

## **VERGİ GÜNDEMİ NİSAN 2024**

**01.05.2024**

### **NİSAN AYINDA HANGİ DÜZENLEMELER YAPILDI? Kronolojik Sıralama ile Satır Başlıkları**

- 2024 yılı birinci geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı belirlendi (29.03.2024)
- VUK kapsamında yapılacak reeskont işlemlerinde uygulanacak faiz oranı yeniden belirlendi (01.04.2024)
- Bağımsız Denetime tabi şirketler belirlenmesindeki limitler güncellendi (06.04.2024)
- Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi hakkında tebliğde değişiklik yapıldı (06.04.2024)
- Anayasa Mahkemesince Ek Kurumlar Vergisinin Anayasaya aykırı olmadığına karar verildi. (19.04.2024)
- Kurumlar Vergisi Beyanname verme süresi, Ba-Bs formları, e defter oluşturma ve imzalama ile elektronik beratların yükleme süresi uzatıldı (26.04.2024)
- Kahramanmaraş'ta meydana gelen depremden etkilenen bazı yerler için mücbir sebep hali uzatıldı (26.04.2024)
- Yeme içme hizmetlerinde KDV oran uygulamasına ilişkin 51 Seri Numaralı KDV Tebliği yayımlandı (27.04.2024)
- 2024/01 Geçici Vergi Döneminde enflasyon düzeltmesi yapılmamasına ilişkin VUK tebliği yayımlandı (30.04.2024)

## 2024/01 GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİNDE ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPILMAMASINA İLİŞKİN VUK TEBLİĞİ YAYIMLANDI

30.04.2024 tarih ve 32532 sayılı VUK Tebliği yayımlanmıştır. Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Enflasyon düzeltmesi kapsam dâhilinde olan mükelleflerce 2024 hesap döneminin birinci geçici vergi döneminin (Ocak-Şubat-Mart) sonu itibarıyla, enflasyon düzeltmesi yapılmaması bu Tebliğin amacını ve kapsamını oluşturmaktadır.

VUK'nun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (8) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan yetkiye dayanılarak, **2024 hesap döneminin birinci geçici vergi döneminde (213 sayılı Kanunun 174 üncü maddesi kapsamında kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre karşılık gelen ilgili dönemde), kapsam dâhilindeki mükelleflerin (213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamındaki mükellefler hariç) enflasyon düzeltmesi yapmaması uygun bulunmuştur.**

2024 hesap döneminin birinci geçici vergi dönemi gelir/kurumlar beyannameleri ekine bilanço eklenmeyecek, enflasyon düzeltmesi yapılan izleyen geçici vergi dönemlerinde ise bu beyannamelere düzeltilmiş bilanço eklenecektir.

2024 hesap döneminin birinci geçici vergi dönemi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmaması, 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasına engel teşkil etmeyecektir.

VUK'nun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamındaki münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler, mezkûr fıkranın (1) numaralı bendinde yer alan şartlara bakılmaksızın (her geçici vergi dönemi sonu itibarıyla) enflasyon düzeltmesi yapma zorunlulukları bulunduğundan, 2024 hesap döneminin birinci geçici vergi dönemi dahil enflasyon düzeltmesi yapmaya devam edeceklerdir.

<https://www.gib.gov.tr/node/176317>

## **YEME İÇME HİZMETLERİNDE KDV ORAN UYGULAMASINA İLİŞKİN 51 SERİ NUMARALI KDV TEBLİĞİ YAYIMLANDI**

27.04.2024 tarih ve 32529 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 51 Seri Numaralı KDV Tebliği yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Tebliğde yer alan açıklamalar şu şekildedir.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin “Yiyecek ve içecek sunulan yerlerde KDV Oran Uygulaması başlıklı” (III/B-2.4.) bölümünde yer alan “(%8)” ibareleri “(%10)”, “(%18)” ibareleri “(%20)” şeklinde değiştirilmiş, aynı Tebliğin (III/B-2.4.1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan “1/1/2008 tarihinden itibaren” ibaresi yürürlükten kaldırılmış ve aynı bölümün dördüncü paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraflar eklenmiştir.

**“Bu işletmeler prensip olarak hizmet işletmesi mahiyetinde olduklarından buralarda imal edilen veya dışarıdan temin edilen gıda maddelerinin buralarda veya dışarıda tüketilmek üzere müşterilere satışında %10 (alkollü içeceklerde %20) oranında KDV hesaplanır.**

Örnek 1: (K) Kahvecisi, kendi hazırladığı kahvelerin yanında (T) işletmesinden temin ettiği keklerin de satışını yapmaktadır. Self-servis olarak hizmet veren işletmeye gelen müşteri sipariş ettiği kahvenin yanında ıslak kek satın almış ve işletmeye ait alanda oturmak yerine siparişlerinin paketlenmesini istemiştir. Ayrıca 100 gr Türk kahvesi çektirmiştir. Kafeterya ruhsatına sahip olan (K)’nin yaptığı bu satışların tamamında %10 oranında KDV hesaplanacaktır.

Örnek 2: (G) Lokantasında yemek yiyen müşteri (D), lokantadan ayrılırken 1 kg baklava satın almıştır. Lokanta, müşteriye vermiş olduğu yemek hizmeti ile baklava satışında %10 oranında KDV hesaplayacaktır.

**Bu işletmelerin telefonla veya internet üzerinden sipariş suretiyle adrese gönderme, gel-al gibi yöntemlerle yaptıkları tüm satışlar da aynı mahiyettedir.**

Örnek 3: (A) Pastanesi, telefonla verilen sipariş üzerine imalathanesinde 8 kişilik doğum günü pastası hazırlamıştır. Müşteri pastanın ev adresine gönderilmesi yerine iş çıkışı pastaneye gelerek pastayı alacağını bildirmiştir. İş çıkışında sipariş pastanın yanında 1 kg kuru pasta ve 2 şişe limonata satın almıştır. Pastane işletme ruhsatına sahip (A)’nın sipariş suretiyle hazırladığı pasta ve yanındaki gıda satışlarında %10 oranında KDV hesaplanacaktır.

Öte yandan, yiyecek ve içecek hizmetlerine yönelik işyeri açma ve çalışma ruhsatı bulunmadığı halde müşterilerine masa, oturma yeri, tezgâh gibi servis yapılabilen alanlarda yiyecek ve içecek hizmetleri sunanların bu yerlerde yaptıkları gıda maddeleri satışları da 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin 24 üncü sırası kapsamındadır.

Örnek 4: Sahilde faaliyet gösteren (B) Büfe İşletmesi, yiyecek ve içecek hizmetlerine yönelik işyeri açma ve çalışma ruhsatı bulunmadığı halde büfesinin önüne yerleştirdiği masa ve taburelerde oturan müşterileri ile sahilde bulunan şezlonglarda denize girenlere tost, çay ve meşrubat satışı yapmaktadır. (B) Büfe İşletmesi, fiilen yiyecek ve içecek hizmetleri sunduğundan büfede hazırladığı tost ve çayın yanında dışarıdan hazır temin ettiği gıda maddelerinin satışında %10 oranında KDV hesaplayacaktır.”

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/04/20240427-16.htm>

## **KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAME VERME SÜRESİ, BA-BS FORMLARI, E DEFTER OLUŞTURMA VE İMZALAMA İLE ELEKTRONİK BERATLARIN YÜKLEME SÜRESİ UZATILDI**

4

Vergilendirme ile ilgili ödevlerin zamanında yerine getirilmesi esastır. Mükelleflerimiz ve meslek mensuplarının iş planlamalarını bu doğrultuda yapmaları gerektiği tabiidir. Bununla birlikte bazı zorunlu koşulların ortaya çıkmasına bağlı olarak bu yükümlülöklere ilişkin süreler zaman zaman uzatılmaktadır.

Bu kapsamda; mükellef ve meslek mensuplarından gelen yoğun talepler, kurumlar vergisi mükellefleri için uygulanması gereken enflasyon düzeltmesine ilişkin işlemlerin meydana getirdiği iş yoğunluğu gibi hususlar dikkate alınmış ve kurumlar vergisi beyannamesi ile Ba-Bs formlarının verilme ve ödeme süreleri, e-Defter oluşturma, imzalama ve beratların yüklenme sürelerinin uzatılması uygun bulunmuştur.

Buna göre, 26 Nisan 2024 tarihli ve 167 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile;

- 30 Nisan 2024 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2023 hesap dönemine ait Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri 6 Mayıs 2024 Pazartesi günü sonuna kadar,

- 30 Nisan 2024 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2024/Mart dönemine ilişkin "Form Ba" ve "Form Bs" bildirimlerinin verilme süresi **6 Mayıs 2024 Pazartesi günü sonuna kadar**,

- 30 Nisan 2024 günü sonuna kadar oluşturulması ve imzalanması gereken e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ile aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken "Elektronik Defter Beratları"nın yüklenme süresi **10 Mayıs 2024 Cuma günü sonuna kadar**,

uzatılmıştır.

<https://www.gib.gov.tr/node/176287>

## **KAHRAMANMARAŞ'TA MEYDANA GELEN DEPREMDEN ETKİLENEN BAZI YERLER İÇİN MÜCBİR SEBEP HALİ UZATILDI**

GİB'nin internet sitesinde konu ile ilgili olarak 26.04.2024 tarihinde duyuru yayımlanmıştır.

6.2.2023 tarihinde Kahramanmaraş ilinde meydana gelen depremlerden etkilenen yerlerde deprem tarihi itibarıyla mükellefiyet kaydı bulunan mükelleflerin, bu mükellefiyetleri nedeniyle vergi kanunları uygulaması bakımından 6.2.2023 tarihinden itibaren mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiş ve mücbir sebep halinin başladığı tarihten mücbir sebep halinin sona ereceği tarihe kadar verilmesi gereken beyanname ve bildirimlerin verilme süresi ertelenmiştir.

**Halen mücbir sebep hali devam eden; Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep İlinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerindeki mükellefler için 30.4.2024 Salı günü sona erecek olan mücbir sebep halinin, son kez uzatılarak 31.8.2024 Cumartesi günü sona ermesi uygun bulunmuştur.**

Buna göre, mücbir sebep süresince;

- **Gelir stopaj vergisi beyannameleri**, sosyal güvenlik mevzuatı gereğince sigortalıların mücbir sebep dönemine ilişkin prime esas kazanç ve hizmet bilgilerinin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile bildirilmesinin zorunlu

olması durumunda, bu beyannamelerin vergi kesintilerine (gelir stopaj vergisi) ilişkin kısmı, damga vergisi (beyannameli damga vergisi mükellefi) beyannameleri ile aylık ve üç aylık olarak verilen diğer beyanname ve bildirimlerin (duyuruda belirtilen Tablo-1),

- **KDV beyannameleri** (üç aylık olarak verilenler dahil) ile Ba-Bs Bildirimlerinin (duyuruda belirtilen Tablo-2),
- Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin (duyuruda belirtilen Tablo-3),

verilme ve ödeme süreleri duyuruda ye alan Tablolarda belirtilen sürelerin sonuna kadar,

- Yukarıda belirtilen beyannameler ve bildirimler dışında kalan beyanname ve bildirimlerin verilme süresi **31.10.2024** tarihine kadar (bu tarih dahil), bu beyannamelere ve bildirimlere istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme süresi **2.12.2024** tarihine kadar (bu tarih dahil),
- Mücbir sebep halinin başladığı 6.2.2023 tarihinden önce tahakkuk etmiş olup vadesi bu tarihten sonraya rastlayan her türlü vergi, ceza ve gecikme faizi ile mücbir sebep halinin başladığı tarihten önce ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen ve vadesi mücbir sebep halinin başladığı tarihten sonrasına rastlayan her türlü vergi, ceza ve gecikme faizlerinin ödeme süresinin; her bir vade tarihi itibarıyla ayrı ayrı değerlendirilerek, normal vade tarihlerinden itibaren **1 yıllık sürenin sonuna kadar**, 1 yıllık sürenin 30.9.2024 tarihinden sonrasına tekabül etmesi durumunda ise **30.9.2024** günü sonuna kadar,
- 2023 yılı motorlu taşıtlar vergisinin ikinci taksiti ile 2024 yılı motorlu taşıtlar vergisinin birinci ve ikinci taksitlerinin ödeme süresi **2.12.2024** günü sonuna kadar

uzatılmıştır.

Diğer taraftan;

- 2024 yılı birinci ve ikinci geçici vergi dönemlerine ilişkin geçici vergi beyannameleri verilmeyecektir.
- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre verilmesi gereken beyannameler ile bu beyannamelere istinaden tahakkuk edecek özel tüketim

vergisi ve 492 sayılı Harçlar Kanunu gereğince işlem yapılmadan ödenmesi gereken harçlar mücbir sebep kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Ayrıca bu yerlerde bulunan vergi mükelleflerinin ödeme süreleri belirlenen vergi borçları, belirlenen ödeme sürelerini takip eden ay sonuna kadar, diğer amme borçları 31.10.2024 Perşembe günü sonuna kadar, mükelleflerin başvuru yapmaları ve gerekli şartları taşımaları kaydıyla faiz alınmaksızın 24 aya kadar taksitlendirilebilecektir.

Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep ili İslahiye ve Nurdağı ilçeleri dışında mükellefiyet kaydı olup, söz konusu yerlerdeki meslek mensuplarıyla arasında deprem tarihi itibarıyla Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi bulunması nedeniyle mücbir sebep kapsamında değerlendirilen (ilan edilen mücbir sebep halinin 31.7.2023 tarihi itibarıyla sona erdiği illerde mükellef olanlar dahil) mükellefler için de mücbir sebep hali 31.8.2024 Cumartesi günü sonu itibarıyla sona erecek ve mücbir sebep halinin başladığı 6.2.2023 tarihinden mücbir sebep halinin sona ereceği 31.8.2024 (bu tarih dahil) tarihine kadar verilmesi gereken beyanname ve bildirimler söz konusu Tablolarda belirtilen sürelerin sonuna kadar verilecek, bu beyannamelere ve bildirimlere istinaden tahakkuk eden vergiler ise Tablolarda belirtilen sürelerin sonuna kadar ödenecektir.

Diğer taraftan, 7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 9 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası gereğince; mücbir sebep halinin devamına karar verilen Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep ili İslahiye ve Nurdağı ilçelerindeki vergi dairelerine borçlu olanlar; 7440 sayılı Kanun kapsamında başvurularını 30 Kasım 2024 tarihine (bu tarihin hafta sonu tatiline rastlaması nedeniyle 2 Aralık 2024 Pazartesi günü sonuna) kadar yapmaları ve ilk taksitlerini (peşin ödeme dahil) 31 Aralık 2024 tarihi Salı günü sonuna kadar, diğer taksitlerini de bu taksiti takip eden aylık dönemler halinde ödemeleri gerekmektedir.

Öte yandan, mücbir sebep halinin sona ermesini müteakip, depremden vergi ödevlerini yerine getiremeyecek şekilde etkilendiğini ve mücbir sebep halinin devam ettiğini belirterek bağlı buldukları vergi dairelerine bireysel talepte bulunan mükelleflerin durumları da Gelir İdaresi Başkanlığınca ayrıca değerlendirilecektir.

Tablo-1 Gelir stopaj vergisi beyannameleri, sosyal güvenlik mevzuatı gereğince sigortalıların mücbir sebep dönemine ilişkin prime esas kazanç ve hizmet bilgilerinin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile bildirilmesinin zorunlu olması durumunda, bu beyannamelerin vergi kesintilerine (gelir stopaj vergisi) ilişkin kısmı, damga vergisi (beyannameli damga vergisi mükellefi) beyannameleri ile aylık ve üç aylık olarak verilen diğer beyanname ve bildirimler

[Tablo-2 KDV beyannameleri \(üç aylık olarak verilenler dahil\) ile Ba-Bs Bildirimleri](#)

[Tablo-3 Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri](#)

<https://www.gib.gov.tr/hazine-ve-maliye-bakanligi-tarafindan-kahramanmarasta-meydana-gelen-depremlerden-etkilenen-bazi-0>

## BAĞIMSIZ DENETİME TABİ ŞİRKETLER BELİRLENMESİNDEKİ LİMİTLER GÜNCELLENDİ

06.04.2024 tarih ve 32512 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 8313 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin belirlenmesindeki limitler güncellenmiştir. Karar [01.01.2024 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerine uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.](#)

Aşağıdaki her üç ölçütten **en az ikisinin** eşik değerlerini **art arda iki hesap döneminde** aşan şirketler 660 Sayılı Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde bağımsız denetime tabidir.

**Aktif Toplamı: 150 milyon TL** (önceki değer 75 milyonu)

**Satış Hasılatı: 300 milyon TL** (önceki değer 150 milyonu)

**Çalışan Sayısı: 150 kişi** (önceki sayı 150 kişiydi)

8313 Sayılı Kararda ayrıca bağımsız denetime tabi olacak I Sayılı listede belirtilen şirketler ile SPK kapsamında halka açık sayılan şirketler ve II sayılı listede belirtilen şirketler (belirlenen her üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini art arda iki hesap döneminde aşan) de belirtilmiştir

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/04/20240406-6.pdf>

## VUK KAPSAMINDA YAPILACAK REESKONT İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK FAİZ ORANI YENİDEN BELİRLENDİ

Bilindiği üzere Vergi Usul Kanununun 281 ve 285. maddeleri gereği alacak ve borç senetlerine reeskont işlemi uygulamayı tercih eden mükellefler, 238 Seri No.lu VUK Genel Tebliği’nde yapılan açıklamalara göre senetler üzerinde faiz oranı belirtilmemişse, reeskont

faiz oranı olarak TCMB tarafından tespit edilen kısa vadeli avans işlemlerinde uygulanan faiz oranını esas almak zorundadırlar.

01.04.2024 Tarihli ve 32507 Sayılı Resmi Gazete’de; Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından Reeskont ve Avans İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranlarının Tespitine ilişkin Tebliği yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Tebliğ ile vadesine en çok 3 ay kalan senetler karşılığında yapılacak reeskont işlemlerinde uygulanacak iskonto faiz oranı yıllık yüzde 50,75, avans işlemlerinde uygulanacak faiz oranı ise yıllık yüzde 51,75 olarak tespit edilmiştir.

**Buna göre 01.04.2024 tarihinden itibaren Vergi Usul Kanunu kapsamında yapılacak reeskont işlemlerinde uygulanacak faiz oranı % 51,75 olacaktır.**

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/04/20240401-4.pdf>

2023 ve 2024 yılında uygulanan reeskont işlemlerinde uygulanacak iskonto oranı ve avans işlemlerinde uygulanacak faiz oranı tarihler itibariyle aşağıdaki gibidir.

TARİH	REESKONT İŞLEMLERİNE UYGULANAN İSKONTO ORANI	AVANS İŞLEMLERİNE UYGULANAN FAİZ ORANI
01.09.2023	25,75	26,75
28.09.2023	30,75	31,75
01.11.2023	35,75	36,75
01.12.2023	40,75	41,75
23.12.2023	43,25	44,25
01.04.2024	50,75	51,75

### **HATIRLATMA !**

**Transfer fiyatlandırması incelemelerinde** mükellefin ortaklarına veya ilişkili kişilerine para kullandığı durumlarda **iç emsal yok ise Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından ilan edilen bankalarca açılan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranının,** kullanılan döviz cinsinin mezkûr ilanda yer almaması halinde ise bankalardan alınan faiz oranı bilgilerinin dış emsal olarak dikkate alınması gerektiği yönünde 08.04.2022 tarihli Vergi Denetim

Kurulu Danışma Komisyonu kararının bulunduğunu, Vergi Denetim Kurulu Danışma Komisyonu Yönetmeliği'nin 18. Maddesine göre; Kurul Başkanı tarafından onaylanan kararların, onaylandığı veya onayda belirtilen tarihte yürürlüğe girdiğini ve başkanlık bünyesinde kurulan komisyonlar ve **Vergi Müfettişlerinin onaylanan kararlar doğrultusunda işlem tesis etmek zorunda olduğunu** hatırlatırız.

Söz konusu karara ilişkin yayımladığımız Vergi Gündemine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://farkdenetim.com/ekim-2022-vergi-gundemi/>

## **TÜRK LİRASI MEVDUAT VE KATILMA HESAPLARINA DÖNÜŞÜMÜN DESTEKLENMESİ HAKKINDA TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK YAPILDI**

Bilindiği üzere 29.01.2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7352 sayılı ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa geçici 14'üncü madde eklenmişti. Anılan maddeye göre ve 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını ve altın hesaplarını Türk lirasına çeviren ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı, bu kapsamda açılan en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendiren mükelleflere elde etmiş oldukları kur farkı kazançları, vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançları için düzenlemede belirtilen esaslar kapsamında kurumlar vergisi istisnası getirilmişti

Söz konusu istisna uygulamasına ilişkin olarak; 6 Nisan 2024 tarihli ve 32512 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Türk Lirası Mevduat Ve Katılma Hesaplarına Dönüşümün Desteklenmesi Hakkında Tebliğ (Sayı: 2021/14)'De Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sayı: 2024/9)" ile "Yurt içi yerleşik gerçek kişilerin 31/3/2024 tarihi itibarıyla bankalarda mevcut olan ABD doları, Euro ve İngiliz sterlini cinsinden döviz tevdiat hesabı ve döviz cinsinden katılım fonu hesabı bakiyelerinin, hesap sahibinin talep etmesi halinde dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilmesi imkanı getirilmiştir."

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/04/20240406-24.htm>

## **ANAYASA MAHKEMESİNCE EK KURUMLAR VERGİSİNİN ANAYASAYA AYKIRI OLMADIĞINA KARAR VERİLDİ**

Bilindiği üzere 7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 10. maddesinin (27) numaralı fıkrası ile;

- 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, 5520 sayılı Kanun ile diğer kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile aynı Kanunun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında;

-5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna ile yurt dışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanmasına yönelik düzenleme yapılmıştı.

**19/4/2024 tarihli ve 32522 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Anayasa Mahkemesi'nin 14/3/2024 tarihli ve E. 2023/69, K.2024/82 sayılı kararı ile bahsi geçen Ek Kurumlar Vergisinin Anayasaya aykırı olmadığına karar vermiştir.**

AYM, söz konusu Kararının gerekçesini aşağıdaki gibi belirtmiştir.

*"Kurumların kazançlarından indirim konusu yapmak suretiyle sağladıkları vergisel avantaj yoluyla elde ettikleri tutarın gelir niteliğindeki mali gücün göstergelerinden biri olduğu açıktır. Kuralda kurum kazancından indirim konusu yapılan indirim tutarları kadar elde edilen avantaj %10 oranında ek vergiye tabi tutulmuştur. Dolayısıyla indirim tutarına bağlı olarak ödenecek ek vergi de değişecektir. İndirim imkânından yararlanan tutarlara göre hesaplanacak ek verginin muhatapları orantısız bir vergi yüküyle karşı karşıya bıraktığı söylenemez. Ayrıca kuralın da yer aldığı fıkrada ek vergiye konu olmayan indirim unsurlarının bazılarının bağış ve yardım niteliğinde bazılarının da ilgili alanların teşvikine yönelik tutarlar olduğu gözetildiğinde bu unsurlar üzerinden ek vergi hesaplanmamasının kanun koyucunun takdir yetkisi kapsamında başvurabileceği vergilendirme araçlarının seçimiyle doğrudan ilgili olduğu anlaşılmaktadır. Tüm bu hususlar gözetildiğinde kuralın mali güce göre vergilendirme, vergi yükünün adaletli dağılımı ve eşitlik ilkeleriyle çelişmediği sonucuna ulaşılmıştır."*

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/04/20240419-8.pdf>

## 2024 YILI BİRİNCİ GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİNDE UYGULANACAK YENİDEN DEĞERLEME ORANI BELİRLENDİ

29.03.2024 tarih ve 65 seri numaralı KVK Sirküleri ile VUK'nun mükerrer 298 inci maddesinin (B) fıkrasına istinaden 2024 yılı birinci geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı % 7,55 (yüzde yedi virgöl ellibeş) olarak tespit edilmiştir.

<https://www.gib.gov.tr/node/176182>

## MART AYINDA HANGİ DÜZENLEMELER YAPILMIŞTI?

<https://farkdenetim.com/mart-2024-vergi-gundemi/>

- Gelir Vergisi Beyanname verme süresi, Ba-Bs formları, e defter oluşturma ve imzalama ile elektronik beratların yükleme süresi uzatıldı (28.03.2024)

Saygılarımla

**M. Aykut KELEÇİOĞLU**  
Yeminli Mali Müşavir