



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

GevherNesibe Y.D. 342 028 6345
Ticaret Sicil No. 19263
www.erciyesymm.com.tr
bilgi@erciyesymm.com.tr

G.Nesibe Mh. Tekin Sk. İmtaş Park Kat: 5
No:4/15-16 Kocasinan / KAYSERİ
Tel: 0 352 235 24 84 Faks: 0 352 235 04 96

Sirküler : 2023/08

Konu :

KAYSERİ
07.07.2023

- 1- KDV Oranı Artışları
- 2- Maktu Harç Tutarlarındaki Artışlar
- 3- Tüketici Kredilerinden Alınan BSMV Oranı Artışı
- 4- Şans Oyunlarından Alınan Payların Oranlarındaki Artışlar
- 5- Tam Mükellef Kurumların Kendi Hisse Senetlerinin İktisabında Öngörülen “%0” Tevkifat Oranının Borsa İstanbul’da İşlem Gören Şirketlerle Sınırlandırılması

07.07.2023 tarih ve 32241 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Cumhurbaşkanlığı Kararları ile KDV oranlarında, maktu harçlarda, tüketici kredilerinden alınan BSMV oranında, şans oyunlarından alınacak paylarda ve kendi hisse senetlerini iktisap eden şirketler için öngörülen tevkifat uygulamasının aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1- KDV Oranlarındaki Değişikler

07.07.2023 tarih ve 32241 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7346 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 10.07.2023 tarihinde yürürlüğe girmek KDV oranlarında aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1.1- Mal ve Hizmetlere Uygulanacak KDV Oranlarındaki Değişiklikler

Bilindiği üzere genel KDV oranı %10 olup, bu oran bazı mal ve hizmetler için indirimli (%1 ve %8) olarak, indirimli oran uygulanan mal ve hizmetler dışında kalan tüm mal ve hizmetlerde artırımlı (%18) olarak uygulanmaktaydı. 7346 Sayılı Cumhurbaşkanlığı ile Mal ve Hizmetlere Uygulanacak KDV Oranlarına ilişkin 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında değişiklik yapılarak, **10.07.2023 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere;**

- ✓ %8 KDV oranına tabi tüm mal ve hizmetlerin KDV oranı %10,
- ✓ %18 KDV oranına tabi tüm mal ve hizmetlerin KDV oranı %20’ye

çıkartılmıştır.

%1 KDV oranına tabi mal ve hizmetlerle ilgili her hangi bir değişiklik yapılmamıştır.

1.2- 10.07.2023 tarihidan önceki KDV oranlarına göre gerçekleşen teslim ve hizmetlerle ilgili 10.07.2023 tarihinden sonra gerçekleşecek iade, iskonto, vade farkı, fiyat farkı, vb sebeplerle ortaya çıkacak matrah değişikliklerinde uygulanacak KDV oranı

3065 Sayılı KDV Kanunu’nun 35. Maddesi ve KDV Uygulama Tebliği’nin III/B-1.2 numaralı bölümünde yapılan açıklamalar uyarınca;

10.07.2023 tarihinden önce gerçekleşen ve işlemin gerçekleştiği tarihte yürürlükte olan KDV oranı (%8-%18) uygulanmış bulunan teslim ve hizmetlere ilişkin olarak 10.07.2023 tarihinden sonra satıcı lehine ortaya çıkan vade farkı, fiyat farkı vb matrah artırımlı işlemler için satıcı tarafından düzenlenecek faturalarda 10.07.2023 tarihinden önce yürürlükte olan KDV oranlarının (%8-%18) uygulanması gerekmektedir.

10.07.2023 tarihinden önce gerçekleşen ve işlemin gerçekleştiği tarihte yürürlükte olan KDV oranı (%8-%18) uygulanmış bulunan teslim ve hizmetlere ilişkin olarak 10.07.2023 tarihinden sonra alıcı lehine ortaya çıkan vade farkı, fiyat farkı vb matrahı azaltan işlemler ile iadelerde alıcı tarafından düzenlenecek faturada 10.07.2023 tarihinden önce yürürlükte olan KDV oranlarının (%8-%18) uygulanması gerekmektedir.

1.3- 10.07.2023 tarihinden önceki KDV oranlarına göre gerçekleşen ve KDV tevkifatına tabi olan teslim ve hizmetlerle ilgili 10.07.2023 tarihinden sonra gerçekleşecek iade, iskonto, vade farkı, fiyat farkı, vb sebeplerle ortaya çıkacak matrah değişikliklerinde uygulanacak KDV oranı ve tevkifat oranı

3065 Sayılı KDV Kanunu'nun 35. Maddesi ve KDV Uygulama Tebliği'nin I/C-2.1.4 numaralı bölümünde yapılan açıklamalar uyarınca;

10.07.2023 tarihinden önce gerçekleşen ve işlemin gerçekleştiği tarihte yürürlükte olan KDV oranı (%8-%18) uygulanmış bulunan kısmi KDV tevkifatına tabi teslim ve hizmetlere ilişkin olarak 10.07.2023 tarihinden sonra satıcı lehine ortaya çıkan vade farkı, fiyat farkı vb matrah artııcı işlemler için satıcı tarafından düzenlenecek faturalarda 10.07.2023 tarihinden önce yürürlükte olan KDV oranlarının (%8-%18) uygulanması, ancak bu faturanın düzenlendiği tarihte KDV tevkifat oranı değişmiş ise yeni KDV tevkifat oranına göre tevkifatlı fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

10.07.2023 tarihinden önce gerçekleşen ve işlemin gerçekleştiği tarihte yürürlükte olan KDV oranı (%8-%18) uygulanmış bulunan kısmi KDV tevkifatına tabi teslim ve hizmetlere ilişkin olarak 10.07.2023 tarihinden sonra alıcı lehine ortaya çıkan vade farkı, fiyat farkı vb matrahı azaltan işlemler ile iadelerde alıcı tarafından düzenlenecek faturada 10.07.2023 tarihinden önce yürürlükte olan KDV oranı üzerinden ilk işlemde tevkifat uygulanmayan kısım hesaplanan KDV olarak gösterilmesi, tevkifatlı fatura düzenlenmemesi gerekmektedir.

1.4- Sabun, şampuan, deterjan, dezenfektanlar, ıslak mendil (sabun, deterjan veya solüsyon emdirilmiş olsun olmasın), tuvalet kağıdı, kağıt havlu, kağıt mendil ve peçetenin KDV oranı %8'den %20'ye çıkarılmıştır.

Mal ve Hizmetlere Uygulanacak KDV Oranlarına ilişkin 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki II Sayılı Listenin 37. Sırasında yer alan "sabun, şampuan, deterjan, dezenfektanlar, ıslak mendil (sabun, deterjan veya solüsyon emdirilmiş olsun olmasın), tuvalet kağıdı, kağıt havlu, kağıt mendil ve peçete, diş fırçası ve macunu, diş ipliklerinin" KDV oranı %8 idi. 7346 Sayılı Cumhurbaşkanı ile **10.07.2023 tarihinden itibaren yürürlüğü girmek üzere** diş fırçası ve macunu, diş iplikleri haricindeki ürünler bu sıradan çıkarılmıştır. Bu sırada yapılan düzenleme ve genel KDV oranlarındaki değişiklik sonucu **10.07.2023 tarihinden itibaren** sabun, şampuan, deterjan, dezenfektanlar, ıslak mendil (sabun, deterjan veya solüsyon emdirilmiş olsun olmasın), tuvalet kağıdı, kağıt havlu, kağıt mendil ve peçete teslimlerinde KDV oranının %20, diş fırçası ve macunu, diş ipliklerin tesliminde ise KDV oranının %10 olarak uygulanması gerekmektedir.

2- Maktu Harçlardaki Değişiklikler

7344 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Harçlar Kanunu'na bağlı tarifelerde ((9) sayılı tarifenin "II- Sürücü belgesi harçları" bölümündeki hariç) harçlarda yer alan ve 2023 yılında uygulanan maktu harç tutarları (maktu ve nispi harçların asgari ve azami miktarlarını belirleyen hadler dahil) 08.07.2023 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere %50 oranında artırılmıştır.

Diğer taratan (8) sayılı tarifenin "VIII-Yolcu beraberinde getirilen telefon kullanım izin harcı" başlıklı bölümünün (I) numaralı fıkrasında yer alan harç tutarı ise 08.07.2023 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 20.000 TL olarak belirlenmiştir.

3- Tüketici Kredilerinden Alınan BSMV Oranı Artışı

7345 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 98/11591 sayılı BKK'nın 1'inci maddesinin 1'inci fıkrasına (ğ) bendinde yer alan tüketici kredilerinde lehe alınan paralar üzerinden hesaplanan BSMV oranı **07.07.2023 tarihinden itibaren kullanılan krediler için geçerli olmak üzere %10'dan %15'e çıkarılmıştır.**

4- Şans Oyunlarından Alınan Paylarda Değişiklikler

7347 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 07.07.2023 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 5602 sayılı “Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanun”un 6. Maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan şans oyunları vergisi oranları; **spor müsabakalarına dayalı müşterek bahislerde %10, at yarışlarında %14 ve diğer şans oyunlarında %20** olarak yeniden belirlenmiştir.

5- Tam mükellef kurumların kendi hisse senetlerinin iktisabında öngörülen “%0” tevkifat oranının Borsa İstanbul’da işlem gören şirketlerle sınırlandırılması

7256 Sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesine eklenen dördüncü fıkraya uyarınca, tam mükellef sermaye şirketlerinin Türk Ticaret Kanunu hükümleri kapsamında kendi hisse senetlerini veya ortaklık paylarını iktisap etmeleri durumunda, bu hisselerin sermaye azaltımı yoluyla itfa edilmesi, iktisap bedelinden daha düşük bir bedelle elden çıkarılması ve iktisap tarihinden itibaren iki tam yıl içinde itfa edilmemesi veya elden çıkarılmaması durumunda yapılması öngörülen gelir vergisi tevkifatının oranı %15 iken 14.02.2023 tarihli ve 32104 (1. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6791 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile %0’a düşürülmüştü. 07.07.2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7343 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 07.07.2023 tarihinden itibaren iktisap edilen paylara uygulanmak üzere bu işlemde değişiklik yapılarak %0 tevkifat oranı Borsa İstanbul’da işlem gören şirketlerle sınırlandırılmıştır. Buna göre tam mükellef şirketlerin 07.07.2023 tarihinden itibaren iktisap ettiği kendi payları için fıkra da öngörülen durumların gerçekleşmesi durumunda Borsa İstanbul’da işlem gören şirketler tarafından %0, Borsa İstanbul’da işlem görmeyen şirketler tarafından %15 oranında tevkifat uygulanacaktır.

