

VERGİ PUSULASI

Promosyondur. Para ile satılmaz.

Sayı: 7 - Ocak 2024



- ❖ Sermaye Tamamlama Fonunun Türk Ticaret Kanunu ve Vergi Mevzuatı Bakımından Değerlendirilmesi
Erdoğan SAĞLAM
- ❖ İndirimli Oranda Ciro Prim Sorunu
Ömer ŞENER
- ❖ İndirimli Kurumlar Vergisinde Yatırımların Yeniden Değerlemesi ve Yatırım Teşvik Belgelerinin Revizyonu
Hüseyin PEKMEZCİLER • Behiç BARIŞIK
- ❖ Dijital Çağın Vergilendirme Sorunlarına Yanıt Olarak İki Sütunlu Çözüm
Çağla BOZKURT • Derya AKBABA
- ❖ İhrakiye Teslimlerinin Vergisel Boyutu
Emre SAVCI

www.vergipusulasi.com.tr



VERGİ PUSULASI



6.YIL

Maliye Denetim Elemanları Derneği 3 Aylık Yayın

VERGİ PUSULASI

SAYI 7
TARİH OCAK / 2024

Sahibi Maliye Denetim Elemanları Derneği Adına Dernek Başkanı
Adile ECEMİŞ GÜLEÇ
Genel Yayın Yönetmeni Ömer ŞENER
Sorumlu Yazı İşleri Müdürü Ufuk KAYNAR
Dış İlişkiler Koordinatörü İbrahim Eren ARSLAN
ve Reklam Sorumlusu
Yayın Kurulu Şenay OTO
Funda ŞAHİN
Ayfer KAYACAN
Naciye TAŞKESEN
Ömer YÜREK
Fırat DEMİR
Hüseyin PEKMEZCİLER
Sinan UYGUR
Adem YALÇIN
Rıdvan ÖNDER
Nasuh ERDÖNMEZ
İstanbul Temsilcisi Ahmet KESKİNSOY
Ankara Temsilcisi Behiç BARIŞIK
İzmir Temsilcisi Kazım ATİK
Makale Göndermek İçin yayin@mded.org
Dizgi ve Görsel Tasarım Oğuz BEYOĞLU
Yayın Satış ve Yazışma Adresi Finanskent Mah. Finans Cad. Sarphan Finans Merkezi
Sitesi B Blok No: 5/B No:333 Ümraniye / İstanbul
(212) 909 13 10 yayin@mded.org www.mded.org
Baskı Cilt Aryan Basım Tanıtım ve Matbaa Hizmetleri San. Tic. Ltd. Şti.
Yüzyıl Mah. Mas-Sit Matbaacılar Sitesi 5. Cadde: No: 57-58
Bağcılar / İstanbul - (212) 544 99 06
Yıllık Abone Bedeli 1.750 TL (KDV Dahil)

- Dergimiz 3 AYLIK DERGİ olup, gönderilen makaleler en az 1 tanesi 10 yıl ve üzeri mesleki kıdeme sahip olan 2 okuma komisyonu üyesi tarafından okunmaktadır.
- Okuma komisyonu tarafından uygun görülen makaleler yayın kurulu kararı ile yayımlanmaktadır. Yazım ve yayın kuralları derginin son sayfasında yer almaktadır.
- Vergi Pusulası Dergisinde yer alan yazı, tablo, şekil veya resimlerin telif hakkı Maliye Denetim Elemanları Derneğine aittir. Bir bölümü veya tamamı Dernek Yönetim Kurulu yazılı izni olmaksızın kopyalanamaz ya da bastırılmaz yazılardan alıntı yapıldığında kaynağın belirtilmesi gerekmektedir.
- Vergi Pusulası Dergisinde yayımlanan yazıların bilimsel ve etik sorumluluğu yazarlara aittir. Bu yazılar Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın veya Vergi Denetim Kurulu'nun görüşü olarak değerlendirilemez

YAZI DANIŞMA KURULU

ADI SOYADI	ÜNVANI	GÖREV YERİ
Prof. Dr. Abuzer PINAR	Öğretim Üyesi	Ankara Medipol Üniversitesi
Prof. Dr. Murat BATI	Öğretim Üyesi	19 Mayıs Üniversitesi
Prof. Dr. Murat DEMİR	Öğretim Üyesi	Harran Üniversitesi
Dr. Başar SOYDAN	Öğretim Üyesi	Marmara Üniversitesi
Dr. Mehmet KÜÇÜKKAYA	Öğretim Üyesi	Harran Üniversitesi
Turan ULAŞ	Öğretim Üyesi	Afyon Kocatepe Üniversitesi
Dr. Eyyüp İNCE	Vergi Başmüfettişi (E. Gelirler Kontrolörü)	İstanbul Sektörel-1
Dr. Erdal KOYUNCU	Vergi Başmüfettişi (E. Gelirler Kontrolörü)	İstanbul Sektörel-1
Dr. Gülşen ÖZKAN	Vergi Başmüfettişi (E. Hesap Uzmanı)	Ankara Sektörel-1
Fisun TÜRKMEN	Vergi Başmüfettişi (E. Hesap Uzmanı)	Ankara Sektörel-1
Nazmi KARYAĞDI	E. Baş Hesap Uzmanı	Özel Sektör
Erhan COŞGUN	E. Vergi Başmüfettişi (E. Gelirler Kontrolörü)	Özel Sektör
Hakkı SAYAN	E. Vergi Baş Müfettişi (E. Hesap Uzmanı)	Özel Sektör
Erdal GÜLEÇ	E. Hesap Uzmanı	Özel Sektör
Naciye TAŞKESEN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Murat SOFTA	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Adile ECEMİŞ GÜLEÇ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Erkan EŞİT	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Çiğdem GÜNEŞ AŞIK	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Hasan AYZİT	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Mikail OKYAY	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Ufuk KAYNAR	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Fırat DEMİR	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Bayram MAVİ	Hazine ve Maliye Müfettişi	Teftiş Başkanlığı
Cihad ULUS	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Ömer ŞENER	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Gökhan USLU	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Adem YALÇIN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Yasin TOPAL	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Mustafa YILMAZ	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Hamdi YILDIRIM	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Faruk ARSLAN	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Hüseyin SUNGUR	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Behiç BARIŞIK	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Kürşat ÖZTÜRK	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Yusuf YILDIZ	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Sedat KANLI	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Salih YILMAZ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Sinan UYGUR	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Ümit Çağlar IŞIKOĞLU	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Ahmet YAVUZ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
İkbal BAŞ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Rıdvan ÖNDER	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Bilal KABASAKAL	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Emre SEZER	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Murat MUTLU	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
İbrahim FATİHOĞLU	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Sercan KOÇ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Mehmet SUBAŞI	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
İbrahim Eren ARSLAN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Yusuf KARATAŞ	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Ferhat ATAKUL	Hazine ve Maliye Müfettişi	Teftiş Başkanlığı
Halit İslam EKMEK	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Nasuh ERDÖNMEZ	Vergi Müfettişi	İzmir Sektörel-1
Pelin COŞKUN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Harun DOĞAN	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Uğur KÜÇÜKKAHYAĞLU	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Kamil SIR	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Ramazan EFE	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Hasan KAYA	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Murat DÖNMEZ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Cevdet KAPLAN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Barış Berk GÜNDOĞMUŞ	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Haluk AMİL	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Mehmet Nazmi TOR	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Sıbğatullah İMAMOĞLU	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Alican KARABULUT	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Naci KAYAKÖZÜ	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Alican ÖZÜZEYBEK	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1

MEVZUATTAKİ GELİŞMELER

Murat DÖNMEZ

Vergi Müfettişi

213 Sayılı Vergi Usul Kanununda Yapılan Değişiklikler

1- 07/10/2023 Tarih ve 32332 Sayılı Resmî Gazete 'de 527 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 549 Sıra No'lu Tebliğ Yayınlandı.

549 No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği İle;

□ 527 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 1 ve 2'nci maddelerinde yer alan “*elektrik*” ibareleri Tebliğ metninden çıkarılmıştır.

□ 527 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 4'üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (1) bendinin sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“YN Pompa ÖKC'nin ABÜ'sü ile pompa ünitesi arasındaki iletişime ilişkin bağlantıların mühürleme işlemi Başkanlık ve Türk Standardları Enstitüsü arasında yapılacak protokol çerçevesinde Türk Standardları Enstitüsü tarafından yapılacaktır.”

□ Düzenlemeler, tebliğin yayım tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

2- 07/10/2023 Tarih ve 32332 Sayılı Resmî Gazete'de 509 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 550 Sıra No'lu Tebliğ Yayınlandı.

550 No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 1'inci Maddesi İle;

□ 19/10/2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 509 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin “**IV.1.4. e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu**” başlıklı

bölümünün (a) fıkrasına aşağıdaki bent ve aynı bölümün (e) fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkralar eklenmiş ve diğer fıkra buna göre teselsül ettirilmiştir.

□ “9- 2/4/2022 tarihli ve 31797 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Şarj Hizmeti Yönetmeliği kapsamında Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan şarj ağı işletmeci lisansı alan mükellefler ile bu mükellefler tarafından sertifika verilen şarj istasyonu işletmecileri.”

□ “f) Bu Tebliğ kapsamında e-Fatura uygulamasına dâhil olduktan sonra veya dâhil olmak zorundayken işi bırakıp daha sonra yeniden mükellefiyet tesis ettiren gerçek kişi mükellefler, işe başladıkları tarih itibarıyla e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.”

□ “g) Bu Tebliğ kapsamında e-Fatura uygulamasına dâhil olan veya dâhil olmak zorunda olan bir ferdi işletmenin sermaye şirketine dönüşmesi halinde, yeni kurulan sermaye şirketi de e-Fatura uygulamasına dâhil olmak zorundadır. Uygulamaya dâhil olma süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini izleyen ayın başından itibaren 3 ayı geçemez.”

550 No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nin 2’nci Maddesi İle;

□ 19/10/2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 509 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nin “IV.1.5. e-Fatura Uygulamasına Geçiş Süresi” başlıklı bölümünün birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“g) Söz konusu bölümün (a) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamında olanlardan, bu Tebliğin yayım tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla faaliyette bulunanlar 2/1/2024 tarihine kadar, bu Tebliğin yayım tarihinden sonra faaliyete başlayanlar ise, faaliyete başladıkları tarih itibarıyla başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.”

550 No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nin 3’üncü Maddesi İle;

□ 19/10/2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 509 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nin “IV.1.7.1. İhracat İşlemlerinde e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu” başlıklı bölümünün birinci fıkrasında yer alan “1/7/2020 tarihinden” ibaresi “Başkanlık tarafından ebelge.gib.gov.tr adresinde yapılan duyuruda belirtilecek tarihten” şeklinde değiştirilmiştir.

550 No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nin 4’üncü Maddesi İle;

3- 509 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yer alan “V.1. Uygulamalardan Yaralanma Yöntemleri” başlığı “V.1. Uygulamalardan Yararlanma Yöntemleri” şeklinde değiştirilmiştir.

550 No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 5’inci Maddesi İle;

□ 509 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin “V.2. Belgelerin Elektronik Ortamda Oluşturulması” başlıklı bölümünün yedinci fıkrasında yer alan “500 TL’ye” ibaresi “Kanunun 232 nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutara” şeklinde değiştirilmiş ve yedinci fıkradan sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Şarj Hizmeti Yönetmeliği kapsamında Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan şarj ağı işletmeci lisansı alan mükellefler ile bu mükellefler tarafından sertifika verilen şarj istasyonu işletmecileri, bu Tebliğin “IV.1.5. e-Fatura Uygulamasına Geçiş Süresi” başlıklı bölümünün birinci fıkrasının (g) bendi uyarınca e-Fatura uygulamasına dâhil olmaları gereken tarihten itibaren söz konusu Yönetmelik kapsamında gerçekleştirdikleri mal teslimi ve hizmet ifalarına istinaden 213 sayılı Kanun gereğince kendilerine düzenleme zorunluluğu getirilen mali belgeleri, Kanunun 232 nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutara bağlı olmaksızın, bu Tebliğin “V.7.” ve “VIII.” numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, elektronik belge (e-Fatura, e-Arşiv Fatura) olarak düzenlemek ve bunları elektronik ortamda iletmek zorundadır.”

□ Söz konusu düzenlemeler, 550 No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 5’inci maddesinin 509 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nin “**V.2. Belgelerin Elektronik Ortamda Oluşturulması**” başlıklı bölümünün **yedinci fıkrasında** değişiklik yapan kısmı, **mezkur Tebliğin yayımlandığı tarihi izleyen aybaşından** itibaren gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere uygulanmak üzere **yayımı tarihinde**, diğer kısmı ise **02/01/2024 tarihinden itibaren** gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere uygulanmak üzere **yayımı tarihinde**, diğer maddeler ise tebliğin **yayım tarihi itibarıyla** yürürlüğe girmiştir.

3- 07/10/2023 Tarih ve 32332 Sayılı Resmî Gazete’de 551 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayınlandı.

Özetle; 551 No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği İle;

□ Elektrikli araçlara sunulan şarj hizmetine ilişkin faturaların düzenlenme süresine,

□ Şarj hizmetine ilişkin bilgiler ile bu hizmet karşılığında düzenlenen faturada yer alan bilgilerin anlık olarak Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilmesine, yönelik düzenlemeler yapılmıştır.

□ Söz konusu düzenlemeler, mezkur Tebliğin 4’üncü maddesi 02/01/2024 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde, diğer maddeler ise **tebliğin yayım tarihi itibarıyla** yürürlüğe girmiştir.

4- 07/10/2023 Tarih ve 32332 Sayılı Resmî Gazete’de 552 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayınlandı.

Özetle; 552 No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği İle;

□ Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından elektronik ortamda sunulan hizmetlerin tek çatı altında birleştirilerek kişilerin tüm uygulamalara kolay, hızlı ve güvenli bir şekilde erişim sağlaması, beyanname, bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelerin elektronik ortamda verilebilmesi ve bu belgelere ilişkin yapılan işlemlerin sonuçlarının ilgililerine elektronik ortamda sunulması ile mükelleflerin vergilendirmeye ilişkin ödevlerini yerine getirirken hizmet alma süreçlerinde günümüz bilişim teknolojilerinin getirdiği imkânlardan daha fazla yararlanması amacıyla geliştirilen Dijital Vergi Dairesi uygulamasına,

□ İnteraktif Vergi Dairesi (ivd.gib.gov.tr), İnternet Vergi Dairesi (intvrg.gib.gov.tr) ve e-Beyanname Sistemi (ebeynname.gib.gov.tr) erişim sayfaları kapatılarak, tek giriş ile tüm

hizmetlere (e-Belge, BTrans ve e-Defter sistemleri hariç) erişimin dijital.gib.gov.tr üzerinden sağlanmasına,

□ Dijital Vergi Dairesi üzerinden mükelleflerin yaptığı başvurulara istinaden vergi dairesince yapılan işlemlerin robotik süreçler ve yapay zekâ teknolojisi kullanarak Dijital Vergi Dairesi tarafından yapılmasına ve bu işlemler sonucunda düzenlenmesi gereken belgelerin Başkanlıkça elektronik ortamda imzalanmasına, mühürlenmesine veya onaylanmasına, ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

□ Söz konusu düzenlemeler, mezkur Tebliğin **yayım tarihi itibarıyla** yürürlüğe girmiştir.

5- 07/10/2023 Tarih ve 32332 Sayılı Resmî Gazete’de 531 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nde Değişiklik Yapılmasına Dair 553 Sıra No’lu Tebliğ Yayınlandı.

553 No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nin 1’inci Maddesi İle;

□ 02/09/2021 tarihli ve 31586 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 531 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nin 3’üncü maddesinin birinci fıkrasının (r) bendinde yer alan “*teminat mektupları*” ibaresinden sonra gelmek üzere “*ile sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senetleri*” ibaresi eklenmiştir.

553 No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 2’nci Maddesi İle;

531 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nin 7’nci maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan “*banka mektubu*” ibaresi “*banka teminat mektubu veya sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senedi*” şeklinde değiştirilmiştir.

553 No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 3’üncü Maddesi İle;

□ 531 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nin 8’inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiş, aynı maddenin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı maddenin üçüncü fıkrasında yer alan “*, bunlar üzerinde herhangi bir takyidatın bulunmaması ve*” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

“*Teminat olarak gösterilecek değerler üzerinde herhangi bir takyidatın bulunmaması şarttır.*”

“*(2) Banka teminat mektupları ile sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senetleri, bu Tebliğ ekindeki (EK 1 ve EK 2) örneklere uygun olarak ilgisine göre bankalar veya sigorta şirketleri tarafından süresiz ve şartsız olarak düzenlenir ve ilgili banka veya sigorta şirketinden alınacak teyit üzerine kabul edilir.*”

553 No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 4’üncü Maddesi İle;

□ 531 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nin 9’uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan “*vergi borcunun*” ibaresinden sonra gelmek üzere “*ve hakkında devam eden bir vergi incelemesinin*” ibaresi eklenmiş, aynı maddenin ikinci fıkrasında yer alan “*vergilerin ödenmesi*” ibaresinden sonra gelmek üzere “*ve hakkında devam eden bir vergi incelemesi bulunmaması*” ibaresi eklenmiş ve aynı maddenin üçüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(3) Kendisinden teminat alınmış olan mükelleflerin, teminatın alındığı tarihten sonra tahakkuk eden ve süresinde ödenmeyen vergi borçlarının, alınan teminat tutarının %10’unu aşması halinde, alınmış olan teminat 6183 sayılı Kanunun 56 nci maddesi hükmü de dikkate alınarak paraya çevrilir ve paranın vergi dairesi hesaplarına intikal ettiği tarih (Türk Lirası cinsinden para olarak alınan teminatlarda ise paranın teminat olarak alındığı tarih) esas alınarak 6183 sayılı Kanunun 47 nci maddesine göre vergi borçlarına mahsup edilir. Ayrıca, mükelleflere tebliğ edilecek bir yazı ile bu suretle eksilen teminatın, 30 gün içinde tamamlanması istenir.”

553 No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 5’inci Maddesi İle;

□ 531 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nin 10’uncu maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(2) Bu Tebliğin 5 inci maddesi kapsamında teminat vermekle yükümlü olanlardan; süresinde hiç teminat vermeyen, eksik teminat veren ya da daha önce verdikleri teminatları tamamlamaları gereken süre içinde tamamlamayanlar adına, 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinin birinci fıkrası gereğince, özel usulsüzlük cezası kesilir. Bahse konu cezanın uygulamasında, yeni işe başlayanlar ile öteden beri faaliyette bulunup ilk defa teminata tabi lisansa sahip olan mükellefler hakkında, 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan tutarın 10 katı tutarında ceza kesilir.”

553 No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 6’nci Maddesi İle;

□ 531 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nin 12’nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan “yazı ile” ibaresi “yazıyla veya elektronik ortamda” şeklinde değiştirilmiştir.

□ Söz konusu düzenlemeler, mezkur Tebliğin yayım tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

6- 25/11/2023 tarihli ve 33380 sayılı Resmî Gazete’de 554 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayınlandı.

554 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği İle;

□ Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (B) fıkrasına göre, yeniden değerlendirme oranı, yeniden değerlendirme yapılacak yılın Ekim ayında (Ekim ayı dâhil) bir önceki yılın aynı dönemine göre Türkiye İstatistik Kurumunun Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksinde meydana gelen ortalama fiyat artış oranı olup bu oranın Hazine ve Maliye Bakanlığınca Resmî Gazete ile ilan edilmesi gerekmektedir.

□ Bu hüküm uyarınca yeniden değerlendirme oranı 2023 yılı için **% 58.46** (elli sekiz virgöl kırk altı) olarak tespit edilmiştir.

7- 28/12/2023 Tarihli ve 33413 Sayılı Resmî Gazete’de 7491 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Yayınlandı.

7491 Sayılı Kanunun 15’inci Maddesi İle;

□ 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununa 413'üncü maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki mükerrer madde eklenmiştir.

“Katılma payı:

MÜKERRER MADDE 413- *Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerinde yer alan ve bu Kanunun 5 inci maddesi kapsamında üçüncü kişilerle paylaşılacak bilgilerin; anılan madde hükümleri çerçevesinde genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ve tüzel kişilerle paylaşılması karşılığında sorgu veya dönen kayıt başına 25 kuruştan az olmamak üzere katılma payı alınır. Katılma payının tutarı, sorgulanan veya dönen verinin sayısı, boyutu ve kapsamı, verinin sorgulama dışında toplu olarak paylaşılması durumunda paylaşılan verinin sayısı, boyutu, kapsamı ve mükellef sayısı ayrı ayrı veya birlikte dikkate alınarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenebilir. Bakanlık, kanunları gereğince mükelleflerden alabilecekleri bilgileri Başkanlık sistemlerinden alan kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ve üst kuruluşlarından, paylaşılan verinin türü ve paylaşılma şeklini de dikkate alarak katılma payı almamaya veya daha düşük tutarlı almaya yetkilidir. Katılma payları, yeni bir belirleme yapılmadığı sürece, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak bu Kanun uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılır. Ödenecek katılma payı tutarının belirlenmesine esas olan sorgu, dönen kayıt veya toplu olarak paylaşılan veri miktarının belirlenmesinde Gelir İdaresi Başkanlığı kayıtları esas alınır.*

Katılma payları, takvim yılının üçer aylık dönemleri itibarıyla Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından paylaşılan veriler üzerinden hesaplanır ve üç aylık dönemi takip eden ayın sonuna kadar veri paylaşılanlara bildirilir. Katılma payları bildirim yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar Bakanlık merkez muhasebe birimine ödenir.

Süresinde ödeme yapmayanlarla ödeme yapıluncaya kadar bilgi paylaşımı yapılmaz. Süresinde ödenmeyen katılma payları gecikme zammı ile birlikte 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre vergi dairelerince takip ve tahsil edilir.

Bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir.”

7491 Sayılı Kanunun 16'ncı Maddesi İle;

□ 213 sayılı Kanunun geçici 30'uncu maddesinin ikinci fıkrasında yer alan “31/12/2023” ibaresi “31/12/2024” şeklinde değiştirilmiştir.

7491 Sayılı Kanunun 17'nci Maddesi İle;

□ 213 sayılı Kanunun geçici 33'üncü maddesine üçüncü fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Bankalar, 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı, kazancın tespitinde dikkate alınmaz. Bu fıkra kapsamında belirlenen dönemleri geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere bir hesap dönemi kadar uzatmaya Cumhurbaşkanı yetkilidir.”

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler

28/12/2023 Tarihli ve 33413 Sayılı Resmî Gazete’de 7491 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Yayımlandı.

1- 7491 Sayılı Kanunun 7’nci maddesi ile; 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesinin başlığı ile birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

□ “*Sosyal içerik üreticiliği, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetler ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnası*”

□ “İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ve bu ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden sağlanan kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden müstesnadır.”

2- 7491 Sayılı Kanunun 8’inci maddesi ile; 193 sayılı Kanunun 22’nci maddesine aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

□ “4. Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumlardan elde edilen, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarının yarısı, bu kurumların ödenmiş sermayesinin en az %50’sine sahip olunması ve kâr payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin **verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi şartıyla** gelir vergisinden müstesnadır.”

□ “Cumhurbaşkanı, üçüncü ve dördüncü fıkralarda yer alan kâr paylarına uygulanacak istisna oranı ile dördüncü fıkradaki %50 oranını ayrı ayrı veya birlikte sıfıra kadar indirmeye veya %100’e kadar artırmaya yetkilidir.”

3- 7491 Sayılı Kanunun 9’uncu maddesi ile; 193 sayılı Kanunun 40’ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan birinci parantez içi hüküm (**İhracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve taşımacılık faaliyetlerinde bulunan mükellefler, bu bentte yazılı giderlere ilaveten bu faaliyetlerden döviz olarak elde ettikleri hasılatın binde beşini aşmamak şartıyla yurt dışındaki bu işlerle ilgili giderlerine karşılık olmak üzere götürü olarak hesapladıkları giderleri de indirebilirler.**) yürürlükten kaldırılmıştır.

4- 7491 Sayılı Kanunun 10’uncu maddesi ile; 193 sayılı Kanunun 89’uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendinin birinci cümlesinde yer alan “*kazancın %50’si.*” ibaresi “**kazancın, elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye’ye transfer edilmesi şartıyla, %80’i.**” şeklinde, üçüncü cümlesinde yer alan “*%100’e kadar artırmaya*” ibaresi “*%100’e kadar artırmaya ve Türkiye’ye transfer edilecek kazanç tutarını sıfıra kadar indirmeye veya kanuni seviyesine kadar artırmaya*” şeklinde değiştirilmiştir.

5- 7491 Sayılı Kanununun 11'inci maddesi ile; 193 sayılı Kanununun 94'üncü maddesinin sekizinci fıkrasına “– *Tam ve dar mükellefler ile gerçek ve tüzel kişiler itibarıyla,*” paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“– 3 numaralı bent kapsamında ödenen istihkak bedellerinden, işin; kamu kurum ve kuruluşları ile bunlara bağlı, ilgili ve ilişkili kurumlara taahhüt edilip edilmemesine ve bunların genel veya özel bütçeli idare kapsamında olup olmamasına, süresine, nevine ve yüklenicinin; ana yüklenici, alt yüklenici ya da tam ve dar mükellef olmasına göre ayrı ayrı veya birlikte,”

6- 7491 Sayılı Kanununun 12'nci maddesi ile; 193 sayılı Kanununun geçici 67'nci maddesinin altıncı fıkrasında yer alan “*faiz gelirleri için ayrı ayrı veya birlikte bir katına*” ibaresi “***kâr payı ve faiz gelirleri için ayrı ayrı veya birlikte %40'a***” şeklinde, onyedinci fıkrasında yer alan “%15'e” ibaresi “***%40'a***” şeklinde değiştirilmiş ve aynı fıkraya “*her bir sermaye piyasası aracı,*” ibaresinden sonra gelmek üzere “***ihraç edenler, ihraç veya iktisap tarihi, hesap türü, hesap açılış tarihi,***” ibaresi eklenmiştir.

7- 7491 Sayılı Kanununun 13'üncü maddesi ile; 193 sayılı Kanununun geçici 72'nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2023” ibaresi “***31/12/2028***” şeklinde ve dördüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(4) *Cumhurbaşkanı birinci fıkrada yer alan oranları sifıra kadar indirmeye, bir katına kadar artırmaya; Hazine ve Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.*”

8- 7491 Sayılı Kanununun 13'üncü maddesi ile; 193 sayılı Kanununun geçici 76'nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2023” ibaresi “***31/12/2028***” şeklinde değiştirilmiş ve maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“*Hazine ve Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.*”

28/12/2023 Tarihli ve 33413 Sayılı Resmî Gazete’de 27/12/2023 Tarihli ve 8002 Sayılı Cumhurbaşkanî Kararı Yayınlandı.

8002 Sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67'nci maddesinde yer alan tevkifat oranları hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 193 sayılı Kanununun mezkûr maddesi gereğince karar verilmiştir.

Özetle; 8002 sayılı Cumhurbaşkanî Kararının Eki Kararı ile; 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Eki Kararda yapılan değişiklik ile;

□ Mevduat faizleri ve katılma hesabı karşılığı ödenen kar paylarında,

□ Devlet tahvili ve Hazine bonoları ile Hazinece kurulan Varlık Kiralama Şirketlerince ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelirlerde,

□ Bankaların ihraç ettiği tahvil ve bonolar ile fon kullanıcısının bankalar olduğu Varlık Kiralama Şirketlerinin ihraç ettiği kira sertifikalarından elde edilen kazanç ve iratlarda,

□ Yatırım fonlarından elde edilen gelirlerde,

□ Varlığa dayalı menkul kıymetler, ipoteğe dayalı menkul kıymetler, ipotek teminatlı menkul kıymetler ve varlık teminatlı menkul kıymetlerden elde edilen gelirlerde **indirimli gelir stopaj oranı uygulaması 30 Nisan 2024** tarihine kadar uzatılmıştır.

Karar yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler

28/12/2023 Tarihli ve 33413 Sayılı Resmî Gazete’de 7491 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Yayımlandı.

1- 7491 Sayılı Kanunun 57’nci maddesi ile; 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4’üncü maddesinin birinci fıkrasının (p) bendinde yer alan “*kurumlar.*” ibaresi “*kurumlar ile katılım bankalarının ortağı olduğu ve katılım bankacılığı ilke ve esaslarına uygun her türlü finansman için kefalet vermek amacıyla kurulan Katılım Finans Kefalet Anonim Şirketi.*” şeklinde değiştirilmiştir.

2- 7491 Sayılı Kanunun 58’inci maddesi ile; 5520 sayılı Kanunun 5’inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin ikinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiş ve ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

□ “*Kanunî ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumların sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançları için istisna oranı, iştirak payını elinde tutan şirketin yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %50’sine sahip olması ve kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi şartıyla, bu bentte belirtilen diğer şartların sağlanması koşulu aranmaksızın %50 olarak uygulanır.*”

□ “(2) *Cumhurbaşkanı, bu maddede yer alan; vergi yüküne ilişkin oranları ayrı ayrı veya birlikte sifira kadar indirmeye veya kurumlar vergisi oranına kadar artırmaya, diğer oranları ayrı ayrı veya birlikte sifira kadar indirmeye veya %100’e kadar artırmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığı, bu maddedeki istisnaların uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.*”

3- 7491 Sayılı Kanunun 59’uncü maddesi ile; 5520 sayılı Kanunun 10’uncü maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendinin; birinci paragrafında yer alan “*kazancın %50’si.*” ibaresi “*kazancın, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye’ye transfer edilmesi şartıyla, %80’i.*” şeklinde ve üçüncü paragrafında yer alan “*%100’e kadar artırmaya*” ibaresi “*%100’e kadar artırmaya ve Türkiye’ye transfer edilecek kazanç tutarını sifira kadar indirmeye veya kanuni seviyesine kadar artırmaya*” şeklinde değiştirilmiştir.

4- 7491 Sayılı Kanunun 60’ıncü maddesi ile; 5520 sayılı Kanunun 15’inci maddesinin

dördüncü fıkrasında yer alan “farklılaştırmaya yetkilidir.” ibaresi “farklılaştırmaya; birinci fıkranın (a) bendi kapsamındaki vergi kesintisi oranını, işin; kamu kurum ve kuruluşları ile bunlara bağlı, ilgili ve ilişkili kurumlara taahhüt edilip edilmemesine ve bunların genel veya özel bütçeli idare kapsamında olup olmamasına, süresine, nev’ine ve yüklenicinin; ana yüklenici, alt yüklenici ya da tam ve dar mükellef olmasına göre ayrı ayrı veya birlikte belirlemeye yetkilidir.” şeklinde değiştirilmiştir.

5- 7491 Sayılı Kanununun 61’inci maddesi ile; 5520 sayılı Kanununun 30’uncu maddesinin sekizinci fıkrasında yer alan “artırmaya yetkilidir.” ibaresi “artırmaya; birinci fıkranın (a) bendi kapsamındaki vergi kesintisi oranını, işin; kamu kurum ve kuruluşları ile bunlara bağlı, ilgili ve ilişkili kurumlara taahhüt edilip edilmemesine ve bunların genel veya özel bütçeli idare kapsamında olup olmamasına, süresine, nev’ine ve yüklenicinin; ana yüklenici, alt yüklenici ya da tam ve dar mükellef olmasına göre ayrı ayrı veya birlikte belirlemeye yetkilidir.” şeklinde değiştirilmiştir.

6- 7491 Sayılı Kanununun 62’nci maddesi ile; 5520 sayılı Kanununun 32’nci maddesinin yedinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak imalatçı veya tedarikçi kurumların, dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına da bu indirim uygulanır.”

7- 7491 Sayılı Kanununun 63’üncü maddesi ile; 5520 sayılı Kanununun geçici 14’üncü maddesinde yer alan “31/12/2023” ibareleri “30/6/2024” şeklinde değiştirilmiş ve maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler

1- 24/11/2023 Tarihli ve 33379 Sayılı Resmî Gazete’de 23/11/2023 Tarihli Ve 7846 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı Yayımlandı.

7846 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile İthalatta gözetim ve korunma önlemi uygulamaları kapsamında hesaplanan katma değer vergisinin indirim hakkının kaldırılmasına dair ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 36’ncı maddesi gereğince karar verilmiştir.

Özetle; 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile; 3065 sayılı KDV Kanununun 36 ncı maddesinde Cumhurbaşkanıya verilen yetki uyarınca, yerli üretimin korunması amacıyla ticaret politikaları önlemleri kapsamında yer alan ithalatta gözetim uygulaması, korunma önlemleri, dampinge karşı vergi gibi uygulamalar nedeniyle **ithalatta ödenen katma değer vergisinin mükellefler tarafından hesaplanan katma değer vergisinden indirimi engellenmektedir.**

Karar yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2- 28/12/2023 Tarihli ve 33413 Sayılı Resmî Gazete’de 7491 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Yayımlandı.

a- 7491 Sayılı Kanununun 30'uncu maddesi ile; 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29'uncu maddesinin (1) numaralı fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“ç) Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen katma değer vergisi,”

b- 7491 Sayılı Kanununun 31'inci maddesi ile; 3065 sayılı Kanununun 36'ncı maddesinin birinci fıkrasında yer alan “indirim hakkını” ibaresi “indirim veya iade hakkını” ve “indirim hakkı” ibaresi “indirim veya iade hakkı” şeklinde değiştirilmiştir.

c- 7491 Sayılı Kanununun 32'nci maddesi ile; 3065 sayılı Kanununun 41'inci maddesinin (1) numaralı fıkrasında yer alan “ve vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar” ibaresi **madde metninden çıkarılmış** ve fıkraya “akşamına kadar” ibaresinden sonra gelmek üzere “, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar Katma Değer Vergisi beyannamelerini, vergilendirme dönemini takipeden ayın yirmibirinci günü akşamına kadar” ibaresi eklenmiştir.

d- 7491 Sayılı Kanununun 33'üncü maddesi ile; 3065 sayılı Kanununun 46'ncı maddesinin (1) numaralı fıkrasında yer alan “ile vergi kesmekle sorumlu tutulanlar,” ibaresi **madde metninden çıkarılmış** ve fıkraya “akşamına kadar” ibaresinden sonra gelmek üzere “, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar bir vergilendirme dönemine ait katma değer vergilerini beyanname verecekleri ayın yirmüçüncü günü akşamına kadar” ibaresi eklenmiştir.

e- 7491 Sayılı Kanununun 34'üncü maddesi ile; 3065 sayılı Kanununun geçici 29'uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2023” ibaresi “**31/12/2028**” şeklinde değiştirilmiştir.

f- 7491 Sayılı Kanununun 35'inci maddesi ile; 3065 sayılı Kanununun geçici 32'nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2023” ibaresi “**31/12/2028**” şeklinde değiştirilmiştir.

g- 7491 Sayılı Kanununun 36'ncı maddesi ile; 3065 sayılı Kanununun geçici 33'üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2023” ibaresi “**31/12/2028**” şeklinde değiştirilmiştir.

3- 28/12/2023 Tarihli ve 33413 Sayılı Resmî Gazete’de 27/12/2023 Tarihli Ve 8000 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Yayımlandı.

8000 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile; İthalatta gözetim ve korunma önlemi uygulamaları kapsamında hesaplanan katma değer vergisinin indirim hakkının kaldırılmasına dair Kararda değişiklik yapılması hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 36'ncı maddesi gereğince karar verilmiştir.

Söz konusu Karar **24/11/2023 tarihinden geçerli olmak üzere** yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

8000 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Eki Kararın 1'inci maddesi ile; İthalatta gözetim ve korunma önlemi uygulamaları kapsamında hesaplanan katma değer vergisinin indirim hakkının kaldırılmasına dair 23/11/2023 tarihli ve 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının eki Karara aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 1- (I) 24/11/2023 tarihinden önce ithalat bedelinin bankacılık sistemi üzerinden ödendiği tevsik edilen malların en geç 1/4/2024 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ithal edilmesi halinde bu Karar hükümleri uygulanmaz.”

4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler

1- 18/11/2023 Tarihli ve 33373 Sayılı Resmî Gazete’de 17/11/2023 Tarihli Ve 7803 Sayılı Cumhurbaşkanî Kararı Yayımlandı.

7803 Sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan bazı malların özel tüketim vergisi oranlarına esas özel tüketim vergisi matrahlarının yeniden tespiti hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, mezkûr Kanunun 12’nci maddesi gereğince karar verilmiştir.

Karar yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

“MADDE 1- 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan Diğerleri; – Sadece elektrik motorlu olanlar” satırı altındaki malların, özel tüketim vergisi oranlarına esas özel tüketim vergisi matrahları aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir.”

G.T.İ.P. NO	Mal İsmi	Vergi Oranı (%)
87.03	Sadece elektrik motorlu olanlar	10
	Motor gücü 160 kW’ı geçmeyenler	10
	Özel tüketim vergisi matrahı 1.450.000 TL’yi aşmayanlar	10
	Diğerleri	40
	Motor gücü 160 kW’ı geçenler	50
	Özel tüketim vergisi matrahı 1.350.000 TL’yi aşmayanlar	50
	Diğerleri	60

2- 28/12/2023 Tarihli ve 33413 Sayılı Resmî Gazete’de 7491 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Yayımlandı.

a- 7491 Sayılı Kanunun 43’üncü maddesi ile; 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 2’nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (d) bendine “*ana bayi*” ibaresinden önce gelmek üzere “*resmî şekilde düzenlenen sözleşmesi bulunan;*” ibaresi eklenmiştir.

b- 7491 Sayılı Kanunun 44’ncü maddesi ile; 4760 sayılı Kanunun 5’inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (b) bendine “*teslimi*” ibaresinden sonra gelmek üzere “*ile yurt içinden serbest bölgelere yapılan teslimler*” ibaresi eklenmiştir.

c- 7491 Sayılı Kanunun 45’inci maddesi ile; 4760 sayılı Kanunun geçici 6’ncı maddesinin birinci fıkrasında yer alan “*31/12/2023*” ibaresi “*31/12/2033*” şeklinde, “*bu tutarı*” ibaresi “*bu tutarı veya yeniden değerlendirme oranı uygulanmak suretiyle belirlenmiş olan tutarı*” şeklinde değiştirilmiş ve fıkraya birinci cümlesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümleler eklenmiştir.

“Bu maddede yer alan tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Hesaplanan tutarın 1 lirayı aşmayan kesirleri dikkate alınmaz.”

3- 28/12/2023 Tarihli ve 33413 Sayılı Resmî Gazete’de 27/12/2023 Tarihli 8001 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Yayımlandı.

G.T.İ.P. NO	Mal İsmi	Vergi Oranı (%)	Asgari Maktu Vergi Tutarı (TL)	Maktu Vergi Tutarı (TL)
2402.20	Tütün içeren sigaralar	57	1,4249	4,8058
2402.90.00.00.00	Diğerleri (Tütün yerine geçen maddelerden yapılmış puroolar, uçları açık puroolar, sigarilloolar ve sigaralar) -Tütün yerine geçen maddelerden yapılmış sigaralar	57	1,4249	4,8058
24.03	Diğer mamul tütün ve mamul tütün yerine geçen maddeler; "homojenize" veya yeniden tertip edilmiş tütün; tütün hülâsa ve esansları (2403.11.00.00.00, 2403.19.10.00.19, 2403.19.90.00.19, 2403.91.00.00.00, 2403.99.10.00.00, 2403.99.90.00.00 hariç)	57	1,4249	4,8058
2403.99.10.00.00	Enfiye ve çiğnemeye mahsus tütün	57	1,4249	4,8058

8001 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan bazı mallara uygulanan özel tüketim vergisi oranları, asgari maktu ve maktu vergi tutarlarının yeniden belirlenmesi ile mezkûr Kanununun 12’nci maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmünün bu mallarda **2024 yılı Ocak-Haziran dönemi için uygulanmaması** hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 4760 sayılı Kanunun mezkûr maddesi gereğince karar verilmiştir.

Özetle; 8001 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile; sigaralar için özel tüketim vergisi oranları ile asgari maktu ve maktu vergi tutarları yeniden belirlenmiştir.

Söz konusu Karar ile, sigaraların ÖTV oranlarında indirim yapılarak asgari maktu ve maktu vergi tutarları yeniden belirlenmiş ve söz konusu mallar bakımından 3 Ocak 2024 tarihinde TUIK tarafından açıklanacak üretici fiyat endeksi güncellemesinin uygulanmaması sağlanmıştır.

Karar yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Mevzuattaki Diğer Önemli Değişiklikler

1- 14/11/2023 Tarih ve 32369 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanan Tahsilat Genel Tebliği Seri: C Sıra No: 7 İle Tecil Faiz Oranı Değişikliği Yapıldı.

□ 14.11.2023 tarih ve 32369 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Tahsilat Genel Tebliği Seri: C Sıra No: 7 ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesi ile Bakanlığımıza tanınan yetkiye istinaden, halen yıllık %24 olarak uygulanmakta olan tecil faizi oranı mezkur Tebliğin yayımı tarihinden itibaren **yıllık %36** olarak belirlenmiştir.

□ Mezkur Tebliğin yayımı tarihinden önce yapılan müracaatlara dayanılarak tecil edilecek

olan amme alacakları ile bu Tebliğin yayımı tarihinden önce tecil edilmiş ve tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olan amme alacaklarına tecil şartlarına uygun olarak ödendikleri sürece müracaat tarihlerinden itibaren eski tecil faizi oranının uygulanması gerekmektedir.

□ Aynı şekilde, mezkur Tebliğin yayımı tarihinden önce tecil talebinde bulunulmuş ve talep kabul edilerek tecil edilmiş amme alacaklarına yönelik tecilin ihlal edilmiş olması ancak, yeni talepler üzerine yeniden tecil yapılması (**tecilin geçerli sayılması**) halinde, bu Tebliğin yayımlandığı tarihe kadar eski tecil faizi oranı, bu tarihten sonra ödenmesi gereken taksit tutarlarına ise **%36** tecil faizi oranı uygulanacaktır.

□ Tecil faizi, Seri: A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğinde yer alan esaslar doğrultusunda hesaplanacaktır.

2- 14/11/2023 Tarih ve 32369 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanan 7782 Sayılı Cumhurbaşkanî Kararı İle Gecikme Zammı Oranında Değişiklik Yapıldı.

7782 sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 51'inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan gecikme zammı oranının, her ay için ayrı ayrı uygulanmak üzere **% 3,5** olarak belirlenmesine, 6183 sayılı Kanunun mezkûr maddesi gereğince karar verilmiştir.

Söz konusu 7782 sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile gecikme zammındaki değişime bağlı olarak Vergi Usul Kanununun;

□ 112'nci maddesine göre uygulanan gecikme faizi oranının,

□ 370'inci maddesine göre uygulanan izahat zammı oranının,

□ 371'inci maddesine göre uygulanan pişmanlık zammı oranının da

uygulanacak oranların **aylık %3,5** olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Gecikme zammı; 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre uygulanan vergi ziyayı cezalarında %3,5 oranında, mahkemeler tarafından verilen ve ceza mahiyetinde olan amme alacaklarında ise bu oranın yarısı ölçüsünde (%1,75) uygulanacaktır.

4- 25/11/2023 Tarihli ve 33380 Sayılı Resmî Gazete'de Anonim ve Limited Şirketler İçin En Az Sermaye Tutarının Artırılmasına İlişkin 7887 Sayılı Cumhurbaşkanî Kararı Yayımlandı.

7887 Sayılı Cumhurbaşkanî Kararı İle;

□ *Anonim şirketlerin en az sermaye tutarı 50.000 TL'den **250.000 TL**'ye;*

□ *Limited şirketlerin en az sermaye tutarı 10.000 TL'den **50.000 TL**'ye;*

□ *Kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş halka açık olmayan anonim şirketlerin en az başlangıç sermayesi 100.000 TL'den **500.000 TL**'ye yükseltilmiştir.*

Söz konusu Karar **01/01/2024** tarihinde yürürlüğe girecektir.

5- 13/12/2023 Tarihli ve 33398 Sayılı Resmî Gazete’de Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No:5) Yayımlandı.

5 Seri No’lu Tebliğ ile 7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 9’uncu maddesinin on dokuzuncu fıkrasının uygulamasına dair usul ve esasları düzenlemiştir.

Özetle; 5 Seri No’lu Tebliğ ile;

□ 2/2023 tarihinde Kahramanmaraş İlinde meydana gelen depremler nedeniyle Bakanlığımızca 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 15 inci maddesi kapsamında ilan edilen mücbir sebep halinin **Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş, Malatya illeri ile Gaziantep İlinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerinde 30/4/2024 tarihine kadar (bu tarihler dâhil)** devam etmesi uygun bulunmuştur.

□ 7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 9 uncu maddesinin on dokuzuncu fıkrası gereğince; Kanunun yayımı tarihi itibarıyla mücbir sebep halinin devam ettiği yerlerde, **Kanundan yararlanmak üzere yapılacak başvuru ve taksit ödeme süreleri mücbir sebep halinin sona erdiği tarih esas alınmak suretiyle belirlenmektedir.**

□ Tebliğde, mücbir sebep hali 30/4/2024 tarihinde sona erecek olan; Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş, Malatya illeri ile Gaziantep İlinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerindeki dairelere, **anılan Kanun kapsamında 31/7/2024 tarihine kadar başvuru yapılabileceği**, yapılandırılan tutarların **ilk taksitinin 31/8/2024 tarihine kadar** (bu tarihin resmî tatile rastlaması nedeniyle 2/9/2024 tarihine kadar) yapılması gerektiği yönünde açıklamalara yer verilmiştir.

Söz konusu Tebliğ **yayım tarihinde** yürürlüğe girmiştir.

6- 16/12/2023 Tarihli ve 32401 Sayılı Resmî Gazete’de 15/12/2023 Tarihli Ve 7953 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Yayımlandı.

7953 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile; 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin on dördüncü fıkrası ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun ek 3 üncü maddesinde yer alan tutar ve oranların yeniden belirlenmesi hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 5746 sayılı Kanun ile 4691 sayılı Kanunun mezkûr maddeleri gereğince karar verilmiştir.

Özetle; 7953 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile; Ar-Ge İndirimi ve Teknoloji Geliştirme Bölgeleri kazanç istisnası kapsamında;

□ Yıllık beyanname üzerinden yararlanılan indirim tutarı **1.000.000 TL’den 2.000.000 TL’ye**,

□ Bu tutarın pasifte geçici bir hesaba aktarmaları gereken oranı **yüzde ikiden yüzde üçe**,

□ Bu kapsamda aktarılması gereken tutar yükümlülüğü sınırı, **yıllık bazda 20.000.000 TL’den 100.000.000 TL’ye** çıkarılmıştır.

Söz konusu Karar **01.01.2024 tarihinde** yürürlüğe girecektir.

6- Reeskont ve Avans İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranlarının Tespiti

23/12/2023 tarihli ve 32408 sayılı Resmî Gazete’de Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasıncı çıkarılan Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak İskonto Faiz Oranlarına İlişkin Tebliğ ile; vadesine en çok 3 ay kalan senetler karşılığında yapılacak reeskont işlemlerinde uygulanacak iskonto faiz oranı yıllık yüzde 43.25, avans işlemlerinde uygulanacak faiz oranı ise yıllık yüzde 44.25 olarak tespit edilmiştir.

Belirlenen söz konusu bu oranlar yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7- 28/12/2023 Tarihli ve 33413 Sayılı Resmî Gazete’de 7491 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Yayımlandı.

□ 7491 Sayılı Kanunun 4’ncü maddesi ile;

21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 78’inci maddesinin ikinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“**Haciz zaptı elektronik ortamda düzenlenebilir.** Elektronik ortamda düzenlenecek haciz zaptına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

□ 7491 Sayılı Kanunun 5’inci maddesi ile;

6183 sayılı Kanunun geçici 8’inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2023” ibaresi “31/12/2028” şeklinde değiştirilmiştir.

□ 7491 Sayılı Kanunun 20’nci maddesi ile;

1/7/1964 tarihli ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun ek 2’nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (a) bendinde yer alan “*Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan*” ibaresi “*Cumhurbaşkanı kararı ile yürürlüğe konulan*” şeklinde değiştirilmiş ve “*uluslararası ihaleye çıkarılanların ihalesini kazanan veya*” ibaresi ile aynı bendin (i) alt bendinde yer alan “*uluslararası ihalelerde tamamı üzerinden, yabancı para ile finanse edilenlerde ise*” ibaresi madde metninden çıkarılmıştır.

□ 7491 Sayılı Kanunun 21 inci maddesi ile;

488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun “II. Kararlar ve mazbatalar” başlıklı bölümünün (2) numaralı fıkrasının parantez içi hükmünde yer alan “*ihale kararının*” ibaresi “*ihale kararı ve ihaleye ilişkin olarak ihale makamı ile düzenlenen sözleşmenin*” şeklinde değiştirilmiştir.

□ 7491 Sayılı Kanunun 22’nci maddesi ile;

2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanununun 13’üncü maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan “*düzeltilmeler*” ibaresi “*düzeltilmeler ile ilgililerin kusuru olmaksızın nüfus idareleri tarafından resen yapılacak düzeltilmeler sonucu ticaret sicilinde yapılacak düzeltilmeler*” şeklinde değiştirilmiştir.

□ 7491 Sayılı Kanunun 23'üncü maddesi ile;

492 sayılı Kanunun 59'uncu maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde yer alan “*hataların tashihleri*” ibaresi “*hataların ve nüfus idareleri tarafından resen yapılacak düzeltmeler sonucu tapu kayıtlarının tashihi*” şeklinde değiştirilmiştir.

□ 7491 Sayılı Kanunun 24'üncü maddesi ile; 492 sayılı Kanunun;

a) 98'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) ve (c) bentlerinde yer alan “*yola elverişlilik belgeleri*” ibareleri “*liman çıkış belgeleri*” şeklinde,

b) 102'nci maddesinin başlığında yer alan “*Yola elverişlilik belgesi*” ibaresi “*Liman çıkış belgesi*” şeklinde, birinci fıkrasında yer alan “*yola elverişlilik belgesi*” ibaresi “*liman çıkış belgesi*” şeklinde,

c) 107'nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan “*yola elverişlilik belgesi*” ibaresi “*liman çıkış belgesi*” şeklinde değiştirilmiştir.

□ 7491 Sayılı Kanunun 25 inci maddesi ile;

492 sayılı Kanunun ek 1'inci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (a) bendinde yer alan “*Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan*” ibaresi “*Cumhurbaşkanı kararı ile yürürlüğe konulan*” şeklinde değiştirilmiş ve “*uluslararası ihaleye çıkarılanların ihalesini kazanan veya*” ibaresi ile aynı bendin (i) alt bendinde yer alan “*uluslararası ihalelerde tamamı üzerinden, yabancı para ile finanse edilenlerde ise*” ibaresi madde metninden çıkarılmıştır.

8- 28/12/2023 Tarihli ve 33413 Sayılı Resmî Gazete’de 27/12/2023 Tarihli ve 8004 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Yayımlandı.

8004 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile; Teknoloji geliştirme bölgeleri ile Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde çalışan personelin gelir vergisi stopajı teşvikine konu edilmek üzere söz konusu bölge ve merkezler dışında geçirebilecekleri süreler hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 4691 sayılı Kanunun geçici 2'nci maddesinin üçüncü fıkrası ile 5746 sayılı Kanunun 3'üncü maddesinin ikinci fıkrası gereğince karar verilmiştir.

Özetle; 8004 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının Eki Kararı ile; gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında, teknoloji geliştirme bölgeleri ile Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde çalışan personelin toplam sayısına veya teşvike konu edilen toplam çalışma sürelerine uygulanmak üzere söz konusu bölge ve merkezler dışında geçirilen süreler bakımından belirlenmiş olan oran, **31/12/2024 tarihine kadar**,

□ Bakanlıkça belirlenecek **bilişim personeline** yüzde yüz (**%100**),

□ **Bunlar dışındaki personele** ise yüzde yetmiş beş (**%75**) olarak uygulanır

Karar **01.01.2024 tarihinde** yürürlüğe girecektir.