



E-BÜLTEN

TÜM YÖNLERİYLE
VERGİ
TORBASI

GİRİŞ

01.10.2021 tarihinde meclise sevk edilen “vergi torbası” veya “torba kanun teklifi” olarak da adlandırılan “Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi” Türkiye Büyük Millet Meclisi tarafından kabul edilerek kanunlaşmıştır.

Birçok vergi kanununda değişiklik yapan kanun teklifinin genel olarak mükellef lehine hükümler içerdiği ve piyasanın beklentilerine belli ölçülerde yaklaştığı değerlendirilmektedir.

Vizyon olarak hazırladığımız bu bültenle siz müşterilerimize kanun teklifinin içeriğiyle ilgili tüm hususları özet ve pratik bir şekilde sunmayı amaçlıyoruz.

Saygılarımızla.

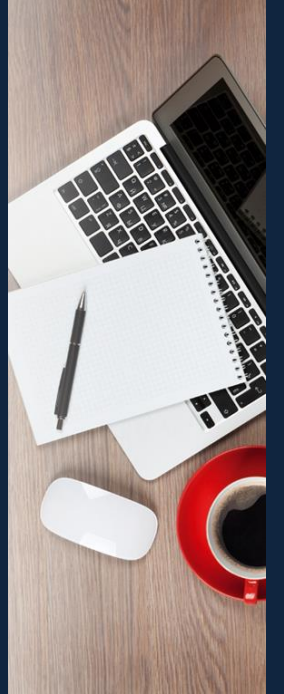
E-BÜLTEN

Yayın Tarihi: 15.10.2021

Vizyon Yeminli Mali
Müşavirlik A.Ş.

0216 481 23 23
www.vizyongrubu.com

Kısıklı Mah. Bosna Bulvarı
No: 31 Üsküdar / İstanbul



   vizyongrubu

Yapılan Düzenlemeler

1- Geçici Vergi Dönemleri Dörtten Üçe İndirilerek Dördüncü Geçici Vergi Dönemi Kaldırılıyor

2- Vergiye Uyumlu Mükellefler İçin Uygulanan %5 Vergi İndirimiyle İlgili Şartlarda Kolaylıklar Getiriliyor

3- Nakdi Sermaye Artırımlarında Uygulanan Faiz İndirimi Yurtdışından Getirilecek Sermaye İçin Daha Yüksek Oranda Uygulanacak

4- Yatırıma Katkı Tutarlarının Kısmi Olarak Diğer Vergi Borçlarına Mahsup Edilmesine İmkan Sağlanıyor

5- Banka Dekontlarının Gider Pusulası Yerine Geçmesi Sağlanıyor

6- Yararlanılması YMM Raporunun İbrazına Bağlanan Konularda Raporların İbrazı İçin Ek Süre Getiriliyor

7- Yeniden Değerleme Uygulaması Kalıcı Hale Geliyor

8- Elektronik Defter Beratı ve Elektronik Muhasebe Fişleri Hukuki Altyapıya Kavuşturularak Elektronik Ortamda İbraz İmkânı Getiriliyor

9- Alış Bedeli Değerleme Ölçüsü ve Tanım Olarak Kanuna Giriyor

10- Maliyet Bedeline Giren Giderler Toplu Halde ve Açık Bir Şekilde Sıralanıyor

11- Gün Esasına Göre Amortisman Ayırma İmkânı Getiriliyor

12- Hazine ve Maliye Bakanlığınca Belirlenen Amortisman Sürelerinin Uzatılması İmkânı Getiriliyor

13- Şüpheli Alacak Uygulamasında Dava ve İcra Takibine Değmeyecek Derecede Küçük Olan Alacaklara İlişkin Azami Tutar Belirleniyor

14- Yenileme Fonu Hesabındaki 3 Yıllık Bekleme Süresinin Başlangıcı Netliğe Kavuşturuluyor

15- Vergi Kanunlarına Aykırı Fiillerdeki Tekerrür Nedeniyle Artırımlı Kesilecek Cezalara Üst Sınır Getiriliyor

16- Vergi İncelemesi Sırasında Pişmanlık Talepli Beyanname Verilebilecektir

17- 5.000 Türk Lirasını Aşan Usulsüzlük Ve Özel Usulsüzlük Cezaları Uzlaşma Kapsamına Alınıyor

18- Ar-ge, Yenilik, Tasarımla Veya İmalat Sanayii İle İlgili Alınan Makine ve Teçhizat 31.12.2023 Tarihine Kadar Hızlandırılmış Amortisman Uygulanabilecektir

19- Youtuber'lar Gibi Sosyal Medya Paylaşımından Gelir Elde Eden Kişilere Banka Hesabı Açma Zorunluluğu Getiriliyor. Bu Kişilerin Gelirleri Üzerinden Stopaj Yapılacak

20- Dijital Vergi Dairesi İçin Yasal Altyapı Kuruluyor

21- Gelir İdaresi Başkanlığına Görev Alanı ile İlgili Hizmet Sunanlar da Vergi Mahremiyeti Kapsamına Alınıyor

22- Vergi Dairelerinin Yurtdışında Yaşayanlara Yapacakları Tebligat Usulleri Etkinleştiriliyor

23- İlanen Tebligat Usulü Etkinleştiriliyor

24- Vergi Dairelerindeki İş Yükünü Azaltacak Yetki Devirlerine İmkân Sağlanıyor

25- Vergi Denetimine Mükellef Lehine Yeni Standartlar Getiriliyor

26- Kamu Hizmetlerinde Etkinliği Sağlamaya Yönelik Yeni Bir Usul Getiriliyor

27- Uluslararası Vergileme İlkeleri Çerçevesinde Vergi Mevzuatımıza "Karşılıklı Anlaşma Usulü" Getiriliyor

28- Bazı Kağıtlar Damga Vergisi İstisnası Kapsamına Alınıyor

29- Sosyal İçerik Üreticiliği ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliği Kazançları İstisnasına Konu Teslim Ve Hizmetler KDV'den İstisna Ediliyor

30- ÖTV Oranları Konusunda Bazı Düzenlemeler Yapılıyor

31- Varlık Yönetim Şirketleri İçin Uygulanan İstisnada Değişikliğe Gidiliyor

32- Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerin Ticari Kazançları Gelir Vergisinden İstisna Ediliyor

33- Tarımsal Destek Ödemelerinden Artık Vergi Alınmayacak

34- Konaklama vergisinin yürürlük tarihi değişti



1- Geçici Vergi Dönemleri Dörtten Üçe İndirilerek Dördüncü Geçici Vergi Dönemi Kaldırılıyor

Yapılan düzenlemeyle cari vergilendirme döneminin ilk dokuz ayı, üçer aylık dönemler itibariyle geçici vergi dönemleri olarak belirlenmektedir. Buna göre, cari vergilendirme dönemi içerisindeki üç, altı ve dokuz aylık periyodlar üçer aylık dönemler itibariyle geçici vergi dönemleri kabul edilmektedir. Buna göre son geçici vergi dönemi beyannamesi yıllık dönem için 14 Kasım'a kadar verilecektir.

Öte yandan madde hükmü 2022 yılından itibaren verilecek beyannamelere uygulanacağından 2021 yılı dördüncü geçici vergi beyannamesi verilecektir.

2- Vergiye Uyumlu Mükellefler İçin Uygulanan %5 Vergi İndirimiyle İlgili Şartlarda Kolaylıklar Getiriliyor

Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indiriminin düzenlendiği maddenin ikinci fıkrasının ikinci bendinde değişiklik yapılmakta, indirimden yararlanma şartı olan indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki iki yılda haklarında tarhiyat yapılmamış olması koşulu, yapılan tarhiyatların kesinleşmesine bağlanmaktadır. Dolayısıyla maddede belirtilen süre içerisinde haklarında tarhiyat yapılmış olmakla birlikte tarhiyatın kesinleşmemiş olması halinde de mükelleflerin anılan indirimden yararlanabileceklerdir.

Söz konusu süre içerisinde kesinleşen tarhiyatın birinci fıkrada belirlenen indirim tutar sınırının %1'inden az olması durumunda da indirimden yararlanma şartları ihlal edilmiş sayılmayacaktır. 1/1/2022 tarihinden itibaren verilecek beyannameler için bu sınırın 1.750.000 TL

olarak belirlenmesi durumunda 2019, 2020 ve 2021 yıllarında yapıp kesinleşen tarhiyatın 17.500 TL'yi geçmemesi durumunda indirim şartı ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

Ayrıca, indirimden yararlanmak için ilk aşamada ilgili yıllar itibarıyla kesinleşmiş tarhiyat olmaması kuralı getirildiği için, yapılan tarhiyatın indirimden yararlanıldıktan sonra kesinleşmesi durumunda yararlanılan indirimin mükelleften geri alınmasına ilişkin hüküm yürürlükten kaldırılmaktadır.

Diğer taraftan, maddeyle vergi indiriminden yararlanılabilmesi için beyana tabi vergi türleri itibarıyla kesinleşmiş bir tarhiyat bulunmaması koşulunda da değişiklik yapılmakta, ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış ve kesinleşmiş bir tarhiyat bulunmaması koşulu vergi beyannamelerindeki vergi türleri itibarıyla sınırlandırılmaktadır. Dolayısıyla kesinleşmiş tarhiyat bulunmaması kuralı maddenin beşinci fıkrasında tanımlanan vergi beyannameleriyle sınırlanmaktadır. Örneğin damga vergisi beyannamesi bu beyannameler arasında sayılmadığından damga vergisi beyannamesinin verilmemesi veya eksik beyanda bulunulması nedeniyle yapıp kesinleşen tarhiyatlar tutarına bakılmaksızın indirim şartının ihlali sayılmayacaktır.

3- Nakdi Sermaye Artırımlarında Uygulanan Faiz İndirimi Yurtdışından Getirilecek Sermaye İçin Daha Yüksek Oranda Uygulanacak

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre; yeni kurulan veya nakit sermaye artırımında bulunan şirketlerde, artırılan nakit sermaye üzerinden, TCMB tarafından açıklanan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı dikkate alınarak hesaplanacak tutarın %50'si, kurumlar vergisi matrahından indirilebilmektedir. İndirim oranı yurt içi kaynaklı nakit sermaye artışında %50 olarak uygulanmaya devam ederken, getirilecek yeni Kanun düzenlemesiyle yurtdışı kaynaklı nakit sermaye artırımlarında bu oran %75 olarak uygulanacaktır.

4- Yatırıma Katkı Tutarlarının Kısmi Olarak Diğer Vergi Borçlarına Mahsup Edilmesine İmkan Sağlanıyor

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesine göre yatırıma katkı tutarı; indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergiler yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını ifade etmektedir. İndirimli kurumlar vergisi, teşvik belgesine bağlanan yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren veya yatırım döneminde kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançları için uygulanabilmektedir.

Yeni yasal düzenlemeyle, artık yatırıma katkı tutarının yüzde 10'u mükellefin diğer vergi borçlarından terkin edilmek suretiyle kullanılabilir. Böylece, 32/A maddesinin uygulama alanı mükellefleri yatırımlara daha da teşvik edecek şekilde genişletilmiştir. Ancak yatırıma katkı tutarının diğer vergi borçlarına terkin edilecek yüzde 10'luk kısmı Özel Tüketim Vergisi ve Katma Değer Vergisi borçları için kullanılamayacaktır.

5- Banka Dekontlarının Gider Pusulası Yerine Geçmesi Sağlanıyor

Teklifin en önemli maddelerinden biri gider pusulası ile ilgili olan maddedir. Gider pusulası birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle ve defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabının ve çiftçilerin vergiden muaf esnafa yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları emtia içinde düzenleyip işi yapana veya emtiayı satana imza ettirecekleri vergiden muaf esnaf tarafından verilmiş fatura hükmündedir. Ancak uygulamada gider pusulası fatura düzenlemek zorunda olmayan mükelleflerden alınan mal ve hizmetler için genellikle tüccarlar tarafından düzenlenen belgeye dönüşmüştü. Bununla birlikte gider pusulasında yer alan imza zorunluluğu bu işlem hacmi yüksek olan firmalarda fiili imkânsızlık oluşturmaktaydı.

Yapılan düzenlemeyle

- Sadece vergiden muaf esnaf için değil belge düzenleme zorunluluğu olmayan herkesten alınan mal ve hizmetler için düzenleneceği hususu açıklık kazanmış
- Gider pusulası düzenlenme süresi 7 gün olarak belirlenmiş
- Ticari hayatta düzenlenen bazı belgelerin gider pusulasındaki bilgileri taşıması şartıyla gider pusulası yerine geçmesi sağlanmıştır.

Banka, ödeme kuruluğu ve PTT tarafından düzenlenen belgeler (dekont, alındı vb.) ile mali belge düzenleme yükümlülüğü bulunmayan kamu kurum ve kuruluşlarının tabi oldukları diğer ilgili mevzuat dahilinde düzenledikleri belgeler gider pusulası yerine kabul edilmekte ve bu hallerde mükellefler tarafından ayrıca gider pusulası düzenlenmemesi sağlanmaktadır.

6- Yararlanılması YMM Raporunun İbrazına Bağlanan Konularda Raporların İbrazı İçin Ek Süre Getiriliyor

213 sayılı Kanununda yapılan değişlikle daha önce dava konusu yapılmış ve mükellef lehine yargı kararlarının bulunduğu, belli ölçülerde mağduriyet oluşturan bir sorun çözüme kavuşturulmaktadır. Buna göre yararlanılması yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibrazı şartına bağlanan muafiyet, istisna, zarar mahsubu ve benzeri konularda, tasdik raporunun ilgili mevzuatta belirlenen sürede ibraz edilmemesi durumunda, mükellefe tebliğ edilmek şartı ile 60 günlük bir mühlet verilecektir. Bu 60 günlük süre içinde raporun verilmesi durumunda tasdik raporu zamanında verilmiş sayılacaktır. Raporun bu sürede de verilmemesi durumunda ise mükellefler tasdiğe konu haktan yararlanamayacaktır.

7- Yeniden Değerleme Uygulaması Kalıcı Hale Geliyor

Yeniden değerleme uygulaması 1.1.2004 tarihine kadar uygulanmış o tarihten sonra enflasyon düzeltmesi uygulamasıyla birlikte kaldırılmıştır. Enflasyon düzeltmesi uygulaması ise şartlar oluşmadığından en son 2004 sonu bilançolarında uygulanmıştır. Hali hazırda 213 sayılı Kanunu geçici 31.maddesi kapsamında geçici bir süre ile (31.12.2021 tarihine kadar) şirket aktiflerinde bulunan taşınmazlar ile amortismanla tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutulabilmektedir. Ayrıca değer artışı tutarı üzerinden %2 oranında vergi hesaplanmaktadır.

Öngörülen düzenlemeyle yeniden değerleme uygulaması VUK'un mükerrer 298 inci maddesinde yapılan değişlikle kalıcı hale getirilmektedir.

Buna göre, tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri (enflasyon düzeltmesi yapanlar ile kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler hariç) enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının gerçekleşmediği hesap dönemlerinin sonu itibarıyla, bilançolarına dâhil bulunan amortismanla tabi iktisadi kıymetlerini (bu niteliklerini korudukları müddetçe sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilenler hariç) ve bunlar üzerinden ayrılmış olup bilançolarının pasifinde gösterilen amortismanları bazı şartlar doğrutusunda yeniden değerleyebileceklerdir. Değer artışı üzerinden bir vergi öngörülmemektedir.

Öte yandan geçici 32.maddeyle yapılan düzenleme ile Kanunun mükerrer 298 nci maddesine eklenen (C) fıkrası uyarınca yeniden değerleme yapacak mükelleflerin istemeleri halinde ilk kez yeniden değerleme yapacakları hesap döneminden önceki hesap döneminin sonu itibarıyla bilançolarına

kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini maddede yer alan kapsam, şart ve hükümlere uymak şartıyla yeniden değerleyebilmelerine imkan sağlanmaktadır.

8- Elektronik Defter Beratı ve Elektronik Muhasebe Fişleri Hukuki Altyapıya Kavuşturularak Elektronik Ortamda İbraz İmkânı Getiriliyor

Fiziki ortamda tutulan defterlerde bulunan tasdik zorunluluğuna benzer şekilde, elektronik ortamda tutulan defterlerde tasdik/onay konuları hukuki altyapıya kavuşturulmaktadır. Bu kavramlar daha önce Tebliğ düzeyinde belirlenmekteydi. Ayrıca yapılan düzenlemeye göre defterler için berat alınmaması ve onay işlemlerinde belirlenen usul, esas ve sürelerle uyulmaması halinde defterler tasdik ettirilmemiş sayılacaktır.

Ayrıca elektronik defter ve belgeler elektronik ortamda ibraz edilebilecektir.

9- Alış Bedeli Değerleme Ölçüsü ve Tanım Olarak Kanuna Giriyor

Kanun tanımına göre alış bedeli, bir iktisadi kıymetin satın alma bedelidir. İktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi ile ilgili diğer giderler alış bedeline dâhil değildir.

10- Maliyet Bedeline Giren Giderler Toplu Halde ve Açık Bir Şekilde Sıralanıyor

Vergi Usul Kanununa göre emtia, gayrimenkul, makine gibi birçok kıymet maliyet bedeli ile değerlendirilerek birlikte, maliyet bedeline girmesi zorunlu giderler toplu halde sayılmamış, bazı giderlerin maliyet bedeline dahil olup olmadığı ise uygulamada tereddütlere neden olmuştur. Bu mahzurları gidermek için yapılan düzenlemeyle maliyet bedeline girmesi zorunlu olan ve olmayan unsurlar sıralanmaktadır. Buna göre aşağıda sayılan giderler maliyet bedeline dâhil edilmek zorundadır.

- a)** İktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile doğrudan ilgili; gümrük vergileri, gümrük komisyonları, yükleme, boşaltma, nakliye ve montaj giderleri,
- b)** İktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile doğrudan ilgili; resim ve harçlar, noter, tapu, mahkeme, değer tespiti, danışmanlık, komisyon ve ilan giderleri,
- c)** İktisadi kıymetin finansmanında kullanılan kredilere ait faiz giderleri ve bunlara ilişkin kur farklarının; emtiada emtianın stoklara girdiği tarihe kadar, diğer iktisadi kıymetlerde ise iktisadi kıymetin envantere alındığı hesap döneminin sonuna kadar olan kısmı ile söz konusu kredilere ilişkin giderler (Faiz giderleri ile kur farklarının diğer kısımlarını maliyet bedeline ithal etmekte veya genel giderler arasında göstermekte mükellefler serbesttirler),
- ç)** İktisadi kıymetin stoklara veya envantere alındığı tarihe kadarki depolama ve sigorta giderleri,
- d)** Gayrimenkullerde mevcut bir binanın satın alınarak yıkılmasından ve arsasının tesviyesinden mütevellit giderler.

Gayrimenkullerle doğrudan ilgili olması şartıyla, bunların envantere alındığı hesap dönemi sonuna kadar alınan hibeler maliyet bedelinden indirilecektir.

İktisadi kıymetin (emtia hariç) iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile ilgili olan özel tüketim vergisi, indirilemeyecek katma değer vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi ile kaynak kullanımını destekleme fonunu maliyet bedeline ithal etmekte veya genel giderler arasında göstermekte mükellefler serbesttirler.

11- Gün Esasına Göre Amortisman Ayırma İmkânı Getiriliyor

İşletme aktifine yeni kaydedilecek amortisman tabi iktisadi kıymetler için aktife girme tarihinden itibaren günlük esasa göre amortisman ayrılabilmesi seçimlik bir hak olarak getirilmektedir. Faydalı ömür süresinin gün olarak hesaplanmasında, Hazine ve Maliye Bakanlığınca yıl olarak tespit ve ilan edilen faydalı ömür süreleri 365 ile çarpılmak suretiyle belirlenecektir. Yıl veya gün esasına göre amortisman yöntemlerden biri ile amortisman hesaplanmasına başlandıktan sonra, hesaplama şekli değiştirilemeyecektir.

12- Hazine ve Maliye Bakanlığınca Belirlenen Amortisman Sürelerinin Uzatılması İmkânı Getiriliyor

Mükelleflere, Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömür süresinin iki katını ve elli yılı aşmamak, her yıl için aynı oran uygulanması şartıyla, daha uzun faydalı ömürler dikkate alınarak amortisman sürelerini uzatabilme imkânı getirilmektedir. Örneğin halihazırda jeneratörler 10 yılda amorti edilmekte olup yapılacak düzenlemeyle amortisman süresi 20 yıla kadar uzatılabilecektir. Bu durumda her yıl %5 amortisman oranı dikkate alınacak ve bu şekilde belirlenen amortisman süresi ve oranı, izleyen yıllarda değiştirilemeyecektir.

13- Şüpheli Alacak Uygulamasında Dava ve İcra Takibine Değmeyecek Derecede Küçük Olan Alacaklara İlişkin Azami Tutar Belirleniyor

Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacaklar şüpheli alacaktır ve giderleştirilebilir. Ancak küçük alaktan kastın ne olduğu belirsizdir. Yapılan düzenlemeyle dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük olan alacaklar için 3.000 TL'lik azami tutar belirlenerek bu konudaki belirsizlik ortadan kaldırılmaktadır. Ayrıca işletme hesabı esasında defter tutan mükelleflerin de şüpheli alacak hükümlerinden faydalanması sağlanmaktadır.

14- Yenileme Fonu Hesabındaki 3 Yıllık Bekleme Süresinin Başlangıcı Netliğe Kavuşturuluyor

Amortisman tabi bir kıymetin satılmasından doğan kar, aynı türden bir kıymet alınması amacıyla vergilendirilmeden yenileme fonuna alınabilmektedir. Bu kar azami 3 yıl süre ile fonda tutulabilmekte, bu süre içinde yeni kıymetin alınmasında kullanılmamış kârlar ise üçüncü yılın vergi matrahına eklenmektedir.

Ancak 3 yıllık sürenin başlangıcı idare ve yargı mercilerince farklı yorumlanmaktadır. İdare 3 yıllık sürenin, satışın yapıldığı yıldan, yargı mercileri ise satışın yapıldığı tarihi takip eden yıldan itibaren başladığını kabul etmekteydi.

Öngörülen düzenlemeyle 3 yıllık sürenin başlangıcı, satışın yapıldığı tarihi takip eden yıl olarak belirlenmektedir. Satılan kıymet bu sürede yenilenmezse fonda tutulan kâr satışın yapıldığı yılı takip eden 3'üncü takvim yılının kar ve zarar hesabına eklenecektir.

Ayrıca benzer düzenleme, yangın, deprem, sel, su basması gibi afetler yüzünden tamamen veya kısmen zarara uğrayan amortisman tabii iktisadi kıymetler için alınan sigorta tazminat fazlaları için de uygulanacak, 3 yıl içinde benzer iktisadi kıymet alımında kullanılmayan tazminat fazlaları kara geçirilecektir.

15- Vergi Kanunlarına Aykırı Fiillerdeki Tekerrür Nedeniyle Artırımlı Kesilecek Cezalara Üst Sınır Getiriliyor

Buna göre yapılacak artırım tutarı daha önce kesinleşen cezadan (kesinleşen birden fazla ceza olması durumunda bunlardan tutar itibarıyla en yükseğinden) fazla olamayacaktır. Bu konudaki ceza uygulaması daha adil bir yapıya kavuşturulmuştur.

16- Vergi İncelemesi Sırasında Pişmanlık Talepli Beyanname Verilebilecektir

Hali hazırda mükellefler kanun gereği vergi incelemesine başladıktan sonra pişmanlık hükümlerinden faydalanarak beyanname verememektedir. Öngörülen düzenlemeyle mükelleflerin, haklarında yapılmakta olan vergi incelemesi ya da yapılan takdire sevk işlemine ilişkin vergi türünden farklı vergi türü için pişmanlıkla beyanname verebilmesi mümkün hale gelmektedir. Örneğin Kurumlar vergisi yönünden incelenen bir mükellef aynı döneme/dönemlere ilişkin KDV yönünden pişmanlık talepli beyanname verebilecektir.

17- 5.000 Türk Lirasını Aşan Usulsüzlük Ve Özel Usulsüzlük Cezaları Uzlaşma Kapsamına Alınıyor

Öngörülen düzenlemeyle, 5.000 Türk lirasını aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları uzlaşma ve tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamına alınmaktadır. Üzerinde uzlaşılan bu cezaların Kanunun ilgili maddesinde düzenlenen sürede ödenmesi durumunda üzerinde uzlaşılan cezanın %25'inin ayrıca indirilmesi sağlanmaktadır. 5.000 Türk lirasını aşmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için cezada indirim oranı %75 olarak uygulanacaktır.

18- Ar-ge, Yenilik, Tasarımla Veya İmalat Sanayii İle İlgili Alınan Makine ve Teçhizatın 31.12.2023 Tarihine Kadar Hızlandırılmış Amortisman Uygulanabilecektir

6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayiinde veya 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamında faaliyette bulunan mükelleflerce münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere, 31.12.2023 tarihine kadar iktisap edilen yeni makine ve

teçhizat ile aynı tarihe kadar yatırım teşvik belgesi kapsamında iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve süreleri, Hazine ve Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan edilen faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle hesaplanabilecektir.

19- Youtuber'lar Gibi Sosyal Medya Paylaşımlarından Gelir Elde Eden Kişilere Banka Hesabı Açma Zorunluluğu Getiriliyor. Bu Kişilerin Gelirleri Üzerinden Stopaj Yapılacak

Sosyal içerik üreticileri olarak tanımlanan kişiler sosyal paylaşım ağları üzerinden; reklam gelirleri, sponsorluk ve satış gelirleri, bağışlar, hediyeler, bahşişler, ücretli abonelik gelirleri gibi çeşitli şekillerde kazanç elde edebilmektedirler.

Mobil uygulamaların satış ve paylaşımlarının yapıldığı elektronik uygulama paylaşım ve satış platformlarından da ücretli uygulama satış geliri, reklam geliri, uygulama içi satış geliri, sponsorluk geliri, ücretli abonelik geliri gibi çeşitli şekillerde gelir elde edilebilmektedir.

Sosyal içerik üreticilerinin sosyal paylaşım ağları üzerinden elde ettikleri kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin, elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan mükelleflerin bu kazançlarının gelir vergisinden istisna edilmektedir.

Söz konusu istisnadan faydalanılabilmesi için mükelleflerin Türkiye'de kurulu bankalarda bir hesap açtırmaları ve faaliyete ilişkin tüm hasılatların münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil etmeleri şarttır.

Bankalar bu kapsamda açılan hesaplara aktarılan tutar üzerinden %15 oranında stopaj yapacaklardır.

Bir takvim yılı içerisinde bu kapsamda elde ettiği kazançları 103 üncü maddede yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan mükelleflerin hasılatlar üzerinden tevkif suretiyle ödenen vergiler nihai vergi olacak, ayrıca bu kazançlar için yıllık beyanname verilmeyecek veya diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu kazançlar beyannameye dahil edilmeyecektir.

Madde kapsamında elde edilen kazançları belirlenen sınırı aşan mükellefler ile faaliyete ilişkin tüm hasılatları ikinci fıkrada belirtilen şartlara göre tahsil etmeyenler bu istisnadan faydalanamayacak olup, bu kazançların tamamı 193 sayılı Kanunun ticari kazançla ilişkin hükümleri çerçevesinde genel esaslara göre vergilendirilecektir. Bu durumda, kesilen vergiler, beyanname üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilebilecektir.

İstisna kapsamındaki mükelleflerin tevkifat yapma yükümlülüğü yoktur.

20- Dijital Vergi Dairesi İçin Yasal Altyapı Kuruluyor

Kanun Teklifi ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca elektronik ortamda dijital vergi dairesinin kurulması ve mükelleflere hızlı ve etkin hizmet verilebilmesini sağlamak için düzenlemeler yapma konusunda yetki verilmektedir.

21- Gelir İdaresi Başkanlığına Görev Alanı ile İlgili Hizmet Sunanlar da Vergi Mahremiyeti Kapsamına Alınıyor

Gelir İdaresi Başkanlığı, görev alanıyla ilgili konularda dışardan hizmet alımı yaptığında bu hizmetlerde çalışanlar ile hizmet alımı yapılanların ortak ve yöneticileri bu işleri dolayısıyla mükellefler hakkında öğrendikleri bilgileri ifşa etmeme, kendileri ya da üçüncü kişilerin yararına kullanmama yasağı kapsamına alınıyor.

22- Vergi Dairelerinin Yurtdışında Yaşayanlara Yapacakları Tebligat Usulleri Etkinleştiriliyor

Bu düzenleme ile yurtdışında yaşayanlara mevcut durumda Gelir İdaresi Başkanlığı üzerinden yapılan tebligat sürecinin doğrudan vergi dairesi başkanlığı/defterdarlıklar tarafından yurtdışı temsilcilikler üzerinden yapılması öngörülmüyor.

23- İlanen Tebligat Usulü Etkinleştiriliyor

Bu düzenleme ile ilanen tebligat yapılması gerektiğinde ilan edilecek hususların Gelir İdaresi Başkanlığı ve diğer idarelerin resmi internet siteleri üzerinden yapılması sağlanıyor.

24- Vergi Dairelerindeki İş Yükünü Azaltacak Yetki Devirlerine İmkân Sağlanıyor

Vergi dairelerindeki iş yükünü azaltmak amacıyla sadece vergi dairesi müdürünün yetkisinde olan düzeltme yetkisinin bazı standart düzeltme işlemleri için yetki devri yapılmasına imkân sağlanıyor. Bu düzenleme ile işlem sürelerinde kısalma ve etkinleşme hedefleniyor.

25- Vergi Denetimine Mükellef Lehine Yeni Standartlar Getiriliyor.

Mevcut durumda vergi incelemesinin mükellefin işyeri adresinde yapılması esas iken teklif edilen düzenleme ile bu durum mükellefin özel tercihinin bağlanmaktadır.

Bir diğer düzenleme önerisi ile ise vergi incelemesine alınanlara inceleme konusunun ve incelemeye başlanıldığının yazı ile bildirilmesi sağlanmaktadır. Bu yazının bir örneğinin de vergi dairesine iletilmesi öngörülmektedir. Mevcut durumda uygulamada var olan bu prosedürler Kanun düzenlemesi ile güvence altına alınmış oluyor.

Kanun teklifi ile önerilen bir diğer düzenleme ise vergi inceleme süreçlerinin elektronik ortamda düzenlenmesine ve bu süreçte düzenlenecek belgelerin elektronik ortamda düzenlenmesine imkân sağlayacaktır.

26- Kamu Hizmetlerinde Etkinliği Sağlamaya Yönelik Yeni Bir Usul Getiriliyor

Kanun teklifi ile mükelleflerin Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirmeleri gereken bilgilerin kamu kurum ve kuruluşları tarafından Bakanlığa yazılı veya elektronik ortamda bildirmeleri durumunda bu bildirimlerin mükellef tarafından yapılmış sayılmasına yönelik Bakanlığa yetki verilmektedir.

27- Uluslararası Vergileme İlkeleri Çerçevesinde Vergi Mevzuatımıza “Karşılıklı Anlaşma Usulü” Getiriliyor

Vergi Usul Kanuna Ek 14’üncü madde olarak “Karşılıklı Anlaşma Usulü” başlığıyla yeni bir müessese ekleniyor.

Karşılıklı Anlaşma Usulü, OECD’nin Gelir ve Servet Üzerinden Alınan Vergilere İlişkin Model Anlaşmasında yer alan, çifte vergilendirmeyi önlemeye yardımcı olacak yöntemlerden birisidir.

Düzenleme ile çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarına aykırı olarak vergilendirilen veya vergilendirileceğine dair kuvvetli emareler olan mükelleflere Gelir İdaresi Başkanlığına başvurarak çözüm sürecini işletme imkanı getiriliyor. Düzenlemenin detaylarında, başvuru süreleri, usulleri ve başvurucunun dava açma hakkına ilişkin başlıklar yer alıyor.

28- Bazı Kağıtlar Damga Vergisi İstisnası Kapsamına Alınıyor

Damga vergisinden istisna edilen kâğıtların yer aldığı Kanuna ekli (2) sayılı tabloya iki ilave yapılması öngörülüyor.

Bunlar:

- Sermaye Piyasası Kanununun 31/B maddesi kapsamında teminat yöneticisinin taraf oldukları dâhil olmak üzere sermaye piyasası araçlarının ihracına konu teminatlara ilişkin olarak düzenlenen makbuz ve kâğıtlar
- Genel ve özel bütçeli idarelere, il özel idarelerine, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarına, belediyelere ve köylere yapılacak bağışlara ilişkin olarak ilgili idare ile bağışlayanlar arasında düzenlenen kâğıtlar.

Ayrıca, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları, Damga Vergisi Kanunu uygulamasında resmi daire kapsamına alınmaktadır. Böylece bu başkanlıkların imzaladığı kâğıtların damga vergisi karşı tarafça ödenecektir.

29- Sosyal İçerik Üreticiliği ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliği Kazançları İstisnasına Konu Teslim Ve Hizmetler KDV'den İstisna Ediliyor

Torba Kanun Teklifi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 20'nci maddesinden sonra gelmek üzere yeni bir istisna maddesi getirilmiştir. Söz konusu istisna, sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliği kazançları istisnasıdır. KDV Kanunu 17/4-a maddesinde yapılan bir değişiklikle söz konusu madde kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetler KDV'den istisna olacaktır.

30- ÖTV Oranları Konusunda Bazı Düzenlemeler Yapılıyor

ÖTV'ye tabi araçlar ile tütün mamullerine uygulanacak oranların belirlenmesi konusunda mevcut Kanunda Cumhurbaşkanına verilen kanuni oranı bir katına kadar artırma yetkisi üç katı olarak değiştiriliyor.

Ayrıca Cumhurbaşkanı bu yetkisini ÖTV'ye tabi II sayılı listedeki mallar için matrah grubu oluşturarak bu malların matrah grupları ve motor gücü itibarıyla de kullanabilecektir.

Bu kapsamda yapılan bir düzenleme teklifi ile ATV ve UTV araçlarının uygulamada ortaya çıkan G.T.İ.P numaraları karmaşasına çözüm getirmek, belirliliği sağlayarak bu araçların vergi dışı kalmasını önlemek amacıyla G.T.İ.P itibarıyla oranları yeniden düzenlenmiştir.

Ayrıca motorlu karavan oranları %45 olarak yeniden belirlenmiştir.

31- Varlık Yönetim Şirketleri İçin Uygulanan İstisnada Değişikliğe Gidiliyor

Bankacılık Kanunu'nun 143 üncü maddesinin 6'ncı fıkrasında düzenlenen ve varlık yönetim şirketlerine kuruldukları takvim yılı ve bunu izleyen beş yıl süresince uygulanan damga vergisi, harç ve KKDF istisnası sürekli hale getiriliyor. Mevcut düzenlemede BSMV'de süreli istisna kapsamında iken kanun teklifi ile BSMV söz konusu istisnanın kapsamına dışına çıkarılmış olacaktır.

32- Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerin Ticari Kazançları Gelir Vergisinden İstisna Ediliyor

İstisna kazançlar için yıllık beyanname verilmeyecek, diğer gelirler dolayısıyla beyanname verilmesi halinde bu kazançlar beyannameye dahil edilmeyecektir.

Basit usulde vergilendirilen mükelleflerin ticari kazançlarının, gelir vergisi istisnası kapsamına alınması ve bu kazançlar için yıllık gelir vergisi beyanname verilmeyecek olması nedeniyle, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden indirim öngörülen engellilik indirimi ve yıllık kazanç indirimine ilişkin hükümler de kaldırılmıştır.

Ayrıca beyanname verme süresine ilişkin hüküm Kanundan çıkarılmıştır.

33- Tarımsal Destek Ödemelerinden Artık Vergi Alınmayacak

Gelir Vergisi Kanununa eklenen mükerrer 20/C maddesiyle kamu kurum ve kuruluşları tarafından yapılan destek ödemeleri gelir vergisinden istisna edilmektedir.

Ayrıca Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendinin (d) alt bendi yürürlükten kaldırılarak, çiftçilere yapılan doğrudan gelir destekli ve alternatif ürün ödemeleri için stopaj yapılması uygulamasına son verilmektedir.

34- Konaklama vergisinin yürürlük tarihi değişti

Daha önce 01.01.2022 tarihine uzatılan Konaklama Vergisinin yürürlük tarihi 01.01.2023 tarihine uzatılmıştır.

Kısıklı Mah. Bosna Bulvarı
No: 31 Üsküdar / İSTANBUL