

VERGİ GÜNDEMİ OCAK 2024

31.01.2024

OCAK AYINDA HANGİ DÜZENLEMELER YAPILDI? Kronolojik Sıralama ile Satır Başlıkları

- E Defter oluşturma ve imza süresi ile beratların yükleme süresi uzatıldı ((02.01.2024)
- ÖTV 1 sayılı liste güncellenmiştir (03.01.2024)
- SM, SMMM, YMM Asgari Ücret Tarifesi yayımlandı (09.01.2024)
- Ba ve Bs Formalarına dahil edilmemesi gereken belgelere ilişkin duyuru yayımlandı (10.01.2024)
- 4 Seri Nolu ÖTV Tebliği yayımlandı (12.01.2024)
- Anayasa Mahkemesince 2021 yılı için enflasyon düzeltmesi yapılmamasına ilişkin kanun hükmü iptal edildi
- 558 Seri Nolu VUK Tebliği ile Tebligat Pusulası güncellendi (18.01.2024)
- 49 Seri Numaralı KDV Tebliği yayımlandı (18.01.2024)
- 69 Seri numaralı Damga Vergisi Genel Tebliği yayımlanmıştır. (27.01.2024)

1

ANAYASA MAHKEMESİNCE 2021 YILI İÇİN ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPILMAMASINA İLİŞKİN KANUN HÜKMÜ İPTAL EDİLDİ

16.1.2024 tarih ve 32431 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan "Anayasa Mahkemesinin 30/11/2023 Tarihli ve E: 2023/105, K: 2023/208 Sayılı Kararı" ile **2021 yılı için enflasyon düzeltmesi yapılamayacağına ilişkin hüküm iptal edilmiştir.**

Mahkeme, VUK'nun Geçici 33. Maddesinin, geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere **2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağına ilişkin **birinci fıkrasında yer alan "2021" ibaresini iptal etmiştir.****

İptal kararı sonrası maddenin son hali aşağıdaki gibi olmuştur.

Geçici Madde 33

Geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere ...(*) ve 2022 hesap dönemleri (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2022 ve 2023 yılında biten hesap dönemleri itibarıyla) ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz.

Mükerrer 298 inci maddenin (Ç) fıkrası uygulaması açısından, birinci fıkrada enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı belirtilen dönemler enflasyon düzeltmesi şartlarının gerçekleşmediği dönem olarak değerlendirilir.

31/12/2023 tarihli mali tablolar, enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulur. Yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zararı hesabında gösterilir. Bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl kârı vergiye tabi tutulmaz, geçmiş yıl zararı zarar olarak kabul edilmez.

(7491 sayılı kanunun 17 nci maddesiyle eklenen fıkra; Yürürlük: 28.12.2023)

Bankalar, 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı, kazancın tespitinde dikkate alınmaz. Bu fıkra kapsamında belirlenen dönemleri geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere bir hesap dönemi kadar uzatmaya Cumhurbaşkanı yetkilidir.

Bu maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkrası hükümleri, mükerrer 298 inci maddenin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamında olan mükellefler bakımından geçerli değildir.

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

(*) Anayasa Mahkemesinin 30/11/2023 tarihli ve E.: 2023/105; K.: 2023/208 sayılı Kararı ile bu fıkra yer alan "...2021..." ibaresi iptal edilmiştir.

Anayasa Mahkemesi, madde kapsamında vergiyi doğuran olay gerçekleşikten sonra gelir vergisi ve kurumlar vergisi matrahına etki eden enflasyon düzeltmesi uygulamasıyla ilgili yapılan değişikliğin hukuk güvenliği ilkesiyle bağdaşmayacak ölçüde

hukuk kurallarının geriye yürütülmesi sonucunu doğurduğunu belirterek, mülkiyet hakkına getirilen sınırlamada kanunilik şartının gerçekleşmediği ve sınırlamanın verginin kanuniliği ilkesine aykırı olduğuna karar vermiştir.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/01/20240116-10.pdf>

49 SERİ NUMARALI KDV TEBLİĞİ YAYIMLANDI

18.01.2024 tarih ve 32433 Sayılı Resmi Gazete’de 49 Seri Numaralı KDV Tebliği yayınlanmıştır. Tebliğ 01.02.2024 tarihinde yürürlüğe girecektir.

SANAL VE FİZİKİ ORTAMDA SATILAN KART, ŞİFRE, VE KODLARDA KDV UYGULAMALARI BELİRLENMİŞTİR.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/B-15.) bölümünden sonra gelmek üzere başlığıyla birlikte aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

“16. Kart, Şifre, Kod ve Benzerlerinin Satışında KDV Uygulaması

16.1. Genel Açıklama

Kart, şifre ve kodlar (aktivasyon kodu, e-pin kodu, oyun kodu, dijital ürün kodu, cüzdan kodu, hediye kartı/çeki ve benzeri mahiyette olanlar), sanal ortamda (yayın platformları, oyun siteleri, uygulama mağazaları gibi) pazarlanan bilgisayar programı, oyun, uygulama, müzik, yayın ve eğlence gibi ürün ve hizmetlerin temin edilmesinde kullanılabildiği gibi, sanal veya fiziki mağazalarda güvenli alışveriş yapılmasında da kullanılabilmekte olup, bu kart, şifre ve kodlar sanal ortamda veya fiziki olarak satılabilmektedir.

Bahse konu kart, şifre ve kodlar, belirli bir ürün veya hizmetin karşılığını oluşturabildiği gibi bunları çıkarıcılar nezdinde ürün veya hizmet satın alınabilmesine yönelik sanal bir satın alma gücünü de temsil edebilmektedir.

16.2. Karşılığı Belirli Bir Ürün veya Hizmet Olan Kart, Şifre ve Kodlarda KDV Uygulaması

Bazı kart, şifre ve kodlar belirli bir ürün veya hizmeti temsil etmekte olup, henüz aktive edilmemiş olsalar bile, bunlar ile bir başka ürün veya hizmetin temini mümkün olmamaktadır. **Sanal ortamda veya fiziki olarak mağazalarda satılan bu kart, şifre ve kodların yurt dışından ithali veya Türkiye’de satışı KDV’ye tabidir.**

Bu kart, şifre ve kodların;

- Türkiye’de mukim olanlar tarafından yurt dışı mukimi firmalardan temin edilmesi halinde, bu işleme ilişkin KDV’nin Türkiye’de mukim olanlar tarafından sorumlu sıfatıyla **2 No.lu KDV Beyannamesi** ile beyan edilip ödenmesi,

- Türkiye’de mukim olup KDV mükellefi olmayan gerçek kişiler tarafından yurt dışı mukimi elektronik hizmet sunucularından sağlanması halinde, bu işleme ilişkin KDV’nin yurt dışı mukimi firma tarafından **3 No.lu KDV Beyannamesi ile** beyan edilip ödenmesi,

- Türkiye’de satılması halinde hesaplanan KDV’nin satıcı firmalar tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi,

gerekmektedir.

Konuyla ilgili örneklere aşağıda yer verilmiştir.

Örnek 1: Türkiye’de KDV mükellefi olan mali müşavir (B), profesyonel belge düzenleme programına erişim için yurt dışı mukimi (A) firması tarafından çıkarılan e-pin kodu satın almıştır. Sadece bu programa erişime imkan veren kodun mali müşavir (B) tarafından yurt dışı mukimi (A) firmasından satın alınması işlemi KDV’ye tabi olup, bu işleme ilişkin KDV’nin mali müşavir (B) tarafından sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

Örnek 2: Elektronik ortamda yayın hizmeti sunan, Türkiye’de mukim (K) Ltd. Şti., verdiği hizmete erişim için 6 ay süreyle üyelik sağlayan kupon kodunu (C)’ye satmıştır. Karşılığı, yayın hizmetine erişim hakkı olarak belirlenen söz konusu kodun satış işlemi KDV’ye tabi olup, bu kod satışına ilişkin KDV’nin (K) Ltd. Şti. tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Örnek 3: Bay (N), müzik platformuna üyelik için Türkiye’de bir teknoloji mağazasından 3 aylık abonelik hakkı sağlayan kart satın almıştır. Bu kartın satışı KDV’ye tabi olup hesaplanan KDV’nin teknoloji mağazası tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Örnek 4: Elektronik kod alım/satım faaliyetiyle iştigal eden, Türkiye’de mukim (M) Anonim Şirketi, (Y) oyununa erişim hakkı sağlayan kod satmaktadır. Bahse konu kodun, belirli bir oyuna erişim hakkı sağlanmasına (aktive edilmesine) ilişkin olması nedeniyle, bu kod satışı KDV’ye tabi olup, hesaplanan KDV’nin (M) A.Ş. tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Örnek 5: Türkiye’de mukim, KDV mükellefi olmayan Bay (Ç), yurt dışı mukimi elektronik hizmet sunucusu (L) film/dizi platformuna üyelik için bu platformdan 1 yıllık

abonelik hakkı sağlayan kartı satın almıştır. Söz konusu abonelik kartının satışına ilişkin KDV'nin, (L) film/dizi platformu tarafından 3 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

16.3. Karşılığı Belirli Bir Ürün veya Hizmet Olmayan Kart, Şifre ve Kodlarda KDV Uygulaması

Bazı kart, şifre ve kodlar, ürün veya hizmetleri sağlayanlar nezdinde daha sonra yapılacak teslim veya hizmetlerin satın alınabilmesine yönelik sanal bir satın alma gücünü temsil etmektedir. Bu kart, şifre ve kodlar kullanıldığında belirli bir ürün veya hizmet temin edilmemekte, sanal veya fiziki ortamda satın alma hakkı oluşmaktadır.

16.3.1. Karşılığı Belirli Bir Ürün veya Hizmet Olmayan Kart, Şifre ve Kodların Satışında KDV Uygulaması

Sanal veya fiziki ortamda, cüzdan kodu ve benzeri adlarla satılan ancak belirli bir ürün veya hizmetin karşılığını temsil etmeyen, kullanıldığında bunları çıkaran firma nezdinde bir satın alma hakkı oluşturan, ödeme aracı mahiyetinde olan kart, şifre ve kodların satışı KDV'nin konusuna girmemektedir. Bu çerçevede, bu kart, şifre ve kodların yurt dışından temini veya Türkiye içerisinde satışı KDV'ye tabi olmayacaktır.

Konuyla ilgili örneklere aşağıda yer verilmiştir.

Örnek 1: *Bay (H), (A) alışveriş uygulamasının çıkardığı e-pin kodunu (Z) mağazasından satın almıştır. Bay (H), bu kodu kullandığında (A) alışveriş uygulaması bünyesinde cüzdan bakiyesine sahip olacak ve bu cüzdan bakiyesi ile uygulama aracılığıyla ürün ve hizmet satın alabilecektir. (A) alışveriş uygulamasında bir satın alma hakkını temsil eden bu e-pin kodunun (Z) mağazası tarafından Bay (H)'ye satışı KDV'ye tabi olmayacaktır.*

Örnek 2: *Bay (Y), (B) Ltd. Şti.nin bir mağazasından 2.000 TL değerinde hediye çeki satın almıştır. (B) Ltd. Şti.nin bütün mağazalarındaki ürün ve hizmetlerin temin edilmesinde kullanılabilen bu çek, belirli bir ürün veya hizmeti temsil etmediğinden, çekin satışında KDV hesaplanmayacaktır.*

Örnek 3: *Oyun kodları satışı yapan, Türkiye'de mukim (T) firması, Singapur mukimi oyun geliştiricisi firmanın internet sitesinde yer alan oyun veya oyunlarında cüzdan kodu olarak kullanılabilen e-pin kodlarını bu firmadan satın almıştır. Türkiye mukimi Bay (A) da (T) firmasının internet sitesine girerek bahse konu internet sitesinde kullanabileceği 500 TL tutarında cüzdan kodu satın almıştır. Gerek Singapur mukimi firmanın gerekse de (T) firmasının satmış olduğu bahse konu kodlar, oyun geliştiricisi firmanın internet sitesinde kullanılacak bir satın alma gücünü temsil ettiğinden, bu kod satışlarında KDV hesaplanmayacaktır. Öte yandan, satın alınan e-pin kodlarının belirli bir oyuna giriş hakkı*

(erişim, üyelik, abonelik) sağlaması halinde bu kodların satışında KDV hesaplanacağı tabiidir.

16.3.2. Karşılığı Belirli Bir Ürün veya Hizmet Olmayan Kart, Şifre ve Kodlar Kullanılarak Ürün veya Hizmet Temininde KDV Uygulaması

Sanal veya fiziki ortamda satılan, ancak belirli bir ürün veya hizmetin karşılığını temsil etmeyen kart, şifre ve kodların kullanılarak veya aktive edilerek bu kart, şifre ve kodlar karşılığında ürün veya hizmet temin edilmesi genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabidir.

Bu ürün ve hizmetlerin,

- Türkiye'de mukim olanlar tarafından yurt dışı mukimi firmalardan temin edilmesi halinde, bu işleme ilişkin KDV'nin Türkiye'de mukim olanlar tarafından sorumlu sıfatıyla **2 No.lu KDV Beyannamesi** ile beyan edilip ödenmesi,

- Türkiye'de mukim olup KDV mükellefi olmayan gerçek kişiler tarafından yurt dışı mukimi elektronik hizmet sunucularından sağlanması halinde, bu işleme ilişkin KDV'nin yurt dışı mukimi firma tarafından **3 No.lu KDV Beyannamesi** ile beyan edilip ödenmesi,

- Türkiye'deki firmalardan sağlanması halinde hesaplanan KDV'nin satıcı firmalar tarafından **1 No.lu KDV Beyannamesi** ile beyan edilmesi,

gerekmektedir.

Konuyla ilgili örneklere aşağıda yer verilmiştir.

Örnek 1: Türkiye'de mukim olup, KDV mükellefiyeti olmayan Bay (D), yurt dışı mukimi elektronik hizmet sunucusu (V) firmasının 250 TL tutarındaki bakiye kartını satın almıştır. Bu bakiye kartı, ödeme aracı mahiyetinde olduğundan, bu satın alma işlemi KDV'nin konusuna girmemektedir. Ancak, Bay (D)'nin bakiye kartını kullanarak anılan firmanın film/dizi platformundan film izlemesi işlemi KDV'ye tabi olup, bu işleme ilişkin KDV'nin (V) firması tarafından 3 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

Örnek 2: Türkiye'de mukim olup, KDV mükellefiyeti olmayan Bay (E), Türkiye'de mukim (R) şirketinin mağazasında ve bu şirketin grup şirketlerine ait bütün mağazalarda kullanılacak 700 TL tutarında hediye çekini bir sanal platformdan satın almıştır. Bu hediye çeki satışı KDV'nin konusuna girmemektedir. Bay (E), hediye çekinin 500 TL'lik kısmıyla (R) şirketinin mağazasından gömlek satın almış olup bu gömlek satışına ilişkin hesaplanan KDV'nin (R) şirketi tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

16.4. Kart, Şifre ve Kod Satışları ile Diğer Satışlara Aracılık Hizmetlerinden Alınan Bedellerde KDV Uygulaması

Uygulamada, kart, şifre ve kodlar sanal veya fiziki mağazalarda satılabilmektedir. Buna ilaveten, gerçek kişi oyuncular tarafından sanal oyunlar bünyesinde geliştirilen ürünler (oyun karakteri, güç, özellik, seviye gibi) de sanal ortamlarda satılabilmektedir.

Karşılığı belirli bir ürün ve hizmet olsun veya olmasın, sanal veya fiziki mağazalarda kart, şifre ve kodlar ile diğer ürünlerin satışı için Türkiye’de verilen aracılık hizmetleri KDV’ye tabi olup, bu satışlara ilişkin olarak hizmet bedeli veya komisyon gibi adlar altında alınan bedeller üzerinden hesaplanan KDV’nin aracılık hizmetini verenler tarafından beyan edilmesi gerekmektedir.”

TEBLİĞ İLE GETİRİLEN DİĞER DÜZENLEMELER

1. Türkiye’de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan satışlarda (bavul ticareti) istisnanın şartlarından olan satılan mal bedelleri toplamı için belirlenen asgari tutar 10.000 TL’ye yükseltilmiştir.

2. Yolcu beraberinde eşya ile yapılan satışlarda (Türkiye’de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) istisna uygulanması için satış yapılabilecek asgari tutar 1.000 TL’na yükseltilmiştir.

3. Taşımacılık istisnasının kapsamında düzenleye gidilmiştir. Tebliğ’de uluslararası taşımacılık kapsamında, taşımacılık faaliyetini yürütenlerin yetki belgesine sahip olması ve araçlarının bu yetki belgesine kaydedilmesine ilişkin açıklamalar da yapılmıştır.

Yapılan düzenleme sonrası aşağıdaki paragraf iptal edilmiştir.

“Ayrıca, taşıma işinde kullanılan aracın taşıma hizmetini gerçekleştiren mükellefe ait olması veya kiralanmış olması, istisna uygulamasına engel değildir.”

Yapılan düzeleme sonrası iptal edilen paragraf aşağıdaki gibi yeniden düzenlenmiştir.

“Mükelleflerin istisnadan yararlanabilmesi için taşımacılık faaliyetini yaptıkları dönemde uluslararası taşımacılık faaliyetinin yürütülmesine ilişkin ilgili mevzuat gereğince kendileri adına düzenlenmiş geçerli bir **yetki belgesine sahip olmaları zorunludur.** Taşımacılık faaliyetinde kullanılan taşıtların tek bir yetki belgesi eki taşıt belgesine kayıtlı olması gerektiğinden bu faaliyetin yetki belgesi eki taşıt belgesine kayıtlı özmal veya kiralık araçlarla yapılması mümkündür.”

Ayrıca, KDV Uygulana Genel Tebliğinin (II/C-1.3.) bölümünün birinci paragrafında yer alan "Uluslararası taşımacılık faaliyetinin yürütülmesi için ilgili mevzuat gereğince yetki belgesi alınmasının zorunlu olması halinde, söz konusu belge (Bu belge, belgede değişiklik olmaması kaydıyla sadece bir defa verilir.)" ibaresi "Uluslararası taşımacılık faaliyetinin yürütülmesi için ilgili mevzuat gereğince alınan yetki belgesi ve eki taşıt belgesi" olarak değiştirilmiştir.

<https://www.gib.gov.tr/node/175326>

69 SERİ NUMARALI DAMGA VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ YAYINLANMIŞTIR

27.01.2024 tarih ve 32442 sayılı Resmi Gazete'de 28.12.2023 tarihinden geçerli olmak üzere 69 Seri Numaralı Damga Vergisi Genel Tebliği yayımlanmıştır.

Tebliğ,27/12/2023 tarihli ve 7491 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 21 inci maddesiyle 488 sayılı Damga Vergisi Kanununda yapılan değişikliğe ilişkin açıklamaların yapılması amacıyla düzenlenmiştir.

7491 sayılı Kanunun 21 inci maddesiyle 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun II. Kararlar ve mazbatalar başlıklı bölümünün (2) numaralı fıkrasının parantez içi hükmünde yer alan "ihale kararının" ibaresi "ihale kararı ve ihaleye ilişkin olarak ihale makamı ile düzenlenen sözleşmenin" şeklinde değiştirilmiş olup, 28/12/2023 tarihinde yürürlüğe giren değişiklik sonrası söz konusu fıkra aşağıdaki gibidir:

"2.İhale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararları (4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamındaki kurum ve kuruluşlara şikâyet veya Kamu İhale Kurumuna itirazın şikâyet ya da yargı kararı üzerine ihalenin iptal edilmesi hâlinde, bu ihale kararı ve ihaleye ilişkin olarak ihale makamı ile düzenlenen sözleşmenin hükmünden yararlanılmayan kısmına isabet eden damga vergisi ret ve iade olunur.)"

Damga vergisinde vergiyi doğuran olay kağıtların düzenlenerek hukuken tekemmül etmesi olup, Kanunda aksine bir düzenleme olmadığı müddetçe hukuken tekemmül eden ve verginin konusuna giren bir kağıdın hükmünden istifade edilmemiş olması veya kısmen istifade edilmiş olması, o kağıdın bir hususu ispat ve belli edebilecek belge olma vasfını ortadan kaldırmayacağı gibi kağıt tekemmül ettikten sonra, kağıda konu muamelelerin iptal edilmiş olması vergilendirmeyi etkilemeyecektir.

488 sayılı Kanunun 8 inci maddesinde tanımlanan resmi daireler ve resmi daire olmasa dahi kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların aldıkları ihale kararları ile ihale kararlarına istinaden ihale makamı ile düzenlenen sözleşmeler damga vergisine tabi olup, anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun II. Kararlar ve mazbatalar başlıklı bölümünün (2) numaralı fıkrasında yer alan parantez içi hüküm ile fıkroda belirtilen şartların varlığı halinde, ihale kararlarının yanı sıra ihale makamı ile düzenlenen sözleşmelerin de hükmünden kısmen veya tamamen yararlanılmayan kısmına isabet eden damga vergisinin iadesine imkan tanınmıştır.

Bu hükmün uygulanmasında, ihale kararlarına ait damga vergisinin hangi durumlarda iade edileceğine ilişkin açıklamalar 29/9/2016 tarihli ve 29842 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 60)’nde yapılmış olup, ihale kararı yönünden anılan Tebliğ çerçevesinde işlem yapılmaya devam edilecektir.

7491 sayılı Kanunun 21 inci maddesiyle yapılan değişiklik ile birlikte, Kamu İhale Kanunu kapsamındaki ihale makamı olan kurum ve kuruluşlara şikayet veya Kamu İhale Kurumuna itirazın şikayet ya da yargı kararı üzerine ihalenin iptal edilmesi halinde, **ihale kararında olduğu gibi, ihale makamı ile düzenlenen sözleşmenin hükmünden kısmen veya tamamen yararlanılmayan kısmına isabet eden damga vergisi de ret ve iade edilecektir.** Bu çerçevede;

a) 488 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında, sürekli damga vergisi mükellefiyeti bulunan mükelleflerce mükellefiyetlerinin bulunduğu vergi dairelerine,

b) 488 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sürekli damga vergisi mükellefiyeti bulunmayan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince, gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine,

c) Ödemenin vergi daireleri dışındaki muhasebe birimlerine yapılmış olması durumunda, yukarıda belirtilen ilgili vergi dairesine,

başvurulması durumunda iade işlemi gerçekleştirilecektir.

Mükelleflerin iade talep başvurularında, damga vergisinin ödendiğine dair makbuz/vergi dairesi alındısı ve ihalenin iptal edildiğine ilişkin tevsik edici belge ile ihale makamından ihale konusu işin ne kadarının gerçekleştiğine ilişkin yazının ibrazı şarttır.

Örnek 1: (K) Belediyesi tarafından ihalesi yapılan "12 Ay Süreli Yemek Hizmeti Alımı İşİ" (Y) Yemek Hizmetleri Ltd. Şti. uhdesinde kalmış, söz konusu işe ilişkin olarak 1/6/2023 tarihli ihale kararına ve 16/6/2023 tarihinde imzalanan sözleşmeye ait damga vergisi ödenmiştir. Daha sonra ihalenin diğer katılımcılar tarafından dava konusu yapılması neticesinde, mahkeme tarafından 15/1/2024 tarihli kararla ihalenin iptaline karar verilmiştir. Bunun üzerine, (Y) Yemek Hizmetleri Ltd. Şti. ihale kararı ve sözleşme için ödediği damga vergisinin iadesini talep etmiştir.

Söz konusu ihalenin mahkeme kararına istinaden iptali nedeniyle, ihale kararının ve ihaleye ilişkin olarak ihale makamı ile düzenlenen sözleşmenin hükmünden yararlanılmayan kısma isabet eden damga vergileri iade olunacaktır.

Örnek 2: Milli Eğitim Bakanlığı tarafından ihalesi yapılan "Hizmet Binası Yapım İşİ" (A) İnşaat Ltd. Şti. uhdesinde kalmış, söz konusu işe ilişkin olarak 2/1/2024 tarihli ihale kararına ve 10/1/2024 tarihinde imzalanan sözleşmeye ait damga vergisi ödenmiştir. Daha sonra Kamu İhale Kurumuna itirazın şikayet üzerine işe başlanılmadan 15/1/2024 tarihli Kamu İhale Kurumu kararıyla ihale iptal edilmiştir. Bunun üzerine, (A) İnşaat Ltd. Şti. ihale kararı ve sözleşme için ödediği damga vergisinin iadesini talep etmiştir.

Söz konusu ihalenin Kamu İhale Kurumuna itirazın şikayet üzerine işe başlanılmadan iptal edilmesi nedeniyle, hükmünden yararlanılmayan ihale kararına ve ihaleye ilişkin olarak ihale makamı ile düzenlenen sözleşmeye ait damga vergilerinin tamamı iade olunacaktır.

558 SERİ NOLU VUK TEBLİĞİ İLE TEBLİGAT PUSULASI GÜNCELLENDİ

VUK'nun 102 nci maddesi uyarınca muhatapların tebellüğden imtina ettiği durumda veya muhatapların 25.04.2006 tarihli ve 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanununa göre oluşturulan adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresine tebliğe gidildiğinde tebliğ yapılacak kişinin adresinde bulunamaması durumunda kullanılan ve 485 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde yer alan "Tebliğat Pusulası"nı değiştiren Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:485)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:558) 18.01.2024 tarih ve 32433 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Tebliğ 01.02.2024 tarihinde yürürlüğe girecektir.

https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/mevzuatek/mevzuatbilginotu/VUK/VUK_558_teb.pdf

BA VE BS FORMALARINA DAHİL EDİLMEMESİ GEREKEN BELGELERE İLİŞKİN DUYURU YAYIMLANDI

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın web sayfasında 10.01.2024 tarihinde Ba ve Bs formlarına dahil edilmemesi gereken belgelere ilişkin duyuru yayımlanmıştır.

3/12/2022 tarihli ve 32032 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 543 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine eklenen 1.2.8 numaralı bentte, Gelir İdaresi Başkanlığının, Form Ba ve Form Bs bildirimlerine dâhil edilmesi gereken mal ve/veya hizmet alış/satışlarına ilişkin bilgileri, ilgili kurumlardan elektronik ortamda temin ettiği takdirde, resmi internet sitesinde (www.gib.gov.tr) yayımlayacağı duyuru ile bu bilgilerin bildirimlere dâhil edilme zorunluluğunu kaldırmaya yetkili olduğu belirtilmiştir.

Bu kapsamda, GİB tarafından ilgili kurumlardan temin edilmeye başlanılan;

- İthalat işlemlerine ilişkin belgelerin,
- Kira ödemelerine ilişkin belgelerin,
- Sigorta poliçelerinin,
- Sigorta komisyon gider belgesinin,
- Elektronik ürün senedinin (ELÜS),

1/2/2024 tarihinden itibaren verilmeye başlanacak olan 2024/1 dönemine ait Form Ba ve Form Bs bildirimlerinden başlamak üzere, Form Ba ve Form Bs bildirimlerine dâhil edilmesi zorunluluğunun kaldırılması uygun görülmüştür.

Diğer taraftan; GİB'ce yapılan analiz çalışmaları sonucunda, 381 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 4.11, 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 1.1.8 numaralı bendinde ve 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 1.2.6 numaralı bendinde yer verilen düzenlemelere rağmen;

- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamında elektronik belge olarak düzenlen ihracat faturası, döviz ve kıymetli maden alım-satım belgesi, müstahsil makbuzu gibi belgelerin,
- Noterlik makbuzlarının,

Form Ba ve Form Bs bildirimlerinde hatalı olarak bildirilmesine devam edildiği görülmüştür.

Söz konusu belgelere Form Ba ve Form Bs bildirimlerinde yer verilmesi mükellefler ve meslek mensupları açısından ilave iş yüküne sebep olduğu gibi Başkanlığımız sistemlerinde mükerrer kayıtların da oluşmasına sebep olmaktadır.

Bu bakımdan bahse konu belgelere Form Ba ve Form Bs bildirimlerinde yer verilmesine gerek bulunmamaktadır.

<https://www.gib.gov.tr/form-ba-form-bs-bildirimlerine-dahil-edilmemesi-gereken-belgelere-iliskin-duyuru>

4 SERİ NUMARALI ÖTV TEBLİĞİ YAYIMLANMIŞTIR

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin (5) numaralı fıkrasına, 10/12/2022 tarihli ve 32039 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 30/11/2022 tarihli ve 7423 sayılı Tütün, Tütün Mamulleri ve Alkol Piyasasının Düzenlenmesine Dair Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 7 nci maddesiyle, 1/1/2024 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere “ile 4813.10.00.80.00 (makaron)” ibaresi eklenerek, özel etiketi veya işareti olmayan özel tüketim vergisine tabi makaronları bulunduranların yanı sıra, söz konusu malların belirli bir miktarı aşması halinde, bulunduranlarla birlikte ithalatçı veya imalatçı için müteselsil sorumluluk kapsamında vergi tarhiyatı yapılması hüküm altına alınmıştır.

Bu kapsamda, Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin ilgili bölümlerinde gerekli değişiklikler 4 Seri Numaralı ÖTV Tebliği ile yapılmış olup, tebliğ 12.01.2024 tarih ve 32427 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Tebliğ 01.01.2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

<https://www.gib.gov.tr/node/174841>

ÖTV 1 SAYILI LİSTE GÜNCELLENMİŞTİR

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununun 12 maddesinin (5) numaralı fıkrasında, Kanuna ekli (I) sayılı listede yer alan maktu vergi tutarları veya Cumhurbaşkanınca bunlara ilişkin belirlenen en son maktu vergi tutarlarının, ocak ve temmuz aylarında, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından ilan edilen yurt içi üretici fiyat endeksinde son altı ayda meydana gelen değişim oranında, bu değişimin ilanı gününden geçerli olmak üzere yeniden belirlenmiş sayılacağı hükme bağlanmıştır.

TÜİK, yurt içi üretici fiyat endeksinde son altı ayda meydana gelen değişim oranını bugün itibariyle % 25,61 olarak hesaplamıştır.

GİB'nin web sayfasında yayımlanan "ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listedeki mallarda yeniden belirlenmiş sayılan maktu ÖTV tutarlarına" aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

https://www.gib.gov.tr/fileadmin/mevzuatek/otv_oranlari_tum/otv03012024_1sayili.pdf

SM, SMMM, YMM ASGARİ ÜCRET TARİFESİ YAYIMLANDI

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 46 ncı maddesi ile 02/01/1990 tarihli ve 20390 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavir Ücretlerinin Esasları Hakkında Yönetmelik hükümleri uyarınca; **2024 yılında SM, SMMM ve YMM'lerce uygulanacak olan asgari ücret belirlenmiştir.**

Tarife 09.01.2024 tarih ve 32424 seri numaralı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/user_upload/Tebliğler/SMM_YMM/2024_ucret_tarifesi_ek.pdf

TURMOB tarafından ekonomik veriler ışığında tarifede yapılması gereken artış oranının %106 olduğu tüm bilimsel parametreler dikkate alınarak ortaya konulduğu, bu orana göre hazırlanan önerilen ücretlerin altında iş yapmamaları gerektiği meslek mensuplarına duyurulmuştur.

<https://www.turmob.org.tr/haberler/983e3633-b4b3-49ba-8e88-cc5edbc376da/2024-yili-sm--smmm-ve-ymm-asgari-ucret-tarifesine-iliskin-duyuru->

TURMOB tarafından belirlenen tarife aşağıdaki linktedir.

<https://www.turmob.org.tr/haberler/3048901f-a4c5-4ce9-8e78-c2832beb7f91/2024-yili-icin-uygulanmasi-gereken-smmm-ve-ymm-asgari-ucet-tarifesi>

E DEFTER OLUŞTURMA VE İMZA SÜRESİ İLE BERATLARIN YÜKLEME SÜRESİ UZATILDI

02.01.2024 tarih ve 163 seri numaralı VUK Sirküleri ile Elektronik defter uygulamasına dâhil olanlar tarafından 2 Ocak 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 5 Ocak 2024 Cuma günü sonuna kadar uzatılmıştır.

<https://www.gib.gov.tr/node/174601>

ARALIK AYINDA HANGİ DÜZENLEMELER YAPILMIŞTI?

<https://farkdenetim.com/aralik-2023-vergi-gundemi/>

- 7256 ve 7326 Sayılı Yapılandırma Kanunlarının taksit ödeme süreleri uzatıldı (12.12.2023)
- Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliği yayımlanmıştır. (13.12.2023)
- 5746 ve 4691 Sayılı Kanunda yer alan bazı tutar ve oranlar yeniden belirlendi (16.12.2023)
- Tek hakimle verilen vergi mahkemesi kararlarına ilişkin başvuru miktarını düzenleyen hüküm Anayasa Mahkemesince iptal edildi. (21.12.2023)
- 5 milyon ve üzerinde verilecek nakit ve gayri nakit kredilerde hesap durum belgesi zorunluluğu getirildi (21.12.2023)
- VUK kapsamında yapılacak reeskont işlemlerinde uygulanacak faiz oranı yeniden belirlendi (23.12.2023)
- Deprem nedeniyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 13 üncü maddesi kapsamında değerlendirilerek mücbir sebep ilan edilen Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş, Malatya illeri ve Gaziantep İlinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerindeki mükelleflerin, 531 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 7 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (a) ve (b) bendi uyarınca belirlenen teminat verme süresinin uzatılmasına ilişkin sirküler yayımlandı
- 7491 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun yayımlandı (28.12.2023)
- GVK geç. madde 67'yer alan bazı tevkifatların uygulama süresi uzatıldı (28.12.2023)
- Ar-Ge/Tasarım Merkezleri ve Teknoloji Geliştirme Bölgesi Şirketlerinin uzaktan çalışma süresi uzatıldı (28.12.2023)
- ÖTV Kanuna ekli III/B listesinde yer alan bazı mallara uygulanan ÖTV oranları, asgari ve maktu vergi oranları yeniden belirlenmiştir. (28.12.2023)
- İthalatta koruma ve gözetim önlemleri kapsamında ödenen KDV'nin İndirim hakkı kaldırılan kararda değişiklik yapıldı (28.12.2023)
- Şans Oyunları vergi oranları indirilmiştir. (28.12.2023)
- Enflasyon Düzeltmesine ilişkin VUK tebliği yayımlandı (30.12.2023)
- Ödeme Kaydedici Cihazlara ilişkin VUK tebliği yayımlandı (30.12.2023)
- Bazı Kanun ve Tebliğlerde Yer Alan Maktu Had ve Tutarların Yeniden Belirlenmesine İlişkin Tebliğler Resmi Gazete'de Yayınlandı (30.12.2023)

Saygılarımla

M. Aykut KELECİOĞLU
Yeminli Mali Müşavir