

**İstanbul, 30.11.2024**

## **DUYURU 629**

**Konu:** 2024 yılı yeniden değerlendirme oranı, şirketlerin iştirak hisselerini satışlarında uygulanan kurumlar vergisi istisna oranının düşürülmesi, tevsik zorunluluğu tutar haddinde artış ve yıl sonuna kadar iadesi talep edilmediği durumda bir daha iadesi istenemeyecek KDV iadesi alacakları hk.

### **1. 2024 Yılı Yeniden Değerleme Oranı Açıklandı**

27.11.2024 Tarih ve 32735 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 574) uyarınca yeniden değerlendirme oranı 2024 yılı için % 43,93 (kırk üç virgül doksan üç) olarak tespit edilmiştir. Yeniden değerlendirme oranının dikkate alındığı kimi düzenleme ve uygulamalar aşağıda belirtilmiştir.

- Gelir Vergisi Kanununun mülga ek 1 ila ek 6. maddelerine göre teşvik belgesine bağlı olarak yatırım indirimi tutarı devreden ve 2024 yılında bu indirimden yararlanmayı tercih eden yükümlüler devreden yatırım indirimi tutarlarını yukarıda belirtilen yeniden değerlendirme oranı ile endeksleyebileceklerdir.
- Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesine göre yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınabilecektir.
- Kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan Ar-Ge indirim tutar, sonraki hesap dönemlerine devredilir. Devredilen tutarlar, takip eden yıllarda Vergi Usul Kanununa göre her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.
- 2025 Yılında, vergi yasalarında yer alan birçok vergi, harç ve cezalara ilişkin maktu had ve tutar yeniden değerlendirme oranı dikkate alınarak, artırılarak uygulanacaktır.

### **2. Şirketlerin En Az İki Yıl Süre İle Sahip Oldukları İştirak Hisselerinin Satışlarında Uygulanan Kurumlar Vergisi İstisnası Oranı %75'ten %50'ye Düşürüldü**

Bilindiği üzere 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan hakları ve bu fıkranın (a) bendi kapsamında istisna kazançlarına kaynak oluşturan yatırım fonlarının katılma paylarının satışından doğan kazançlarının %75'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır. Yine madde uyarınca Cumhurbaşkanı istisna oranını sifıra kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya, yetkilidir.

27.11.2024 Tarih ve 32735 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “**5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci Maddesinin Birinci Fıkrasının (e) Bendinde Yer Alan İstisna Oranının Değiştirilmesi Hakkında Karar (Karar Sayısı: 9160)**” uyarınca 5520 sayılı Kurumlar

1

Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca uygulanacak istisna oranı %50 olarak belirlenmiştir. Karar yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### **3. Ödeme ve Tahsilatlarda Tevsik Zorunluluğuna İlişkin Uygulanan 7.000 TL Tutarındaki Had 30.000 TL Olarak Yeniden Belirlenmiştir**

Bilindiği üzere Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 459)'nin "4.1. Kapsam ve Tutar" başlıklı bölümü uyarınca tevsik zorunluluğu kapsamında olanların (mükellef olmayanların kendi aralarında yapacakları işlemler hariç olmak üzere) yapacakları, 7.000 TL'yi aşan tutardaki her türlü tahsilat ve ödemelerini aracı finansal kurumlar kanalıyla yapmaları ve bu tahsilat ve ödemeleri söz konusu kurumlarca düzenlenen belgeler ile tevsik etmeleri zorunludur.

Bu defa 30.11.2024 tarih ve 32738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 459)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 575) uyarınca yukarıda belirtilen 7.000 TL'lik had 30.000 TL'ye yükseltilmiştir. Böylece 30.11.2024 tarihinden itibaren tevsik zorunluluğu kapsamında olanların<sup>1</sup> (mükellef olmayanların kendi aralarında yapacakları işlemler hariç olmak üzere) yapacakları, 30.000 TL'yi aşan tutardaki her türlü tahsilat ve ödemelerini aracı finansal kurumlar kanalıyla yapmaları ve bu tahsilat ve ödemeleri söz konusu kurumlarca düzenlenen belgeler ile tevsik etmeleri zorunludur.

**Örnek:** Tevsik zorunluluğu kapsamında olan (AB) A.Ş., aynı gün içerisinde (VY) Ltd. Şti.'nden sırasıyla 10.000 TL, 10.000 TL, 8.000 TL ve 3.000 TL tutarında ayrı ayrı mal alımları gerçekleştirmiştir. Tevsik zorunluluğu kapsamında olan (AB) A.Ş.'nin (VY) Ltd. Şti.'nden aynı günde yaptığı mal alımları toplamı 3.000 TL'lik alımla 30.000 TL'lik haddi aştığından, son işleme ait tahsilat ve ödemelerin tevsik zorunluluğu kapsamında aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması gerekmektedir.

Yine yapılan değişiklik ile yabancılar ve/veya Türkiye mukimi olmayan gerçek kişilerle yapılacak işlemlere ilişkin tahsilat ve ödemelerle ilgili olarak düzenlenecek faturalarda yabancıların ve/veya Türkiye mukimi olmayan gerçek kişilerin pasaport numaralarının yazılması şart olup, bunun dışında pasaportların bir suretinin faturanın ekine konulmasına gerek bulunmamaktadır. Ayrıca, tahsil edilen tutarların tahsilatı takip eden ilk iş günü sonuna kadar aracı finansal kurumlara yatırılması zorunluluğu aranılmayacaktır.

### **4. Yıl Sonuna Kadar Usulüne Uygun İadesi Talep Edilmemesi Sebebiyle Hak Kaybına Konu Olacak KDV İadeleri**

KDV Genel Uygulama Tebliği uyarınca mükelleflerin **indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan** iade taleplerini, en geç indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelerin (yılın sonuna kadar verilen Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin verilen düzeltme beyannameleri dahil) herhangi birinde iadeye konu olan KDV alanında beyan etmeleri ve indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonuna kadar standart iade talep dilekçesiyle birlikte iade talepleri için Tebliğin ilgili bölümlerinde sayılan belgelerle (teminatla talep edilen iadelerde teminat dahil) vergi dairelerine başvurmaları zorunludur. Bu sürelere uygun olarak YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla talep edilen iadelerde, söz konusu YMM Raporunun, indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı

<sup>1</sup> Tevsik zorunluluğu kapsamında olanlar: Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında fatura almak zorunda olan birinci ve ikinci sınıf tüccarları, serbest meslek erbabını, kazançları basit usulde tespit olunan tüccarları, defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçileri, vergiden muaf esnafı, mükellef olmayanları ifade etmektedir.

izleyen yılın sonundan itibaren altı ay içinde ibrazı zorunludur. Bu süre içinde YMM Raporunun ibraz edilmemesi halinde iade talebi ivedilikle incelemeye sevk edilir.

Buna göre 2023 yılındaki indirimli KDV oranlı teslimler için KDV iade talebi en geç 2024/Kasım dönemi KDV beyannamesi ile bu beyannamenin verilme süresinin son günü olan 30 Aralık 2024 Pazartesi gününe kadar yapılmalıdır. Hak kaybı olmaması için belirtilen sürede beyanın usulüne uygun yapılması, iade listelerinin ve iade talep dilekçesinin eksiksiz tamamlanması şarttır.

Yine KDV Kanununun 32 nci maddesine göre, iade talebinin, iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar yapılması zorunludur. Buna göre, Kanunun 32 nci maddesi ile geçici maddelerde yer alan tam istisna kapsamındaki işlemlere ilişkin iade talebinde bulunacak mükelleflerin, istisnaya tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar ilgili dönem beyannamelerinde istisnaya ilişkin yüklenilen KDV sütununu doldurmaları ve en geç bu süre içinde standart iade talep dilekçesiyle birlikte iade talepleri için Tebliğin ilgili bölümlerinde sayılan belgelerle **(teminatla talep edilen iadelerde teminat dahil)** vergi dairelerine başvurmaları zorunludur. Bu sürelere uygun olarak YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla talep edilen iadelerde, söz konusu YMM Raporunun, istisnaya tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonundan itibaren altı ay içinde ibrazı zorunludur. Bu süre içinde YMM Raporunun ibraz edilmemesi halinde iade talebi ivedilikle incelemeye sevk edilir.

Buna göre örneğin **2022 yılında** yapılan ihracat ya da teşvik belgeli satışla ilgili olarak yüklenilen KDV tutarını iade isteyen mükellef 31.12.2024 tarihine kadar ilgili dönem beyannamesinde iade tutarını göstermeli, iade için gerekli listeleri elektronik ortamda yüklemeli, gerekli belgeleri vergi dairesine sunmaları ve standart iade talep dilekçesi ile iadeyi talep etmelidir. Teminatla talep edilen iadelerde teminatın da bu sürede vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla iade talebi için beyan tek başına yeterli değildir. Mükellefin iade talebinin geçerlik kazanması için en geç 31/12/2024 tarihine kadar standart iade talep dilekçesi ve istisnaya ilişkin diğer belgelerin ibrazı zorunludur.

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.**