gerektirecek zorlayıcı sebepler ortaya çıkarsa.**) ve aynı Kanunun 40 ıncı maddesinde (**4857 sayılı Kanun: Madde 40: Yarım ücret: – 24 ve 25 inci maddelerin (III) numaralı bentlerinde gösterilen zorlayıcı sebepler dolayısıyla çalışamayan veya çalıştırılmayan işçiye bu bekleme süresi içinde bir haftaya kadar her gün için yarım ücret ödenir.**) öngörülen bir haftalık süreden sonra başlar. (**4857 sayılı Kanun madde 25: III– Zorlayıcı sebepler: İşçiyi işyerinde bir haftadan fazla süre ile çalışmaktan alıkoyan zorlayıcı bir sebebin ortaya çıkması.**)

Bu maddede yer alan kısa çalışma ödeneğinin süresini altı aya kadar uzatmaya ve işsizlik ödeneğinden mahsup edilip edilmeyeceğini belirlemeye Cumhurbaşkanı yetkilidir.

İşverenin hatalı bilgi ve belge vermesi nedeniyle yapılan fazla ödemeler, yasal faizi ile birlikte işverenden tahsil edilir.

...

İstihdamın korunmasına ilişkin tedbirler

MADDE 3– (1) Olağanüstü hal ilan edilen illerde her türlü iş veya hizmet sözleşmesi, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren olağanüstü hal süresince 22/5/2003 tarihli ve [4857 sayılı İş Kanununun](#) 25 inci maddesinin birinci fıkrasının (II) numaralı bendinde ve diğer kanunların ilgili hükümlerinde yer alan ahlak ve iyi niyet kurallarına uymayan haller ve benzeri sebepler, belirli süreli iş veya hizmet sözleşmelerinde sürenin sona ermesi, işyerinin herhangi bir sebeple kapanması ve faaliyetinin sona ermesi, ilgili mevzuatına göre yapılan her türlü hizmet alımları ile yapım işlerinde işin sona ermesi halleri dışında işveren tarafından feshedilemez.

(2) Bu madde hükümlerine aykırı olarak iş sözleşmesini fesheden işveren veya işveren vekiline, sözleşmesi feshedilen her işçi için fiilin işlendiği tarihteki 4857 sayılı Kanunun 39 uncu maddesinde belirlenen aylık brüt asgari ücret tutarında çalışma ve iş kurumu il müdürlüklerince idari para cezası uygulanır.

Nakdi ücret desteği sağlanmasına ilişkin tedbirler

MADDE 4– (1) Olağanüstü hal ilan edilen illerde, 6/2/2023 tarihi itibarıyla iş sözleşmesi bulunan işçilerden, işvereni tarafından; 4447 sayılı Kanunun ek 2 nci maddesi kapsamında depremlerin etkilerinden kaynaklı bölgesel kriz gerekçesiyle yapılan kısa çalışma başvurusuna istinaden yeni bir hak sahipliği oluşmayanlar ile 6/2/2023 tarihi ve sonrasında 4447 sayılı Kanunun 51 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi

kapsamında depremlerin etkilerinden kaynaklı işyerinin kapanması veya kapatılması sebebiyle iş sözleşmesi feshedilen ve aynı Kanun kapsamında yeni bir işsizlik ödeneği hak sahipliği oluşmayanlara, herhangi bir sosyal güvenlik kuruluşundan yaşlılık aylığı almamak kaydıyla ve varsa daha önce başlatılabilecek durumda olan hak sahipliklerinden kalan süreler tamamlandıktan sonra, kısa çalışma uygulanan dönemde veya işsiz kaldıkları süre kadar olağanüstü hal süresini geçmemek üzere İşsizlik Sigortası Fonundan günlük 133,44 Türk lirası nakdi ücret desteği verilir. Yapılan ödemelerden damga vergisi hariç herhangi bir kesinti yapılamaz. Ödemeler, bu madde hükümlerine aykırı olmamak koşuluyla 4447 sayılı Kanunun 50 nci maddesindeki esaslara göre ödenir.

(2) Bu madde kapsamında nakdi ücret desteğinden yararlananlardan 31/5/2006 tarihli ve [5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa](#) göre genel sağlık sigortalısı veya genel sağlık sigortalısının bakmakla yükümlü olduğu kişi kapsamına girmeyenler, aynı Kanunun 60 mci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortalısı sayılırlar ve genel sağlık sigortasına ilişkin primleri İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanır.

(3) İşverenin gerçeğe aykırı bilgi ve belge vermesi nedeniyle yapılan fazla ödemeler, yasal faizi ile birlikte işverenden tahsil edilir.

(4) Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı, nakdi ücret desteğine ilişkin ödeme usul ve esaslarını belirlemeye ve bu maddenin uygulanmasına ilişkin ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye yetkilidir.

Sürelere ilişkin tedbirler

MADDE 5– (1) 18/10/2012 tarihli ve [6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu](#) kapsamındaki yetki tespitlerinin verilmesi, toplu iş sözleşmelerinin yapılması, toplu iş uyuşmazlıklarının çözümü ile grev ve lokavta ilişkin süreler

olağanüstü hal ilan edilen illerde 6/2/2023 (bu tarih dâhil) tarihinden itibaren olağanüstü hal süresince uzatılmıştır.

(2) Olağanüstü hal ilan edilen illerdeki işyerleri bakımından, 4857 sayılı Kanunun 38 inci maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan bir aylık süre, olağanüstü hal süresince uzatılmıştır.

Sosyal güvenlik alanında alınan tedbirler

MADDE 6– (1) Olağanüstü hal süresince Sosyal Güvenlik Kurumunca Kurum bütçesinden finansmanı sağlanacak sağlık hizmetleri ile ilgili tedbirleri almaya, usul ve esasları belirlemeye Sosyal Güvenlik Kurumu yetkilidir. Bu kapsamda yapılacak harcamalar Sosyal Güvenlik Kurumunun bütçesinden karşılanır.

(2) Olağanüstü hal ilan edilen illerde bulunan ve/veya buralarda hizmet sunan sağlık hizmeti sunucularının avans ödemeleri, 6/2/2023 ve sonrasını kapsamı durumunda olağanüstü hal süresince 10/12/2003 tarihli ve [5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun](#) 35 inci maddesinden muaftır.

(3) Olağanüstü hal ilan edilen illerde bulunan ve/veya buralarda hizmet sunan sağlık hizmeti sunucuları tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna sunulması gereken ancak depremlerin etkilerine bağlı olarak temin edilemeyen sağlık giderlerinin ödemesine esas fatura, belge ve ekleri fatura denetiminde aranmayabilir.

(4) Olağanüstü hal ilan edilen illerde bulunan ve/veya buralarda hizmet sunan sağlık hizmet sunucularının fazla ve yersiz ödeme ile sözleşmeden kaynaklanan cezai şart borçları Sosyal Güvenlik Kurumunca olağanüstü hal süresince ertelenebilir.

Yürürlük

MADDE 7– (1) Bu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi yayımı tarihinde

yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 8– (1) Bu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi hükümlerini Cumhurbaşkanı yürütür. 21 Şubat 2023

Recep Tayyip ERDOĞAN

CUMHURBAŞKANI