

İstanbul, 2.08.2024

DUYURU 621

Konu: Vergi Kanunları İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun hk.

02.08.2024 Tarih ve 32620 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve 61 madde ihtiva eden 7524 sayılı Vergi Kanunları İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile vergi kanunlarında ve diğer kanunlarda önemli değişiklikler yapılmıştır. Bunlardan öne çıkanlar aşağıda belirtilmiştir.

1. 2025 Yılı Başından İtibaren Asgari Kurumlar Vergisi Uygulanmaya Başlanacak (Yürürlük: 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 yayımı tarihinde)

Bilindiği üzere kurumlar vergisi mükellefleri (örneğin bir limited şirket ya da anonim şirket) ticari karına kanunen kabul edilmeyen giderleri (KKEG) eklemekte, ardından indirim ve istisnaları düşerek oluşan kazanç (kurumlar vergisi matrahı) üzerinden %25 oranında (bu oran iş koluna bağlı olarak ve çeşitli teşvik düzenlemeleri sebebiyle daha düşük ya da yüksek uygulanabilmektedir) kurumlar vergisi ödemektedir. İstisna ve indirimler sebebiyle ticari kar olmasına rağmen vergi matrahının oluşmadığı ya da az olduğu durumlarda dahi ticari kazanç + KKEG toplamı üzerinden asgari bir oranda vergi alınması amacı ile 2025 yılı başından geçerli olmak üzere %10 oranında asgari kurumlar vergisi uygulaması yürürlüğe girecektir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 32/B maddesinden sonra gelmek üzere “Yurt içi asgari kurumlar vergisi” başlıklı 32/C maddesi eklenmiştir.

Madde uyarınca Kanunun 32 nci ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki **kurum kazancının** %10’undan az olamaz.

Ancak yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplanırken belirtilen **kurum kazancından** aşağıdaki istisna ve indirimler düşülecektir:

- 5 inci maddenin birinci fıkrasının;
 - (a)-İştirak kazançları istisnası,
 - (ç)-Emisyon primi kazancı istisnası,
 - (i)-Tarımsal üretici birliklerinde risturn istinası,
 - (j)-Sat-kirala-geri al işlemlerinden doğan kazançlarda istisna
 - ve (k)-Kira sertifikası ihracı amacıyla her türlü varlık ve hakların satışından doğan kazançlarda istisna bentleri ile sahip oldukları taşınmazlardan elde edilen kazançlar dışında (d-Türkiye’de kurulu fonlar ile yatırım ortaklıklarının kazançlarına ilişkin istisna) bendinde sayılan istisna kazançlar,

b) 10 uncu maddenin birinci fıkrasının; (g-Vergi Usul Kanununun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların beyan edilen gelirin %10’unu aşmayan kısmı) ve (h-Korumalı işyeri indirimi) bentleri kapsamındaki indirimler,

c) 16/12/1999 tarihli ve 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ve 6/6/1985 tarihli ve 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu kapsamında vergiden istisna edilen kazançlar,

ç) 4691 sayılı Kanun kapsamındaki kazanç istisnası ile kurumlar vergisi matrahından indirim konusu yapılabilen Ar-Ge ve tasarım indirimleri.

Hesaplanan yurt içi asgari kurumlar vergisinden, 32 nci maddenin altıncı, yedinci (5 puan ihracatçı indirimi) ve sekizinci (1 puan imalatçı indirimi) fıkraları uyarınca indirimli oran uygulaması nedeniyle alınmayan vergi ile bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında alınmış olan teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan vergi indirilir ve ödenmesi gereken yurt içi asgari kurumlar vergisi belirlenir.

Bu madde hükmü geçici vergi dönemleri için de uygulanır.

İlk defa faaliyete başlayan kurumlar hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren üç hesap dönemi boyunca bu madde hükümleri uygulanmaz.

Bu maddede yer alan indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancı ibaresi, hesap dönemi sonundaki ticari bilanço kârına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesiyle bulunan tutarı ifade eder.

Asgari kurumlar vergisi 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, maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Yasal düzenleme dikkate alındığında asgari kurumlar vergisinin şu denklem ile hesaplanacağı düşünülmektedir.

Asgari kurumlar vergisi: (Ticari kar + KKEG-geçmiş yıllar zararları-düşülmesi kabul edilen istisna ve indirimler) x % 10

Teşvik belgeli yatırımlar için şu hususları da ifade etmekte fayda var. Düzenlemenin yürürlük tarihinden önce alınan teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan vergi, hesaplanan yurt içi asgari kurumlar vergisinden indirilecek ve ödenmesi gereken yurt içi asgari kurumlar vergisi belirlenecektir. Bu durum mevcut teşvik belgeleri için önemli avantaj sağlamaktadır. Yine çok eski teşvik belgelerinden kalan (GVK geçici 61. Madde kapsamındaki) yatırım indirimleri ile ilgili yasa maddesinde düzenleme olmaması sebebiyle bu indirimler asgari kurumlar vergisi hesabını değiştirmeyeceğinden, bu indirimler için ilave % 10 oranında vergi yükü oluşacaktır.

2. Beş Takvim Yılı Süresince İndirim Yoluyla Giderilemeyen Katma Değer Vergisi İndirim Olarak Kullanılmayacak-Gider Yazılabilecek (Yürürlük:1/1/2030 tarihinde)

Katma Değer Vergisi Kanununun 30 uncu maddesine eklenen (f) bendi uyarınca “Beş takvim yılı süresince indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi” indirilemeyecek KDV olarak belirlenmektedir. Kanununun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (f) bendi uyarınca indirilemeyecek katma değer vergisi, sonraki döneme devreden katma değer vergisi hesabından çıkarılarak özel bir hesaba alınacaktır. Özel hesaba alınan sonraki döneme devreden katma değer vergisi, üç yıl içinde mükellefler tarafından yapılacak talep üzerine, Vergi Usul Kanununda düzenlenen zamanaşımı süreleri ile bağlı olmaksızın talep tarihinden itibaren bir yıl içerisinde yapılacak vergi incelemesi sonucunda incelemenin tamamlandığı yıla ilişkin gelir veya kurumlar

vergisinin tespitinde gider olarak dikkate alınabilir. Bu suretle talepte bulunulmayan katma değer vergisi gider yazılamaz.

3. Bölünme-Birleşmelerde Devralınan Devreden KDV'nin Vergi İncelemesi İle Kullanılabilecek (Yürürlük: Yayımlanma tarihinde)

3065 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (c) bendinin parantez içi hükmünde yapılan değişiklik uyarınca Gelir Vergisi Kanununun 81 inci 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 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 Vergi Usul Kanununda düzenlenen zamanaşımı süreleri ile bağlı olmaksızın yapılacak vergi incelemesi sonucuna göre indirim konusu yapılır.

4. 2025 Yılı Başından İtibaren Serbest Bölgelerde İmal Edilen Ürünlerin Yurt Dışına Satışı İstisna Kapsamında Olacaktır (Yürürlük: 1/1/2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere)

Bilindiği üzere Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3. Maddesi uyarınca serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri kazançları gelir veya kurumlar vergisinden istisnadır. Yapılan değişiklik ile 01.01.2025 tarihinden itibaren serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin **yurt dışına** satışından elde ettikleri kazançları gelir veya kurumlar vergisinden istisna olacaktır.

5. Gayrimenkul Yatırım Fonları Veya Ortaklıklarının Kazançlarının Vergiden İstisna Olabilmesi İçin Kar Dağıtım Şartı Getirildi (Yürürlük: 1/1/2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere)

Bilindiği üzere Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi uyarınca gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları anılan fon veya ortaklıkların Türkiye'de kurulmuş olmaları şartıyla kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. Yapılan düzenleme ile birlikte 1/1/2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere istisnadan faydalanabilmesi 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 kâr payı olarak dağıtılması şarttır. Bu süre içerisinde belirtilen orana kadar kârın ortaklara dağıtılmaması durumunda, istisnadan faydalanılması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır.

6. 01.01.2025 Tarihinden İtibaren Yoklama İle Hasılat Tespit Edilip Mükellef İzaha Davet Edilebilecek

Gelir Vergisi Kanununun 69. maddesinde "Ticari ve mesleki kazançlarda günlük hasılat tespiti ve gelir vergisi matrahının belirlenmesi" başlığı ile ihdas edilen düzenleme uyarınca Ticari veya mesleki faaliyetleri nedeniyle mükellef olanlara yönelik, Vergi Usul Kanununun 127 nci maddesi kapsamında günlük hasılat tutarlarını tespit etmek amacıyla bir ayda üçten, bir takvim yılında on ikiden az olmamak kaydıyla bu madde hükümlerine göre işlem tesis edilmek üzere yoklama yapılabilir.

İdarece 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.

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 uygulanır.

7. İşverenlerin Sigorta Prim Yükü Artıyor (Yürürlük:01.09.2024)

Bilindiği üzere 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi uyarınca kısa vadeli sigorta kolları prim oranı, sigortalının prime esas kazancının %2'sidir. Söz konusu oran "%2,25"dir." şeklinde değiştirilmiştir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 95 inci maddesinin ikinci fıkrasında düzenlen EYT'li çalışanlar için sağlanan teşvik yürürlükten kaldırılıyor.

8. Mahkeme Kararları Ve İcra Dairelerinin Ödeme Veya İcra Emirleri Üzerine Yapılacak Ödemelerde Borcu Yoktur Yazısı İstenebilecek (Yürürlük: Yayım tarihi)

21/7/1953 tarihli ve 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 veya icra emirleri üzerine yapılacak ödemelerde de borcu yoktur belgesi aranması yönünde Hazine ve Maliye Bakanına yetki verilmiştir.

9. Teknogirişim Şirketi Niteliğini Haiz İşverenlerce Hizmet Erbabına Bedelsiz Veya İndirimli Olarak Verilen Ve Ücret Niteliğinde Kabul Edilen Pay Senetleri İçin Gelir Vergisi İstisnası Getirildi (Yürürlük: Yayım tarihi)

Gelir Vergisi Kanununun "Muaflık ve İstisnalar" başlıklı ikinci kısmının üçüncü bölümünün başlığı "Diğer Muaflık ve İstisnalar" şeklinde değiştirilmiş ve mülga 17 nci maddesi "Hizmet erbabına pay senedi verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde ücret istisnası" başlığı ile yeniden düzenlenmiştir.

Yapılan düzenleme uyarınca 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 istisnadır.

Şu kadar ki, 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 ziyayı 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.

10. Tasarruf Amaçlı Aktifte Yer Alan Kıymetli Madenler Borsa Rayici İle Değerlenecek (Yürürlük: Yayımlı tarihi)

Vergi Usul Kanununa eklenen 274. madde uyarınca 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 caridir. Kıymetli maden ile olan mevduat veya kredi sözleşmelerine müstenit alacaklar ve borçlar değerlendirme gününe kadar hesaplanacak faizleriyle birlikte dikkate alınır. 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 geçerlidir.

Değişiklik ile kıymetli maden üretim ve alım-satımı ile iştigal eden mükelleflerin aktiflerinde ticari mal olarak kayıtlı olanlar hariç olmak üzere, mükelleflerin aktiflerinde tasarruf amacıyla tutmuş oldukları kıymetli madenler ile kıymetli maden ile olan alacak ve borçların borsa rayiciyle değerlendirilmesi gerekecektir.

Dolayısı ile kıymetli madenlere dayalı fiziki ya da kaydi olarak açılan mevduat hesapları ile kredi hesapları da borsa rayici ile değerlendirilecektir.

Değişiklik uyarınca örneğin banka hesabında altın mevduatı tutan bir şirket, önceden altını satmadan altının değer artışı kar olarak göstermez iken, bundan böyle satmazsa dahi geçici vergi dönemleri itibarıyla oluşan değer artış/azalışını gelir tablosuna aktarmak ve vergiye esas kazancın tespitinde dikkate almak zorunda kalacaktır.

11. Usulsüzlük Cezaları Artırıldı (Yürürlük: Yayımlı tarihi)

Yasada dikkat çeken önemli hususlardan birisi de Vergi Usul Kanunundaki usulsüzlük cezalarının ciddi şekilde artırılmasıdır. Tutarsal artış yanında, tekrür halinde cezanın katlanmasına ilişkin hükümler, usulsüzlüğe konu belge adedine göre cezanın belirlenmesi, ödeme ve tahsilatlardaki oransal cezanın artırılması, başkasının hesabını/POS cihazını kullananlara yönelik yüksek cezalar getirilmesi düzenlemelerde öne çıkmaktadır. Aşağıda yeni düzenlemelere değinilmiştir.

Vergi Usul Kanununun 352. Maddesinde düzenlenen 1. derece usulsüzlük cezası şirketler için 1.100 TL'den 20.000 TL'ye, 2. Derece usulsüzlük cezası ise yine şirketler için 580 TL'den 10.000 TL'ye yükseltildi.

Fatura ve benzeri belgelerin düzenlenmemesi halinde uygulanacak özel usulsüzlük cezalarında ciddi artışlar yapılmıştır. Tek tespitte aynı neviden birden fazla belgenin düzenlenmediğinin tespit edilmesi durumunda her bir belge için ayrı ayrı ceza kesilecektir. Ancak bu tespit, cezayı katlayan tespit sayısının belirlenmesinde bir adet tespit olarak değerlendirilir.

Vergi Usul Kanununun 353. maddesinde yer alan fatura vb. belgelerin düzenlenmemesine yönelik uygulanan özel usulsüzlük cezaları tespit sayısına bağı olarak katlamalı uygulanacaktır.

“2 Sayılı Cetvel		
	353 üncü Maddenin Birinci Fıkrasının (1) Numaralı Bendi Ceza Miktarı (Asgari-TL)	353 üncü Maddenin Birinci Fıkrasının (2) Numaralı Bendi Ceza Miktarı (TL)
2. Tespit	20.000	20.000
3. Tespit	30.000	30.000
4. Tespit	40.000	40.000
5. Tespit	50.000	50.000
6. ve Sonraki Tespitler	100.000	100.000

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.

Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayanların her birine, her bir işlem için mükerrer 355. Maddede yazılı cezalardan (örneğin sermaye şirketleri için 20.000 TL’den) az olmamak üzere işleme konu tutarın % 10’u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilecektir. bu fıkra uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 20.000.000 TL’yi geçemez.

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.

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.

Bildirilmesi gereken hususları bildirmeyen, eksik veya yanıltıcı bildiren sermaye Şirketleri için uygulanan 11.800 TL özel usulsüzlük cezası 20.000 TL'ye yükseltildi. 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 ilgili bentler uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilir, bu Şekilde kesilen özel usulsüzlük cezası her bir bildirim için 10 milyon Türk lirasından fazla olamaz. Örneğin, madde hükmü gereğince bildirim yükümlülüğü bulunan birinci sınıf tüccar, 100 adet ilan bilgisini bildirmesi gerekirken yaptığı 1 adet bildirim ile 70 adet ilan bilgisi bildirmiştir. Buna göre, bildirim görevini eksik yerine getiren mükellef adına, bildirilmeyen her bir ilan bilgisi için ayrı ayrı olmak üzere (30 adet) Kanunun mükerrer 355 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde belirtilen miktarda özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Tek düzen hesap planına uymama cezası 40.000,00 TL'den 65.000,00 TL'ye yükseltildi.

12. İdari Yargılamaya İlişkin Yapılan Düzenlemeler (Yürürlük: Yayım Tarihi)

Bilindiği üzere Anayasa Mahkemesi İdari Yargılama Usulü Kanunundaki istinaf ve temyiz sınırlarına ilişkin düzenlemeleri iptal etmişti. Bu iptal kararlarına istinaden idari yargılamadaki istinaf, temyiz tutar sınırları ile hangi tarihteki tutarların esas alınacağına ilişkin İdari Yargılama Usulü Kanununda aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

İstinaf Tutar Sınırı Yeniden Belirlendi

İdari Yargılama Usulü Kanununun 45 inci maddesinin birinci fıkrasının ikinci cümlesi aşağıdaki Şekilde değiştirilmiş ve ikinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Ancak, konusu otuz bir bin Türk lirasını geçmeyen; vergi davaları, tam yargı davaları ve idari işlemlere karşı açılan iptal davaları hakkında idare ve vergi mahkemelerince verilen kararlar kesin olup, bunlara karşı istinaf yoluna başvurulamaz.”

“Bölge idare mahkemesinin 48 inci maddenin yedinci fıkrası uyarınca verdiği kararlara karşı tebliğ tarihini izleyen günden itibaren yedi gün içinde temyiz yoluna başvurulabilir.”

Temyiz Tutar Sınırı Yeniden Belirlendi

İdari Yargılama Usulü Kanununun 46 ncı maddesinin birinci fıkrasının Anayasa Mahkemesi tarafından iptal edilen (b) bendi aşağıdaki Şekilde yeniden düzenlenmiş, fıkraya (b) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiş ve diğer bentler buna göre teselsül ettirilmiştir.

“b) Konusu dokuz yüz yirmi bin Türk lirasını aşan; vergi davaları, tam yargı davaları ve idari işlemler hakkında açılan davalar.”

“c) Konusu iki yüz yetmiş bin Türk lirasını aşıp dokuz yüz yirmi bin Türk lirasını aşmayan; vergi davaları, tam yargı davaları ve idari işlemler hakkında açılan ve istinaf kanun yolu incelemesinde kaldırma kararı üzerine yeniden karar verilen davalar.”

Parasal Sınırların Uygulanması

“EK MADDE 1- 1. Bu Kanunda öngörülen parasal sınırlar; her yıl, bir önceki yıla ilişkin olarak 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerleme oranında, takvim yılı başından geçerli olmak üzere artırılmak suretiyle uygulanır. Bu Şekilde belirlenen sınırların bin Türk lirasını aşmayan kısımları dikkate alınmaz.

2. 17 nci madde uyarınca duruşma yapılmasının zorunlu olduğu davaların belirlenmesinde davanın açıldığı; **45 inci ve 46 ncı maddeler uyarınca istinaf veya temyiz yoluna başvurulabilecek kararların belirlenmesinde ise ilk derece mahkemesi veya bölge idare mahkemesince nihai kararın verildiği tarihteki parasal sınır esas alınır. Ancak nihai karar tarihinden sonra parasal sınırlarda meydana gelen artış, bölge idare mahkemesinin kaldırma veya Danıştayın bozma kararı üzerine yeniden bakılan davalarda uygulanmaz.”**

13. Diğer Değişiklikler

- Vergi kanunlarına göre mükellefiyet tesis ettirilmesi gerektiği halde bu zorunluluğa uyulmaksızın vergi dairesinin itilalı dışında ticari, zirai veya mesleki faaliyette bulunmak suretiyle vergi ziyana sebebiyet verilmesi durumunda, birinci, ikinci ve üçüncü fıkralara göre kesilecek vergi ziyayı cezası yüzde elli artırılarak uygulanır. Aynı vergi türü ve dönemine ilişkin daha sonra yapılacak tarhiyatlara nedeniyle kesilecek vergi ziyayı cezalarına da aynı artırımı hükmü tatbik edilir.

-Aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, faaliyette bulunan hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına faaliyetleri dolayısıyla yaptıkları ödemeler vergi kesintisi kapsamına alınıyor.

-Vergi aslı uzlaşma kapsamında çıkarılmaktadır.

-En düşük emekli maaşı 10.000 TL'den, 12.500 TL'ye yükseltilmektedir.

-Yurt dışına çıkış harcı 50 TL'den 500 TL'ye yükseltilmektedir.

-Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilen projeler ile Sağlık Bakanlığınca Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Tesis Yaptırılması, Yenilenmesi ve Hizmet Alınması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun hükümlerine göre kamu özel iş birliği modeli çerçevesinde yürütülen projelerde sözleşmenin tarafı olarak faaliyette bulunan şirketlerin kurumlar vergisi oranı %30'a yükseltiliyor.

- Kurumlar Vergisi Kanununa 13 maddeden oluşan “Yerel ve Küresel Asgari Kurumlar Vergisi” başlıklı bölüm eklenmesi öngörülmekte, geçiş düzenlemelerinin yapıldığı ilave bir geçici madde ile birlikte yeni bir müessese ihdas edilmektedir.

- Katma Değer Vergisi Kanunu hükümleri uyarınca iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin vergi inceleme raporu soruncuna göre yerine getirilmesi esas olacak.

Durum bilgilerinize sunulur.

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. ERİŞ Bağımsız Denetim ve YMM AŞ'ye, işbu belgenin içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

Saygı ile,
**ERİŞ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YMM A.Ş.**