

Ökçün Yeminli Mali Müşavirlik

Mevzuat Sirküleri

2024-Vergi / 31.07.2024

Konu: Vergi Kanunları İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (Bilinen Adı ile Torba Yasa)

ÖKCÜN
YMM

ÖKCÜN
YMM

ALİ KEMAL ÖKCÜN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK

Bilinen adı ile “Torba Kanun” olan 7524 Sayılı “Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede değişiklik yapılmasına dair kanun sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır. Bu sirkülerde 7524 Sayılı Kanun Kapsamındaki yapılan düzenlemeleri konu etmekle beraber, **Kurumlar Vergisi kapsamındaki düzenlemeleri ayrı bir sirküler olarak yayınlayacağız.**

İlgili kanun birden fazla kanun kapsamında olması birçok değişiklik içermesi nedeniyle işlem tesis etmeden önce danışmanızı tavsiye ederiz.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu Kapsamında

- “Hizmet erbabına pay senedi verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde ücret istisnası:

31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun “Muaflık ve İstisnalar” başlıklı ikinci kısmının üçüncü bölümünün başlığı “Diğer Muaflık ve İstisnalar” şeklinde değiştirilmiş ve mülga 17 nci maddesi başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

“Hizmet erbabına pay senedi verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde ücret istisnası:

MADDE 17- Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenen kriterlere göre tekno girişim 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 ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte işverenden tahsil edilir.

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

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

Önceki uygulamada “*Hizmet erbabına pay senedi verildiği durumlarda pay senedinin rayiç değeri, pay senedi alım hakkı verildiği durumlarda ise hakkın kullanıldığı tarihteki pay senedinin rayiç değeri ile hizmet erbabına maliyeti arasındaki fark, ücret olarak kabul edilmekte ve buna göre vergilendirilmektedir.*” Yeni yapılan düzenleme ile Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenen kriterlere göre tekno girişim şirketi niteliğini taşıyan şirketlerin hizmet erbabına edinim sağlanan bedelsiz veya indirimli ücret niteliğindeki pay senetlerine verildiği tarihteki rayiç değerinin o yıla ait “**brüt ücret**” tutarını aşmayan kısmına isabet eden Gelir Vergisi “**İstisna**” edilecektir.

Ancak çalışanlara karşı işverenin teşviği kapsamında olan bu uygulama, pay senedini elde eden açısından “elinde bulundurması”nın, ihlali sürelerinin uzun olmasından kaynaklı takibatı zorlaşacağı kanaatindeyiz. Bununla birlikte elde bulunduranın elden bu pay senetlerini elden çıkarması halinde **gecikme faizi işverenden tahsil edilmesi uygulaması, pay senetlerinin mevcut durumu ile ilgili takip yükümlülüğünün büyük bir kısmını “işveren” üzerinde olacağı görüntüsünü vermektedir.** (Yürürlük Tarihi: Kanun Yayımlı Tarihi İtibariyle)

“Ticari ve mesleki kazançlarda günlük hasılat tespiti ve gelir vergisi matrahının belirlenmesi:

MADDE 69- 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.

Birinci fıkra kapsamında 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.

İkinci fıkra kapsamında tespit edilen hasılat tutarları ile;

- Bilanço esasına göre defter tutanlar için ilgili takvim yılına ait gelir tablosunda yer alan brüt satış tutarı,
- İşletme hesabı esasına göre defter tutanlar için ilgili takvim yılına ait işletme hesap özetinde yer alan dönem içinde elde edilen hasılat tutarı,
- 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.

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

VUK Madde 127; *Yoklamadan maksat, mükellefleri ve mükellefiyetle ilgili maddî olayları, kayıtları ve mevzuları araştırmak ve tespit etmektir. Yoklamaya yetkili memurlar, ayrıca vergi kanunlarının uygulanması ile ilgili olarak:*

- Maliye ve Gümrük Bakanlığınca belirlenmiş usuller dahilinde özel yetki verilmiş olmak kaydıyla günlük hâsılatı tespit etmek,

Olarak açıklanmakta ve takip eden bentlerde yoklamanın dayanağının ilgili madde hükümleri olacağı belirtilmiştir. Bununla birlikte eklenen madde ile bu madde hükümlerinin Kurumlar Vergisi Mükellefleri hakkında da gerçekleştirilebileceği belirtilmiştir. Belirtilen maddeye ilişkin örnekle açıklamak gerekirse;

Örnek: Eski Teknik Direktör Özkan S. Trabzon ilinde denize nazır bir balık restoranı işletmektedir. Özkan bey in lokantasında yapılan tespite ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Dönem	A	B= A / 3	C= B x 30	D = C / 4	E = D x 12
	Aylık Hasılat (Ayda 3 Kez Yoklama)	Günlük Ortalama Hasılat	Aylık Hasılat	Aylık Ortalama Hasılat	Yıllık Hasılat
Şubat	374.800,00	124.933,33	3.748.000,00	3.350.000,00	40.200.000,00
Mayıs	232.400,00	77.466,67	2.324.000,00		
Ağustos	367.000,00	122.333,33	3.670.000,00		
Kasım	365.800,00	121.933,33	3.658.000,00		
			13.400.000,00		

Özkan bey’in İşletmesine ait beyan ettiği Brüt Satış Tutarı hesaplanan Yıllık Hasılat tutarı olan 40.200.000,00-TL’nin %80 i 32.160.000,00-TL ‘den düşük olmadığı, beyanında 39.890.000-TL beyan edildiği tespit edilmiştir.

İlgili tutarın % 80'ninden düşük olması halinde; VUK 370 kapsamında İzaha Davet işlemi tatbik edilecek, mükellef 30 gün içerisinde açıklama yapması halinde sonuç 45 gün içinde değerlendirilerek mükellefe bildirilecektir. Eğer; Mükelleflerce yapılan izah sonucu vergi ziyana sebebiyet verilmediğinin idarece anlaşılması hâlinde mükellefler söz konusu tespitle ilgili olarak vergi incelemesine tabi tutulmaz veya takdir komisyonuna sevk edilmez. Kabul edilmemesi durumunda VUK Madde 370 madde hükümleri uygulanır. **(Yürürlük Tarihi: 1/1/2025)**

“Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu Kapsamında Tevkifat Kapsamı:

MADDE 4- 193 sayılı Kanunun 94'üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bentler ve sekizinci fıkrasına “Farklı oranlar tespit edilmek suretiyle de kullanılabilir.” ibaresinden önce gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“19. 23/10/2014 tarihli ve 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, mezkûr Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemelerden,

20. Cumhurbaşkanınca belirlenen sektörler veya faaliyet konularına ilişkin mal ve hizmet alımlarına yönelik yapılan ödemelerden,”

“– (19) ve (20) numaralı bentler kapsamındaki vergi kesintisine tabi ödemeler için faaliyet konuları, ödeme türleri, sektörler, iş grupları ve iş neveleri itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte,”

MADDE 33- 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bentler ve dördüncü fıkrasında yer alan “dar mükellef olmasına göre” ibaresinden sonra gelmek üzere “, birinci fıkranın; (h) bendi kapsamındaki vergi kesintisine konu ödemeleri faaliyet konuları ve ödeme türleri itibarıyla, (i) bendi kapsamında vergi kesintisine konu mal ve hizmetleri ise faaliyet konuları, sektörler, iş grupları, iş neveleri itibarıyla” ibaresi eklenmiştir.

“h) 23/10/2014 tarihli ve 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, mezkûr Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemelerden.

ı) Cumhurbaşkanınca belirlenen sektörler veya faaliyet konularına ilişkin mal ve hizmet alımlarına yönelik yapılan ödemelerden.”

MADDE 34- 5520 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bentler ve sekizinci fıkrasında yer alan “dar mükellef olmasına göre” ibaresinden sonra gelmek üzere “, birinci fıkranın; (e) bendi kapsamındaki vergi kesintisine konu ödemeleri faaliyet konuları ve ödeme türleri itibarıyla, (f) bendi kapsamında vergi kesintisine konu mal ve hizmetleri ise faaliyet konuları, sektörler, iş grupları, iş neveleri itibarıyla” ibaresi eklenmiştir.

“e) 6563 sayılı Kanun hükümlerine göre aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, mezkûr Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla Türkiye’de iş yeri veya daimi temsilcisi bulunan hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemelerden.

f) Cumhurbaşkanınca belirlenen sektörler veya faaliyet konularına ilişkin Türkiye’de iş yeri veya daimi temsilcisi bulunanlardan mal ve hizmet alımlarına yönelik yapılan ödemelerden.”

E-Ticaret Pazar yerlerinde e-ticaret hizmet sağlayıcılarının mal veya hizmetlerinin teminine yönelik sözleşme yapılmasına ya da sipariş verilmesine imkân sağlayan aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, ilgili Kanun hükümlerine göre faaliyette bulunan hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına faaliyetleri dolayısıyla yaptıkları ödemeler gelir veya kurumlar vergisi kesintisi kapsamına alınmıyor. Ayrıca, maddede yapılan diğer bir düzenleme ile mal ve hizmet alımlarına ilişkin gerçek kişilere yapılan ödemeler üzerinden Cumhurbaşkanınca belirlenen sektör ve faaliyet konuları dikkate alınarak gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapılması belirtilmiştir.

Bununa birlikte maddenin sekizinci fıkrasında değişiklik yapılarak, Cumhurbaşkanına vergi kesintilerine tabi ödemeler için sektör/faaliyet konu / ödeme türlerinin vb. konularda oranları belirleme yetkisi verilmektedir.

Örnek vermek gerekirse Vadeli Mevduat Gelirlerinden elde edilen (Faiz Gelirleri) direkt kaynağında kesinti yapıp dönemler itibariyle beyanı akabinde Kurumlar Vergisi / Gelir Vergisi mükellefleri bu tutarları beyannamelerinde mahsup edebilmekte ya da bazı durumlara göre iadesi söz konusu olabilmektedir, dolayısı ile KDV Tevkifatı iade konuları gibi ek olarak bu konuda tevkifatın takibi veya iadeye konu edilmesi işlem yoğunluğu veya karmaşaya sebep oluşturabilecektir. **(Yürürlük Tarihi: 1/1/2025)**

213 Sayılı Vergi Usul Kanunu Kapsamında

“Kıymetli Madenlerin Değerleme İşlemlerine Yönelik Borsa Rayicinin Kullanımı:

Borsa Rayici

Madde 263

Borsa rayici, gerek menkul kıymetler ve kambiyo borsasına, gerekse ticaret **ve kıymetli madenler** borsalarına kayıtlı olan iktisadi kıymetlerin değerlemeden evvelki son muamele gününde borsadaki muamelelerin ortalama değerlerini ifade eder.

Normal temevvüçler dışında fiyatlarda bariz kararsızlıklar görülen hallerde, son muamele günü yerine değerlemeye takaddüm eden 30 gün içindeki ortalama rayici esas olarak aldırma Maliye Bakanlığı yetkilidir.

“Kıymetli madenler:

MADDE 274/A- 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 ırcasına ilişkin olarak 280 inci, 281 inci ve 285 inci maddelerde yer alan hükümler bu fıkra kapsamındaki alacak ve borçlar bakımından da geçerlidir.”

VUK’ nun “Borsa Rayici” başlıklı 263. maddesinde yapılması öngörülen değişiklikle, kıymetli madenler borsasında işlem gören kıymetli madenlerin değerlendirme işlemlerinde değerlendirme ölçüsü olarak borsa rayicinin kullanılacaktır. Yine VUK’ nun 274.Maddesi akabinde “Kıymetli madenler” başlıklı 274/A maddesi eklenerek, mükelleflerin aktiflerinde tasarruf amacıyla tutmuş oldukları kıymetli madenler ile kıymetli maden ile olan alacak ve borçların borsa rayiciyle değerlendirilmesi sağlanmaktadır. Başka bir deyişle şirket aktif hesaplarındaki (kasa, banka vb.) dahil olmak üzere; kıymetli madenlere dayalı fiziki ya da kaydi olarak açılan mevduat hesapları ile kredi hesapları da borsa rayici değerlendirme işlemine tabi tutulacaktır. Kanun maddesi VUK 280 (Yabancı Paralar) /281(Alacaklar) /285 (Borçlar) inci maddelerindeki hükümler eklenen bu fıkra kapsamındaki alacak ve borçlar içinde geçerli olduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak; Döviz cinsinden hesap kalemlerindeki gibi şirket ve bankaların aktifinde yer alan altın, gümüş, platin ve paladyum gibi **kıymetli madenler ile kıymetli madenlere dayalı mevduat hesaplarının** borsa rayici ile değerlendirilmesi yapılması, değerlendirme sonucu oluşan gelir unsurlarının geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere vergilendirileceği anlaşılmaktadır. **(Yürürlük Tarihi: Kanun Yayımlı Tarihi İtibariyle)**

“Kayıtdışı Ticari / Zirai / Mesleki Faaliyette Bulunanlara Yönelik:

Vergi Ziyai Cezası - Madde 344

341 inci maddede yazılı hallerde vergi ziyasına sebebiyet verildiği takdirde, mükellef veya sorumlu hakkında ziyaa uğratılan verginin bir katı tutarında vergi ziyai cezası kesilir.

Vergi ziyasına 359 uncu maddede yazılı fiillerle sebebiyet verilmesi halinde bu ceza üç kat, bu fiillere iştirak edenlere ise bir kat olarak uygulanır.

Vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk edilmesinden sonra verilenler hariç olmak üzere, kanuni süresi geçtikten sonra verilen vergi beyannameleri için bu madde uyarınca kesilecek ceza yüzde elli oranında uygulanır.

“Vergi kanunlarına göre mükellefiyet tesis ettirilmesi gerektiği halde bu zorunluluğa uyulmaksızın vergi dairesinin ittlai dışında ticari, zirai veya mesleki faaliyette bulunmak suretiyle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi durumunda, birinci, ikinci ve üçüncü fıkralara göre kesilecek vergi ziyai cezası yüzde elli artırılarak uygulanır. Aynı vergi türü ve dönemine ilişkin daha sonra yapılacak tarhiyatlar nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezalarına da aynı artırım hükmü tatbik edilir.”

VUK'nun ilgili maddesine eklenen fıkra ile Vergi Dairesinin bilgisi dışında ticari, zirai veya mesleki faaliyette bulunmak suretiyle Vergi Ziyai oluşması durumunda, sebebiyet verenlere ilgili mevcut maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkralarında göre düzenlenecek Vergi Ziyai cezaları %50 oranında artırımlı olarak uygulanacaktır. Aynı vergi türü ve dönemine ilişkin sonrasında yapılabilecek tarhiyatlar kapsamında düzenlenen vergi ziyai cezalarında da aynı artırımlı düzenlenecektir örneğin; Vergi aslına bağlı olarak 1 kat düzenlenen cezalarda 1,5 kat, 3 katı olarak kesilecek cezalarda 4,5 kat olarak düzenlenerek artırımlı olarak uygulanacaktır.

Bu madde ile Kayıtdışı faaliyetlerin önlenmesi planlanmaktadır ancak buradaki asıl husus kayıtdışının varlığının tespitinin nasıl yapılacağı (fiili yoklama / ihbar vb.) olmakla beraber toplumun kayıtdışı işlemlere tevessül etmemesinin sağlanması, vergi bilincinin oluşturulması ile başarıya ulaşacağı kanaatindeyiz. **(Yürürlük Tarihi: Kanun Yayımlı Tarihi İtibariyle)**

“Mükellefiyeti Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Tesis Ettirildiği Gerekçesiyle Terkin Edilenlerin Teminat Uygulaması Hakkında;

VUK' nun 153/A maddesinin üçüncü ve müteakip fıkralarında yer alan; verilen sürede yükümlülüklerin yerine getirilmemesi halinde istenilen teminat tutarının teminat alacağı olarak tahakkuk ettirilmesi ve tahakkuk ettirilen teminat alacağının gecikme zammı tatbik edilerek takip ve tahsiline yönelik hükümlerin iptal edilmesi üzerine, Yüksek Mahkeme güncel kararları baz alınmak suretiyle düzenlemeler yapılmıştır.

- Mükelleflerden madde metninde belirtilen fiiller işleyenlerin işe başlama bildirimlerinin alınması halinde yine madde metnindeki şartları yerine getirmeleri halinde mükelleflerden talep edilen teminat üst limiti 10.000.000-TL olarak belirlenmiş,

- İlgili teminatın verilme süresi 30 günden 60 güne çıkarılması,

- Madde kapsamında yükümlülüklerini öngörülen şekilde yerine getiren mükelleflere teminatın iade edilmesi ve birinci fıkrada sayılan kişilerin teminat isteme tarihi itibari ile tahakkuk etmiş tüm vergi borçlarından sorumlu tutulmak

“1. Derece, 2. Derece ve Özel Usulsüzlük Cezalarının Artırılması;

VUK Madde 352 Usulsüzlük, Madde 353 ve 355 kapsamındaki Özel Usulsüzlük Cezaları artırılmıştır. Bazı fiillerin uygulanması halinde de ceza tutarları artmaktadır.

Örneğin; fatura verilmemesi ve alınmaması, ÖKC fişi düzenlenmemesi, Tek Düzen Hesap planına uyulmaması vb. gibi işlemlerde usulsüzlük cezaları artırılmaktadır. Verilen örnek babında *“Bu Kanuna göre belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolarla ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ve kullanılmasına ilişkin kural ve standartlara uymayanlara 65.000-TL) lira özel usulsüzlük cezası kesilir”.*

Yeni düzenleme ile VUK’ na göre düzenlenmesi gereken belgeler yerine Kanunda yer almayan belgelerin düzenlenmesi halinde, belgeleri düzenlemek zorunda olanlar adına bu bentte yer alan özel usulsüzlük cezası iki kat olarak uygulanır. Bu bent kapsamındaki belgelerin yerine bu Kanun kapsamında olmayan belgelerin düzenlendiğinin belgeyi almak zorunda olanlar tarafından beş iş günü içerisinde idareye bildirildiği durumlarda, söz konusu belgeleri düzenleyenler adına bu bentte yer alan cezalar altı kat olarak uygulanır.

VUK Madde 352 Kapsamında

Tür	Yeni Hali		Önceki Hali	
	1. Derece Usulsüzlükler (TL)	2. Derece Usulsüzlükler (TL)	1. Derece Usulsüzlükler (TL)	2. Derece Usulsüzlükler (TL)
Sermaye Şirketleri	20.000,00	10.000,00	1.100,00	580,00
Sermaye Şirketleri Dışında Kalan Birinci Sınıf Tüccar ve Serbest Meslek Erbabı	10.000,00	5.000,00	660,00	330,00
İkinci Sınıf Tüccarlar	5.000,00	3.500,00	330,00	150,00
Yukarıdakiler Dışında Kalıp Beyanname Usulü İle GV'ne Tabi Olanlar	3.500,00	2.250,00	150,00	87,00
Kazancı Basit Usulde Tespit Edilenler	2.250,00	1.500,00	87,00	40,00
Gelir Vergisinden Muaf Esnaf	1.500,00	1.000,00	40,00	23,00

VUK Madde 353 Kapsamında

a) Fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması
1. Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, verilmesi ve alınması icabeden fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzlarının verilmemesi, alınmaması, düzenlenen bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlenmesi ya da bu Kanunun maddelerine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde; bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine, her bir belge için ~~1.000~~ **(556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'den itibaren 3.400 -TL)** Türk lirasından aşağı olmamak üzere **bir takvim yılı içinde ilk tespit 10.000 Türk lirasından, sonraki tespitlerde Kanuna bağlı 2 sayılı cetvelde yer alan tutarlardan aşağı olmamak üzere** bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir.

Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak tespit olunan yukarıda yazılı özel usulsüzlükler için kesilecek cezanın toplamı ~~500.000~~ **(556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'den itibaren 1.700.000 -TL)** **10.000.000** Türk lirasını geçemez.

2. Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihazla verilen fiş, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığınca düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin; düzenlenmediğinin, kullanılmadığının, bulundurulmadığının, düzenlenen belgelerin aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verildiğinin, gerçeğe aykırı olarak düzenlendiğinin veya elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlendiğinin tespiti ya da bu belgelerin bu Kanunun 227 nci maddesine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde, her bir belge için ~~4.000 Türk lirası (556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'den itibaren 3.400 TL)~~ **bir takvim yılında ilk tespit 10.000 Türk lirası, sonraki tespitlerde Kanuna bağlı 2 sayılı cetvelde yer alan tutarlarda** özel usulsüzlük cezası kesilir.

Ancak, her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı her bir tespit için ~~50.000 (556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'den itibaren 170.000 TL)~~ **1.000.000** Türk lirasını, bir takvim yılı içinde ise ~~500.000 (556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'den itibaren 1.700.000 TL)~~ **10.000.000** Türk lirasını geçemez.

2 Sayılı Cetvel		
Durum	Mad. 353 Birinci Fıkra (1). Bendi Kapsamında	Mad. 353 Birinci Fıkra (2). Bendi Kapsamında
2.Tespit	20.000,00	20.000,00
3.Tespit	30.000,00	30.000,00
4.Tespit	40.000,00	40.000,00
5.Tespit	50.000,00	50.000,00
6. ve Sonraki Tespitler	100.000,00	100.000,00

Özellikle belge düzenlememesi durumunda idarenin bilgisine girmeden ya da tespiti öncesi belgeyi almakla mükellef olanlar tarafından düzenlenmesini gerektiren günü takip eden beş iş günü içinde bildirim durumunda “alıcı” adına ÖUCZ düzenlenmez, dolayısı ile idare ticari hayatın içinde kendi kendine işleyen bir emniyet sistemini tesis etmeyi hedeflemektedir.

VUK Madde 355 Kapsamında

“Damga Vergisi Ödenmemiş Kağıtlara İlişkin Asgari ÖUCZ:

Damga Vergisi ödenmemiş veya noksan ödenmiş kâğıtları, vergi ve cezası tahsil edilmeden tasdik eden veya örneklerini çıkarıp veren noterler adına her kâğıt için tahsil edilmeyen Damga Vergisi üzerinden maktu vergilerde % 50, nispî vergilerde % 10 oranında özel usulsüzlük cezası kesilir. Ancak, bu madde kapsamında kesilecek özel usulsüzlük cezaları her bir kâğıt için **40-Türk Lirasından (556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'den itibaren 14 TL)** az olamaz.

Mükerrer 355 Madde Kapsamında;

Bilgi vermektan çekinenler ile 107/A, **152/A, 153/A** (7338 sayılı kanunun 41 inci maddesiyle eklenen mükerrer 242, 256, 257, mükerrer 257 nci madde ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi hükmüne uymayanlar için ceza:(*))

Bu Kanunun 86, 148, 149, 150, mükerrer 242, 256 ve 257 nci maddelerinde yer alan zorunluluklar ile mükerrer 257 nci maddesi ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayan (Kamu idare ve müesseselerinde bilgi verme görevini yerine getirmeyen yöneticiler dahil);

1. Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında ~~1.000 (556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'dan itibaren 11.800 TL)~~ **20.000** Türk Lirası,

3. Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında ~~250 (556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'dan itibaren 3.000 TL)~~ **5.000** Türk Lirası, özel usulsüzlük cezası kesilir.

Bu Kanunun 107/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlardan, bu fıkranın (1) numaralı bendinde yer alanlara ~~1.000 (556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'dan itibaren 6.900 TL)~~ **20.000** Türk lirası, (2) numaralı bendinde yer alanlara ~~500(556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'dan itibaren 3.400 TL)~~ **10.000** Türk lirası, (3) numaralı bendinde yer alanlara ~~250 (556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'dan itibaren 1.800 TL)~~ **5.000** Türk lirası özel usulsüzlük cezası kesilir. ~~Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi ile getirilen zorunluluklara uymayanlara, (1) ve (2) numaralı bentlerde yer alan özel usulsüzlük cezasının 5 katı, (3) numaralı bentte yer alan özel usulsüzlük cezasının 2 katı uygulanır.~~ **“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.”**

Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (8) ve (10) numaralı bentleri uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara, (1) numaralı bentte yer alan tutarın 10 katından az ve ~~1 milyon (556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'dan itibaren 4.400.000 TL)~~ **10.000.000** Türk lirasından fazla olmamak üzere, bir önceki hesap dönemine ait brüt satışlar toplamının binde 3'ü tutarında özel usulsüzlük cezası kesilir. ~~Mükerrer 152/A ve Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (9) numaralı bendi ile getirilen zorunluluklara uymayanlara (1) numaralı bentte yer alan özel usulsüzlük cezasının 3 katı uygulanır.~~

(Ek fıkra: 16/7/2004-5228/10 md.) Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsih etme zorunluluğuna uymayan mükelleflerden her birine, her bir işlem için bu maddeye göre uygulanan cezalardan az olmamak üzere işleme konu tutarın ~~%5'i~~ **% 10' u** nispetinde 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 ~~770.000 TL (556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'dan itibaren 8.700.000 TL)~~ **20 milyon Türk Lirasını** 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. 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.

Dolayısı ile kanun maddesine Özel Usulsüzlük ve Usulsüzlük Cezalarında her sene belirlenen hadler revize edilmiş olup bunların güncellemesi ile aykırı hallerin takibini yapılacağı, ödeme tahsilatlardan, tek düzen hesap planına uymama, bilgi vermeme vb. konuların elektronik ortamda takibatının yapılp müeyyidelerinin uygulanacağı kanaatindeyiz. **(Yürürlük Tarihi: Kanun Yayımlı Tarihi İtibariyle)**

“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 Bakanlığı veya diğer kamu kurum ve kuruluşlarına 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 aktarımına 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.”

“Vergi Asıllarının Uzlaşma Kapsamından Çıkarılması:

Uzlaşma kapsamında mükelleflerin ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen Vergilerle birlikte bunlara ilişkin vergi ziyai cezaları, vergi incelemesine dayanılarak tarh edilecek vergiler ve bunlara ilişkin kesilecek vergi ziyai cezaları ile kanunla belirlenen tutarı aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için uzlaşma talebinde bulunabilmekteydi.

Kanunu 14 üncü maddesi ile yapılan düzenlemede VUK Madde 112 “Özel Ödeme Zamanları” başlıklı VUK Madde 376 “Vergi Ziyai, Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarında İndirme” başlıklı maddeleri ve Ek 1 / Ek 7 / Ek 8 / Ek 9 / Ek 11 maddelerinde değişikliğe gidilerek “Vergi Aslı” uzlaşma kapsamından çıkarılmıştır.

Eklenen Geçici Madde 35 ile bu kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce uzlaşma talep edilmiş olması ancak henüz uzlaşma tarihi belirlenmemiş olması / uzlaşma günü verilmiş ancak uzlaşma görüşmesi gerçekleşmemiş / herhangi bir nedenden dolayı ertelenmiş olması veya uzlaşma talep süresi geçmemiş olan vergi cezalarına için **eski hükümler doğrultusunda işlem tatbik edilmeye devam edecektir.** (Yürürlük Tarihi: Kanun Yayımlı Tarihi İtibariyle)

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu Kapsamında

“Deniz ve Hava Araçları için Limanlarda veya Havalimanlarında Verilen Hizmetlerin İstisna Kapsamından Çıkarılması:

Araçlar, kıymetli maden ve petrol aramaları ile ulusal güvenlik harcamaları ve yatırımlarda istisna
Madde 13

Aşağıdaki teslim ve hizmetler vergiden müstesnadır.

b) Deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler, **(Bu bendin uygulanmasında gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan araçlar, özel tekne ve yatlar, deniz taşıma aracı olarak kabul edilmez.)”**

Böylelikle Deniz veya Hava taşıma araçları için belirtilen mahallerde verilen hizmetler uygulanan KDV istisnasında gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan araçların, özel tekne ve yatların, deniz taşıma aracı olarak kabul edilmeyeceği düzenlenmektedir. Alınan bu hizmetlere yönelik bu istisna nedeniyle yüklenilen KDV Gelir Vergisi ya da Kurumlar Vergisinin tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması düzenlenmektedir. **(Yürürlük Tarihi: Kanun Yayın Tarihini İzleyen Ay Başı)**

“Birleşme/Devir/ Bölünme İşlemlerinde Mevcut Şirketlerdeki Devreden KDV’nin Oluşan Şirketteki İndirimi ve İade Hakkının Vergi İncelemesi Sonucuna Bağlanması;

c) Gelir Vergisi Kanunu’nun 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 (Bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından Katma Değer Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinin (a) bendi hükmü uygulanmaz.

İşlem 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 **Vergi Usul Kanununda düzenlenen zaman aşımı süreleri ile bağlı olmaksızın yapılacak vergi incelemesi sonucuna göre** yol açmayacak şekilde indirim konusu yapılır.)

Buna göre yukarıda belirtilen işlemleri gerçekleştiren mükellefler nezdinde oluşan yeni şirketlere devrolan KDV tutarlarının, devralan şirkette İndirilecek KDV olarak kullanılabilme şartı VUK kapsamındaki zaman aşımı sürelerinden azade, vergi incelemesi sonucu doğruluğu tespit edilerek hak kazanılacaktır. **(Yürürlük Tarihi: Kanun Yayın Tarihi İtibariyle)**

“Beş Yıl Süresinde İndirilemeyen KDV’nin, İndirim Hesaplarından Özel bir Hesaba Nakledilmesi ve Gider Olarak Kayıtlara Alınması;

**İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi
Madde 30**

“f) Beş takvim yılı süresince indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi.”

**Verginin Gider Kaydedilemeyeceği
Madde 58**

Mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisi ile mükellefçe indirilebilecek Katma Değer Vergisi, Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmez.

“Şu kadar ki, bu Kanunun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (f) bendi uyarınca indirilemeyecek katma değer vergisi, sonraki döneme devreden katma değer vergisi hesabından çıkarılarak özel bir hesaba alınır. Özel hesaba alınan sonraki döneme devreden katma değer vergisi, üç yıl içinde mükellefler tarafından yapılacak talep üzerine, Vergi Usul Kanununda düzenlenen zaman aşımı 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.

Hazine ve Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanmasında vergi incelemesi dışında farklı usuller tespit etmeye, maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

Kanunun bu hükmü ile beş takvim yılı veya daha fazla süre devreden KDV tutarlarının indirim hesaplarından çıkartılarak, özel bir hesaba nakledilmesi ve üç yıl içinde mükellefin talebi doğrultusunda VUK Kapsamındaki zaman aşımı sürelerinden azade, mükellefin talep tarihinden bir yıl içerisinde yapılacak Vergi İncelemesi sonucuna göre, incelemenin tamamlandığı hesap dönemine ait Gelir veya Kurumlar vergisi tespitinde gider olarak dikkate alınacaktır. Bu suretle talepte bulunulmayan KDV gider olarak kayıtlara alınamayacaktır.

Mükelleflerin KDV iadelerinin doğru bir şekilde yapılması ve haksız KDV iadesine sebebiyet verilmemesini teminen KDV iadelerindeki esas usul, vergi incelemesi olarak belirlenmektedir. (Yürürlük Tarihi: 1/1/2030)

“Deprem Nedeniyle Bağışlanacak Yapılara İlişkin KDV İstisnası;

2023 Yılı şubat ayında meydana gelen depremler nedeniyle Genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanmak üzere, konut, iş yeri, okul, öğrenci yurdu, hastane, ibadethane, kültür ve sanat merkezi, kütüphane gibi taşınmazların inşasına ilişkin olarak yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına 01.01.2024 tarihinden itibaren yapılan teslimler ile bu yerlerde genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanacak konutların yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına teslimleri için 31.12.2025 tarihine kadar Katma Değer Vergisinden müstesnadır.

Bu kapsamda yapılan teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler bu Kanunun 32 nci maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilir. (Yürürlük Tarihi: Kanun Yayımlı Tarihi İtibariyle)

Bazı Emtiaların İthalatı ve Yurt İçi Teslimindeki İthalat Lehine Olan Uygulama Farklılıkları;

Madde 16

1. Aşağıdaki teslim ve hizmetler vergiden müstesnadır:

a) Bu Kanuna göre teslimleri vergiden istisna edilen mal ve hizmetlerin ithali,

b) 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun ~~167 nci maddesi [(5) numaralı fıkrasının (a) bendi ile (7) numaralı fıkrası hariç]~~, **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]** geçici ithalat ve hariçte işleme rejimleri ile geri gelen eşyaya ilişkin hükümleri kapsamında gümrük vergisinden muaf veya müstesna olan eşyanın ithali, (Bu Kanunun 11 inci maddesinde düzenlenen ihracat istisnasından yararlanarak ihraç olunan ancak, Gümrük Kanununun 168, 169 ve 170 inci maddelerinde belirtildiği şekilde geri gelen eşyanın ithalat istisnasından faydalanabilmesi için, bu eşyayla ilgili olarak ihracat istisnasından faydalanılan miktarın gümrük idarelerine ödenmesi veya bu miktar kadar teminat gösterilmesi şarttır.) [1] (Yürürlük Tarihi: 1/11/2024)

3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanunu Kapsamında

“Serbest Bölgelerde Faaliyette Bulunan İşletmelere Sağlanan Kazanç İstisnasının İhracat Gelirleri ile Sınırlandırılması;

Geçici Madde 3 – (Ek: 29/1/2004–5084/9 md.)

Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla bu Kanuna göre kurulan serbest bölgelerde faaliyette bulunmak üzere ruhsat almış mükelleflerin;

a) Serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde **imal ettikleri ürünlerin imal ettikleri ürünlerin yurt dışına** satışından elde ettikleri kazançları ile serbest bölgelerde, bakım, onarım, montaj, demontaj, elleçleme, ayrıştırma, ambalajlama, etiketleme, test etme, depolama hizmeti alanlarında faaliyette bulunan ve hizmetin tamamını Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara veren hizmet işletmelerinin, söz konusu hizmetlere konu malların serbest bölgelerden Türkiye’ye herhangi bir şekilde girişi olmaksızın yabancı bir ülkeye gönderilmesi şartıyla bu hizmetlerden elde ettikleri kazançları gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır.

Bu istisnanın 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun 94’üncü maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinin (b) alt bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci ve 30 uncu maddeleri uyarınca yapılacak tevkifata etkisi yoktur.

Hali hazırda Serbest Bölgelerdeki üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlar üretilen ürünlerin yurt içine veya yurt dışına satılıp satılmadığına bakılmaksızın Kurumlar Vergisinden istisna idi.

Serbest Bölgeler Kanununun Geçici 3. Maddesindeki düzenleme ile serbest bölgelerde faaliyet gösteren kurumların sadece yurt dışına yaptıkları satışlardan (ihracattan) elde ettikleri kazançların istisnası söz konusu olup, yurt içine yaptıkları satışlardan elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışına çıkarılmıştır. **(Yürürlük Tarihi: 1/1/2025)**

5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu Kapsamında

Prim oranları ve Devlet katkısı

MADDE 81- Bu Kanun gereğince alınacak sigorta prim oranları aşağıdaki şekildedir:

c) (Değişik: 10/1/2013-6385/9 md.) Kısa vadeli sigorta kolları prim oranı, sigortalının prime esas kazancının **%2 %2,25**'idir. Bu primin tamamını işveren öder. Bu oranı %1,5 oranına **kadar** düşürmeye ya da %2,5 oranına artırmaya Cumhurbaşkanı yetkilidir.

(Yürürlük Tarihi: Kanun Yayımlı İzleyen Ayın Başında)

EK MADDE 19- (Ek: 17/1/2019-7161/42 md.) Bu Kanun veya bu Kanunla yürürlükten kaldırılan ilgili kanun hükümlerine göre malullük ve yaşlılık sigortasından ödenen aylıklar ve aylıklar ile birlikte her ay itibarıyla yapılan ödemeler toplamı dosya bazında, 8/2/2006 tarihli ve 5454 sayılı Kanunun 1 inci maddesi uyarınca yapılacak ek ödeme dâhil **10.000 12.500** Türk lirasından az olamaz. Ölüm sigortasından yapılan ödemeler toplamı ise bu tutarın hak sahiplerinin hisseleri oranı esas alınarak tespit olunacak tutarından az olamaz.

(Yürürlük Tarihi: 2024 yılı Temmuz ayı ödeme döneminden itibaren uygulanmak üzere yayımı tarihinde)

EYT kapsamında emekli olanlara yönelik, İşverenlere sağlanan 5 puanlık sigorta primi desteği kaldırılmaktadır.

GEÇİCİ MADDE 95 – (Ek:1/3/2023-7438/1 md.)

~~Birinci fıkrada kapsamında yaşlılık veya emekli aylığı talebinde bulunarak ilk defa yaşlılık veya emekli aylığı bağlananlardan, yaşlılık veya emekli aylığı talebi nedeniyle işten ayrılış bildirgesi verilenlerin işten ayrılış tarihini takip eden 30 gün içerisinde en son çalışılan özel sektör işyerinde sosyal güvenlik destek primine tabi çalışmaya başlamaları halinde, sosyal güvenlik destek primine tabi çalışmaya başladığı tarihten itibaren bu Kanunun geçici 14 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen sosyal güvenlik destek primi işveren hissesinin beş puanlık kısmına isabet eden tutar Hazinece karşılanır. Sosyal güvenlik destek primi işveren hissesi indiriminden yararlanan sigortalının işten ayrılması halinde, söz konusu sigortalıdan dolayı bu indirimden tekrar yararlanılamaz. Bu fıkrada yer alan indirimden, bu Kanunun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde yer alan diğer şartlar sağlanmak kaydıyla yararlanır. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Bakanlık ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından müştereken belirlenir.~~

(Yürürlük Tarihi: Kanun Yayımlı Tarihi İtibariyle)

6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanunu Kapsamında

“Vadesi Geçmiş Olan Borçların Olmadığına Dair Aranan Belgelere; Mahkeme Kararları ve İcra Dairelerinin Ödeme veya İcra Emirleri Üzerine Yapılacak Ödemelerinde Dahil Edilmesi;

Amme alacağı ödenmeden yapılmayacak işlemler ile işlem yapanların sorumlulukları:

Madde 22/A – (Ek: 4/6/2008-5766/2 md.; Değişik: 28/11/2017-7061/7 md.) Maliye Bakanı, aşağıdaki ödeme ve işlemlerde, Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belge aranması ve yapılacak ödemelerden istihkak sahiplerinin amme borçlarının kesilerek ilgili tahsil dairesine aktarılması zorunluluğu ile kesintilere asgari tutar ve oran getirmeye, kapsama girecek amme alacaklarını tür, tutar, ödeme ve işlemler itibarıyla topluca veya ayrı ayrı tespit etmeye, zorunluluk getirilen ödeme ve işlemlerde hangi hallerde bu zorunluluğun aranılmayacağını ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir. 1. 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi kamu idareleri ile bu idarelere bağlı döner sermaye işletmelerinin yapacağı her türlü ödemelerde, **(mahkeme kararları ve icra dairelerinin ödeme veya icra emirleri üzerine yapılacak ödemeler dâhil),**

(Yürürlük Tarihi: Kanun Yayımlı Tarihi İtibariyle)

5597 Sayılı Yurt Dışına Çıkış Harcı Hakkında Kanun Kapsamında**Yurt dışına çıkış harcı**

MADDE 1 – (1) (Değişik: 28/3/2013-6455/52 md.) Yurt dışına çıkış yapan Türkiye Cumhuriyeti vatandaşlarından çıkış başına **50 500** Türk lirası harç alınır. Cumhurbaşkanı, **bu fıkrafta yer alan harcı veya bu harcın yeniden değerlendirme oranı uygulanmak suretiyle belirlenmiş olan tutarını** üç katına kadar artırmaya veya sifıra kadar indirmeye yetkilidir.

Bu harç, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Bu suretle hesaplanan harç tutarının 10 Türk lirasına kadarki kesirleri dikkate alınmaz. Şu kadar ki, bu kapsamda hesaplanan harcın uygulandığı yılın ocak ayının onuncu günü sonuna kadar yapılan yurt dışına çıkışlarda, bir önceki yılın sonu itibarıyla geçerli tutar üzerinden yapılmış harç ödemeleri için fark ikmal edilmez.

(Yürürlük Tarihi: Kanun yayımını izleyen onuncu günde)