

VERGİ GÜNDEMİ TEMMUZ 2024

01.08.2024

TEMMUZ AYINDA HANGİ DÜZENLEMELER YAPILDI? Kronolojik Sıralama ile Satır Başlıkları

- ÖTV Kanununun ekli (I) sayılı liste güncellenmiştir. (03.07.2024)
- Enflasyon düzeltmesine kullanılacak ortalama ticari kredi faiz oranları belirlenmiştir (17.07.2024)
- 7521 Sayılı Kanun ile Damga Vergisi Kanunu'na ekli (2) sayılı Tabloda ve ÖTV ekli (II) sayılı listede düzenlemeler yapılmıştır (26.07.2024)
- Vergi Kanunları ile bazı kanunlarda değişiklik yapılmasına dair kanun teklifi TBMM Genel Kurulunda kabul edildi. (28.07.2024)
- 2024/02 Geçici vergilendirme döneminde kullanılacak yeniden değerlendirme oranı belirlendi (31.07.2024)

1

VERGİ KANUNLARI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN TBMM GENEL KURULUNDA KABUL EDİLDİ

Vergi kanunları ile bazı kanunlarda değişiklik yapılmasına dair kanun teklifi 28.07.2024 tarihinde TBMM Genel Kurulunda kabul edilmiştir. 7524 Sayılı Kanun henüz Resmi Gazete'de yayımlanmamıştır.

Kanun teklifinde daha önce kamuoyunda gündeme gelen aşağıdaki düzenlemeler yer almamaktadır.

- Hasılat üzerinden asgari kurumlar vergisi hesaplanması
- İştirak hissesi satış kazancı istisnasının kademeli olarak kaldırılması
- Borsa kazançlarının vergilendirilmesi
- Konut kira gelirlerine uygulanan gelir vergisi istisnasının kaldırılması,

- Gayrimenkullerin iktisap tarihinden itibaren 5 yıl geçtikten sonra elden çıkarılması halinde vergilendirilmemesini öngören düzenlemenin kaldırılması,
- Tapuda gerçek değere geçiş ve tapu harcı ile emlak vergisinin gerçek satış bedeli üzerinden alınması

7524 Sayılı Kanunla getirilen önemli vergi düzenlemeleri aşağıda özetlenmiştir.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU DÜZENLEMELERİ

YEREL ASGARI KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI GETİRİLMİŞTİR

Bilindiği üzere ülkemizde kurumlar vergisi genel oranı % 25'dir. Beyan edilen kazanç üzerinden indirim ve istisna uygulaması nedeniyle hesaplanan ve ödenen kurumlar vergisi bu oranın çok altında kaldığından beyan edilen kazanç ile matrah arasında bağ kurulmak suretiyle ödenmesi gereken asgari bir vergi ihdas edilmesi yöntemi getirilmiştir.

7524 sayılı Kanun ile; **2025 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara**, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise **2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına** uygulanmak üzere kanunun yayımı tarihinden geçerli olmak üzere KVK'na 32/C maddesi eklenmektedir.

KVK'na eklenen "**Yurt içi asgari kurumlar vergisi**" başlıklı 32/C maddesine göre; **KVK'nun 32. ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının % 10'undan az olamaz.**

İndirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancı; hesap dönemi sonundaki ticari bilanço karına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesiyle bulunan tutardır.

Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplanırken yukarıda belirtilen kurum kazancından aşağıdaki indirim ve istisnalar düşülecektir.

İstisnalar

- Tam mükellef kurumlardan elde edilen iştirak kazançları istisnası, (KVK m.5/1-a)
- Emisyon primi kazanç istisnası, (KVK 5/1-ç)

- Risturn istisnası (KVK 5/1-i)
- Sat geri kirala istisnası (KVK 5/1-j ve k)
- Sahip olunan taşınmazlardan elde edilen kazançlar dışında KVK 5/d bendinde sayılan yatırım fon ve ortaklıklarının istisna kazançları,
- 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesi ve devrinden elde edilen kazançlara ilişkin istisna
- 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu kapsamında kazanç istisnası
- 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki kazanç istisnası

İndirimler:

- Girişim sermayesi fonu indirimi (KVK 10/1-g)
- Korumalı işyeri indirimi (KVK 10/1-h)
- Ar-Ge ve tasarım indirimleri

Üzerinden %10 kurumlar vergisi hesaplanacak kurum kazancı olarak ticari bilanço karına veya zararına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesi ve maddede belirtilen istisna ve indirimlerin düşülmesi suretiyle bulunan tutar dikkate alınacaktır.

Bu şekilde hesaplanan asgari kurumlar vergisinden:

- Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların halka arz edildiği dönemden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına uygulanan iki puan indirim (KVK m. 32/6)
- İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanan beş puan indirim (KVK m.32/7)
- Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle işigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına uygulanan bir puan indirim (KVK m. 32/8)

Uygulamaları nedeniyle alınmayan vergi ile,

- **Maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce** Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında alınmış olan teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle

Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan vergi

indirilir ve ödenmesi gereken yurtiçi asgari kurumlar vergisi belirlenir.

Yurtiçi asgari kurumlar vergisi geçici vergi dönemleri için de uygulanacaktır.

Yurtiçi asgari kurumlar vergisi uygulaması ilk defa işe başlayan kurumlar hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren üç hesap dönemi boyunca uygulanmayacaktır.

Asgari Kurumlar Vergisi için belirlenen % 10 oranını, sektörler, faaliyet konusu, iş kolları ya da üretim alanları itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmaya Cumhurbaşkanı yetkilidir. Maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecektir.

NOTLAR:

- ***Maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra alınan teşvik belgelerine ilişkin 32/A kapsamında hesaplanan yatırıma katkı tutarı asgari kurumlar vergisi hesabında indirim olarak dikkate alınmayacaktır.***
- ***Geçmiş yıl zararları (maddenin yürürlük tarihinden öncekiler dahil) asgari kurumlar vergisi hesabında indirim dikkate alınmayacaktır.***
- ***Kıdem tazminatı karşılığı iptali, sonradan ödenen sigorta primi, örtülü sermayeye isabet eden kur farkı geliri gibi Kurumlar Vergisi Beyannamesindeki "diğer indirimle" satırında yer alan kalemlerin indirilip indirilmeyeceği şu an için belirsizdir. Çıkacak tebliğ ile konunun netlik kazanacağı değerlendirilmektedir.***

KÜRESEL ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI GETİRİLMEKTEDİR

Ekonomik Kalkınma ve İşbirliği Örgütü'nün Matrah Aşındırma ve Kar Kaydırma Projesi kapsamında Türkiye'nin de aralarında bulunduğu yaklaşık 140 ülke tarafından onaylanan mutabakat metnine göre yıllık konsolide hasılatı 750 milyon Avro eşliğini aşan çok uluslu işletme gruplarının düşük vergilendirme yapılan ülkelerdeki şube, iştirak ve işyerlerinin asgari bir tamamlayıcı vergiye tutulması kararı alınmış ve ülkeler tarafından gerekli yasal düzenlemeler yapılmaya başlanmıştır.

Çok uluslu asgari kurumlar vergisi özetle; faaliyet gösterilen her bir ülke bazında belirlenen efektif vergi oranının %15'in altında olduğu durumda, o ülkede doğan karlara **tamamlayıcı** bir vergi uygulamasıdır. Model, tamamlayıcı verginin alınmaması durumunda grubun merkezinin bulunduğu ülkeye bu vergiyi alma hakkını vermekte, grubun merkezinin bulunduğu ülkenin de tamamlayıcı vergi almaması halinde gruba dahil şirketlerin bulunduğu ülkeler tarafından tamamlayıcı vergi alınabilmektedir. Ülkemizde faaliyette bulunan çok uluslu şirketlerden bu şekilde asgari vergi alınmaması durumunda alınmayan vergi diğer ülkeler tarafından alınacaktır.

Bu çerçevede 7524 Sayılı Kanun ile "Yerel ve Küresel Asgari Kurumlar Vergisi" mevzuatımıza girmiştir. KVK'nun 36. Maddesinden sonra gelmek üzere "Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi ve Geçici Maddeler" başlıklı 13 ek maddeden ve 5 bölümden oluşan 5 Kısım KVK'na eklenmiştir.

Yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin konusu; nihai ana işletmesinin konsolide finansal tablosundaki yıllık konsolide hasılatı, gelirin raporlandığı hesap döneminden önceki dört hesap döneminin en az ikisinde 750 milyon avro karşılığı Türk lirası sınırını geçen çok uluslu işletme gruplarının bağlı işletmelerinin ilgili hesap dönemindeki kazançlarıdır.

Madde başlıkları itibariyle eklenen maddeler şunlardır.

Ek Madde 1 Verginin Konusu

Ek Madde 2: Tanımlar

Ek Madde 3: Muafiyet ve İstisnalar

Ek Madde 4: Vergi yükünün tespitinde düzeltilmiş kapsanan vergilerin hesaplanması

Ek Madde 5: İşletme bazlı kazanç ve zararın hesaplanması ile vergi yükünün tespiti

Ek Madde 6: Küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi matrahı, oranı ve hesabı

Ek Madde 7: Küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin mükellefi

Ek Madde 8: Küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin vergilendirme dönemi, beyanı, tarhi ve ödenmesi

Ek Madde 9: Yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin mükellefi

Ek Madde 10: Yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin vergilendirme dönemi, beyanı, tarhi ve ödenmesi

Ek Madde 11: Birleşme, bölünme ve pay devirleri

Ek Madde 12: Özel vergileme halleri

Ek Madde 13: Yetki

Ayrıca, belirtilen kısım uygulamasında bentlerde belirtilen süreler için KVK'na geç. 17. Madde eklenmiştir.

Düzenlemeler; 2024 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2024 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanmak üzere kanunun yayımlandığı tarihte yürürlüğe girecektir.

YATIRIM FON VE ORTAKLIKLARINDA UYGULANAN KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI GAYRİMENKUL KAZANCININ EN AZ %50'SİNİN DAĞITILMASI ŞARTI İLE UYGULANABİLECEKTİR

Bilindiği üzere KVK'nun 5/1-d maddesinde sayılan yatırım fon ve ortaklıklarının kazançları, şayet bu fon ve ortaklıklar Türkiye'de kurulmuş iseler kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Kanun ile 01.01.2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere kanunun yayımı tarihinden geçerli olmak üzere söz konusu bende hüküm eklenmiştir.

Buna göre bu istisnadan faydalanılabilmesi için fon ve ortaklıkların (emeklilik yatırım fonları hariç) sahip oldukları taşınmazlardan elde ettikleri kazançların en az %50'sinin, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı izleyen ikinci ayın sonuna kadar kar payı olarak dağıtılması gerekmektedir. Bu süre içerisinde belirtilen orana kadar kârın ortaklara dağıtılmaması durumunda, istisnadan faydalanılması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılacaktır.

6

VERGİ TEVKİFATINA YÖNELİK YENİ DÜZENLEMELER YAPILMAKTADIR

Kanun ile KVK'nun 15. Maddesinde yeni düzenlemeler yapılmaktadır.

Buna göre; 6563 sayılı Kanun kapsamında, aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemelerden vergi kesintisi yapılacaktır.

Ayrıca, Cumhurbaşkanınca belirlenen sektörler ve faaliyet konularına ilişkin mal ve hizmet alımına yönelik ödemelerden vergi tevkifatı yapılması yönünde düzenleme yapılmıştır.

Bu çerçevede KVK'nun "dar mükellefiyette vergi kesintisi" 30. Maddesinde ve GVK'nun 94. maddesinde benzer düzenleme yapılmaktadır.

Düzenlemeler 01.01.2025 tarihinde yürürlüğe girecektir.

YİD MODELİ VE KOİ KAPSAMINDAKİ KAZANÇLARDA %30 ORANINDA KURUMLAR VERGİSİ ALINACAKTIR

Kanun ile; **2025 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara**, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise **2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına** uygulanmak üzere kanunun yayımı tarihinden geçerli olmak üzere KVK'na 32. Maddesinde düzenleme yapılmıştır.

7524 sayılı Kanun ile; **3996 sayılı Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilen projeler ile 6428 sayılı Kanuna göre kamu özel iş birliği modeli çerçevesinde yürütülen projelerde sözleşmenin tarafı olarak faaliyette bulunan kurumların kurum kazançları üzerinden %30 oranında kurumlar vergisi alınması düzenlenmektedir.**

7

GELİR VERGİSİ KANUNU DÜZENLEMELERİ

TİCARİ VEYA MESLEKİ FAALİYETİ OLANLARIN GERÇEK HASILATININ TESPİTİNE İLİŞKİN DÜZENLEME VE SONUCUNDA İZAHA DAVET UYGULAMASI YAPILACAKTIR

GVK'nun mülga 69. Maddesi **"Ticari ve mesleki kazançlarda günlük hasılat tespiti ve gelir vergisi matrahının belirlenmesi"** başlığı ile yeniden düzenlenmiştir. Düzenleme, 01.01.2025 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Kanun ile, ticari ve mesleki faaliyetleri nedeniyle mükellef olanlara yönelik, günlük **hasılat tutarını tespit etmek amacıyla** bir ayda üçten, bir takvim yılında onikiden az olmamak üzere madde hükümlerine göre işlem tesis edilmek üzere **yoklama yapılabilecektir.**

Yukarıda belirtilen idarece yapılan yoklamalar sonucu tespit edilen günlük hasılat tutarları ortalamasından hareketle aylık hasılat tutarı hesaplanır. Bu şekilde tespit edilen

aylık hasılat tutarlarının toplamı, tespit yapılan ay sayısına bölünmek suretiyle aylık ortalama hasılat tutarı belirlenir. Aylık ortalama hasılat tutarı, faaliyette bulunulan ay sayısı ile çarpılmak suretiyle mükelleflerin ilgili takvim yılı hasılatları tespit edilir.

Bu şekilde tespit edilen hasılat tutarları ile;

a) Bilanço esasına göre defter tutanlar için ilgili takvim yılına ait gelir tablosunda yer alan brüt satış tutarı,

b) İşletme hesabı esasına göre defter tutanlar için ilgili takvim yılına ait işletme hesap özetinde yer alan dönem içinde elde edilen hasılat tutarı,

c) Serbest meslek kazanç defteri tutanlar için ilgili takvim yılına ait serbest meslek kazanç bildiriminde yer alan gayrisafi hasılat tutarı,

arasındaki fark %20'den fazla olan mükellefler Vergi Usul Kanununun 370 inci maddesi kapsamında **izaha davet edilir** ve izahın değerlendirilmesi mezkûr madde hükmüne göre yapılır.

Bu madde hükümleri kurumlar vergisi mükellefleri hakkında da uygulanacaktır.

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

HİZMET ERBABINA PAY SENEDİ VERİLMEK SURETİYLE SAĞLANAN MENFAATLERDE ÜCRET İSTİSNASI İHDAS EDİLMEKTEDİR.

GVK'nun mülga 17. maddesi yeniden düzenlenerek, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenen kriterlere göre teknogirişim şirketi niteliğini haiz işverenlerce hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak verilen ve ücret niteliğinde kabul edilen pay senetlerinin, verildiği tarihteki rayiç değerinin o yıldaki bir yıllık brüt ücret tutarını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Ancak, hizmet erbabı tarafından bu şekilde iktisap edilen pay senetlerinin; iktisap tarihinden itibaren üç tam yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin tamamı, dört ila altı yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %75'i, yedi ila on iki yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %25'i, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte işverenden tahsil edilir.

Bu şekilde istisna nedeniyle zamanında alınmayan vergilere ilişkin zamanaşımı süresi, hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak verilen pay senetlerinin hizmet erbabı tarafından elden çıkarıldığı tarihi takip eden takvim yılı başından itibaren başlar.

Düzenleme kanununun yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

KDV KANUNU DÜZENLEMELERİ

BEŞ YIL SÜREYLE İNDİRİLEMİYEN KDV'NİN GİDER OLARAK DİKKATE ALINMASINA YÖNELİK DÜZENLEME YAPILMAKTADIR

KDVK'nun 30 ve 58. Maddelerinde yapılan düzenlemeler ile beş takvim yılı veya daha fazla süreyle devreden KDV tutarlarının indirim hesaplarından çıkarılarak özel bir hesaba alınması, mükellefin talebine bağlı olarak vergi incelemesi sonucuna göre gelir ve kurumlar vergisinin tespitinde gider olarak dikkate alınması düzenlenmektedir.

KDVK'nun 30. Maddesinde yapılan düzenlemeye göre, **beş takvim yılı süresince indirim yoluyla giderilemeyen KDV, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilemeyecektir.**

7524 Sayılı Kanuna göre; indirilemeyen bu KDV'ye ilişkin olarak KDV'nun 58. Maddesine fıkralar eklenmiştir. Buna göre bahsi geçen indirilemeyecek KDV, sonraki dönem KDV hesabından çıkarılarak özel fon hesabına alınacaktır. **3 yıl içinde** mükellefler tarafından yapılacak **talep üzerine**, zaman aşımı süreleri ile bağlı olmaksızın talep tarihinden itibaren **1 yıl içinde yapılacak vergi incelemesi sonucuna göre** gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde **gider olarak dikkate alınacaktır.** Talepte bulunulmayan KDV gider yazılamayacaktır. Hazine ve Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulamasında **vergi incelemesi dışında farklı usuller tespit etmeye**, maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olacaktır.

Düzenlemeler 01.01.2030 tarihinde yürürlüğe girecektir.

BÖLÜNME VE DEVİR İŞLEMLERİNDE DEVREDEN KDV VE İADE HAKKI VERGİ İNCELEMESİ YOLUYLA YENİ ŞİRKETE DEVREDİLEBİLECEKTİR

Bilindiği üzere KDVK'nun 17/4-c maddesinde; GVK'nun 81. maddesinde belirtilen işlemler ile aynı maddenin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yazılı şartlar dahilinde

adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmesi işlemleri ve Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan devir ve bölünme işlemleri KDV'den istisnadır. Bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından Katma Değer Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinin (a) bendi hükmü uygulanmamakta, işlem sonunda faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden mükelleflerce yüklenilen ve indirilemeyen vergiler, faaliyete başlayan veya devir ve bölünme sonrasında devredilen veya bölünen kurumların varlıklarını devralan mükellefler tarafından mükerrer indirim yol açmayacak şekilde indirim konusu yapılmaktadır.

Kanun ile; KDVK'nun 17.maddesinde yapılan değişiklikle, faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden mükelleflerin sonraki döneme devreden KDV tutarlarının devralan şirkette indirilecek KDV olarak kullanılabilmesi için, zamanaşımı süreleri ile bağlı olmaksızın vergi incelemesi sonucuna göre indirim hakkı verilmektedir.

Düzenleme kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

DENİZ VE HAVA TAŞIMA ARAÇLARI İÇİN LİMAN VE HAVA MEYDANLARINDA YAPILAN HİZMETLERDE DÜZENLEME YAPILMIŞTIR.

10

Bilindiği üzere KDVK'nun 13/b maddesinde deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler KDV'den istisnadır.

7524 Sayılı kanun ile yapılan düzenleme sonrasında bu bendin uygulanmasında gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan araçlar, özel tekne ve yatlar, deniz taşıma aracı olarak kabul edilmeyecektir.

Düzenleme kanunu yayımını izleyen en ay başında yürürlüğe girecektir.

YABANCI DEVLET KURUM VE KURULUŞLARI TARAFINDAN DEPREM NEDENİYLE YAPILACAK YARDIMLARA İLİŞKİN KDV İSTİSNASI GETİRİLMEKTEDİR.

Kanun ile KDVK'na geçici 45. Madde eklenmektedir.

Buna göre; 06.02.2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle genel hayata etkili olan afet bölgesi kabul edilen yerlerde, genel bütçeli kamu idareleri ile yabancı devlet kurum ve kuruluşları arasında imzalanan protokol kapsamında genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanmak üzere, konut, işyeri, okul vb taşınmazların inşasına ilişkin yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına 01.01.2024 tarihinden itibaren yapılan teslimler ile bu yerlerde genel bütçeli kamu idareleri ile yabancı devlet kurum ve kuruluşları arasında

imzalanan protokol kapsamında **genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanacak** konutların **yabancı devlet kurumlarına teslimi** 31.12.2025 tarihine kadar KDV istisna olarak. Bu kapsamda teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen vergiler, indirim yoluyla telafi edilemezse mükellefin talebi üzerine iade edilecektir.

Düzenleme kanununun yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

DİĞER KDV DÜZENLEMELERİ

KDVK'nun 16. Maddesinde düzenleme yapılmıştır.

7524 sayılı Kanununun 18. Maddesi ile 3065 sayılı Kanununun 16 ncı maddesinin (1) numaralı fıkrasının (b) bendinde yer alan "167 nci maddesi [(5) numaralı fıkrasının (a) bendi ile (7) numaralı fıkrası hariç]" ibaresi "167 nci maddesinin birinci fıkrası [(3) numaralı bendi, (5) numaralı bendinin (a) alt bendi, (7) numaralı bendi ile (12) numaralı bendinin (a) alt bendi hariç]" şeklinde değiştirilmiştir.

Yetki başlıklı KDVK'nun 36. Maddesinde düzenleme yapılmıştır.

7524 Sayılı Kanununun 21. Maddesi ile KDVK'nun 36. Maddesine "Bu Kanun hükümleri uyarınca iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilmesi esastır." düzenlemesi eklenmiştir.

11

VUK DÜZENLEMELERİ

KIYMETLİ MADENLERİN DEĞERLEME İŞLEMLERİNDE DEĞERLEME ÖLÇÜSÜ OLARAK BORSA RAYİCİ KULLANILACAKTIR.

7524 Sayılı Kanun ile VUK'na 274/A maddesi eklenmiştir.

Buna göre **altın, gümüş, platin ve paladyum gibi kıymetli madenler borsa rayici ile değerlendirilir.** Borsa rayici yoksa veya borsa rayicinin muvazaalı bir şekilde oluştuğu anlaşılırsa değerlemeye esas bedel olarak, bu rayiç yerine maliyet bedeli esas alınır.

Bu madde hükmü **kıymetli maden ile olan senetli veya senetsiz alacaklar ve borçlar hakkında da uygulanacaktır. Kıymetli maden ile olan mevduat veya kredi sözleşmelerine müstenit alacaklar ve borçlar değerlendirme gününe kadar hesaplanacak faizleriyle birlikte**

dikkate alınacaktır. Alacak ve borçların değerlendirme günü kıymetine ircasına ilişkin olarak 280 inci, 281 inci ve 285 inci maddelerde yer alan hükümler bu fıkra kapsamındaki alacak ve borçlar bakımından da geçerli olacaktır.

Ayrıca; VUK'nun 263. Maddesinde yapılan değişikliklerle kıymetli madenler borsasında işlem gören kıymetli madenlerin değerlendirme işlemlerinde değerlendirme ölçüsü olarak borsa rayicinin kullanılmasına yönelik düzenleme yapılmıştır.

Düzenleme kanununun yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

VERGİ ASLI UZLAŞMA KAPSAMINDAN ÇIKARILMIŞTIR

Bilindiği üzere uzlaşma kapsamında mükellefler ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergilere ilişkin vergi ziyai cezaları, vergi incelmeye dayanılarak tarh edilecek vergiler ve bunlara ilişkin kesilecek vergi ziyai cezaları ile kanunla belirlenen tutarı aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için uzlaşma talebinde bulunabilmektedir.

7524 Sayılı Kanunla yapılan düzenlemeler ile **vergi aslı uzlaşma kapsamından çıkarılmış**, kanunun ilgili maddelerinde gerekli değişiklikler yapılmıştır.

Düzenleme kanununun yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

USULSÜZLÜK VE ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI ARTIRILMAKTADIR

7524 Sayılı Kanun ile kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmek üzere usulsüzlük cezaları artırılmaktadır. 7524 sayılı kanuna göre artırılan cezalar şu şekildedir.

	"Mükellef Grupları	Birinci derece usulsüzlükler için (TL)	İkinci derece usulsüzlükler için (TL)
1.	Sermaye şirketleri	20.000	10.000
2.	Sermaye şirketleri dışında kalan birinci sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı	10.000	5.000
3.	İkinci sınıf tüccarlar	5.000	3.500

4.	Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	3.500	2.250
5.	Kazancı basit usulde tespit edilenler	2.250	1.500
6.	Gelir Vergisinden muaf esnaf	1.500	1.000"

Kanun ile, caydırıcılığın artırılması amacıyla VUK 353/1 fıkra 1-2-6 ve 10. Bentte yer alan cezalar **yeniden** belirlenmiştir.

Mevcut durumda VUK 353. 1. Fıkra 1 (Fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu verilmemesi, alınmaması) ve 2. bendinde (Perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin düzenlenmemesi, kullanılmaması veya bulundurulmaması) yer alan bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak tespit olunan özel usulsüzlükler için kesilecek cezanın toplamı 500.000 TL'nı geçemeyecekti. Söz konusu üst sınır 7524 sayılı kanunla 10.000.000 TL'na çıkarılmıştır.

VUK'na göre belirlenen muhasabe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ve kullanılmasına ilişkin kural ve standartlara uymayanlara kesilecek özel usulsüzlük cezası 65.000 TL'na yükseltilmiştir.

VUK'nun 127 nci maddesinin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığının özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına kesilecek özel usulsüzlük cezası 15.000 TL'na yükseltilmiştir.

Ayrıca VUK 353. Maddede yapılan düzenleme ile, bir takvim yılı içinde VUK 353/1. fıkra 1 ve 2. Numaralı bentleri uyarınca birden fazla özel usulsüzlük kesilmesi durumunda caydırıcılığı artırmak amacıyla **artan ceza** uygulaması getirilmiştir. (1. Tespitte ceza 10.000 TL'dır)

Örneğin, vergi idaresi tarafından yapılan ilk tespitte mükellef tarafından iki adet ödeme kaydedici cihaz fişinin düzenlenmediği anlaşılmıştır. Buna göre mükellef hakkında iki adet 10.000 Türk lirası özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Aynı takvim yılı içerisinde aynı

mükellef hakkında yapılan tespitte mükellefin üç adet ödeme kaydedici cihaz fişi, bir adet fatura düzenlemediği tespit edilmiştir. Buna göre mükellef hakkında aynı takvim yılı içerisinde fatura yönünden birinci tespit yapılması nedeniyle 10.000 Türk lirasından az olmamak suretiyle fatura bedelinin %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası, ödeme kaydedici cihaz fişi yönünden ise ikinci tespit yapılması nedeniyle üç adet 20.000 Türk lirası özel usulsüzlük cezasının kesilmesi söz konusu olacaktır.

7524 Sayılı Kanun ile Kanuna aşağıdaki 2 sayılı cetvel eklenmiştir.

	353/1-1 bendi asgari ceza miktarı	353/1-2 bendi asgari ceza miktarı
2. tespit	20.000 TL	20.000 TL
3. tespit	30.000 TL	30.000 TL
4. tespit	40.000 TL	40.000 TL
5. tespit	50.000 TL	50.000 TL
6. ve sonraki tespitler	60.000 TL	60.000 TL

VUK 353 1.fıkra 1-2 numaralı bentlerinde sayılan belgeler **yerine VUK kapsamı dışında belge düzenleyenlere 2 kat özel usulsüzlük cezası kesilmesi**, bu durumun idarenin bilgisine girmeden önce belgeyi almak zorunda olanlar veya muhatapları tarafından 5 gün içinde bildirilmesi halinde VUK kapsamı dışında belge düzenleyenlere **6 kat özel usulsüzlük cezası** kesilmesi söz konusudur.

VUK 353 1.fıkra 1-2 numaralı bentlerinde sayılan **belgeleri düzenleme zorunluluğu bulunanların maddede yer alan yükümlülüklerini yerine getirmedikleri takdirde**, bu durumun belge muhatapları tarafından 5 gün içinde iadeye bildirilmesi halinde bu kişilere **ceza kesilmemesi, belgeleri düzenlemeyen eksik veya yanıltıcı düzenleyenlere de 3 katı özel usulsüzlük cezası kesilmesi** söz konusudur.

KAYIT DIŞI FAALİYETTE BULUNARAK VERGİ ZİYAINA SEBEBİYET VERİLMESİ HALİNDE ARTIRIMLI CEZA UYGULAMASI GETİRİLMEKTEDİR

Kanun ile VUK'nun 344. Maddesine kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmek üzere fıkra eklenmektedir.

Buna göre; vergi kanunlarına göre **mükellefiyet tesis ettirmesi gerektiği halde bu zorunluluğa uymaksızın** vergi dairesinin itilâı dışında faaliyette bulunmak suretiyle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi durumunda kesilecek **vergi ziyâı cezası % 50 artırımlı** uygulanacaktır. Aynı vergi türü ve dönemine ilişkin daha sonra yapılacak tarhiyatlar nedeniyle kesilecek vergi ziyâı cezalarına da aynı artırım hükmü tatbik edilecektir.

DİĞER VUK DÜZENLEMELERİ

Sahte Belge Düzenleyip mükellefiyeti terkin edilenlerden alınan teminat uygulamasında değişiklik yapılmıştır.

7524 Sayılı Kanunun 5. Maddesi ile VUK'nun 153/A maddesinin birinci fıkrasında yer alan "ve düzenlenmiş olan sahte belgelerde yer alan toplam tutarın % 10'undan az olmamak üzere" ibaresi "az ve 10 milyon Türk lirasından fazla olmamak üzere düzenlenmiş olan sahte belgelerde yer alan toplam tutarın % 10'u tutarında" şeklinde, dördüncü fıkrasının birinci cümlesinde yer alan "girdiği tarihten itibaren bir ay içinde" ibaresi "girmesini müteakiben yazıyla" şeklinde, "ve düzenlenmiş olan sahte belgelerde yer alan toplam tutarın % 10'undan az olmamak üzere yazıyla otuz" ibaresi "az ve 10 milyon Türk lirasından fazla olmamak üzere düzenlenmiş olan sahte belgelerde yer alan toplam tutarın % 10'u tutarında, ~~altmış~~" şeklinde, beşinci fıkrasının üçüncü cümlesinde yer alan "ve düzenlenmiş olan sahte belgelerde yer alan toplam tutarın % 10'undan az olmamak üzere" ibaresi "az ve 10 milyon Türk lirasından fazla olmamak üzere düzenlenmiş olan sahte belgelerde yer alan toplam tutarın % 10'u tutarında" şeklinde değiştirilmiş, aynı fıkranın son cümlesi ve altıncı fıkrasının son cümlesi, yedinci fıkrasının son cümlesi, dokuzuncu fıkrasının son cümlesi ile onbirinci fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır. Ayrıca maddenin 3. Fıkrası şu şekilde değiştirilmiştir.

"Birinci fıkrada sayılanların, mükellefiyeti bulunan adi ortaklık, ticaret şirketleri ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin kanuni temsilcisi, yönetim kurulu üyesi, idarecisi, asgari % 10 ortağı olması, bunları devralması, kısmen veya tamamen bunlara devrolunması halinde, keyfiyetin vergi dairesinin itilâına girmesini müteakiben birinci fıkrada yer alan şartların altmış gün içerisinde yerine getirilmesi veya aynı süre içerisinde sayılan kişilerin statülerinin sonlandırılması koşullarından birinin sağlanması bu mükelleflerden yazılı olarak istenir. Altmış günlük süre içinde, şartların yerine getirilmemesi ve sayılan kişilerin statülerinin devam ettirilmesi halinde, birinci fıkrada sayılan kişilerin teminat isteme tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş tüm vergi borçları, mükellef müşterek ve müteselsil sorumlu

olmak üzere, bu kişilerden 6183 sayılı Kanun uyarınca takip ve tahsil edilir. Ancak, altmış günlük süre içerisinde mezkûr kişilerin statülerinin sona erdirilmesine yönelik yasal girişimleri başlatmış olan ve bu durumu muteber vesikalar ile ispat ve tevsik eden mükellefler, bu yasal girişimler sonucunda birinci fıkra kapsamındaki kişilerin statülerinin sona erdirilmesi şartıyla, söz konusu borçların takip ve tahsilinde müşterek ve müteselsil sorumlu tutulmaz. Mezkûr kişilerin statülerinin altmış günlük süreden sonra sona erdirilmesi durumunda, alınmış teminat mükellefin talebi üzerine, maddenin yedinci fıkrasındaki süre ve şartlar aranmaksızın, başkaca vergi borcu bulunmaması kaydıyla mükellefe iade olunur.”

Düzenleme kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

“Yetki” başlıklı VUK’nun mük. 227. Maddesinde düzenleme yapılmıştır.

7524 sayılı 6. Maddesi ile VUK’nun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan “Mükelleflere” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve mükellef olmayanlara,” ibaresi ve (7) numaralı bendinde yer alan “Elektronik ticarete” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve internet dâhil olmak üzere her türlü dijital ortamın alım, satım, kiralama, ilan ve reklam gibi iktisadi ve ticari amaçlarla kullanıldığı hallerde” ibaresi, “amacıyla elektronik ortamda” ibaresinden sonra gelmek üzere “iktisadi ve” ibaresi, “ticari faaliyetlerine ilişkin” ibaresinden önce gelmek üzere “, elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılara, erişim sağlayıcılara, içerik sağlayıcılara, yer sağlayıcılara ve sosyal ağ sağlayıcılara iktisadi ve” ibaresi eklenmiş, “ve/veya” ibaresi “, elektronik ticaret hizmet sağlayıcılara,” şeklinde, “elektronik ticaret ortamını” ibaresi “ortam” şeklinde, “alım satıma” ibaresi “, alım, satım, kiralama, ilan ve reklama” şeklinde, “bilgilerin aracı hizmet sağlayıcıları” ibaresi “bilgiler ile içerik sağlayıcılar tarafından üretilen ya da sağlanan bilgilerin aracı hizmet sağlayıcıları, elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları, erişim sağlayıcılar, yer sağlayıcılar ve/veya sosyal ağ sağlayıcılar” şeklinde değiştirilmiştir.

Düzenleme kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

VUK’nun mük. 355. Maddesinde düzenleme yapılmıştır.

VUK’nun “Bilgi vermekten çekinenler ile 107/A, mükerrer 242, 256, 257, mükerrer 257 nci madde ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi hükmüne uymayanlar için ceza” başlıklı mük. 355. Maddesinde 7524 Sayılı Kanunla kanunun yayımı tarihi itibarıyla yürürlüğe girmek üzere düzenleme yapılmıştır. Düzenleme aşağıdaki gibidir.

VUK mükerrer 355 inci maddesinin başlığına "107/A," ibaresinden sonra gelmek üzere "152/A, 153/A," ibaresi eklenmiş, aynı maddenin;

a) Birinci fıkrasının; (1) numaralı bendinde yer alan "1.000" ibaresi "20.000" şeklinde, (2) numaralı bendinde yer alan "500" ibaresi "10.000" şeklinde, (3) numaralı bendinde yer alan "250" ibaresi "5.000" şeklinde, üçüncü cümlesi aşağıdaki şekilde, dördüncü cümlesinde yer alan "1 milyon" ibaresi "10 milyon" şeklinde, son cümlesinde yer alan "Mükerrer" ibaresi "152/A maddesi veya mükerrer" şeklinde değiştirilmiştir.

"Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi ile getirilen zorunluluklara uymayanlar ile aynı bent kapsamında bildirilmesi gereken alım, satım, kiralama, ilan ve reklama ilişkin bilgileri bildirmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunanlara, bildirilmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirilen her bir alım, satım, kiralama, ilan ve reklama konu mal ve hizmete ilişkin bilgi ve diğer yükümlülükler için (1), (2) ve (3) numaralı bentler uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilir, bu şekilde kesilen özel usulsüzlük cezası her bir bildirim için 10 milyon Türk lirasından fazla olamaz."

b) Dördüncü fıkrasının birinci cümlesinde yer alan "uymayan mükelleflerden" ibaresi "uymayanların" şeklinde, "% 5'i" ibaresi "% 10'u" şeklinde, ikinci cümlesinde yer alan "kesilen mükellefler" ibaresi "kesilenler" şeklinde, üçüncü cümlesinde yer alan "770.000 TL'yi" ibaresi "20 milyon Türk lirasını" şeklinde değiştirilmiş, fıkraya aşağıdaki cümle eklenmiştir.

"Tevsik zorunluluğuna aykırı bir şekilde ödeme yapanların, durumu ödemeyi takip eden beş iş günü içerisinde kendiliğinden idareye bildirmesi halinde, ödemede bulunan adına bu fıkra uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilmez."

c) Dördüncü fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

"Mal teslimi veya hizmet ifalarına ilişkin tahsilatların, banka ve benzeri finans kurumları, ödeme kuruluşları veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi aracılığıyla başkalarının adı ve/veya hesabı kullanılarak yapılması durumunda, her bir işlem için bu maddeye göre uygulanan cezalardan az olmamak üzere işleme konu tutarın % 10'u nispetinde, mal teslimi veya hizmet ifasını yapanlar ile adına ve/veya hesabına ödeme yapılanlara ayrı ayrı özel usulsüzlük cezası kesilir. Bu şekilde ceza kesilen mükellefler hakkında üçüncü fıkra hükmü uygulanmaz. Ancak, bu fıkra uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 20 milyon Türk lirasını geçemez.

23/2/2006 tarihli ve 5464 sayılı Banka Kartları ve Kredi Kartları Kanunu uyarınca izin verilen durumlar hariç olmak üzere kredi kartı, banka kartı, ön ödemeli kart, karekod, elektronik cüzdan ve benzeri ödeme araçları kullanılmak suretiyle gerçekleştirilen tahsilatların, kendi mükellefiyeti adına kayıtlı olmayan ödeme sistemleri veya cihazları aracılığıyla yapılması durumunda, tahsilatı yapan mükelleflere ve kendi adına kayıtlı olan bu sistemleri veya cihazları kullandıranlara ayrı ayrı her bir işlem için bu maddeye göre tatbik olunan özel usulsüzlük cezasının üç katı uygulanır. Şu kadar ki, bu fıkra uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 20 milyon Türk lirasını geçemez.

153/A maddesinin üçüncü ve müteakip fıkraları uyarınca istenilen teminatın süresinde verilmemesi veya tamamlanmaması halinde mezkûr fıkralar kapsamında verilmesi veya tamamlanması gereken teminat tutarı kadar, teminatı vermeyenler veya tamamlamayanlar adına özel usulsüzlük cezası kesilir. Bu ceza hakkında, Kanunun 376 ncı maddesi ile uzlaşma hükümleri uygulanmaz.”

ç) Maddeye aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

“Ödeme kaydedici cihaz üreticisi veya ithalatçıları ile bu cihazlara ilişkin hizmet veren güvenli servis sağlayıcıları, bankalar, elektronik para kuruluşları, ödeme kuruluşları, şarj ağı işletme lisansı sahipleri ve elektronik defter, belge ve kayıtların oluşturulması, imzalanması, iletilmesi ve saklanması hususlarından herhangi biri için hizmet verme konusunda yetkilendirilenler ile sipariş, satış, muhasebe, stok takip ve benzeri programları kullandıran, teslim eden veya satan mükelleflerden; bu Kanunun 149 uncu, mükerrer 242 nci ve mükerrer 257 nci maddeleri uyarınca vergi güvenliğini sağlamak amacıyla, Hazine ve Maliye Bakanlığınca nitelikleri belirlenip onaylanan ve kullanma yükümlülüğü getirilen elektrikli, elektronik, manyetik ve benzeri cihazlar ve sistemler haricindeki cihaz ve sistemleri veya kullanmaması gereken elektrikli, elektronik, manyetik ve benzeri cihazlar ve sistemleri mükelleflere kullandıran, teslim eden veya satanlara, Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslara göre bu cihaz ve sistemlerle entegre veya bağlantılı olarak çalışması gereken program, cihaz veya sistemleri gerekli entegrasyonu veya bağlantıyı yapmadan kullandıran, teslim eden veya satanlara, Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslara göre bu cihaz ve sistemler tarafından aktarılması gereken belge, bilgi ve verilerin aktarılmasını sağlayacak sistemleri kurmayan veya 359 uncu maddenin (ç) ve (d) bendi kapsamına girenler hariç olmak üzere bu sistemlerin gerçeğe uygun olmayan şekilde belge, bilgi ve veri aktarmasına sebebiyet

verenler ile elektronik defter, belge ve kayıtların oluşturulması, imzalanması, iletilmesi ve saklanması ile bunlara ilişkin sistem ve yazılım gereksinimleri hususlarında Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen usul ve esaslara aykırı davranışlara her bir tespit için ayrı ayrı olmak üzere birinci fıkranın (1) numaralı bendinde yer alan özel usulsüzlük cezasının on katı tutarında özel usulsüzlük cezası kesilir. Ancak bu fıkra uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 20 milyon Türk lirasını geçemez. Bu fıkraya göre ceza kesilmesini gerektiren fiillerin, aynı zamanda 6/12/1984 tarihli ve 3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanun uyarınca usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezası kesilmesini gerektirmesi durumunda aynı fiillerden dolayı 3100 sayılı Kanun uyarınca ayrıca ceza kesilmez.

Tek bir fiilin bu maddede yer alan birden fazla özel usulsüzlük cezası kesilmesini gerektirmesi halinde bu cezalardan en ağırı kesilir.

Damga vergisi ödenmemiş kağıtları işleme koyan noterler adına kesilecek asgari özel usulsüzlük cezası artırılmıştır.

Bilindiği üzere VUK'nun 355. Maddesine göre Damga Vergisi ödenmemiş veya noksan ödenmiş kağıtları, vergi ve cezası tahsil edilmeden tasdik eden veya örneklerini çıkarıp veren noterler adına her kağıt için tahsil edilmeyen Damga Vergisi üzerinden maktu vergilerde % 50, nispi vergilerde % 10 oranında özel usulsüzlük cezası kesilir. 7524 Sayılı Kanunla bu madde kapsamında kesilecek en az özel usulsüzlük cezası her bir kağıt için 1 TL'dan 40 TL'na artırılmıştır.

DİĞER DÜZENLEMELER

Serbest Bölgeler Kanununda Yapılan Düzenleme:

3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanununun geç. 3. Maddesinin ikinci fıkrasının a bendine göre; Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri kazançları gelir veya kurumlar vergisinden istisna idi.

7524 sayılı kanunla söz konusu maddede aşağıdaki düzenleme yapılmıştır.

“6/6/1985 tarihli ve 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinin ilk cümlesinde yer alan “imal ettikleri ürünlerin” ibaresi “imal ettikleri ürünlerin yurt dışına” şeklinde değiştirilmiştir.

Düzenleme sonrası serbest bölgede faaliyet gösteren kurumların sadece yurtdışına yaptıkları satışlardan elde ettikleri kazançlar istisna olacaktır.

Düzenleme 1/1/2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde girecektir.

6183 Sayılı Kanunun “Amme alacağı ödenmeden yapılmayacak işlemler ile işlem yapanların sorumluluklar” başlıklı 22/A maddesinde yapılan düzenleme:

7524 Sayılı Kanunun 1. Maddesi ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 22/A maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan “her türlü ödemelerde,” ibaresi “her türlü ödemelerde (mahkeme kararları ve icra dairelerinin ödeme veya icra emirleri üzerine yapılacak ödemeler dâhil),” şeklinde değiştirilmiştir.

Böylece mahkeme kararları ve icra dairelerinin ödeme emri veya icra emirleri üzerinde yapılacak ödemeler de, vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belge arama zorunluluğu kapsamına alınmıştır.

Düzenleme kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

ÖTV Kanununda yapılan düzenleme:

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde yer alan “167 nci Maddesi [(5) numaralı fıkrasının (a) bendi ve (7) numaralı fıkrası kapsamında ithal edilen eşya ile (12) numaralı fıkrasının (a) bendi” ibaresi “167 nci maddesinin birinci fıkrası [(3) numaralı bendi, (5) numaralı bendinin (a) alt bendi ve (7) numaralı bendi kapsamında ithal edilen eşya ile (12) numaralı bendinin (a) alt bendi” şeklinde değiştirilmiştir.

ÖTV Kanununun 12 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b) bendinde yer alan “tutarın %20’sine tekabül eden” ibaresi madde metninden çıkarılmıştır.

Düzenlemeler kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

Gerekçeli teklif metni için

<https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y2/T2/WebOnergeMetni/75ed27bb-edb9-4375-835e-30c626ab6507.pdf>

Genel Kurul'da kabul edilen metin için

<https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y2/KanunMetni/885b55a7-4db6-48c3-88b8-5c1653298048.htm>

ENFLASYON DÜZELTMESİNE KULLANILACAK ORTALAMA TİCARİ KREDİ FAİZ ORANLARI BELİRLENMİŞTİR

VUK'nun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrası ve geçici 33 üncü maddesi uyarınca, 2023 hesap dönemi sonunda ve düzeltme şartlarının gerçekleşmesine/varlığına bağlı olarak (geçici vergi dönemleri dâhil) izleyen hesap dönemlerinde, bilançoların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasına ilişkin usul ve esaslar 555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile belirlenmiş ve uygulamaya yönelik bazı hususlar ile örnekli açıklamalara 20/2/2024 tarihli ve 165 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde yer verilmiştir.

17.07.2024 tarih ve VUK 170 sayılı Sirküler ile [enflasyon düzeltmesi işlemlerinde kullanılacak 2024/Ocak-Haziran aylarına ait ortalama ticari kredi faiz oranları](#) açıklanmıştır.

Bu kapsamda 2024/Ocak, 2024/Şubat, 2024/Mart, 2024/Nisan, 2024/Mayıs ve 2024/ Haziran aylarına ilişkin ortalama ticari kredi faiz oranlarına aşağıda yer verilmiştir.

Dönem	Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı (%)
2024 / Ocak	54,82
2024 / Şubat	55,24
2024 / Mart	60,97
2024 / Nisan	68,46
2024 / Mayıs	66,68
2024 / Haziran	64,27

<https://www.gib.gov.tr/node/177072>

ÖTV KANUNA EKLİ (I) 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 itibarıyla % 19,49 olarak hesaplamıştır.

Buna göre, [ÖTV Kanunu eki \(I\) sayılı listedeki mallarda yeniden belirlenmiş sayılan maktu ÖTV tutarları](#) aşağıdaki linke yer alan tablodaki gibidir.

https://www.gib.gov.tr/fileadmin/mevzuatek/otv_oranlari_tum/otv03072024_1sayili.pdf

7521 SAYILI KANUN İLE DAMGA VERGİSİ KANUNU'NA EKLİ (2) SAYILI TABLODA VE ÖTV EKLİ (II) SAYILI LİSTEDE DÜZENLEMELER YAPILMIŞTIR

Bazı kanun ve kanun hükmünde kararnamelerde değişiklik yapılmasına dair 7521 sayılı Kanun 26.07.2024 tarih ve 32613 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Kanunun 3. Maddesi ile

488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli “istisnaların” düzenlendiği (2) sayılı tablonun “IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar” başlıklı bölümünün (43) numaralı fıkrasında yer alan “kâğıtlar.” ibaresi “kâğıtlar ve yatırımlarda Devlet yardımları hakkında kararlar kapsamında Sanayi ve Teknoloji Bakanı ile 5/6/2003 tarihli ve 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanununda tanımlanan yatırımcılar arasında imzalanan yatırım sözleşmeleri.” şeklinde değiştirilmiştir. Böylece **Sanayi ve Teknoloji Bakanı ile Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanununda yer alan yatırımcılar arasında imzalana yatırım sözleşmeleri damga vergisinden istisna edilmiştir.** Düzenleme 1/7/2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

43 numaralı fıkranın yeni hali aşağıdaki gibidir.

43. Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yer alan yatırım mallarına ilişkin olarak yatırım teşvik belgesi sahibi yatırımcılarla bu malların üreticileri ve tedarikçileri arasında düzenlenen kâğıtlar ve yatırımlarda Devlet yardımları hakkında kararlar kapsamında Sanayi ve Teknoloji Bakanı ile 5/6/2003 tarihli ve 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanununda tanımlanan yatırımcılar arasında imzalanan yatırım sözleşmeleri, münhasıran

yatırım döneminde belge kapsamındaki yatırıma yönelik gayri maddi hakların kiralanması ve satın alınmasına ilişkin düzenlenen kâğıtlar, belge kapsamında sabit kıymet yatırımlarının imal ve inşasına yönelik düzenlenen sözleşmeler, taahhütnameler, teminatlar ve bu mahiyetteki kâğıtlar ile söz konusu yatırımlara yönelik danışmanlık ve teknik müşavirlik hizmetlerine ilişkin düzenlenen kâğıtlar

7521 sayılı Kanununun 11. Maddesi ile 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listeye 87.03 G.T.İ.P. numaralı sırasının "- Diğerleri" satırında yer alan "- Sadece elektrik motorlu olanlar" alt satırından önce gelmek üzere karşılarında gösterilen oranlarıyla birlikte aşağıdaki alt satırlar eklenmiştir. Düzenleme yayımı kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

-- Elektrik motoru da bulunan araç dışından şarj edilebilir araçlardan, ağırlıklı birleşik kilometre başına karbondioksit emisyonu 25 gramın altında, eşdeğer elektrik enerjisiyle katedilebilir menzili 70 kilometre ve üzerinde olanlardan	
--- Motor silindir hacmi 1600 cm ³ 'ü geçmeyenler	30
---- Özel tüketim vergisi matrahı 1.350.000 TL'yi aşmayanlar	60
---- Diğerleri	
--- Motor silindir hacmi 1600 cm ³ 'ü geçen fakat 1800 cm ³ 'ü geçmeyenlerden özel tüketim vergisi matrahı 1.350.000 TL'yi aşmayanlar	70

23

2024/02 GEÇİCİ VERGİLENDİRME DÖNEMİNDE KULLANILACAK YENİDEN DEĞERLEME ORANI BELİRLENDİ

31.07.2024 tarih ve 66 sayılı Kurumlar Vergisi Sirküleri ile; 2024 yılı ikinci geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı **% 22,20** olarak tespit edilmiştir.

<https://www.gib.gov.tr/node/177132>

HAZİRAN AYINDA HANGİ DÜZENLEMELER YAPILMIŞTI?

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

- Anayasa Mahkemesi Varlık Yönetim Şirketlerinin yaptıkları işlemler ve bu işlemler için düzenlenen kağıtlar için harç istisnasına ilişkin hükmü iptal etti (05.06.2024)
- VUK Tebliği ile Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşları ile Finansman ve Tasarruf ve Finansman Şirketleri BSMV'ye tabi işlemleri için dekont düzenleyebilecekler. (12.06.2024)
- Ticaret Bakanlığı tarafından enflasyon düzeltmesi uygulayan şirketlerde esas alınacak finansal tablolara ilişkin tebliğ yayımlandı (15.06.2024)
- ilişkin düzenleme yapılmıştır (12.06.2024)
- Deprem nedeniyle mücbir sebep ilan edilen yerlerdeki teminat verme süreleri uzatıldı. (26.06.2024)
- Kripto Varlıklara ilişkin düzenlemeler içeren kanun teklifi TBMM Genel Kurulunda kabul edildi. (26.06.2024)

Saygılarımla

M. Aykut KELEÇİOĞLU
Yeminli Mali Müşavir