



ECC
DENETİM

MEVZUAT SİRKÜLERİ

2022/40 15/04/2022

İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:
İçerenköy Çayır Cad. Nehir
Plaza No:9/25
34752 Ataşehir- İstanbul

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
www.eccdenetim.com

E-POSTA:
sirkuler@eccdenetim.com

ECC Denetim is collaborating
with [Andersen Global](#) in Turkey

7394 sayılı Kanunla Yapılan Düzenlemeler

7394 sayılı Kanun 15 Nisan 2022 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanmış olup Kanun 40 kalıcı, 2 geçici madde olmak üzere 42 maddeden oluşmaktadır.

Kurumlar Vergisi, Gelir Vergisi, Katma Değer Vergisi ve Vergi Usul Kanunu'nda da değişiklikler içeren bu Kanunda, 18 farklı Kanunu içeren değişiklik daha yapılmıştır.

Kanunun birçok maddesi yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan en önemli değişiklik, finans sektörü ve sermaye piyasası kurumları için kurumlar vergisi oranının %25'e yükseltilmesidir. Böylece, Türkiye'de ilk kez kurumlar vergisi oranı belirli sektörler için farklılaştırılmış olmaktadır.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nda ise yabancılara satılan konutlarda, istisna uygulanması için gerekli elde tutma süresi 1 yıldan 3 yıla yükseltilmiştir. Ayrıca, turizm sektöründe yatırım teşvik belgesi kapsamında yatırım yapan mükelleflere, indiremedikleri KDV tutarları iade edilecektir.

Vergi Usul Kanunu'nda ise vergi kaçakçılığına dönük hapis cezaları artırılmış ve bu cezaların uygulamasında değişiklikler yapılmıştır. Yapılan önemli değişiklik, yargı aşamasında etkin pişmanlık hükümlerinin uygulanarak ceza indirimi sağlanmasıdır.

Sirkülerimizin izleyen bölümlerinde vergi kanunlarında yapılan değişiklikler detaylı olarak açıklanmıştır. Diğer kanunlarda yapılan değişikliklere ise Sirkülerimizin sonunda değinilmiştir.

7394 sayılı Kanunun içeriği, düzenlenmiş bir şekilde Sirküler ekinde sunulmuştur.

GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ KANUNU DÜZENLEMELERİ

7394 sayılı Kanunun 22 – 26'ncı maddelerinde 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na ilişkin düzenlemeler yer almaktadır. Detaylar aşağıda açıklanmıştır.

KURUMLARIN YATIRIM FONLARINDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARINA DÖNÜK İSTİSNANIN KAPSAMI GENİŞLETİLMİŞTİR

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-a/3 düzenlemesi uyarınca, tam mükellefiyete tabi **girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları** ile **girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının** hisse senetlerinden elde ettikleri **kâr payları** kurumlar vergisinden istisnadır. 7394 sayılı Kanunla yapılan değişiklik sonucunda, katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler de istisnaya dahil edilmiştir.

Benzer bir şekilde, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-a/4 düzenlemesi uyarınca, tam mükellefiyete tabi **diğer yatırım fonu katılma paylarından** elde ettikleri kâr payları kurumlar vergisinden istisnadır. 7394 sayılı Kanunla yapılan değişiklik sonucunda, katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler de istisnaya dahil edilmiştir. Öte yandan portföyünde yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye piyasası araçları bulunan yatırım fonlarından elde edilen kazançlar istisna kapsamı dışında kalmayı sürdürmektedir.

Ayrıca yukarıdaki istisna kazançlara kaynak oluşturan yatırım fonlarının katılma paylarının 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 279'uncu maddesi kapsamında değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazançları da KVK md. 5/1-a/5 uyarınca istisna kapsamındadır.

Yapılan düzenleme 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

GAYRİMENKUL YATIRIM FONLARI VE ORTAKLIKLARININ KAZANÇLARINA DÖNÜK İSTİSNA SINIRLANDIRILMIŞTIR

KVK md. 5/1-d/4 uyarınca, gayrimenkul yatırım fonları ve ortaklıklarının kazançları kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. Yasanın bir önceki haline göre, gelirin içeriğine ilişkin herhangi bir sınırlama bulunmamaktadır. 7394 sayılı Kanunla yapılan düzenlemeyle, Kurumlar Vergisi Kanunu md. 5/1-d/4'e parantez içi ifade eklenerek istisnanın kapsamı daraltılmıştır. GYF ve GYO'lara dönük kurumlar vergisi istisnası düzenlemesi aşağıdaki gibi olmuştur.

“4) Gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları, (Esas faaliyet konusu itibarıyla gayrimenkul, gayrimenkul projeleri ve gayrimenkule dayalı haklardan oluşan portföyü işletmek amacıyla kurulanlar dışında kalanların kazançları hariç)”

Yapılan değişiklikle esas faaliyet konusu gayrimenkullerle ilgili portföy işletmeciliği olmayan gayrimenkul yatırım ortaklıklarının istisna kapsamında olmadığı hususuna açıklık getirilmektedir.

Yapılan düzenleme 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

SERMAYE TAMAMLAMA ÖDEMELERİ GELİR KAPSAMINDA SAYILMAMAKTADIR

Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesi uyarınca, sermaye ve kanuni yedek akçelerinin üçte ikisini kaybeden Şirketlerin ortaklarının kalan sermaye ile yetinme veya ortakların sermayeyi tamamlaması gerekmektedir. Şirket ortaklarının eksilen sermayeyi tamamlama şeklinde karar alması halinde, ortaklar tarafından şirket zararlarını kapatmak amacıyla karşılıksız verilen paraların, gelir olduğuna dönük çeşitli görüşler yer almaktadır. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6'ncı maddesine eklenen aşağıdaki fıkra ile bu tür ödemelerin ödemeyi alan şirket tarafından gelir sayılmayacağı kanuni güvenceye bağlanmıştır.

Konuya ilişkin olarak 5520 sayılı Kanunun 6'ncı maddesine eklenen fıkra aşağıdaki gibidir.

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

KVK'nda yapılan bu isabetli düzenleme, 7394 sayılı Kanun md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

KURUMLAR VERGİSİ ORANI FİNANS SEKTÖRÜ İÇİN ARTIRILMIŞTIR

Kurumlar vergisi bütün mükellef grupları için tek oran şeklinde uygulanmaktaydı. Kurumlar vergisi oranı yasada %20 olmakla birlikte, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 13'üncü maddesi uyarınca 2022 yılı için bütün mükellefler için %23 olarak uygulanmaktadır. 2023 yılında ise yasal oran olan %20'nin bütün mükellefler için uygulanması öngörülmüyordu.

Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi oranına ilişkin madde, 1 Ocak 2023 tarihinden geçerli olmak üzere değiştirilmiştir. Buna göre, finans sektörü için kurumlar vergisi oranı %25, diğer mükellefler için ise %20 olarak belirlenmiştir. Ayrıca yeniden düzenlenen geçici madde ile, (bankalar, sigorta şirketleri ve sermaye piyasası kurumları vb) finans kurumları için 2022 yılı için geçerli olacak kurumlar vergisi oranı da %25'e yükseltilmiştir.

Öte yandan, KVK md. 32/6 uyarınca, payları Borsa İstanbul'da ilk defa işlem gören ve en az %20 oranında halka açıklık oranına sahip (finans dışı) kurumların şartların taşındığı ilk 5 yıllık süre için kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli uygulanmaktadır. Benzer bir şekilde, KVK md. 32/7,8 uyarınca, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançları ile sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2022 yılından itibaren 1 puan indirimli uygulanmaktadır.

Yapılan bu düzenlemeler uyarınca kurumlar vergisi oranı aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

Mükellef grubu	2022 yılı Kurumlar Vergisi Oranı	2023 yılı Kurumlar Vergisi Oranı
Finans sektörü mükellefleri (Bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık	%25	%25

yönetim, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, sermaye piyasası kurumları)		
Finans dışı mükellefler için genel kurumlar vergisi oranı	%23	%20
İhracattan ve üretimden elde edilen kazançlara uygulanacak oran	%22	%19
Payları Borsa İstanbul'da ilk defa işlem gören ve en az %20 oranında halka açıklık oranına sahip kurumların şartların taşındığı ilk 5 yıllık süre için	%21	%18

TÜRKİYE'DE YASAL TEMSİLCİ ATAMAMA SEBEBİYLE REKLAM YASAĞI GETİRİLENLERE YAPILAN REKLAM HARCAMALARI GİDER YAZILAMAYACAKTIR

5651 sayılı İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanunun Ek 4'üncü maddesi uyarınca, Türkiye'den günlük erişimi bir milyondan fazla olan yurt dışı kaynaklı sosyal ağ sağlayıcı; yetkili en az bir kişiyi Türkiye'de temsilci olarak belirlemek ve temsilci ismini Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu'na bildirmek zorundadırlar.

5651 sayılı Kanun Ek Md.4/2'de temsilci belirleme ve bildirme yükümlülüğünü yerine getirmeyen sosyal ağ sağlayıcılarına öncelikli olarak para cezaları uygulanmaktadır. Ancak bu cezalara rağmen bu yükümlülüğünü yerine getirmeyen sosyal ağ sağlayıcılara, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu Başkanı tarafından Türkiye'de mukim vergi mükellefi olan gerçek ve tüzel kişilerin yeni **reklam vermesi yasaklanır**. Yasak kapsamında yasaklı sosyal ağlarla **yeni sözleşme kurulamaz** ve **bu ağlara para transferi yapılamaz**.

7394 sayılı Kanunun 24 ve 1'inci maddeleri ile, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11 numaralı maddesine "j" bendi olarak ve Gelir Vergisi Kanunu'nun Kanunen Kabul Edilmeyen Ödemeler başlıklı 41'inci maddesine "11" numaralı bent olarak aşağıdaki hüküm eklenmiştir.

"4/5/2007 tarihli ve 5651 sayılı İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanunun ek 4'üncü maddesi kapsamında hakkında reklam yasağı uygulananlara verilen reklamların giderleri."

Bu eklemelerin sonucunda kurumlar ve gelir vergisi mükellefleri, 5651 sayılı Kanun Ek 4'üncü maddesi kapsamında hakkında reklam yasağı uygulananlara verilen reklamların giderlerini vergi matrahlarından düşülemeyecektir.

Yapılan düzenlemeler 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

BAZI DOKTORLARIN GELİRLERİ SERBEST MESLEK KAZANCI OLARAK VERGİLENDİRİLECEKTİR

7394 sayılı Kanunun 2'nci Gelir Vergisi Kanunu'nun 66'ncı maddesine aşağıdaki 6 nolu bent eklenmiştir.

"6. 5510 sayılı Kanunun ek 10 uncu maddesi uyarınca anılan Kanunun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında; sigortalı sayılan hekimler ile tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olan kişiler;"

Yapılan bu düzenleme uyarınca, madde kapsamındaki dış hekimleri dahil olmak üzere hekimler yaptıkları faaliyetlerinden dolayı serbest meslek erbabı sayılmaktadır. Kanun gerekçesinde de ifade edildiği üzere, Ücretli olarak çalışan hekimlerin gelirleri ise önceden olduğu gibi ücret hükümlerine göre vergilendirilmeye devam edilecektir.

Yapılan düzenleme 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU DEĞİŞİKLİKLERİ

TÜRKİYE'DE İKAMET ETMEYEN KİŞİLERE YAPILAN GAYRİMENKUL SATIŞLARINDA ELDE TUTMA SÜRESİ 3 YILA ÇIKARILMIŞTIR

KDV Kanunu'nun 13/i maddesinde, Türkiye'de ikamet etmeyen kişilere yapılan konut ve işyeri satışlarına dönük KDV istisnası için gerekli olan satın alan kişinin elde etme süresi bir yıldan üç yıla çıkarılmaktadır. İstisna maddesinin 1 Mayıs 2022 tarihinden itibaren yeni şekli aşağıdaki gibi olmaktadır.

Araçlar, kıymetli maden ve petrol aramaları ile ulusal güvenlik harcamaları ve yatırımlarda istisna
Madde 13 – Aşağıdaki teslim ve hizmetler vergiden müstesnadır.

...

*i) (Ek: 23/2/2017-6824/7 md.) Konut veya iş yeri olarak inşa edilen binaların ilk tesliminde uygulanmak ve bedeli döviz olarak Türkiye'ye getirilmek kaydıyla, Gelir Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının 2 numaralı bendinde belirtilenler hariç olmak üzere çalışma veya oturma izni alarak altı aydan daha fazla yurt dışında yaşayan Türk vatandaşları, Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişiler ile kanuni ve iş merkezi Türkiye'de olmayan ve bir iş yeri ya da daimi temsilci vasıtasıyla Türkiye'de kazanç elde etmeyen kurumlara yapılan konut veya iş yeri teslimleri (Şu kadar ki bentte öngörülen şartları taşımadığı hâlde istisnanın uygulandığının tespit edilmesi hâlinde zamanında tahsil edilmeyen vergi, vergi ziyai cezası ve gecikme faizinden mükellef ile birlikte alıcı müteselsilen sorumludur. İstisna kapsamında teslim alınan konut veya iş yerinin ~~bir~~ **üç** yıl içerisinde elden çıkarılması hâlinde zamanında tahsil edilmeyen verginin, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre hesaplanan tecil faiziyle birlikte tapu işleminden önce elden çıkaran tarafından ödenmesi şarttır.)*

Yapılan değişiklik sonrasında, KDVK md. 13/1- i uyarınca istisna kapsamında teslim alınan konut veya iş yerinin üç yıl içerisinde elden çıkarılması halinde, zamanında tahsil edilmeyen katma değer vergisi, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre hesaplanan tecil faiziyle birlikte tapu işleminden önce elden çıkaran tarafından ödenmesi şarttır.

Yapılan değişiklik 1 Mayıs 2022 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

YATIRIMLARDA İNŞAAT İŞLERİNE İLİŞKİN KDV İADESİNİN KAPSAMI GENİŞLETİLMİŞTİR

KDV Kanunu'nun geçici 37'nci maddesi ile imalat sanayinde yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan inşaat harcamalarında katlanılan katma değer vergisi tutarlarının iadesine yönelik bir düzenleme bulunmaktadır. Söz konusu düzenleme, turizm sektörüne yönelik yatırımları da içerecek şekilde genişletilmiş ve uygulama süresi uzatılmıştır. 1 Mayıs 2022 tarihinden itibaren geçerli olacak kanun düzenlemesi aşağıdaki gibidir.

"GEÇİCİ MADDE 37- İmalat sanayii ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifaları 31/12/2025 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.

Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, zamanında alınmayan vergiler, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte yatırım teşvik belgesi sahibi alıcıdan tahsil edilir. Bu vergiler ve cezalarda zamanaşımı, verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılı başından başlar.

Bu kapsamda yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler, bu Kanunun 32 nci maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilir.

Cumhurbaşkanı, birinci fıkrada yer alan süreyi üç yıla kadar uzatmaya; Hazine ve Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."

TÜRKİYE'DE ELEKTRİKLİ ARAÇ GELİŞTİRENLERE YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDA VERİLEN HİZMETLER KDV'DEN İSTISNA EDİLMİŞTİR

Elektrik motorlu taşıt araçlarını Türkiye'de imal eden mükelleflere bu araçların geliştirilmesine yönelik verilen ve yatırım teşvik belgesi kapsamında yer alan mühendislik hizmetleri 31 Aralık 2023 tarihine kadar KDV'den istisna edilmiştir. İstisna hizmeti ifa edenlere, yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV tutarları iade edilebilecektir.

İstisnanın detayları, 7394 sayılı Kanunun 12'nci maddesiyle KDV Kanunu'na eklenen geçici 42'nci maddede yer almaktadır.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 42'nci maddesi 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

VERGİ USUL KANUNU DEĞİŞİKLİKLERİ

VERGİ DAİRESİYLE YAPILAN YAZIŞMALARDA ELEKTRONİK İMZANIN KULLANILMASINA İLİŞKİN DÜZENLEME YAPILMIŞTIR

Vergi Usul Kanunu'nun 4'ncü maddesinde, vergi dairesi konusu düzenlenmiştir. Bu maddede, 7394 sayılı Kanunun 3'ncü maddesinde yer alan düzenleme ile, elektronik imza kullanımına dönük düzenleme yapılmıştır. Düzenlemenin amacı vergi dairelerinde kullanılan kağıt ortamındaki belgelerin yerine, elektronik ortamda düzenlenen belgelerin yaygın bir şekilde kullanımının sağlanmasıdır. Bu konu yapılacak ikincil düzenlemelerle açıklığa kavuşacaktır.

Yapılan düzenleme 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

VERGİ SUÇLARINDAKİ HAPİS CEZALARI ARTIRILMIŞTIR

Vergi Usul Kanunu'nun 359'ncu maddesinde kaçakçılık suçları ve cezaları düzenlenmiştir. 7394 sayılı Kanunun 4'üncü maddesi ile, kaçakçılık suçları için öngörülen hapis cezalarının üst sınırları artırılmıştır. Artırılan cezaların eski ve yeni halleri aşağıdaki gibidir.

Vergi Suçu	Değişiklik Öncesindeki Hapis Cezası	Değişiklik Sonrasındaki Hapis Cezası
Defter ve kayıtlarda hesap ve muhasebe hileleri yapmak	On sekiz aydan üç yıla kadar	On sekiz aydan beş yıla kadar
Defter, kayıt ve belgeleri tahrif etmek veya bunları Defter, kayıt ve belgeleri gizlemek, Muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlemek Muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanmak,	On sekiz aydan beş yıla kadar	On sekiz aydan sekiz yıla kadar
Yasal defter, kayıt ve belgeleri yok etmek Sahte belge düzenlemek Sahte belge kullanmak	Üç yıldan beş yıla kadar	Üç yıldan sekiz yıla kadar
Sahte belge basanlar ve bunları bilerek kullananlar	İki yıldan beş yıla kadar	İki yıldan sekiz yıla kadar
Ödeme kaydedici cihazların mühürlerini kaldıran, donanım ve yazılımlarını değiştirenler	Üç yıldan beş yıla kadar	Üç yıldan sekiz yıla kadar

Gerçek bir muamele veya duruma dayanmakla birlikte bu muamele veya durumu mahiyet veya miktar itibariyle gerçeğe aykırı şekilde yansıtan belge ise, muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgedir.

Gerçek bir muamele veya durum olmadığı halde bunlar varmış gibi düzenlenen belge, sahte belgedir.

Yapılan düzenleme 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

KAÇAKÇILIK SUÇU İŞLEYENLER KOVUŞTURMA DÖNEMİNDE ETKİN PİŞMANLIK DÜZENLEMESİNDEN YARARLANABİLECEKLERDİR

Vergi Usul Kanunu'nun 371'nci maddesinde etkin pişmanlık müessesesine yer verilmiştir. VUK md. 371'de yer alan düzenleme, suç kovuşturmasından önceki dönemleri içermektedir. Kovuşturmanın başlangıcından sonra VUK md. 371'den yararlanmak mümkün değildir.

7394 sayılı Kanun md. 4 ile yapılan düzenlemelerle, VUK md. 359'da yer alan suçlar bakımından soruşturma ve kovuşturma aşamasında da etkin pişmanlık hükümlerinin uygulanabilmesine imkân sağlanmaktadır. Buna göre, maddede yazılı fiillerle verginin ziyaa uğratıldığına tespit edilmesine bağlı olarak tarh edilen verginin, hesaplanan gecikme faizi ve gecikme zammının tamamı ile kesilen cezaların yarısı ve buna isabet eden gecikme zammının; soruşturma evresinde ödenmesi halinde fail hakkında verilecek cezada yarı oranında, kovuşturma evresinde hüküm verilmeye kadar ödenmesi halinde ise üçte bir oranında indirim yapılacaktır. Ayrıca, tarh edilen vergi ve vergi aslına bağlı olarak kesilen cezanın bulunmadığı durumlarda cezadan yarı oranında indirim yapılması öngörülmektedir. Bu amaçla Vergi Usul Kanunu'nun 359'ncü maddesine aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

Bu maddede yazılı fiillerle verginin ziyaa uğratıldığına tespit edilmesine bağlı olarak tarh edilen verginin, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamı ile kesilen cezaların yarısı ve buna isabet eden gecikme zammının; soruşturma evresinde ödenmesi halinde verilecek ceza yarı oranında, kovuşturma evresinde hüküm verilmeye kadar ödenmesi halinde ise verilecek ceza üçte bir oranında indirilir.

Tarh edilen vergi ve vergi aslına bağlı olarak kesilen cezanın bulunmadığı durumlarda verilecek ceza yarı oranında indirilir.

Yukarıdaki fıkralarda belirtilen ceza indiriminden faydalanabilmek için vergi mahkemesinde dava açılmaması, açılmışsa feragat edilmesi, kanun yollarına başvurulmaması veya başvurulmuşsa vazgeçilmesi şarttır.

TÜRK CEZA KANUNU'NUN ZİNCİRLEME SUÇA İLİŞKİN DÜZENLEMESİ VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇUNDA DA UYGULANABİLECEKTİR

VUK'nun 359'ncü maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

Bu maddede düzenlenen suçların birden fazla takvim yılı veya vergilendirme dönemi içinde aynı suç işleme kararının icrası kapsamında işlenmesi halinde, Türk Ceza Kanununun 43'üncü maddesi uygulanır.

Yukarıdaki eklenen fıkra ile 359'uncü maddede yer alan suçların birden fazla takvim yılı veya vergilendirme dönemi içinde aynı suç işleme kararının icrası kapsamında işlenmesi halinde Türk Ceza Kanunu'nun zincirleme suç başlıklı 43'ncü maddesi de uygulanacaktır. Böylelikle, ceza miktarının belirlenmesinde zincirleme suça ilişkin koşulların esas alınması amaçlanmıştır. Diğer taraftan, hukuki veya fiili kesintinin varlığının kabulü halinde zincirleme suça ilişkin hükümler değil, gerçek içtima hükümleri uygulanacaktır.

VUK'nun atıf yapmış olduğu Türk Ceza Kanunu'nun 43'ncü maddesi aşağıdaki gibidir.

Zincirleme suç

Madde 43- (1) Bir suç işleme kararının icrası kapsamında, değişik zamanlarda bir kişiye karşı aynı suçun birden fazla işlenmesi durumunda, bir cezaya hükmedilir. Ancak bu ceza, dörtte birinden dörtte üçüne kadar artırılır. Bir suçun temel şekli ile daha ağır veya daha az cezayı gerektiren nitelikli şekilleri, aynı suç sayılır. Mağduru belli bir kişi olmayan suçlarda da bu fıkra hükmü uygulanır.

(2) Aynı suçun birden fazla kişiye karşı tek bir fiille işlenmesi durumunda da, birinci fıkra hükmü uygulanır.

(3) Kasten öldürme, kasten yaralama, işkence ve yağma suçlarında bu madde hükümleri uygulanmaz.

Diğer taraftan, VUK'na eklenen geçici 34'ncü madde ile, 15 Nisan 2022 tarihi itibarıyla, haklarında hüküm verilmiş olup da dosyası infaz aşamasında olanlar hakkında, belirli koşullarla yeni getirilen "etkin pişmanlık" düzenlemesinden yararlanmalarına imkân getirilmiştir. Uygulamanın detayları 7394 sayılı Kanunun 6'ncı maddesinde yer almaktadır.

KOVUŞTURMANIN GENİŞLETİLMESİNDE İLAVE RAPOR ŞARTI KALDIRILMIŞTIR

VUK'nun Bazı Kaçakçılık Suçlarının Cezalandırılmasında Usul başlıklı 367'nci maddesine eklenen fıkra aşağıdaki gibidir.

359'uncu maddede yazılı suçlara ilişkin yürütülmekte olan soruşturma veya kovuşturmalarda mütalaaya konu fiilin, başka bir kişi tarafından veya başka bir kişiyle birlikte gerçekleştirildiğinin ortaya çıkması durumunda, bu kişi bakımından kamu davası açılması için rapor düzenlenmesi ve mütalaa verilmesi şartı aranmaz.

Yapılan düzenleme 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

DiĞER KANUN DEĞİŞİKLİKLERİ

7394 sayılı Kanunda aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

1. Md. 7 ile 1618 sayılı Seyahat Acentaları ve Seyahat Acentaları Birliği Kanununa ilişkin düzenleme,
2. Md. 8 ile 2108 sayılı Muhtar Ödenek ve Sosyal Güvenlik Yasasına ilişkin düzenleme,
3. Md. 9 ile 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununa ilişkin düzenleme,
4. Md. 13 ile 3194 sayılı İmar Kanunu ile ilgili düzenleme,
5. Md. 14 – 18 ile 4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile ilgili düzenlemeler,
6. Md. 19 ile 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununa ilişkin düzenleme,
7. Md. 20 ve 21 ile 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanununa ilişkin düzenlemeler,
8. Md. 27ve 28 ile 5661 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası Anonim Şirketi ve Tarım Kredi Kooperatifleri Tarafından Kullanılan Toplu Köy İkrazatı/Grup Kredilerinden Doğan Kefaletin Sona Erdirilmesi Hakkında Kanunla ilgili düzenleme,
9. Md. 29 ile 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanuna ilişkin düzenleme,
10. Md. 30 ile 6114 sayılı Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Hizmetleri Hakkında Kanuna ilişkin düzenleme,

11. Md. 31 ile 6292 sayılı Orman Köylülerinin Kalkınmalarının Desteklenmesi ve Hazine Adına Orman Sınırları Dışına Çıkarılan Yerlerin Değerlendirilmesi ile Hazineye Ait Tarım Arazilerinin Satışı Hakkında Kanuna ilişkin düzenleme,
12. Md.32 – 34 ile 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunla ilgili düzenlemeler,
13. Md. 35 ile 7091 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Alınması Gereken Tedbirler Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin Kabul Edilmesine Dair Kanunla ilgili düzenleme,
14. Md. 36 ile 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye ilişkin düzenleme,
15. Md.37 663 sayılı Sağlık Alanında Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun Hükmünde Kararname
16. Md. 38 ile 663 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye ilişkin düzenleme,
17. Geç. Md. 1 ile 2/B alanlarında bulunan taşınmaz satışlarına ilişkin olarak 6292 sayılı Orman Köylülerinin Kalkınmalarının Desteklenmesi ve Hazine Adına Orman Sınırları Dışına Çıkarılan Yerlerin Değerlendirilmesi ile Hazineye Ait Tarım Arazilerinin Satışı Hakkında Kanun ve 4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanuna ilişkin düzenleme,
18. Geç. Md. 2 ile 7344 sayılı 2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ilişkin düzenleme,

Yasanın önemli bir kısmı yayım tarihi olan 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmişken bazı maddeleri ise 2022 ve 2023 yıllarında yürürlüğe girmektedir.

7394 sayılı Kanun metni düzenlenmiş ve yürürlük tarihler madde başlığına işlenmiş şekilde Sirkülerimiz ekinde sunulmaktadır.

Yararlı olması dileklerimizle.

Saygılarımızla,

Dr. Celal Çelik
Yeminli Mali Müşavir

Ek: 7394 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

ECC SİRKÜLER EKİ:

7394 SAYILI

**HAZİNEYE AİT TAŞINMAZ MALLARIN DEĞERLENDİRİLMESİ VE KATMA DEĞER
VERGİSİ KANUNUNDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN İLE BAZI
KANUNLARDA VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA
DAİR KANUN**

İçindekiler Tablosu

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile ilgili düzenlemeler.....	13
213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile ilgili düzenlemeler	13
1618 sayılı Seyahat Acentaları ve Seyahat Acentaları Birliği Kanununa ilişkin maddeler.....	15
2108 sayılı Muhtar Ödenek ve Sosyal Güvenlik Yasası ile ilgili düzenleme	15
2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununa ilişkin düzenleme.....	15
3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu ile ilgili maddeler	15
3194 sayılı İmar Kanunu ilgili madde	16
4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunla ilgili maddeler	17
4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununa ilişkin madde	18
5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanununa ilişkin maddeler	19
5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile ilgili düzenlemeler.....	19
5661 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası Anonim Şirketi ve Tarım Kredi Kooperatifleri Tarafından Kullanılan Toplu Köy İkrazatı/Grup Kredilerinden Doğan Kefaletin Sona Erdirilmesi Hakkında Kanuna ilişkin düzenlemeler	20
6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanuna ilişkin düzenlemeler.....	21
6114 sayılı Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Hizmetleri Hakkında Kanuna ilişkin düzenleme.....	21
6292 sayılı Orman Köylülerinin Kalkınmalarının Desteklenmesi ve Hazine Adına Orman Sınırları Dışına Çıkarılan Yerlerin Değerlendirilmesi ile Hazineye Ait Tarım Arazilerinin Satışı Hakkında Kanuna ilişkin düzenleme	21

6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanununa ilişkin düzenlemeler	22
7091 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Alınması Gereken Tedbirler Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin Kabul Edilmesine Dair Kanuna ilişkin düzenlemeler	23
375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye ilişkin düzenleme	24
663 sayılı Sağlık Alanında Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye ilişkin düzenlemeler.....	24
2/B alanlarında bulunan taşınmazlarla ilgili madde.....	25
7344 sayılı 2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile ilgili düzenleme	26
Yürürlük Maddesi.....	26
Yürütme Maddesi.....	26
Kanuna ekli liste	26

**HAZİNEYE AİT TAŞINMAZ MALLARIN DEĞERLENDİRİLMESİ VE KATMA DEĞER
VERGİSİ KANUNUNDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN İLE BAZI
KANUNLARDA VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA
DAİR KANUN**

Kanun No. 7394

TBMM Kabul Tarihi: 8/4/2022

Resmi Gazete Tarihi: 15 Nisan 2022

Resmi Gazete No: 31810

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile ilgili düzenlemeler

MADDE 1- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“11. 4/5/2007 tarihli ve 5651 sayılı İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanunun ek 4 üncü maddesi kapsamında hakkında reklam yasağı uygulananlara verilen reklamların giderleri.”

MADDE 2- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

193 sayılı Kanunun 66 ncı maddesinin ikinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“6. 5510 sayılı Kanunun ek 10 uncu maddesi uyarınca anılan Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında; sigortalı sayılan hekimler ile tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olan kişiler;”

213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile ilgili düzenlemeler

MADDE 3- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasına “usul ve esasları belirlemeye” ibaresinden sonra gelmek üzere “; vergi dairesince bu Kanun ile diğer kanunlar kapsamında yapılan işlemlerde elektronik imza, mühür veya onay kullandırmaya, vergi daireleri tarafından düzenlenen ve vergi dairesince imzalanması gereken belgelerin Gelir İdaresi Başkanlığınca elektronik ortamda imzalanmasına, mühürlenmesine veya onaylanmasına izin vermeye, elektronik imza, mühür veya onayın kullanım usul ve esaslarını düzenlemeye” ibaresi ile fıkraya aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Vergi daireleri tarafından düzenlenen ve imzalanması gereken belgelerin, Gelir İdaresi Başkanlığınca elektronik ortamda imzalanması, mühürlenmesi veya onaylanması durumunda belgeler vergi dairesi tarafından imzalanmış, mühürlenmiş veya onaylanmış sayılır.”

MADDE 4- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (a) fıkrasında yer alan “üç” ibaresi “beş” şeklinde, (b), (c) ve (ç) fıkralarında yer alan “beş” ibareleri “sekiz” şeklinde değiştirilmiş ve maddeye son fıkrasından önce gelmek üzere aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

“Bu maddede yazılı fiillerle verginin ziyaa uğratıldığının tespit edilmesine bağlı olarak tarh edilen verginin, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamı ile kesilen cezaların yarısı ve buna isabet eden gecikme zammının; soruşturma evresinde ödenmesi halinde verilecek ceza yarı oranında, kovuşturma evresinde hüküm verilinceye kadar ödenmesi halinde ise verilecek ceza üçte bir oranında indirilir.

Tarh edilen vergi ve vergi aslına bağlı olarak kesilen cezanın bulunmadığı durumlarda verilecek ceza yarı oranında indirilir.

Yukarıdaki fıkralarda belirtilen ceza indiriminden faydalanabilmek için vergi mahkemesinde dava açılmaması, açılmışsa feragat edilmesi, kanun yollarına başvurulmaması veya başvurulmuşsa vazgeçilmesi şarttır.

Bu maddede düzenlenen suçların birden fazla takvim yılı veya vergilendirme dönemi içinde aynı suç işleme kararının icrası kapsamında işlenmesi halinde, Türk Ceza Kanununun 43 üncü maddesi uygulanır.”

MADDE 5- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

213 sayılı Kanunun 367 nci maddesine dördüncü fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“359 uncu maddede yazılı suçlara ilişkin yürütülmekte olan soruşturma veya kovuşturmalarda mütalaaaya konu fiilin, başka bir kişi tarafından veya başka bir kişiyle birlikte gerçekleştirildiğinin ortaya çıkması durumunda, bu kişi bakımından kamu davası açılması için rapor düzenlenmesi ve mütalaa verilmesi şartı aranmaz.”

MADDE 6- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

213 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 34- Haklarında hüküm verilmiş olup da dosyası infaz aşamasında olanlar, 359 uncu maddede yazılı fiillerle verginin ziyaa uğratıldığının tespit edilmesine bağlı olarak tarh edilen verginin, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamı ile kesilen cezaların yarısı ve buna isabet eden gecikme zammını, bu maddeyi ihdas eden Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten itibaren bir yıl içinde Hazineye ödedikleri takdirde 359 uncu maddede bu maddeyi ihdas eden Kanunla soruşturma evresi için yapılan etkin pişmanlık düzenlemesinden faydalanabilir. Bu fıkra da belirtilen ceza indiriminden faydalanabilmek için vergi mahkemesinde dava açılmaması, açılmışsa feragat edilmesi, kanun yollarına başvurulmaması veya başvurulmuşsa vazgeçilmesi şarttır.

Birinci fıkra hükümleri bu maddeyi ihdas eden Kanunun yayımı tarihinde soruşturma ve kovuşturma evresinde bulunan dosyalar hakkında da uygulanır. Bu takdirde, ödemenin hüküm verilinceye kadar yapılması şarttır.

Bu maddeyi ihdas eden Kanunun yayımı tarihinde 359 uncu madde kapsamına giren suçlardan dolayı temyiz veya istinaf kanun yolu incelemesinde bulunan dosyalardan, 359 uncu maddede bu maddeyi ihdas eden Kanunla yapılan düzenlemeler nedeniyle lehe değerlendirme yapılması gereken dosyalar hakkında bozma kararı verilir.

Yargıtay Cumhuriyet Başsavcılığında bulunan dosyalar gelişlerindeki usule uygun olarak ilk derece mahkemelerine gönderilir.

359 uncu maddede bu maddeyi ihdas eden Kanunla yapılan düzenlemelerde yer alan zincirleme suç ilişkili koşulların belirlenmesi, duruşma açılmak suretiyle yapılır.”

1618 sayılı Seyahat Acentaları ve Seyahat Acentaları Birliği Kanununa ilişkin maddeler

MADDE 7- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

14/9/1972 tarihli ve 1618 sayılı Seyahat Acentaları ve Seyahat Acentaları Birliği Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 6- Birliğe ödenecek 2022 yılı yıllık aidatlarının hesaplanmasında 2022 yılı için 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranının yüzde ellisi dikkate alınır.”

2108 sayılı Muhtar Ödenek ve Sosyal Güvenlik Yasası ile ilgili düzenleme

MADDE 8- (Md.39/a uyarınca 15/1/2022 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir)

29/8/1977 tarihli ve 2108 sayılı Muhtar Ödenek ve Sosyal Güvenlik Yasasının 1 inci maddesinin ikinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Bu ödeneğin net tutarının net asgari ücret tutarının altında kalması halinde aradaki fark, ödenek için öngörülen usul ve esaslar çerçevesinde herhangi bir vergi ve kesintiye tabi tutulmaksızın ayrıca ödenir.”

2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununa ilişkin düzenleme

MADDE 9- (Md.39/b uyarınca 16/3/2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

28/3/1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununa aşağıdaki ek madde eklenmiştir.

“EK MADDE 207- Ekli (1) sayılı listede yer alan kadrolar ihdas edilerek kadro ve pozisyonlara ilişkin mevzuatın eki cetvellerin ilgili yükseköğretim kurumlarına ait bölümlerine eklenmiştir.

Bu kadroların kullanılmasına dair hususlarda da kadro ve pozisyonlara ilişkin mevzuat hükümleri uygulanır.”

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu ile ilgili maddeler

MADDE 10- (Md.39/c uyarınca yayımı tarihini izleyen ay başında (1 Mayıs 2022 tarihinde) yürürlüğe girmiştir.)

25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (f) bendine “Adalet Bakanlığı,” ibaresinden sonra gelmek üzere “İçişleri Bakanlığı,” ibaresi eklenmiş, bentte yer alan “Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı,” ve “, Emniyet Genel Müdürlüğü” ibareleri madde metninden çıkarılmış ve fıkranın (i) bendinde yer alan “bir yıl” ibaresi “üç yıl” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 11- (Md.39/c uyarınca yayımı tarihini izleyen ay başında (1 Mayıs 2022 tarihinde) yürürlüğe girmiştir.)

3065 sayılı Kanunun geçici 37 nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 37- İmalat sanayii ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifaları 31/12/2025 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.

Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, zamanında alınmayan vergiler, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte yatırım teşvik belgesi sahibi alıcıdan tahsil edilir. Bu vergiler ve cezalarda zamanaşımı, verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılı başından başlar.

Bu kapsamda yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler, bu Kanunun 32 nci maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilir.

Cumhurbaşkanı, birinci fıkrada yer alan süreyi üç yıla kadar uzatmaya; Hazine ve Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

MADDE 12- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

3065 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 42- 20/8/2016 tarihli ve 6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 80 inci maddesi kapsamında teşviklerden yararlanmasına karar verilen ve bu kapsamda sera etkisi yaratan egzoz gazı salınımını tamamen ortadan kaldıracak teknolojilerin geliştirilmesi için münhasıran Türkiye’de gerçekleştirdikleri Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirdikleri elektrik motorlu taşıt araçlarını Türkiye’de imal eden mükelleflere bu araçların geliştirilmesine yönelik verilen ve yatırım teşvik belgesi kapsamında yer alan mühendislik hizmetleri 31/12/2023 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır. Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.

Bu kapsamda yapılan hizmetler nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler, bu Kanunun 32 nci maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

3194 sayılı İmar Kanunu ilgili madde

MADDE 13- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

3/5/1985 tarihli ve 3194 sayılı İmar Kanununun geçici 16 ncı maddesinin yedinci fıkrasının ikinci cümlesinde yer alan “31/12/2019” ibaresi “31/12/2022” şeklinde değiştirilmiş, fıkraya ikinci cümlesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümleler eklenmiş, fıkranın mevcut üçüncü cümlesinde yer alan “Bu durumda elde edilen gelirler” ibaresi “Kalanı ise” şeklinde değiştirilmiştir.

“Satış bedelinin tamamının peşin ödenmesi hâlinde yüzde yirmi, en az yarısının ödenmesi hâlinde yüzde on indirim uygulanır. Taksitli satışlarda satış bedelinin en az yüzde onu peşin ödenir, kalan bedel ise beş yıla kadar taksitlendirilir. Taksit tutarlarına kanunî faiz oranının yarısı uygulanır. Elde edilen gelirlerin yüzde yirmibeşi Bakanlığın dönüşüm projeleri özel hesabına gelir olarak kaydedilir.”

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunla ilgili maddeler

MADDE 14- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

29/6/2001 tarihli ve 4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasına birinci cümlesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümle ve maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“(b), (c) ve (g) bentleri kapsamında rayiç bedel üzerinden yapılan satışlarda, satış bedelinin peşin ödenmesi halinde satış bedeline yüzde yirmi indirim uygulanır.”

“Ticari faaliyetlerde kullanılmak üzere kiraya verilen taşınmazlar 2886 sayılı Devlet İhale Kanununda yer alan hükümler çerçevesinde ihale yoluyla satışa konu edilebilir. İhalenin yapıldığı tarihte en az üç yıl süreyle taşınmazları sözleşmeye dayalı olarak kullanan kiracılar, öncelikli olarak satın alma hakkına sahiptir. Öncelikli satın alma hakkının kullanılmasında dokuzuncu fıkra hükümleri kıyasen uygulanır.”

MADDE 15- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

4706 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin başlığında yer alan “Taksitle ödeme” ibaresi, “Satış bedelinin ödenmesi” şeklinde, birinci fıkrasının birinci cümlesinde yer alan “taksitle de ödenebilir” ibaresi “peşin veya taksitle ödenebilir” şeklinde değiştirilmiş, fıkraya birinci cümlesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümle, altıncı fıkrasının beşinci cümlesine “yapılacak satışlarda” ibaresinden sonra gelmek üzere “satış bedelinin tamamının peşin ödenmesi hâlinde yüzde yirmi, en az yarısının ödenmesi hâlinde yüzde on indirim uygulanır ve” ibaresi ve fıkraya aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“4 üncü madde kapsamında yapılan satışlar hariç olmak üzere 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve 16/5/2012 tarihli ve 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanuna göre yapılan satışlarda, satış bedelinin peşin olarak ödenmesi hâlinde satış bedeline yüzde yirmi indirim uygulanır.”

“Bu kapsamda 6306 sayılı Kanuna göre yapılan satışlarda da bu fıkra hükümleri uygulanır.”

MADDE 16- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

4706 sayılı Kanunun ek 2 nci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki cümleler ve maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Toplam yıllık hasılat; işletmenin, tek düzen muhasebe sistemindeki gelir tablosunda yer alan net satışlar, iştiraklerden ve bağlı ortaklıklardan elde edilen temettü gelirleri hariç olmak üzere diğer faaliyetlerden olağan gelir ve kârlar ile olağan dışı gelir ve kârların toplamı üzerinden tespit edilir. İrtifak hakkı kurulan veya kullanma izni verilen Hazine taşınmazı üzerinde bulunan tesisin tamamının veya bir kısmının hak lehtarınca üçüncü kişilere kiraya verilmesi hâlinde; hak lehtarından brüt kiranın yüzde 1’i oranında, kiracıdan/kiracılardan ise, tesisin işletilmesinden elde edilecek toplam yıllık hasılatın hak lehtarına ödenen kira bedeli düşüldükten sonra, kalan tutar üzerinden yüzde 1 oranında ayrıca pay alınır. Kiracılardan alınamayan hasılat payları hak lehtarından alınır. Yürütülen faaliyetin niteliği gereği yıllık hasılatın tespit edilememesi durumunda; hak lehtarından cari yıl irtifak hakkı veya kullanma izni bedeli, kiracılardan ise hak lehtarına ödenen cari yıl kira bedeli üzerinden yüzde 20 oranında pay alınır.”

“Bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Bakanlık yetkilidir.”

MADDE 17- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

4706 sayılı Kanunun ek 6 ncı maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde ve üçüncü fıkrasında yer alan “Maliye Bakanlığı” ibaresi “Bakanlık” şeklinde değiştirilmiştir.

“İmar planı bulunmayan veya imar planında tarımsal amaca ayrılan Hazineye ait tarım arazileri; 31/12/2019 tarihinden önce en az üç yıldan beri tarımsal amaçla kullanan ve kullanımlarının halen devam ettiği

Bakanlıkça belirlenen kullanıcılarına, cari yıl ecrimisil bedelinin yarısı üzerinden on yıla kadar doğrudan kiralanabilir.”

MADDE 18- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

4706 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 29- Mahalli idarelere ve sosyal güvenlik kurumlarına ait konutların satışından elde edilen gelirler hariç olmak üzere, 4 üncü madde kapsamında 2022 ve 2023 yıllarında ihalesi yapılan kamu konutları satışından elde edilen gelirler genel bütçeye gelir kaydedilir.”

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununa ilişkin madde

MADDE 19- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

5/1/2002 tarihli ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“Ek fiyat farkı veya sözleşmelerin feshi

GEÇİCİ MADDE 6- 1/4/2022 tarihinden önce 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa göre ihale edilen mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin Türk lirası üzerinden yapılan ve bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla devam eden (kabulü/geçici kabulü onaylanmamış olan) sözleşmelerde;

a) 1/1/2022 tarihinden sonra (bu tarih dâhil) gerçekleştirilen kısımlar için; ihale dokümanında fiyat farkı hesaplanmasına ilişkin hüküm bulunanlarda, sözleşmesine göre hesaplanan fiyat farkı tutarı oransal olarak artırılabilir, ihale dokümanında fiyat farkı hesaplanmasına ilişkin hüküm bulunmayanlar ile hüküm bulunmakla birlikte sadece girdilerin bir kısmı için fiyat farkı hesaplananlarda hesaplanmayan kısımlar için de fiyat farkı verilebilir.

b) 1/1/2022 ile 31/3/2022 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil) gerçekleştirilen kısımlar için, ihale dokümanında fiyat farkı hesaplanmasına ilişkin hüküm bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, 1/7/2021 ile 31/3/2022 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil) ihalesi yapılan işlerde ihale tarihinin (son teklif verme tarihi) içinde bulunduğu aya ait endeks, 1/7/2021 tarihinden önce ihale edilen işlerde ise 2021 yılı Haziran ayına ait endeks temel endeks olarak kabul edilerek ve sözleşme fiyatları kullanılarak yüklenicinin başvurusu üzerine sözleşmesine göre hesaplanan fiyat farkına ilave olarak ek fiyat farkı verilebilir.

1/4/2022 tarihinden önce 4734 sayılı Kanuna göre ihale edilen (3 üncü maddesindeki istisnalar dâhil) yapım işlerine ilişkin Türk lirası üzerinden imzalanan ve bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla devam eden (geçici kabulü onaylanmamış olan) sözleşmelerde, 1/1/2022 ile 31/3/2022 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil) iş programına göre gerçekleştirilemeyen iş miktarı için süre uzatımı verilebilir.

1/1/2022 tarihinden önce 4734 sayılı Kanuna göre ihale edilen mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin Türk lirası üzerinden yapılan ve bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla devam eden sözleşmelerden, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla gerçekleşme oranı ilk sözleşme bedelinin yüzde 15’ine kadar olanlar (bu oran dâhil) yüklenicinin başvurusu üzerine feshedilip tasfiye edilir. Geçici 5 inci maddeye göre devredilen sözleşmeler için bu fıkra kapsamında fesih başvurusunda bulunulamaz. Feshedilen sözleşmelerde birinci fıkranın (a) ve (b) bendindeki hükümler uygulanmaz. Sözleşmenin feshi halinde yüklenici hakkında fesihden kaynaklanan kısıtlama ve yaptırımlar uygulanmaz ve yüklenicinin teminatı iade edilir. Bu durumda, fesih tarihine kadar gerçekleştirilen imalatlar dışında idareden herhangi bir mali hak talebinde bulunulamaz ve 4734 sayılı Kanunun 53 üncü maddesinin (j) fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca tahsil edilen bedel iade edilmez. Yüklenici tarafından can ve mal güvenliği ile yapı güvenliğine yönelik idarece uygun görülecek tedbirlerin alınması şarttır. Bu kapsamda düzenlenecek fesihnamelerden damga vergisi alınmaz. Bu fıkra kapsamında feshedilen sözleşmelere konu edilen mal ve hizmet alımları ile yapım işleri, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine yeniden ihale edilebilir.

Geçici 5 inci maddenin altıncı ve yedinci fıkraları kapsamındaki sözleşmeler için birinci, ikinci, üçüncü ve beşinci fıkralara uygun olarak ilgili mevzuatında düzenleme yapılabilir.

Birinci fıkranın (a) ve (b) bentleri kapsamına girecek alım türleri, ürün ve girdiler ile bu bentlere ilişkin hesaplama yöntemlerini; (a) bendinde belirtilen oranları ve uygulama dönemini; başvuru ve onay süreleri ile fiyat farkı, ek fiyat farkı, süre uzatımı ve sözleşmenin feshine dair diğer hususlar dâhil yukarıdaki fıkraların uygulanmasına ilişkin esas ve usulleri tespiti Cumhurbaşkanlığı yetkilidir.

Taşıma yoluyla eğitime erişim kapsamında bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce, 4734 sayılı Kanuna göre ihale edilen veya aynı Kanunun 22 nci maddesine göre imzalanan öğrenci taşıma ve öğle yemeği hizmet alımlarına ilişkin sözleşmeler ile aynı Kanunun 3 üncü maddesinin (e) bendine göre imzalanan öğle yemeği hizmet alımlarına ilişkin sözleşmelerin/protokollerin (bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce fesih veya tasfiye edilenler ile kabulü yapılanlar hariç), 1/1/2022 ile 30/6/2022 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil) gerçekleştirilen kısımları için, sözleşmede/protokolde fiyat farkı hesaplanmasına ilişkin hüküm bulunmayanlar ile hüküm bulunmakla birlikte sadece girdilerin bir kısmı için fiyat farkı hesaplananlarda hesaplanmayan kısımlar için ek fiyat farkı verilebilir. Bu fıkra kapsamındaki sözleşmelerde/protokollerde bu maddenin diğer fıkraları uygulanmaz. Bu fıkra kapsamında ek fiyat farkı hesaplanmasına ilişkin esas ve usuller Kamu İhale Kurumunun görüşü üzerine Millî Eğitim Bakanlığınca belirlenir.”

5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanununa ilişkin maddeler

MADDE 20- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

25/4/2006 tarihli ve 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanununun 65 inci maddesinin birinci fıkrasının birinci cümlesine “kamu idareleri” ibaresinden sonra gelmek üzere “ile Cumhurbaşkanlığı ofisleri” ibaresi eklenmiştir.

MADDE 21- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

5490 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 12- (1) Cumhurbaşkanlığı ofislerinden, 65 inci maddenin birinci fıkrasında bu maddeyi ihdas eden Kanunla yapılan değişikliğin yürürlüğe girdiği tarihten önceki dönem için Kimlik Paylaşımı Sistemi sorgu ve dönen kayıtlarına ilişkin olarak aynı fıkroda belirlenen katılma payı talep edilmez.”

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile ilgili düzenlemeler

MADDE 22- (Md.39/ç uyarınca 2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir)

22 nci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (4) numaralı alt bendinde yapılan değişiklik ve 25 inci maddesi 2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (3) ve (4) numaralı alt bentlerinde yer alan “kâr payları” ibareleri “kâr payları ile katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler” şeklinde değiştirilmiş, aynı bende aşağıdaki alt bent eklenmiş, (d) bendinin (4) numaralı alt bendine “(Esas faaliyet konusu itibarıyla gayrimenkul, gayrimenkul projeleri ve gayrimenkule dayalı haklardan oluşan portföyü işletmek amacıyla kurulanlar dışında kalanların kazançları hariç)” ibaresi eklenmiş ve (e) bendinin birinci paragrafında yer alan “ve rüçhan haklarının” ibaresi “, rüçhan hakları ve bu fıkranın (a) bendi kapsamında istisna kazançlarına kaynak oluşturan yatırım fonlarının katılma paylarının” şeklinde değiştirilmiştir.

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

MADDE 23- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

5520 sayılı Kanunun 6 ncı maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

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

MADDE 24- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

5520 sayılı Kanunun 11 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“(j) 4/5/2007 tarihli ve 5651 sayılı İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanunun ek 4 üncü maddesi kapsamında hakkında reklam yasağı uygulananlara verilen reklamların giderleri.”

MADDE 25- (Md.39/ç uyarınca 2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir)

5520 sayılı Kanunun 32 nci maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

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

MADDE 26- (Md. 39/d uyarınca 1/7/2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1/1/2022 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

5520 sayılı Kanunun geçici 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Şu kadar ki bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi %25 oranında alınır.”

5661 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası Anonim Şirketi ve Tarım Kredi Kooperatifleri Tarafından Kullanılan Toplu Köy İkrazatı/Grup Kredilerinden Doğan Kefaletin Sona Erdirilmesi Hakkında Kanuna ilişkin düzenlemeler

MADDE 27- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

15/5/2007 tarihli ve 5661 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası Anonim Şirketi ve Tarım Kredi Kooperatifleri Tarafından Kullanılan Toplu Köy İkrazatı/Grup Kredilerinden Doğan Kefaletin Sona Erdirilmesi Hakkında Kanunun 1 inci maddesinin beşinci fıkrasına “Hazine adına Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası Anonim Şirketince/Tarım Kredi Kooperatiflerince” ibaresinden sonra gelmek üzere “kesin aciz vesikasına bağlanan tutar üzerinden faiz yürütülmeksizin” ibaresi ve yedinci fıkrasına “Hazine adına Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası Anonim Şirketi ve Tarım Kredi Kooperatiflerince” ibaresinden sonra gelmek üzere “kesin aciz vesikasına bağlanan tutar üzerinden faiz yürütülmeksizin” ibaresi eklenmiştir.

MADDE 28- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

5661 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 2- (1) Alacakların aciz vesikasına bağlandığı tarihten bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası Anonim Şirketi ve Tarım Kredi Kooperatifleri tarafından aciz vesikasına bağlanan tutar dışında tahsil edilmeyen faizlerle ilgili olarak Hazineye ödeme yükümlülüğü bulunmaz. Bu düzenleme tahsilatı yapılan borçlarla ilgili olarak iade isteme hakkı doğurmaz.”

6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanuna ilişkin düzenlemeler

MADDE 29- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

15/2/2011 tarihli ve 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanunun 14 üncü maddesinin beşinci fıkrasına “iş sağlığı ve güvenliği,” ibaresinden sonra gelmek üzere “ekonomide ve” ibaresi ile “işçi ve işveren ilişkileri,” ibaresinden sonra gelmek üzere “vergiye gönüllü uyumun sağlanması ve vergi bilincinin artırılması,” ibaresi eklenmiştir.

6114 sayılı Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Hizmetleri Hakkında Kanuna ilişkin düzenleme

MADDE 30- (Md. 39/e uyarınca 1/1/2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

17/2/2011 tarihli ve 6114 sayılı Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Hizmetleri Hakkında Kanunun geçici 3 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2021” ibaresi “31/12/2024” şeklinde değiştirilmiştir.

6292 sayılı Orman Köylülerinin Kalkınmalarının Desteklenmesi ve Hazine Adına Orman Sınırları Dışına Çıkarılan Yerlerin Değerlendirilmesi ile Hazineye Ait Tarım Arazilerinin Satışı Hakkında Kanuna ilişkin düzenleme

MADDE 31- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

19/4/2012 tarihli ve 6292 sayılı Orman Köylülerinin Kalkınmalarının Desteklenmesi ve Hazine Adına Orman Sınırları Dışına Çıkarılan Yerlerin Değerlendirilmesi ile Hazineye Ait Tarım Arazilerinin Satışı Hakkında Kanuna aşağıdaki ek madde eklenmiştir.

“EK MADDE 1- (1) 6831 sayılı Kanunun ek 16 ncı maddesi hükümlerine göre üzerinde yerleşim yeri bulunduğu gerekçesiyle orman sınırları dışına çıkartılarak tapuda Hazine adına tescil edilen taşınmazların 3402 sayılı Kanunun ek 4 üncü maddesi hükümlerine göre kadastro yapılr. Kadastro tutanağının beyanlar hanesindeki bilgiler tapu kütüğünün beyanlar hanesine de aynen aktararak hak sahipliği belirlenir. Bu taşınmazlar, bu Kanunun 2/B alanlarında kalan taşınmazların satışına ilişkin hükümleri kıyasen uygulanmak suretiyle hak sahiplerine doğrudan satılır.”

6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanununa ilişkin düzenlemeler

MADDE 32- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanununun 8 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Kapsamı ile usul ve esasları Kurulca belirlenecek şekilde, bilgi sistemleri vasıtasıyla şirketlerin gerçekleştireceği işlemler ya da alacağı hizmetler bu hükme aykırılık teşkil etmez.”

MADDE 33- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

6361 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin beşinci fıkrasında yer alan “ve “katılım” ibaresini” ibaresi madde metninden çıkarılmıştır.

MADDE 34- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

6361 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 9- (1) Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu, 50/A maddesi ve geçici 7 nci maddenin dördüncü fıkrası kapsamında tasfiyelerine karar verilen ve tasfiyeleri Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu tarafından atanan tasfiye komisyonlarınca yürütülen tasarruf finansman şirketlerine ait tasarruf finansman sözleşmelerinden tasarruf döneminde olanları, bu Kanuna intibak sürecinde olan ve/veya intibak sürecini tamamlayarak faaliyet izni alan şirketlerden talebi bulunanlara devretmeye yetkilidir. Devre konu tasarruf finansman sözleşmelerine ilişkin tasarruf tutarı karşılığı, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu tarafından nakit olarak tasfiye masasına ödenir. Devre konu tasarruf tutarı, tasfiye halinde bulunan şirket ile bir sözleşme kapsamında bir edinim sağlanmak üzere, herhangi bir finansman/taahhüt sağlanmadan bu şirkete yatırılan organizasyon bedeli, katılım bedeli hariç ödenen taksit tutarlarının toplamını ifade eder.

(2) Bu maddenin birinci fıkrası ve beşinci fıkrası kapsamında ödenen tutarlar, devreden şirketin alacaklılar sıra cetveline, 2004 sayılı Kanunun 206 ncı maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan birinci sıra alacaklardan önce gelmek üzere Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu adına imtiyazlı alacak kaydedilir.

(3) Devralan şirkete birinci fıkra ve beşinci fıkra kapsamında ödenen tutarların, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu tarafından devreden şirketin sahiplerinden ve/veya kanuni temsilcilerinden takip ve tahsilinde; 5411 sayılı Kanun ile temettü hariç ortaklık hakları ile yönetim ve denetimi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna devredilen bankalar, şirketler ve bunların varlıkları ile ilgili olarak Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna verilen yetkiler; devreden şirketin ya da sahiplerinin Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna borçlu olup olmadığına ve varlıkları üzerinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu haczi bulunup bulunmadığına bakılmaksızın kıyasen uygulanır.

(4) Bu madde uyarınca yapılacak sözleşme devirlerine ilişkin tasarruf tutarlarının tespitinde, devreden şirketin kayıt ve belgeleri esas alınır. Devir kapsamına, hukuki süreci devam edenler hariç olmak üzere, devreden şirketin tasarruf dönemindeki tüm tasarruf finansman sözleşmeleri dahildir.

(5) Tasarruf finansman sözleşmesi devredilen müşteri tarafından devralan şirkete sözleşme fesih talebinde bulunulması halinde, ilgili tasarruf finansman sözleşmesi, devreden şirkete iade edilir. İade edilen tasarruf finansman sözleşmesine ilişkin tasarruf tutarı ve bu sözleşmeye ilişkin müşterinin ödediği organizasyon bedelinin yüzde yirmisi tasfiye masası tarafından sıra cetveline tabi olmaksızın bir ay içinde müşteriye nakden ve defaten ödenir.

(6) Sözleşmesini devralan şirkette devam ettirmek isteyen müşterinin tasarruf tutarı, devralan şirketin talebi üzerine tasfiye masası tarafından devralan şirkete mutabakat tarihinden itibaren bir ay içinde nakden ve defaten ödenir. Tasfiye masası tarafından devralan şirkete ödenecek tutar, müşterinin devreden şirkete ödemiş olduğu tasarruf tutarı ile sınırlıdır.

(7) Devralan şirkette sözleşmesini devam ettirmek isteyen müşteri ile devralan şirket arasında yeni tasarruf finansman sözleşmesi imzalanır. Yeni tasarruf finansman sözleşmesinde, müşterinin devreden şirkete eski

sözleşme kapsamında ödemiş olduğu tasarruf tutarı peşinat kabul edilir. Tasfiye başlangıç tarihinden, yeni sözleşme imzalandığı tarihe kadar geçen süre sözleşme süresine eklenir ve devreden şirkette tasarruf ödemesi yapılan süre, yeni sözleşme süresinden düşülür. Yeni sözleşmede, sözleşme bedelinin artırılması durumunda, artış tutarına tekabül eden kısma ilişkin organizasyon bedelinin yarısı devralan şirket tarafından müşteriden tahsil edilir. Yeni tasarruf finansman sözleşmesinin imzalanmasıyla birlikte, eski sözleşme hükümsüz kalır.

(8) Tasfiye başlangıç tarihinden, yeni tasarruf finansman sözleşmesinin imzalandığı tarihe kadar geçen sürede müşteri tarafından ödenmeyen taksitler için, tasarruf finansman sözleşmesindeki gecikme ve temerrüt hükümleri uygulanmaz.

(9) Devralan şirket ile yeni tasarruf finansman sözleşmesi imzalayan müşterilere tahsisat yapılabilmesi için, yeni sözleşmenin imzalandığı tarihte sözleşme tutarının yüzde kırkı kadar tasarruf yapılmış olması ve tasarruf ödemesi yapılan sürenin, toplam sözleşme süresinin beşte ikisine ulaşmış olması zorunludur.

(10) Devralan şirketin, devreden şirkete iade edilen tasarruf finansman sözleşmeleri ile ilgili olarak, sözleşme kapsamında yatırılan tasarruf tutarı, organizasyon bedeli ve buna benzer diğer herhangi bir tutarı müşteriye ödeme yükümlülüğü bulunmaz.

(11) Devreden şirkete iade edilen tasarruf finansman sözleşmeleri ile ilgili olarak, tasarruf tutarı haricindeki organizasyon bedelinin yüzde sekseni ve buna benzer diğer alacak talepleri, devreden şirketin tasfiye masasına, 2004 sayılı Kanunun 206 ncı maddesi kapsamında dördüncü sıra alacağı olarak kaydedilir.

(12) Bu madde kapsamında, mevcut tasarruf finansman sözleşmelerinin devrine ilişkin olarak devreden şirket, devralan şirket ve Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu arasında düzenlenen sözleşmeler ile devreden şirketteki sözleşmesini devralan şirkette devam ettirmek isteyen müşteri ile devralan şirket arasında düzenlenecek tasarruf finansman sözleşmeleri damga vergisinden istisnadır.

(13) Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu tarafından, tasarruf finansman sözleşmelerini devralma talebi bulunan şirketle ilgili olarak Kurulun uygun görüşü alınır.

(14) Tasarruf finansman sözleşmelerinin devrine ilişkin diğer usul ve esaslar Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu Kurulu tarafından belirlenir.

(15) Birinci fıkra kapsamındaki işlemler, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren bir yıl süre ile uygulanır.”

7091 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Alınması Gereken Tedbirler Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin Kabul Edilmesine Dair Kanuna ilişkin düzenlemeler

MADDE 35- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

8/2/2018 tarihli ve 7091 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Alınması Gereken Tedbirler Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin Kabul Edilmesine Dair Kanunun 5 inci maddesinin ikinci ve beşinci fıkraları aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“(2) Bu madde kapsamında devralınan varlıklardan nakit ve diğer hazır değerler emanet, diğer varlıklar ise nazım hesaplarda izlenir. Nazım hesaplarda izlenen varlıklardan; elden çıkarılanların tutarı ile elden çıkarılmayanlar rayiç bedeli tespit edilerek ilgili varlık hesapları karşılığında emanet hesaplarına alınır. Ödenmesine karar verilen borçlar asıl alacağa idareye başvuru tarihinden itibaren hesaplanacak kanuni faizi ile birlikte bu emanetlerden ödenerek kalan nakit tutarlar bütçeye gelir kaydedilir. Nakit dışı diğer tutarlar ise ilgili hesaplara alınır.”

“(5) Borçların ödenmesinde, çeşidine bakılmaksızın beşyüz Türk lirasını geçmeyen borçlar, işçi alacakları, rehinli alacaklar, bu fıkra kapsamında türü belirtilen alacaklara girmeyen diğer alacaklar, enerji, iletişim ve su kullanımından kaynaklanan alacaklar, kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, fon kesintisi, pay

gibi borçlar, çalışanların sigorta primleri şeklinde sıralama esas alınır. Emanet tutarı, ilgili sıra içerisinde bütün alacaklıların alacağını tamamen ödemeye yetmezse garameten paylaşır. Kapatılan özel öğretim kurum ve kuruluşları, kurs, dersane, öğrenci yurtları ve pansiyonlara avans veya peşin ödeme şeklinde kapatma tarihinden sonraki dönemler için ifa edilmiş olan öğrenim ve barınma bedelleri, yukarıda belirtilen sıraya tabi tutulmaksızın iade edilir. İhtilafı taleplere ilişkin ise, talep sahiplerinin taleplerin reddine ilişkin kararın ilgililere tebliğinden itibaren 3 ay içinde dava açıldığına dair belge sunmaları halinde, bu fıkradaki sıralama değişmeksizin ihtilaf konusu tutar, kapatılan kurum/kuruluşun varlık hesaplarında nakit veya malvarlığı değerinin bulunması koşuluyla emanet hesabında tutulur. Süresinde dava açıldığına ilişkin belge sunulmaması halinde, ihtilaf konusu alacak hakkında talepte bulunulmamış gibi işlemlere devam edilir.”

“(9) Mühürsüz bu madde uyarınca yapılması gereken işlemlerin yürütülmesine esas olmak üzere talepte bulunanlar hakkında; millî güvenliğe tehdit oluşturduğu tespit edilen yapı, oluşum veya gruplara ya da terör örgütlerine üyeliği veya iltisakı ya da bunlarla irtibatı nedeniyle; devam etmekte olan herhangi bir adli soruşturma veya kovuşturma bulunup bulunmadığı, kovuşturmayla yer olmadığına, beraatine, ceza verilmesine yer olmadığına, davanın reddine veya düşmesine karar verilip verilmediği hususları dikkate alınarak işlemler sonuçlandırılır.”

375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye ilişkin düzenleme

MADDE 36- (Md.39/c uyarınca yayımı tarihini izleyen ay başında (1 Mayıs 2022 tarihinde) yürürlüğe girmiştir.)

27/6/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 39- Geçici 12 nci madde hükümlerinden yararlanmakta iken kanunla veya Cumhurbaşkanlığı kararnamesiyle aynı kurumda ekli (III) sayılı Cetvel kapsamında bulunan kadrolara atananlar veya atanmış sayılanlar hakkında anılan madde hükümlerinin uygulanmasına devam edilir.

Geçici 12 nci maddenin yürürlüğe girdiği tarihte ekli (III) sayılı Cetvel kapsamında görev yapmakta oldukları kadrolarının bulunduğu kurumlarda; aynı kadroların (yardımcı veya stajyerlikten uzman, müfettiş, denetçi, kontrolör, stenograf ve aktüer unvanlı kadrolara atananlar ile bu mesleklere mensup olup geçici 12 nci maddenin yürürlüğe girdiği tarihte idari görevlerde bulunanlardan eski kadrolarına yeniden atananlar dahil) birinci derecesine yükselenler ile bu kadrolarda görev yapmakta iken geçici 12 nci maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra idari görevlere atanmış olanlardan eski kadrolarına yeniden atanıp birinci dereceye yükselenler hakkında geçici 12 nci madde hükümlerinin uygulanmasına devam edilir.

Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce bu kapsamda ödeme yapılmayanlara geçmişe yönelik herhangi bir ödeme yapılmaz, ödeme yapılanlar hakkında borç çıkarılmaz, çıkarılmış olan borçların takibinden vazgeçilir.”

663 sayılı Sağlık Alanında Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye ilişkin düzenlemeler

MADDE 37- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

11/10/2011 tarihli ve 663 sayılı Sağlık Alanında Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 56 ncı maddesinin birinci fıkrasının üçüncü, dördüncü, beşinci ve altıncı cümleleri ile ikinci fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 38- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

663 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 16- (1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce bu maddeyi ihdas eden Kanunla 56 ncı maddenin yürürlükten kaldırılan hükümleri kapsamında uzmanlık eğitimi devam edenlerin Bakanlığa hizmet yükümlülüğü sona erer ve bunlara eğitimleri süresince yapılan ödemeler için borç çıkarılmaz.

(2) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yapılan en son uzmanlık eğitimi giriş sınavına giren adaylardan 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa göre görevden çekilen veya çekilmiş sayılanlar 56 ncı madde kapsamında bir eğitim programına yerleştirilmeleri halinde bir defaya mahsus olmak üzere 657 sayılı Kanunun 97 nci maddesinin (A) ve (B) bentlerinde belirlenmiş sürelerin dolması beklenmeksizin uzmanlık eğitimine başlayabilir.”

2/B alanlarında bulunan taşınmazlarla ilgili madde

Başvuru ve ödeme sürelerinin uzatımı

GEÇİCİ MADDE 1- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

(1) 2/B alanlarında bulunan taşınmazların 19/4/2012 tarihli ve 6292 sayılı Orman Köylülerinin Kalkınmalarının Desteklenmesi ve Hazine Adına Orman Sınırları Dışına Çıkarılan Yerlerin Değerlendirilmesi ile Hazineye Ait Tarım Arazilerinin Satışı Hakkında Kanun kapsamında, Hazineye ait tarım arazilerinin ise 6292 sayılı Kanun ile 29/6/2001 tarihli ve 4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun kapsamında satışına ilişkin olarak;

- Süresi içinde başvuru yapmayanların başvuru süresi,
- Kendilerine yapılan tebligatta belirtilen bedeli süresi içerisinde ödemeyenlerin ödeme süresi,
- Taksitli satışlarda, sözleşmesinde belirtilen taksitlerden ikiden fazlasını vadesinde ödemeyenlerin ödeme süresi,

31/12/2022 tarihine kadar uzatılmıştır.

(2) Birinci fıkranın (a) bendi kapsamında kalan taşınmazların satış bedeli; bu taşınmazlar için ilgili kanunlarda belirtilen başvuru sürelerinin son gününü izleyen üç aylık sürenin bittiği günden, ödeme yapmak amacıyla başvurulmuş güne kadar geçecek süre için Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği tüketici fiyatları endeksi (TÜFE) aylık değişim oranları toplamında artırılarak hesaplanır.

(3) Birinci fıkranın (b) bendi kapsamında kalanlar için satış bedeli; kendilerine yapılan tebligatta belirtilen ödeme süresinin son gününü izleyen günden, ödeme yapmak amacıyla başvurulmuş güne kadar geçecek süre için Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği TÜFE aylık değişim oranları toplamında artırılarak hesaplanır.

(4) İkinci ve üçüncü fıkralar uyarınca yapılacak hesaplamalarda ay kesirleri dikkate alınmaz ve yapılacak hesaplamalarda her yıl için aylık değişim oranları toplamının yıllık kanuni faiz oranının iki katını geçmesi halinde geçen kısım hesaba katılmaz.

(5) 6292 sayılı Kanunun 7 nci maddesi kapsamında süresi içinde iade başvurusunda bulunmayanlar ile geçici 8 inci maddesi kapsamında olanların başvuru süresi 31/12/2022 tarihine kadar uzatılmıştır.

(6) 4706 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin altıncı fıkrası kapsamında yapılan taksitli satışlarda, sözleşmesinde belirtilen taksitlerden ikiden fazlasını vadesinde ödemeyenler ile toplam taksit süresi içerisinde borcunun tamamını ödemeyenlerin ödeme süresi, vade tarihinden ödeme tarihine kadar kanuni faiz uygulanmak suretiyle 31/12/2022 tarihine kadar uzatılmıştır.

7344 sayılı 2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile ilgili düzenleme

GEÇİCİ MADDE 2- (Md. 39/f uyarınca 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

(1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih ile 31/12/2022 tarihleri arasında, 17/12/2021 tarihli ve 7344 sayılı 2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli (H) işaretli cetvelin “I- Yurt İçinde Verilecek Gündelikler (Madde:33)” başlıklı bölümünün dipnot kısmında yer alan “%50 artırımlı miktarı” ibareleri “%180 artırımlı miktarı” şeklinde, “%50’si” ibaresi “%95’i” şeklinde, “%40’ı” ibaresi “%75’i” şeklinde uygulanır.

Yürürlük Maddesi

Yürürlük

MADDE 39- (1) Bu Kanunun;

- a) 8 inci maddesi 15/1/2022 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,
 - b) 9 uncu maddesi 16/3/2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yayımı tarihinde,
 - c) 10 uncu, 11 inci ve 36 ncı maddeleri yayımı tarihini izleyen ay başında,
 - ç) 22 nci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (4) numaralı alt bendinde yapılan değişiklik ve 25 inci maddesi 2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde,
 - d) 26 ncı maddesi 1/7/2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1/1/2022 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,
 - e) 30 uncu maddesi 1/1/2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yayımı tarihinde,
 - f) Diğer hükümleri yayımı tarihinde,
- yürürlüğe girer.

Yürütme Maddesi

Yürütme

MADDE 40- (1) Bu Kanun hükümlerini Cumhurbaşkanı yürütür.

Kanuna ekli liste

Çeşitli kamu kurumlarında ihdas edilen kadrolara yer verilmiştir. İçerik için 15 Nisan 2022 tarihli Resmi Gazete’ye bakılabilir.