



7420 Sayılı Gelir Vergisi  
Kanunu ve Bazı  
Kanunlarda ve Kanun  
Hükmünde  
Kararnamelerde  
Değişiklik Yapılmasına  
Dair Kanun

09.11.2022 Tarih ve 32008 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7420 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla vergisel mevzuatta önemli değişiklikler meydana gelmiştir. Mezkur kanunla yapılan değişikliklere sirkülerimizde yer verilmiştir.

## **1. Gelir Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler**

### **1.1. Çalışanlara Günlük Olarak Verilen Yemek Bedeline İlişkin Düzenlemeler**

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun “Ücretlerde İstisnalar” bölüm başlıklı 23’üncü maddesinde 7420 sayılı Kanun öncesinde “*Hizmet erbabına işverenlerce yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatler (işverenlerce, işyerinde veya müstemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin 51 TL aşmaması ve buna ilişkin ödemenin yemek verme hizmetini sağlayan mükelleflere yapılması şarttır. Ödemenin bu tutarı aşması halinde, aşan kısım ile hizmet erbabına yemek bedeli olarak nakten yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir)*” hükmü yer almaktaydı.

7420 Sayılı Kanun hükmü yayımlanmadan önce işverenler tarafından işyerinde veya işyerinin müstemilatında çalışanlara yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerin gelir vergisinden istisna olduğu hüküm altına alınmıştı. Mezkur bendin parantez içi hükmünde ise iş yerinde veya müstemilatında yemek verilmeyen hallerde işveren tarafından ödemenin yemek verme hizmeti sağlayan kişi/kuruma yapılması şartıyla günlük 51,00 TL’ye kadar sağlanan menfaatin gelir vergisinden istisna edildiği hüküm altına alınmıştı.

7420 Sayılı Kanunda ise mezkur maddeyi “*Hizmet erbabına işverenlerce yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatler (İşverenlerce, işyerinde veya müstemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin 51 Türk Lirasını aşmayan kısım istisna kapsamındadır. Ödemenin bu tutarı aşması halinde aşan kısım ile bu amaçla sağlanan diğer menfaatler ücret olarak vergilendirilir.)*” şeklinde yeniden düzenlemiştir.

7420 Sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, *çalışana işyerinde veya müstemilatında işveren tarafından yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaat yine gelir vergisinden istisna olup, maddedeki değişiklik personele işyerinde veya müstemilatında yemek verilmeyen hallerde yemek bedeli ödemesinin yemek verme hizmetini sağlayan mükelleflere yapılması şartı kaldırılmıştır. Böylelikle, yemek bedelinin personelin banka hesabına yatırılması ve çalışanlarca bu tutarların yemek hizmeti veren işletmeler dışında da kullanılması durumunda, anılan istisnadan faydalanılması mümkün olacaktır.*

İş bu değişiklik 01.12.2022 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

## **2. Çalışanlara Elektrik, Doğalgaz veya Isınma Amacıyla 1.000,00 TL'ye Kadar Yapılan Ödemelere İlişkin Düzenlemeler**

7420 Sayılı Kanunun Geçici 1'inci maddesinde “*Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren işverenler tarafından çalışanlara elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere 30/6/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) mevcut ücretlerine/prime esas kazançlarına ilave olarak yapılan aylık 1.000 Türk lirasını aşmayan ödemeler, 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa göre prime esas kazançta dâhil edilmez ve bu tutar üzerinden 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu uyarınca gelir vergisi hesaplanmaz.*” Hükmü yer almaktadır.

Mezkur madde hükmüne göre işverenler tarafından çalışanlara elektrik, doğalgaz ve ısınma maksadıyla mevcut ücrete ilave olarak 1.000,00 TL'ye kadar yapılan ödemelerin Gelir Vergisinden istisna olacağı ve Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık sigortası Kanunu'na göre prime esas kazançta dâhil edilmeyeceği hüküm altına alınmıştır. Söz konusu hüküm 09.11.2022 tarihi ile 30.09.2023 tarihleri arasında uygulanacaktır.

Bu konuyla ilgili en önemli husus; yapılan aylık 1.000,00 TL'ye kadar ödemelerin prime esas kazançta dâhil edilmeyeceği hükmüdür.

## **3. Yurt Dışında İnşaat, Onarım, Montaj İşleri ve Teknik Hizmetlerde Çalışan Ücretlilerin Ücretlerinin Gelir Vergisi Kanunundan İstisna Edileceğine Dair Düzenlemeler**

7420 Sayılı Kanunla 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 23'üncü maddesine 19'uncu fıkra eklenmiştir. Söz konusu kanunda “*19. Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına, fiilen yurt dışındaki çalışmalarını karşılığı işverenin yurt dışı kazançlarından karşılanarak yapılan ücret ödemeleri*” hükmü yer almaktadır.

Söz konusu hükme istinaden yurtdışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına, fiilen yurtdışındaki çalışmalarına karşılık olmak üzere, işverenin yurtdışındaki kazancından ödenmek şartıyla yapılan ödemelerin Gelir Vergisinden istisna edileceği hüküm altına alınmıştır.

İş bu değişiklik 01.12.2022 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

## **4. Lisanssız Yürütülecek Faaliyetler Kapsamında Binaların Çatı ve Cephelerinde Kurulan Yenilenebilir Enerji Kaynaklarına Dayalı Elektrik Üretim Tesislerinden Elde Edilen Elektrik Enerjisinin Tedarik Şirketlerine Satışında Gelir Vergisi Muafiyetine İlişkin Düzenlemeler**

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun “Esnaf Muafiyeti” madde başlıklı 9'uncu maddesine “14/3/2013 tarihli ve 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu uyarınca lisanssız yürütülebilecek faaliyetler kapsamında yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretimi amacıyla, sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları kurulu gücü azami 25 kW'a kadar (25 kW dâhil) olan (Kat maliklerince ana gayrimenkulün

ortak elektrik enerjisi ihtiyacının karşılanması amacıyla kurulan dâhil) yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasını son kaynak tedarik şirketine satanlar (Bu bendin uygulanmasında üçüncü fıkra hükmü dikkate alınmaz.)” Hükmü yer almaktaydı.

7420 Sayılı Kanunla mezkur bentte yer alan 25 kW ibaresi 50 kW olarak değiştirilmiştir. Böylelikle, sahibi olunan veya kiralanın konutlarda halen 25 kW’lık sınır dahilinde sağlanmış olan vergi istisnasının üst sınırı 50 kW olarak yeniden belirlenmiştir.

İş bu değişiklik 09.11.2022 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

## **5. Bireysel Katılım Yatırımcısı İndirimine İlişkin Düzenlemeler**

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun Geçici 82’nci maddesinde; “31/12/2027 tarihine kadar, 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 253 üncü maddesi kapsamına giren bireysel katılım yatırımcısı tam mükellef gerçek kişiler, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra iktisap ettikleri tam mükellef anonim şirketlere ait iştirak hisselerini en az iki tam yıl elde tutmaları şartıyla, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümlerine göre hesapladıkları hisselerin tutarlarının %75’ini yıllık beyannamelerine konu kazanç ve iratlarından hisselerin iktisap edildiği dönemde indirebilirler. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu ile Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen araştırma, geliştirme ve yenilikçilik programları kapsamında projesi son beş yıl içinde desteklenmiş kurumlara iştirak sağlayan bireysel katılım yatırımcıları için bu oran %100 olarak uygulanır.

Yıllık indirim tutarı 1.000.000 TL’yi aşamaz. İlgili yıl kazancından indirilemeyen kısım, izleyen yıllarda 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.” Hükmü yer almaktadır.

7420 Sayılı Kanunla 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun Geçici 82’nci maddesinde yer alan yıllık indirim tutarı 1.000.000,00 TL’den 2.500.000,00 TL’ye yükseltilmiştir.

Ayrıca Bireysel Katılım Yatırımcısı İndirimi 31.12.2022 tarihinde sonlanacakken, 7420 Sayılı Kanun maddenin 31.12.2027 tarihine kadar uzatıldığını hüküm altına almıştır.

Söz konusu değişiklik 01.01.2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacaktır.

## **6. Kur Korumalı Mevduat Hesaplarından Elde Edilen Gelirlere İlişkin İstisna Uygulamasına Dair Düzenlemeler**

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun Geçici 14’üncü maddesi hükmüne göre yürürlüğe giren Kur Korumalı Mevduat ve Altın Hesaplarına ilişkin Kurumlar Vergisi Kanunu istisnası; 31.12.2022 tarihine kadar yabancı para ve altın hesaplarını dönüşüm fiyatı üzerinden Türk Lirasına çeviren mükelleflerin bu bağlamda açılan mevduat/katılım hesaplarına tahakkuk edecek faiz/kar paylarının Kurumlar Vergisi Kanunundan istisna edildiği hüküm altına alınmıştır.

7420 Sayılı Kanunla Kur Korumalı Mevduat Hesaplarına istinaden yürürlükteki istisna hükmünün süresinin 1 yıl uzatılarak 31.12.2023 tarihine kadar yürürlükte olacağı hüküm altına alınmıştır.

İş bu değişiklik 09.11.2022 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

### **7. Sermaye Azaltımı, Sermaye Unsurlarının Sermayeye Eklenmesinden Sermaye Azaltımı Yapıldığı Tarihe Kadar Geçen Süreye Bağlı Olarak Vergilendirilmesine İlişkin Düzenlemeler**

7420 Sayılı Kanunda 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A'nci maddesine eklenmek üzere; "Sermaye Azaltımında Vergileme" maddesi eklenmiş olup söz konusu maddede;

*"(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, nakdî 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 kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin,b) Sadece kâr 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 nakdî 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. Kurumlar vergisine ve vergi kesintisine tabi sermaye unsurlarında, kesinti matrahı hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan tutar olup, bu tutar üzerinden Kanunun 15 inci ve 30 uncu maddeleri ile 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesi hükmü kapsamında kesinti yapılır.*

*(5) Geçmiş yıl zararlarının mahsubu suretiyle sermaye azaltılması durumunda, bu şekilde azaltıma konu edilen sermaye unsurları birinci, ikinci ve üçüncü fıkra hükümlerine göre tespit edilir ancak bu tutarlar üzerinden dördüncü fıkra kapsamında vergi kesintisi yapılmaz.*

*(6) Hazine ve Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir." Hükümü yer almaktadır.*

Söz konusu madde hükmüne istinaden kurumlar tarafından sermayeye eklenen öz sermaye kalemlerinin, sermayeye eklendiği tarihten itibaren beş tam yıl geçtikten sonra her ne şekilde olursa olsun 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 edilecektir.

Söz konusu oranın tespitinde,

- 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,
- Sadece kar dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin,
- Başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan aynı ve nakdi sermayenin

toplam sermaye içindeki payları dikkate alınacaktır.

5 Tam Yıllık süre tamamlanmadan sermaye azaltılması halinde azaltma işleminin yukarıda belirtilen 3 sermaye unsurundan yapıldığı kabul edilecektir.

Yukarıda belirtilen şekilde yapılacak sermaye azaltımında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30'uncu maddelerine istinaden vergi kesintisi (stopaj) yapılacaktır.

Ayrıca sermaye azaltımında öz sermaye kalemlerinden sermayeye eklenme tarihi 5 tam yıllık süreyi geçmemiş olanların öncelikle işletmeden çekildiği varsayılacaktır.

Geçmiş Yıl Zararlarının mahsubu suretiyle sermaye azaltımı halinde ise azaltıma konu edilecek sermaye tutarı yukarıda belirtilen açıklamalara göre yapılacak olup, bu şekilde azaltımda vergi kesintisi yapılmayacaktır.