

# VERGİ PUSULASI

Promosyonudur. Para ile satılmaz.

Sayı: 2 Ekim 2022



T A X E S



- Aracı Kurumların Şirket Portföylerine Kayıtlı Menkul Kıymetleri Satışında Bsmv Uygulaması  
*Sercan KOÇ*
- E-ticarette Vergilendirme Ve İşyeri Sorunsalı  
*Mustafa DEMİR*
- Özelgeler Çerçevesinde Serbest Bölgelerdeki Firmaların Yurtdışı Hizmet Ödemelerinde Kdv Boyutu  
*Burak FIRTINA*
- Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği İle Getirilen Düzenlemenin Anayasaya Uygunluğu İle Verginin Kanuniliği Ve Tarafsızlığı İlkeleri Açısından Değerlendirilmesi  
*Barış Berk GÜNDOĞMUŞ*

# VERGİ PUSULASI



## 4. YIL

*Maliye Denetim Elemanları Derneği 3 Aylık Yayın*

**YAZI DANIŐMA KURULU**

<b>ADI-SOYADI</b>	<b>UNVANI</b>	<b>GÖREV YERİ</b>
Prof. Dr. Abuzer PINAR	Öğretim Üyesi	Ankara Medipol Üniversitesi
Prof. Dr. Murat DEMİR	Rektör Yardımcısı-Öğretim Üyesi	Harran Üniversitesi
Turan ULAŐ	Öğretim Üyesi	Afyon Kocatepe Üniversitesi
Hakkı SAYAN	Eski Baş Hesap Uzmanı	Özel Sektör
Fisun TÜRKMEN	Vergi BaşmüfettiŐi (Eski Hesap Uzmanı)	Ankara Sektörel-1
Naciye TAŞKESEN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Adile ECEMİŞ GÜLEÇ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Çiğdem GÜNEŐ AŐIK	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Mikail OKYAY	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Hasan AYZİT	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Fırat DEMİR	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Bayram MAVİ	Hazine ve Maliye Müfettişi	TeftiŐ Başkanlığı
Cihad ULUS	Vergi Müfettişi	Ankara 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	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Behiç BARIŞIK	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
KürŐat ÖZTÜRK	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Yusuf YILDIZ	Eski Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Sedat KANLI	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Salih YILMAZ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Sinan UYGUR	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Ümit Çağlar IŐIKOĐLU	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	Eski Vergi Müfettişi	Özel Sektör
İbrahim FATİHOĞLU	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Sercan KOÇ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Mehmet SUBAŐI	Eski Vergi Müfettişi	Özel Sektör
İbrahim Eren ARSLAN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Yusuf KARATAŐ	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Ferhat ATAĞUL	Hazine ve Maliye Müfettişi	TeftiŐ Başkanlığı
Halit İslam EKMEK	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Nasuh ERDÖNMEZ	Vergi Müfettişi	İzmir Sektörel-1
Pelin ÇOŐKUN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Harun DOĞAN	Eski Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Uğur KÜÇÜKKAHYAOĞLU	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

# VERGİ PUSULASI

SAYI 2  
TARİH EKİM /2022

<b>Sahibi</b>	Maliye Denetim Elemanları Derneği Adına Dernek Başkanı Halit İslam EKMEN
<b>Genel Yayın Yönetmeni</b>	Naciye TAŞKESEN
<b>Sorumlu Yazı İşleri Müdürü</b>	Ufuk KAYNAR
<b>Dış İlişkiler Koordinatörü ve Reklam Sorumlusu</b>	Mehmet Nazmi TOR
<b>Yayın Kurulu</b>	Şenay OTO Funda ŞAHİN Ayfer KAYACAN Adile ECEMİŞ GÜLEÇ Ömer YÜREK Fırat DEMİR Hüseyin PEKMEZCİLER Sinan UYGUR Adem YALÇIN Rıdvan ÖNDER Nasuh ERDÖNMEZ
<b>İstanbul Temsilcisi</b>	Özge İnci HURŞİTOĞLU
<b>Ankara Temsilcisi</b>	Behiç BARIŞIK
<b>İzmir Temsilcisi</b>	Kazım ATİK
<b>Makale Göndermek İçin</b>	yayin@mded.org
<b>Dizgi ve Görsel Tasarım</b>	Fatma Nur İYİĞÖR
<b>Yayın Satış ve Yazışma Adresi</b>	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
<b>Baskı Cilt</b>	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
<b>Yıllık Abone Bedeli</b>	300,00 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

# MEVZUATTAKİ GELİŞMELER

**Murat DÖNMEZ**

Vergi Müfettişi

## 213 Sayılı Vergi Usul Kanununda Yapılan Değişiklikler

**1-28.05.2022 tarih ve 31849 sayılı Resmi Gazete’ de, internet ortamında yayımlanan ilanlara yönelik bazı bilgilerin alınmasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesine dair açıklamaların yer aldığı 538 Sıra No’ lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır.**

Bilindiği üzere, 7061 sayılı Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’ un ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257’ nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendi aşağıdaki gibi değiştirilmiş ve aynı fıkraya aşağıda yer verilen (7) numaralı bent eklenmiştir.

213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasında, “Maliye Bakanlığı;

....

4. Bu Kanunun 149 uncu maddesine göre devamlı bilgi vermek zorunda olanlardan istenilen bilgiler ile beyanname, bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelerin, şifre, elektronik imza veya diğer güvenlik araçları kullanılmak suretiyle internet de dâhil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında verilmesine, beyanname, bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususlarında izin vermeye, standart belirlemeye veya zorunluluk getirmeye, beyanname, bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgeler ile bilgilerin aktarımında uyulacak format ve standartlar ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bu zorunluluk veya standartları beyanname, bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgeler veya bilgi ve işlem çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulatmaya ya da belirlemeye, ....

....

7. Elektronik ticarete vergi güvenliğini sağlamak amacıyla elektronik ortamda ticari faaliyette bulunan gerçek ya da tüzel kişi hizmet sağlayıcılara ve/veya başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ve tüzel kişi aracı hizmet sağlayıcılara ticari faaliyetlerine ilişkin bildirim verme yükümlülüğü getirmeye, bildirim içerik, format, standart, verilme süresi ve yöntemini belirlemeye, bunlarda değişiklik yapmaya, bildirim verme yükümlülüğünü iş hacmi, sektör, mükellef grupları, alış-satış tutarı, alım satım konu mal ve hizmet türleri itibarıyla belirlemeye, başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına ilişkin bildirim konu bilgilerin aracı hizmet sağlayıcıları tarafından alınması zorunluluğunu getirmeye, bu bent kapsamındaki bilgi ve bildirimlerin elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi yükümlülüğü getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye, ....

yetkilidir. ...” denilmiştir.

**2- Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik 28.06.2022 tarih ve 31880 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmış olup, söz konusu Yönetmeliğin yürürlük tarihi 01.07.2022 olarak belirlenmiştir.**

Bilindiği üzere, 26.10.2021 tarihli ve 31640 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7338 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 17’nci ve 18’inci maddelerinde yer alan düzenlemelerle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 139’uncu ve 140’uncü maddelerinde değişiklikler yapılmıştır.

Diğer taraftan 7338 sayılı Kanunun 62’nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 139’uncu ve 140’uncü maddelerinde değişiklik yapan 17’nci ve 18’inci maddelerinin yürürlük tarihi **1.7.2022** olarak belirlenmiştir.

Bu doğrultuda, Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik 28.06.2022 tarih ve 31880 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmış olup söz konusu Yönetmeliğin yürürlük tarihi 01.07.2022 olarak belirlenmiştir.

Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte (kısaca Yönetmelik olarak ifade edilecektir) yapılan değişiklik ve düzenlemeler aşağıda alt başlıklar halinde açıklanmıştır.

**2.1. Yönetmeliğin “İşe Başlama ve İncelemeye Hazırlık” Başlıklı Maddesinde Yapılan Değişiklikler**

Yönetmeliğin 1’inci maddesi ile 31/10/2011 tarihli ve 28101 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7’nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “on” ibareleri “beş” olarak değiştirilmiştir.

Söz konusu değişiklik ile Yönetmeliğin “İşe Başlama ve İncelemeye Hazırlık” başlıklı 7’nci maddesinde yer verilen işe başlama süresi ile işe başlanılamaması halinde verilecek ek süre 10’ar günden 5’er güne düşürülmüştür.

**2.2. Yönetmeliğin “İncelemeye Başlama” Başlıklı Maddesinde Yapılan Değişiklikler**

28/06/2022 tarih ve 31880 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmeliğin 2’nci maddesi ile Yönetmeliğin “İncelemeye Başlama” başlıklı 9’uncu maddesi;

*“MADDE 9- (1) Vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar, inceleme görevinin verilmesinden itibaren en geç on beş gün içinde incelemeye başlarlar. Bu süre içinde incelemeye başlanılamaması halinde durum gerekçeli bir yazı ile bağlı bulunulan birime bildirilir. İlgili birim, incelemeye başlanılamamasını haklı kılan bir mazeretin varlığı halinde en fazla beş gün ilave süre verebileceği gibi inceleme görevini başka bir inceleme elemanına da verebilir.*

*(2) Vergi incelemesine, vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar tarafından düzenlenecek “İncelemeye Başlama Bildirimi” ile başlanır. İncelemeye Başlama Bildiriminin bir örneği nezdinde inceleme yapılan, bir örneği vergi incelemesi yapmaya yetkili olanın bağlı bulunduğu inceleme ve denetim birimine, bir örneği ise mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine gönderilir.*

*(3) İncelemeye başlama tarihi, incelemeye başlama bildiriminin düzenlendiği tarihtir.*

*(4) 213 sayılı Vergi Usul Kanununun aramaya ilişkin hükümleri saklıdır.*

*(5) Vergi incelemesine başlanılmasına ilişkin diğer hususlar, vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların bağlı oldukları birimler tarafından belirlenir.” şeklinde değiştirilmiştir.*

Bu değişiklik ile Yönetmeliğin “İncelemeye Başlama” başlıklı 9 uncu maddesinde yer verilen;

✓ İncelemeye başlama süresi 30 günden 15 güne,

✓ İncelemeye başlanılamaması halinde verilecek ek süre ise 15 günden 5 güne düşürülmüştür.

✓ Yine Yönetmeliğin 9’uncu maddesinde Vergi Usul Kanunundaki düzenlemelere paralel olarak vergi incelemesine, vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar tarafından düzenlenecek “İncelemeye Başlama Bildirimi” ile başlanılacağı ve incelemeye

başlama tarihinin İncelemeye Başlama Bildiriminin düzenlendiği tarih olacağı hükmolunmuştur.

### 2.3. Yönetmeliğin “Kimlik ibrazı” Başlıklı Maddesinde Yapılan Değişiklikler

28/06/2022 tarih ve 31880 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmeliğin 3’üncü maddesi ile Yönetmeliğin “Kimlik İbrazı” başlıklı 10’uncu maddesi;

*“MADDE 10- (1) Vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar yanlarında memuriyet sıfatlarını ve inceleme yetkisini gösteren fotoğraflı resmi bir kimlik bulundurlar ve gittikleri yerde işe başlamadan evvel bu kimliği ilgililere gösterirler.”* şeklinde değiştirilmiştir.

### 2.4. Yönetmeliğin “İncelemeye Başlama Tutanağının Muhteviyatı” Başlıklı Maddesinde Yapılan Değişiklikler

28/06/2022 tarih ve 31880 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmeliğin 4’üncü maddesi ile Yönetmeliğin “İncelemeye Başlama Tutanağının Muhteviyatı” başlıklı 11’inci maddesinde başlıkta yer alan “tutanağının” ibaresi “bildiriminin” olarak değiştirilmiş, aynı maddenin birinci fıkrasında yer alan “tutanağında” ibaresi “bildiriminde” olarak değiştirilmiş ve aynı fıkranın (a), (e) ve (f) bentleri ise,

*“a) İnceleme yapılanın kimlik bilgileri, unvanı, adresi,*

*e) Vergi türü,*

*f) Bildirim düzenlenme tarihi ve vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların imzası”* şeklinde değiştirilmiştir.

Bu değişiklik ile Yönetmeliğin 11’inci maddesinde

- ✓ “İncelemeye Başlama Bildiriminin Muhteviyatına” ilişkin düzenlemeler yapılmış ve
- ✓ “Vergi türü” ile
- ✓ “Bildirim düzenlenme tarihi ve vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların imzası”

bildirim muhteviyatına dahil edilmiştir.

### 2.5. Yönetmeliğin “Defter ve Belgelerin Alınması” Başlıklı Maddesinde Yapılan Değişiklikler

28/06/2022 tarih ve 31880 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmeliğin 5’inci maddesi ile Yönetmeliğin “Defter ve Belgelerin Alınması” başlıklı 12’inci maddesinin dördüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, aynı maddeye dördüncü fıkradan sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkralar eklenmiş ve diğer fıkra buna göre teselsül ettirilmiştir.

*“(4) Mükelleflerin, Bakanlığın elektronik olarak tutulmasına izin verdiği defter ve belgeleri Bakanlık tarafından oluşturulan sistemi kullanmak suretiyle elektronik ortamda ibraz etmesi esastır.*

*(5) Mükellefin işyeri adresi, işyeri adresinin bulunmaması halinde ikametgâh adresi ile inceleme görevi verilenin çalışma yerinin aynı ilde bulunmaması halinde, defter ve belgeler mükellefin işyeri adresi, işyeri adresinin bulunmaması halinde ikametgâh adresinin bulunduğu ildeki dairede teslim alınır. Mükellefin talebi halinde defter ve belgeler inceleme görevi verilenin sürekli çalışma yerindeki dairede de teslim alınabilir. Bu fıkranın uygulanmasında dördüncü fıkra hükmü saklıdır.*

*(6) Nezdinde inceleme yapılacak olanla temas kurulmaması veya ilgili ile temas kurulmasına rağmen verilen sürede defter ve belgelerin ibraz edilmemesi gibi hallerde inceleme, ilgilinin vergi dairesindeki dosyasında yer alan belgeler, elektronik ortamda tutulmasına izin verilen veriler ve diğer kaynaklardan elde edilen her türlü bilgi ve belgeler ile varsa Başkanlığın risk analizi sonuçlarına dayalı olarak yürütülür.”*

Bu değişiklik ile Yönetmeliğin “Defter ve Belgelerin Alınması” başlıklı 12’nci maddesinde yapılan değişiklik doğrultusunda;

- ✓ Mükelleflerin, Bakanlığın elektronik olarak tutulmasına izin verdiği defter ve belgeleri Bakanlık tarafından oluşturulan sistemi kullanmak suretiyle elektronik ortamda ibraz etmeleri esas kılınmakla birlikte,

✓ Elektronik ortamda ibrazı mümkün olmayan defter ve belgelerin Yönetmelikteki hüküm çerçevesinde mükellefin

- işyeri adresi,
- işyeri adresinin bulunmaması halinde
- ikametgah adresinin bulunduğu ildeki dairede teslim alınması imkanı da sağlanmıştır.

## 2.6. Yönetmeliğin “İncelemenin Yapılacağı Yer” Başlıklı Maddesinde Yapılan Değişiklikler

28/06/2022 tarih ve 31880 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmeliğin 6’ncı maddesi ile Yönetmeliğin “İncelemenin Yapılacağı Yer” başlıklı 13’üncü maddesi;

“MADDE 13- (1) Vergi incelemeleri esas itibarıyla dairede yapılır.

(2) İncelemeye tabi olanın defter ve belgelerini ibraz etmesi kendisinden yazılı olarak istenir.

(3) İstenilen defter veya belgeleri belli edilen zamanda mazeretsiz olarak getirmeyenler, bunları ibraz etmemiş sayılırlar. Haklı bir mazeret gösterenlere, defter ve belgelerini daireye getirmeleri için uygun bir süre verilir.

(4) İncelemenin dairede yapılması, vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar tarafından incelemeye tabi olanın iş yerinde tespit yapılmasına ve çalışmalarda bulunmasına engel değildir.

(5) Mükellef ve vergi sorumlusunun yazılı olarak talepte bulunması ve iş yerinin müsait olduğunun tespit edilmesi halinde, inceleme iş yerinde de yapılabilir.” şeklinde değiştirilmiştir.

Bu değişiklik ile Yönetmeliğin “İncelemenin Yapılacağı Yer” başlıklı 13’üncü maddesinde Vergi Usul Kanununun 139’uncu maddesine paralel olarak incelemenin esas itibarıyla dairede yapılacağı belirtilmiştir.

## 2.7. Yönetmeliğin “İnceleme Tutanakları” Başlıklı Maddesinde Yapılan Değişiklikler

28/06/2022 tarih ve 31880 sayılı Resmi Gazete’de

yayımlanan Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmeliğin 7’nci maddesi ile Yönetmeliğin “İnceleme Tutanakları” başlıklı 16’ncı maddesinin üçüncü fıkrası;

“(3) İncelemenin dairede yapıldığı durumlarda, nezdinde inceleme yapılanın işyeri adresi, işyeri adresinin bulunmaması halinde ikametgâh adresi ile vergi incelemesi yapmaya yetkili olanın çalışma yerinin aynı ilde bulunmaması halinde tutanaklar, nezdinde inceleme yapılanın işyeri adresi, işyeri adresinin bulunmaması halinde ikametgâh adresinin bulunduğu ildeki dairede imza edilir. Nezdinde inceleme yapılanın talep etmesi halinde tutanaklar vergi incelemesi yapmaya yetkili olanın sürekli çalışma yerindeki dairede de imzalanabilir. Düzenlenen tutanakların birer nüshasının tutanakları imza edenlere verilmesi zorunludur.” şeklinde değiştirilmiştir.

Bu değişiklik ile Yönetmeliğin “İnceleme Tutanakları” başlıklı 16’ncı maddesinde yapılan değişiklikle incelemenin dairede yapıldığı durumlarda,

- ✓ nezdinde inceleme yapılanın işyeri adresi,
- ✓ işyeri adresinin bulunmaması halinde ikametgah adresi ile
- ✓ vergi incelemesi yapmaya yetkili olanın çalışma yerinin aynı ilde bulunmaması halinde

tutanaklar, nezdinde inceleme yapılanın işyeri adresi, işyeri adresinin bulunmaması halinde ikametgah adresinin bulunduğu ildeki dairede imza edilmesi imkanı da getirilmiştir.

## 2.8. Yönetmeliğin “Defter Ve Belgelerin İadesi” Başlıklı Maddesinde Yapılan Değişiklikler

28/06/2022 tarih ve 31880 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmeliğin 8’inci maddesi ile Yönetmeliğin “Defter Ve Belgelerin İadesi” başlıklı 22’nci maddesinin birinci fıkrasına;

“Şu kadar ki, Bakanlık tarafından oluşturulan sistem üzerinden ibraz edilen elektronik defter ve belgeler, ilgili rapor değerlendirme komisyonunun



rapora ilişkin nihai değerlendirmesini müteakip en geç otuz gün içerisinde sistemden silinir.” cümlesi eklenmiştir.

Bu düzenleme ile Yönetmeliğin “Defter ve Belgelerin İadesi” başlıklı 22’nci maddesinde Bakanlık tarafından oluşturulan sistem üzerinden ibraz edilen elektronik defter ve belgelerin inceleme tamamlandıktan sonra sistemden silinmesine ilişkin düzenleme yapılmıştır.

**3-05.07.2022 tarih ve 31887 sayılı Resmî Gazete’de, 7417 Sayılı Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun yayımlanmıştır.**

7417 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanununa yönelik yapılan değişiklik ve düzenlemeler aşağıda alt başlıklar halinde açıklanmıştır.

➤ 7417 sayılı Kanunun 26’ncı maddesi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun “Yetki” başlıklı mükerrer 257’nci maddesinin birinci fıkrasına (8) numaralı bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiştir.

*“9. Tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin gerçek faydalanıcı bilgisinin güncel, tam ve doğru bir şekilde tespit edilebilmesi için gerçek faydalanıcının kapsamını belirlemeye, bu kapsama girenlerin bildirilmesi zorunluluğunu getirmeye, bildirim içeriği, format, standart, verilme süresi ve yöntemini belirlemeye, bunlarda değişiklik yapmaya, bildirim verme yükümlülüğünü sektör, mükellef grupları ve mükellefiyet durumları itibarıyla belirlemeye, bu bent kapsamındaki bilgi ve bildirimlerin elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi yükümlülüğü getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye,”*

➤ 7417 sayılı Kanunun 27’nci maddesi ile 213 sayılı Kanunun “Özel Usulsüzlükler ve Cezaları” başlıklı 353’üncü maddesinin birinci fıkrasının; (1) ve (2) numaralı bentlerinde yer alan “240” ibareleri “1.000” şeklinde, “120.000” ibareleri “500.000” şeklinde, “12.000” ibaresi “50.000” şeklinde

değiştirilmiştir.

Söz konusu değişiklik ile **1 Ağustos 2022 tarihinden itibaren** uygulanmak üzere, elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, verilmesi ve alınması icap eden 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 Hazine ve Maliye Bakanlığı’na belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlenmesi ya da Vergi Usul Kanunu’na göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde; bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine, her bir belge için 1.000 (Mevcut durumda 534 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2022’den itibaren 500-TL) Türk lirasından aşağı olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10’u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Bir takvim yılı içinde her bir belge türüne ilişkin olarak tespit olunan yukarıda yazılı özel usulsüzlükler için kesilecek cezanın toplamı 500.000 (Mevcut durumda 534 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2022’den itibaren 250.000-TL) Türk lirasını geçemeyecektir.

Yine bu kapsamda, 1 Ağustos 2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, 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 Hazine ve Maliye Bakanlığı’na 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 Hazine ve Maliye Bakanlığı’na belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlendiğinin

tespiti ya da

- bu belgelerin Vergi Usul Kanunu'na göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde,

**her bir belge için 1.000** (Mevcut durumda 534 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2022'den itibaren 500-TL) Türk lirası özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Ancak, her bir belge türüne ilişkin olarak kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı **her bir tespit için 50.000** (Mevcut durumda 534 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2022'den itibaren 25.000-TL) Türk lirasını, **bir takvim yılı içinde ise 500.000** (Mevcut durumda 534 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2022'den itibaren 250.000-TL) Türk lirasını geçemeyecektir.

➤ 7417 sayılı Kanunun 28'inci maddesi ile 213 sayılı Kanunun "Bilgi Vermekten Çekinenler ile 107/A, Mükerrer 242, 256, 257, Mükerrer 257'nci Madde ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A Maddesi Hükmüne Uymayanlar İçin Ceza" başlıklı mükerrer 355'inci maddesinin birinci fıkrasına ikinci cümlesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümle ve fıkraya aşağıdaki cümle eklenmiştir.

*"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 (9) numaralı bendi ile getirilen zorunluluklara uymayanlara (1) numaralı bentte yer alan özel usulsüzlük cezasının 3 katı uygulanır."*

Söz konusu değişiklik ile 1 Ağustos 2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, elektronik ticarete vergi güvenliğini sağlamak amacıyla elektronik ortamda ticari faaliyette bulunan gerçek ya da tüzel kişi hizmet sağlayıcılara ve/veya başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ve tüzel kişi aracı hizmet sağlayıcılara ticari faaliyetlerine dair bildirim verme yükümlülüğüne ilişkin zorunluluklara uymayanlara özel usulsüzlük cezası;

- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabına 5 kat,
  - İkinci sınıf tüccarlar ve defter tutan çiftçilere 5 kat,
  - Bunlar dışında kalanlara ise 2 kat,
- olarak uygulanacaktır.

Yine bu kapsamda, 1 Ağustos 2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin gerçek faydalanıcı bilgisinin güncel, tam ve doğru bir şekilde tespit edilebilmesine yönelik bildirim verme yükümlülüğüne ilişkin zorunluluklara uymayanlara özel usulsüzlük cezası 3 kat olarak uygulanacaktır.

#### **4- 23.07.2022 tarih ve 31901 sayılı Resmî Gazete'de 539 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayımlanmıştır.**

23.07.2022 tarih ve 31901 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan ve yayım tarihi itibarıyla yürürlüğe giren 539 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun Ek 1'inci maddesinde yer alan yetkiye istinaden uzlaşma komisyonlarının uzlaşma konusu yapabilecekleri vergilerle bunlara ilişkin vergi ziyayı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının miktarları belirlenmiştir.

Söz konusu tebliğin maddelerine aşağıda yer verilmiştir.

539 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin "Yasal mevzuat ve dayanak" başlıklı 2'nci maddesinde;

" (1) 213 sayılı Vergi Usul Kanununun; - Ek 1 inci maddesinde; "Mükellef tarafından, ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergilerle bunlara ilişkin vergi ziyayı cezaları ile 5.000 Türk lirasını aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının (359'uncu maddede yazılı fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi halinde tarh edilen vergi ve kesilen ceza ile bu fiillere iştirak edenlere kesilen ceza ve 370'inci maddenin (b) fıkrası kapsamında kendilerine ön tespiti ilişkin yazılı tebliğ edilen mükelleflere mezkur maddeye göre kesilen ceza hariç) tahakkuk edecek miktarları konusunda, vergi ziyasına sebebiyet verilmesinin kanun hükümlerine yeterince nüfuz edememekten ya da 369'uncu maddede yazılı yanılmadan kaynaklandığının veya

bu Kanunun 116, 117 ve 118 inci maddelerinde yazılı vergi hataları ile bunun dışında her türlü maddi hata bulunduğu veya yargı kararları ile idarenin ihtilaf konusu olayda görüş farklılığının olduğunun ileri sürülmesi durumunda, idare bu bölümde yer alan hükümler çerçevesinde mükellefler ile uzlaşabilir.

Tebliğ’de ayrıca aşağıda yer verilen,

✓ Aynı yıl veya muhtelif yıllar için birden fazla tarhiyatın yapıldığı,

✓ Kanuni süresinden sonra verilen beyannameler ile 213 sayılı Kanunun 371’inci maddesine göre pişmanlık talepli olarak kabul edilen ancak şartların ihlali nedeniyle kanuni süresinden sonra verilen beyanname olarak işleme tabi tutulan beyannameler üzerinden tahakkuk fişi ile tahakkuk ettirilen vergilere ilişkin kesilen vergi ziyai cezaları için uzlaşma başvurusunda bulunulması,

✓ Aynı yıl veya muhtelif yıllar için hem vergi tarhiyatının yapıldığı hem usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezalarının kesildiği,

✓ Vergi tarh edilmeksizin aynı yıl veya muhtelif yıllar için birden fazla usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezalarının kesilmesi ve

✓ Aynı yıl veya muhtelif yıllar için usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezalarıyla birlikte, kanuni süresinden sonra verilen beyannameler ile 213 sayılı Kanunun 371’inci maddesine göre pişmanlık talepli olarak kabul edilen ancak şartların ihlali nedeniyle kanuni süresinden sonra verilen beyanname olarak işleme tabi tutulan beyannameler üzerinden tahakkuk fişi ile tahakkuk ettirilen vergilere ilişkin kesilen vergi ziyai cezaları için uzlaşma başvurusunda bulunulması, durumlarda yetkili uzlaşma komisyonlarının nasıl belirleneceğine dair düzenlemeler yapılmıştır.

Yine söz konusu Tebliğ’de, uzlaşma kapsamına alınan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının tutarı, 213 sayılı Kanunun mükerrer 414’üncü maddesi uyarınca, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanununun mükerrer 298’inci maddesine göre tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle belirleneceği ve yeniden belirlenen tutarların Hazine ve Maliye Bakanlığınca Resmî Gazete’de ilan edileceği belirtilmiştir.

Son olarak, Tebliğin yayım tarihine kadar uzlaşma günü tayin edilmemiş uzlaşma talepleri hakkında Tebliğde yer alan düzenlemelerin uygulanacağı ancak uzlaşma günü tayin edilmiş olup çeşitli nedenlerle uzlaşma günü ertelenmiş olan mükelleflerin uzlaşma taleplerinin ise uzlaşmayı erteleyen komisyon tarafından sonuçlandırılacağı belirtilmiştir.

### **5- 23.07.2022 tarih ve 31901 sayılı Resmî Gazete’de 540 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayınlanmıştır.**

23.07.2022 tarih ve 31901 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan ve yayım tarihi itibarıyla yürürlüğe giren 540 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 24/12/2015 tarihli ve 29572 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 459)’nin “4.2. Kapsamda Olmayan Tahsilat ve Ödemeler” başlıklı bölümüne (ğ) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiştir:

*“h) Tevsik zorunluluğu kapsamında olanların tevsik zorunluluğu kapsamında olmayan yabancılar ve/veya Türkiye mukimi olmayan gerçek kişilerle yapacakları işlemlere ilişkin tahsilat ve ödemelerin (şu kadar ki, düzenlenecek faturalara söz konusu kişilerin pasaport numarasının yazılması ve bu bent kapsamında nakit tahsil edilen tutarların, tevsik zorunluluğu kapsamında olanlar tarafından tahsilatı takip eden ilk iş günü sonuna kadar aracı finansal kurumlarca düzenlenen belgelerle tevsikinin sağlanması zorunludur.)”*

Bilindiği üzere, 459 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile ticari işlemler ve finansal hareketlerin izlenmesi ve vergiyi doğuran olayların mali kurumların kayıt ve belgeleri yardımıyla tespit edilmesi ve böylece kayıt dışılığı önlemek amacı doğrultusunda, tahsilat ve ödemelerde tevsik zorunluluğuna ilişkin limit 01/01/2016 tarihinden itibaren 7.000 Türk Lirasına düşürülmüştür.

Söz konusu Tebliğ’in “4.2. Kapsamda Olmayan Tahsilat ve Ödemeler” başlıklı bölümünde ise aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması zorunluluğu bulunmayan tahsilat ve ödemelere değinilmiştir.

540 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğiyle aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması zorunluluğu bulunmayan ödemeler kapsamına yukarıda yer

verilen (h) bendi eklenmiştir.

Söz konusu bendin parantez içi hükmünce,

✓ Yabancılar ve/veya Türkiye mukimi olmayan gerçek kişiler adına düzenlenecek faturalara söz konusu kişilerin pasaport numarasının yazılması ve

✓ Yabancılar ve/veya Türkiye mukimi olmayan gerçek kişilerden nakit tahsil edilen tutarların, tevsik zorunluluğu kapsamında olanlar tarafından taahhütü takip eden ilk iş günü sonuna kadar aracı finansal kurumlarca düzenlenen belgelerle tevsikin sağlanması zorunludur.

**6- 20.08.2022 tarih ve 31929 sayılı Resmî Gazete’de Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik Yayınlanmıştır.**

20.08.2022 tarih ve 31929 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan ve yayım tarihi itibarıyla yürürlüğe giren Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile düzenlenen hükümlere maddeler halinde aşağıda yer verilmiştir.

➤ Söz konusu Yönetmeliğin 1’inci maddesi ile 31/10/2011 tarihli ve 28101 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Yönetmeliğinin “Kapsam” başlıklı 2’nci maddesinde yer alan “*cezası (Kanununun 344 üncü maddesinin ikinci fıkrası uyarınca vergi ziyat cezası kesilen tarhiyata ilişkin vergi ve ceza hariç)*” ibaresi “*cezaları ile 5.000 Türk lirasını aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları (Kanununun 359 uncu maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyana sebebiyet verilmesi halinde tarh edilecek vergi ve kesilecek ceza ile bu fiillere iştirak edenlere kesilecek ceza hariç)*” şeklinde değiştirilmiş ve aynı maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“(2) *Uzlaşma kapsamına alınan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının tutarı, 213 sayılı Kanunun mükerrer 414’üncü maddesi uyarınca, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanununun mükerrer 298’inci maddesine göre tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle belirlenecek olup belirlenen tutarlar Hazine ve Maliye Bakanlığınca Resmî Gazetede ilan edilecektir.*”

➤ Yönetmeliğin 2’nci maddesi ile aynı Yönetmeliğin “Tanımlar” başlıklı 4’üncü maddesinin

birinci fıkrasının (e) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“*e) Ceza: Kanununun 359’uncu maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyana sebebiyet verilmesi halinde kesilenler dışında kalan vergi ziyat cezası ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezasını,*”

➤ Yönetmeliğin 3’üncü maddesi ile aynı Yönetmeliğin “Vergi Müfettişlerince yapılacak vergi incelemelerinde komisyonların oluşumu” başlıklı 5’inci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“(9) *Gerek görüldüğü takdirde, uzlaşma komisyonunun beş üyeden teşekkül ettirilmesine karar vermeye Başkanlık yetkilidir. Bu durumda diğer iki üye söz konusu komisyonlara üye olabilecekler arasından belirlenir.*”

➤ Yönetmeliğin 4’üncü maddesi ile aynı Yönetmeliğin “Uzlaşma talebi” başlıklı 8’inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“*Söz konusu başvurunun Bakanlık bilgi işlem sistemleri üzerinden elektronik ortamda yapılması da mümkündür.*”

### 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununda

#### Yapılan Değişiklikler

**28/06/2022 Tarih Ve 31880 Sayılı Resmi Gazete’de 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun Geçici 67’nci Maddesinde Yer Alan Tevkifat Oranlarının Belirlenmesine Dair 27.06.2022 Tarih Ve 5752 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı Yayımlandı.**

✓ 5752 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı’na ekli Karar’ın 1’inci maddesi ile 22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı’nın eki Kararın geçici 2’inci ve geçici 3’üncü maddelerinde yer alan “2022/6/30” ibareleri “2022/12/30” şeklinde değiştirilmiştir.

Söz konusu madde ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun geçici 67’nci maddesinde yer alan indirimli tevkifat oranlarının yürürlük süresi 30/12/2022 tarihine uzatılmıştır.

✓ 5752 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'na ekli Karar'ın 2'nci maddesi ile 22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın eki Karara aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

*“Geçici Madde 5 - (1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih ile 31/12/2022 tarihi (bu tarih dâhil) arasında iktisap edilen, 6362 sayılı Kanun kapsamında kurulan ipotek finansmanı kuruluşları (bu şirketin kurucusu olduğu varlık finansman fonları ve konut finansman fonları dahil) tarafından ihraç edilen varlığa dayalı menkul kıymetler, ipoteye dayalı menkul kıymetler, ipotek teminatlı menkul kıymetler ve varlık teminatlı menkul kıymetlerden elde edilen gelir ve kazançlara 1'inci maddenin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) ve (3) numaralı alt bentleri ile (ç) bendinde yer alan oranlar %5 olarak uygulanır.”*

✓ 5752 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'na ekli Karar'ın 3'üncü maddesi ile 2021/12/24 tarihli 4970 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının eki Kararın 3'üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

*“MADDE 3- Bu Karar, kur korumalı vadeli mevduat ve katılma hesaplarında, Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi uygulaması kapsamında bankalarda açılan Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.”*

✓ 5752 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'na ekli Karar'ın 4'üncü maddesi ile 2021/12/30 tarihli 5046 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının eki Kararın 3'üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

*“MADDE 3- Bu Karar, Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi uygulaması kapsamında altın depo hesapları, altın cinsinden katılma fonu hesapları ile işlenmiş ve hurda altın karşılığı altın hesaplarından dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat ve katılma hesaplarında uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.”*

✓ 5752 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'na ekli Karar'ın 3'üncü ve 4'üncü maddeleriyle yapılan değişiklikler sonrasında; Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67'nci maddesi uyarınca yapılacak tevkifat oranlarının %0 olarak uygulanmasında, yurtiçi ve yurtdışı gerçek ve tüzel kişi ayırımına son verilmiş ve

dönüşüme tabi hesapların 20/12/2021 ve 31/12/2021 tarihleri itibarıyla mevcut olmalarına ilişkin sınırlama kaldırılmıştır.

**08.07.2022 tarih ve 31890 sayılı Resmi Gazete'de, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23'üncü maddesinde yer alan tutarlarla ilgili ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, mezkûr Kanunun mükerrer 123'üncü maddesi gereğince karar verilmiş ve aşağıda yer verilen 07.07.2022 tarihli ve 5799 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı yayımlanmıştır.**

“MADDE 1- (1) 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendinde yer alan tutar 51 TL olarak, (10) numaralı bendinde yer alan tutar 25,50 TL olarak yeniden belirlenmiştir.

MADDE 2- (1) Bu Karar, 1/7/2022 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.  
....”

Söz konusu düzenleme öncesinde 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun “Müteferrik İstisnalar” başlıklı 23'üncü maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendi;

*“Hizmet erbabına işverenlerce yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatler (işverenlerce, işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin 6.000.000 lirayı (34 TL) aşmaması ve buna ilişkin ödemenin yemek verme hizmetini sağlayan mükelleflere yapılması şarttır. Ödemenin bu tutarı aşması halinde, aşan kısım ile hizmet erbabına yemek bedeli olarak nakten yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir.)” ve*

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun “Müteferrik İstisnalar” başlıklı 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendi;

*“Hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak maksadıyla işverenler tarafından yapılan taşıma giderleri (Ek parantez içi hüküm:5/12/2019-7194/11 md.) (İşverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 10 Türk*

lirasını (17 TL) aşmaması ve buna ilişkin ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması şarttır. Ödemenin bu tutarı aşması hâlinde aşan kısım ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir. ....” şeklindedir.

07.07.2022 tarihli ve 5799 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yapılan düzenleme sonrasında;

- ✓ Günlük yemek bedeli istisna tutarı 34-TL’ den 51-TL’ ye,
- ✓ Günlük ulaşım bedeli istisna tutarı ise 17-TL’ den 25,50-TL’ ye yükseltilmiştir.

## 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler

### 1. Kur Korumalı Mevduat Uygulamasında Vergi İstisnasına İlişkin Kapsam Değişikliği Yapıldı.

Bilindiği üzere, 29.01.2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmî Gazete’ de yayımlanan 7352 sayılı Vergi Usul Kanunu İle Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’ nun 2. Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 14 üncü maddeye göre;

Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen hesaplar ile ilgili olarak; kurumların 31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı, bu kapsamda açılan en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda yabancı paraların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının 01.10.2021 – 31.12.2021 tarihleri arasındaki döneme isabet eden kısmı kurumlar vergisinden istisna tutulmuştur.

Bunun yanı sıra 28.05.2022 tarih ve 31849 sayılı Resmî Gazete’ de yayımlanarak yürürlüğe giren 7407 sayılı “Bankacılık Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 655 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile Kurumlar Vergisi

Kanununun geçici 14 üncü maddesinin üçüncü fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkralar eklenmiş ve müteakip fıkralar teselsül ettirilmiştir.

“(4) Kurumların 31/3/2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 2022 yılı sonuna kadar Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda söz konusu hesapların dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır. Cumhurbaşkanı istisnayı 30/6/2022 ve/veya 30/9/2022 tarihli bilançolarda yer alan yabancı paralar itibarıyla da uygulamaya yetkilidir.

(5) Bu madde kapsamındaki istisnalar 2022 yılı sonuna kadar vade sonunda yenilenen hesaplara da uygulanır.”

Yapılan değişiklik ile **kurumların 31 Mart 2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını** 2022 yılı sonuna kadar Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda söz konusu hesapların dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmiş, Cumhurbaşkanı’na istisnayı 30 Haziran ve/veya 30 Eylül 2022 tarihli bilançolarda yer alan yabancı paralar itibarıyla da uygulamaya ilişkin yetki verilmekle beraber söz konusu istisnalar 2022 yılı sonuna kadar vade sonunda yenilenen hesaplara da uygulanacaktır.

### 2. 5872 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı İle Kurumların 30.06.2022 Tarihli Bilançolarında Yer Alan Yabancı Paraları Kur Korumalı Mevduat Uygulaması Kapsamına Alınmıştır.

27.07.2022 tarih ve 31905 sayılı Resmî Gazete’ de yayımlanarak yürürlüğe giren 5872 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun

geçici 14'üncü maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan istisnanın, kurumların 30.06.2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralar itibarıyla da uygulanmasına, 5520 sayılı Kanunun mezkur maddesi gereğince karar verilmiştir.

Söz konusu değişiklik öncesinde 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14üncü maddesinin dördüncü fıkrası hükmünce; kurumların, 31.03.2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paraları istisna kapsamında (kur korumalı mevduat uygulaması) bulunmaktayken 5872 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile kurumların 30.06.2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paraları kur korumalı mevduat uygulaması kapsamına alınmıştır. Diğer bir ifadeyle kur korumalı mevduat uygulama süresi uzatılmıştır.

### **3. 05.07.2022 Tarih Ve 31887 Sayılı Resmî Gazete'de, 7417 Sayılı Devlet Memurları Kanunu İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun İle Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Değişiklik Ve Düzenlemeler Aşağıda Alt Başlıklar Halinde Açıklanmıştır.**

**3.1.** 7417 sayılı Kanunun 49'uncu maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Diğer İndirimler" başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinin üçüncü paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

*"Bu indirimden, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönemi izleyen dört hesap dönemi için ayrı ayrı yararlanır. Bu dönemlerde sermaye azaltımı yapılması hâlinde azaltılan sermaye tutarı indirim hesaplamasında dikkate alınmaz."*

✓ Söz konusu değişiklik ile nakdi sermaye artırımını dolayısıyla kurumlar vergisi indiriminden süresiz yararlanma hakkı, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönemi izleyen 4 hesap dönemi ile sınırlandırılmıştır.

✓ Yine bu kapsamda nakdi sermaye artırımını dolayısıyla indirime izin verilen süre içerisinde sermaye azaltımı yapılması halinde azaltılan sermaye

tutarı indirim hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.

7417 sayılı Kanunun 50'inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 15'inci maddesinin onüçüncü fıkrasında aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

*"..., Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde yapılan değişiklik hükmü, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce sermaye artırımını yapan veya ilk defa kurulan şirketler için 2022 yılı hesap dönemi dahil olmak üzere 5 hesap dönemi için uygulanır."*

Dolayısıyla, sermaye artırımına ilişkin kurumlar vergisi indirimi uygulamasının artırım yapılan dönem ve izleyen 4 hesap dönemi ile sınırlandırılması, önceki dönemlerde artırım yapmış ve indirimden faydalanmış olan mükelleflerin, geçmiş dönemde indirimden faydalandıkları dönem sayısına bakılmaksızın 2022 dönemi dâhil 5 hesap dönemi daha indirimden faydalanmaya devam etmelerine engel teşkil etmemektedir.

**3.2.** 7417 sayılı Kanunun 50'nci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

"GEÇİCİ MADDE 15- (1) Gerçek veya tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan;

• **para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları**

• 31/3/2023 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilir.

(2) Birinci fıkra kapsamına giren varlıklar,

• yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve

• bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin

• en geç 31/3/2023 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir.

Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için **Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın** bu madde hükümlerinden yararlanır.

(3) Bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla  
VERGİ PUSULASI, YIL 1, SAYI 2, EKİM 2022

- kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının,
- yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının
- bu maddenin yürürlüğe girmesinden önce **Türkiye'ye getirilmek suretiyle** karşılanmış olması hâlinde,
- söz konusu avansların en geç 31/3/2023 tarihine kadar defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla bu madde hükümlerinden yararlanılır.

(4) Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve **Türkiye'de bulunan** ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile **taşınmazlar**, 31/3/2023 tarihine kadar vergi dairelerine beyan edilir.

✓ Birinci ve dördüncü fıkra kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükellefler tarafından bildirim veya beyan tarihi itibarıyla kanuni defterlere kaydedilir.

✓ Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu madde hükümleri uyarınca kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetler için pasifte özel fon hesabı açarlar.

✓ Bu fon hesabı bildirim veya beyan tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilemez, sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamaz, işletmenin tasfiye edilmesi halinde ise vergilendirilmez.

✓ Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterirler.

✓ Bu varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaz ve bildirim veya beyan tarihinden itibaren iki yıl geçmesi koşuluyla vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

✓ Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar, bu fıkarda yer alan beyan dışındaki diğer şartlar aranmaksızın madde hükümlerinden yararlanabilirler, bunlar tarafından taşınmaz dışındaki varlıkların en geç beyan tarihi itibarıyla banka veya

aracı kurumlara yatırılmak suretiyle tevsih edilmesi zorunludur.

✓ Dördüncü fıkra kapsamında beyan edilerek işletme kayıtlarına alınacak taşınmazların işletmeye devrine ilişkin tapuda yapılacak işlemlerden, 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanunu uyarınca harç alınmaz, bu taşınmazların işletmeye devri 193 sayılı Kanunun mükerrer 80 inci maddesi uygulamasında elden çıkarma sayılmaz.

(6) Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden bildirilen varlıkların değeri üzerinden

✓ 30/9/2022 tarihine kadar yapılan bildirimler için **%1**,

✓ 1/10/2022 tarihi ile 31/12/2022 tarihi (bu tarih dahil) arasında yapılan bildirimler için **%2**,

✓ 31/3/2023 tarihine kadar yapılan bildirimler için **%3** oranında peşin olarak tahsil ettikleri vergiyi, bildirimi izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan eder ve aynı sürede öderler.

Şu kadar ki vergi oranı; bildirilen varlıkların, Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılan hesaplara transfer edildiği veya yurt dışından getirilerek bu hesaplara yatırıldığı tarihten itibaren en az bir yıl süreyle tutulması halinde **%0** olarak uygulanır.

Bu takdirde, banka ve aracı kurumlar tarafından bildirim esnasında tahsil edilerek vergi dairesine ödenen vergi, bildirim sahibinin ilgili vergi dairesine başvurusu üzerine iade edilir.

(7) Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %3 oranında vergi tarh edilir ve bu vergi, tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenir. Bu fıkraya ve altıncı fıkraya göre ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez.

(8) Bildirim ve beyana konu edilen varlıklarla ilgili olarak 213 sayılı Kanunun amortismanlara ilişkin hükümleri uygulanmaz.

Bu varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından



gider veya indirim olarak kabul edilmez.

(9) Bildirilen veya beyan edilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz. Diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkının madde kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen veya beyan edilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda matrah farkına ilişkin tarhiyat yapılmaz. Bulunan matrah farkının, bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespitine rağmen söz konusu varlık tutarlarından büyük olması durumunda sadece aradaki fark tutar üzerinden vergi tarhiyatı yapılır. Vergi incelemesi veya takdir komisyonu kararları sonucunda bildirim veya beyana konu edilen varlıklar dışındaki nedenlerle matrah farkı tespit edilmesi durumunda, bu madde kapsamında bildirilen veya beyan edilen tutarlar, bulunan matrah farkından mahsup edilmeksizin tarhiyat yapılır.

(10) Birinci fıkra uyarınca bildirildiği halde, bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmemesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmemesi ile bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen vergilerin süresinde ödenmemesi ve bu maddede yer alan diğer şartların yerine getirilmemesi hallerinde dokuzuncu fıkra hükmünden yararlanılamaz. Vergi incelemesine başlanılan veya takdir komisyonuna sevk edilen tarihten sonra bu madde kapsamında yapılan bildirim ve beyanlar dolayısıyla söz konusu inceleme veya takdir komisyonu kararları sonucunda yapılacak tarhiyatlar için de dokuzuncu fıkra hükmü uygulanmaz. Tahakkuk eden verginin vadesinde ödenmemesi vergi aslının gecikme zammı ile birlikte 6183 sayılı Kanun uyarınca takip ve tahsiline engel teşkil etmez. Tahsil edilmiş olan vergiler red ve iade edilmez.

(11) Bildirim ve beyan süresi sona erdikten sonra bildirim veya beyanlara ilişkin düzeltme yapılamaz.

(12) Hazine ve Maliye Bakanlığı, madde kapsamına giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi

ve bildirim ile işletmeye dâhil edilmelerine ilişkin hususları, bildirim ve beyana esas şekli ile maddenin uygulanmasında kullanılacak bilgi ve belgeler ile iade işlemlerine ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

(13) Bu maddeyi ihdas eden Kanunla, Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde yapılan değişiklik hükmü, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce sermaye artırımını yapan veya ilk defa kurulan şirketler için 2022 yılı hesap dönemi dahil olmak üzere 5 hesap dönemi için uygulanır.”

Özetle yapılan düzenleme ile söz konusu madde metninde;

➤ Yurt dışı varlıklar ve yurt içi varlıklar için farklı oranda vergi hesaplanması ve ödenmesi öngörülmüştür.

➤ Düzenlemeye göre, para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları kapsamındaki yurt dışı varlıkların banka ve aracı kurumlara bildiriminde kademeli bir vergi öngörülmüş olup banka ve aracı kurumlar tarafından, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden bildirilen varlıkların değeri üzerinden;

- 30.09.2022 tarihine kadar yapılan bildirimler için %1,

- 01.10.2022 - 31.12.2022 tarihi (bu tarih dahil) arasında yapılan bildirimler için %2,

- 31.03.2023 tarihine kadar yapılan bildirimler için %3 oranında peşin olarak tahsil edilen vergilerin, bildirim izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan ederek aynı sürede ödemesi gerekmektedir.

➤ Ancak, bildirilen varlıkların, Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılan hesaplara transfer edildiği veya yurt dışından getirilerek bu hesaplara yatırıldığı tarihten itibaren en az bir yıl süreyle tutulması halinde vergi oranının %0 olarak uygulanacak olması nedeniyle banka ve aracı kurumlar tarafından bildirim esnasında tahsil edilerek vergi dairesine ödenen verginin, bildirim sahibinin ilgili vergi dairesine başvurusu üzerine iade edileceği belirtilmiştir.

➤ Para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmaz kapsamındaki yurt içindeki varlıkların beyanında ise farklı bir düzenleme yapılmış olup, düzenlemeye göre vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %3 oranında vergi tarh edilerek söz konusu verginin tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenmesi gerekmektedir.

3.3. 7417 sayılı Kanunun 57'nci maddesi ile 7394 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 39 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde yer alan;

*“2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde,” ibaresi “2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde,” şeklinde değiştirilmiştir.*

Bilindiği üzere, 7394 sayılı Kanun’la Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5. maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (4) numaralı alt bendinde yer alan;

*“Gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançlarına (esas faaliyet konusu itibarıyla gayrimenkul, gayrimenkul projeleri ve gayrimenkul dayalı haklardan oluşan portföyü işletmek amacıyla kurulanlar dışında kalanların kazançları hariç)” istisna düzenlemesi ile*

32. maddesinde yer alan kurumlar vergisi oranına ilişkin düzenlemede yapılan değişiklikler,

*“2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde” (15.04.2022) tarihinde yürürlüğe girmiştir.*

7394 sayılı Kanun’la yapılan söz konusu değişikliklerin 2023 sonrası dönemlere etkili olup olmadığı tartışması 7417 sayılı Kanun’la netleştirilmiştir.

Yeni düzenlemeyle, değişikliklerin yürürlük tarihinin, ***“2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihi”*** şeklinde değiştirilerek, yapılan düzenlemelerin 2023 yılıyla sınırlı olmadığı belirtilmiştir.

#### 4. 09.08.2022 Tarih ve 31918 Sayılı Resmî Gazete’de 1 Seri No.lu Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ Yayınlandı.

Bilindiği üzere, 11.11.2020 tarihli ve 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 21’inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu’nun geçici 93’üncü maddesinde varlık barışı uygulaması yürürlüğe konulmuş olup söz konusu kanunun uygulama süresi 30.06.2022 tarihi ile son bulmuştur.

Akabinde, 05.07.2022 tarih ve 31887 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve yayım tarihi itibarıyla yürürlüğe giren 7417 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 50’nci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 15’inci maddesinde yurt dışında ve yurt içinde bulunan bazı varlıkların ekonomiye kazandırılmasına imkân veren yeni varlık barışı düzenlemesi yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

Yeni varlık barışı hükümlerinin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla 1 Seri No.lu Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ 09.08.2022 tarih ve 31918 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış ve yayım tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

#### 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler

28.05.2022 tarih ve 31849 sayılı Resmi Gazete’de, 42 Seri No’lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (42 No’lu Tebliğ) ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği’nde (KDV Tebliği) değişiklikler yapılmıştır.

#### 1-Ulusal Güvenlik Amaçlı Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna

➤ 42 No’lu Tebliğ’in 1’inci maddesi ile KDV Tebliği’nin (II/B-7.) bölümünün birinci paragrafında yer alan;

• “Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı,” ibaresi “İçişleri Bakanlığı,” olarak değiştirilmiştir,

• aynı paragrafta yer alan “, Emniyet Genel Müdürlüğü” ibaresi yürürlükten kaldırılmış ve

• (II/B-7.1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan “- Jandarma Genel Komutanlığı,” “-Sahil Güvenlik Komutanlığı,” ve “-Emniyet Genel Müdürlüğü,” satırları yürürlükten kaldırılmış,

• aynı paragrafta yer alan “-Adalet Bakanlığı,” satırından sonra gelmek üzere “-İçişleri Bakanlığı,” satırı eklenmiş, aynı bölümün altıncı paragrafının ilk cümlesinde yer alan “Ulusal Güvenlik Kuruluşlarına” ibaresinden sonra gelmek üzere “milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarına ilişkin olmak kaydıyla” ibaresi eklenmiştir.

➤ 42 No’lu Tebliğ’in 2’nci maddesi ile KDV Tebliği’nin (II/B-7.6.) bölümüne aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

*“Ulusal güvenlik kuruluşlarının verdiği istisna belgesi ve onayladığı listede yer alan mal ve hizmetlerin istisna şartlarını taşımadığının tespiti halinde, ziyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlardan ulusal güvenlik kuruluşları sorumludur.”*

Yapılan değişiklikle birlikte istisna belgesinin şartlarının oluşmadığının anlaşılması durumunda, ulusal güvenlik kuruluşları adına sorumluluk müessesesi getirilmiştir.

## **2-Konut veya İş Yeri Teslimlerinde İstisna**

➤ 42 No’lu Tebliğ’in 3’üncü maddesi ile

• KDV Tebliği’nin (II/B-12) ve (II/B-12.3.) bölümlerinde yer alan “bir yıl” ibareleri “**üç yıl**” olarak,

• “Bir yıllık” ibaresi “Üç yıllık” olarak, “bir yıllık” ibaresi “üç yıllık” olarak, (II/B-12.3.) bölümünün başlığında yer alan “Bir Yıl” ibaresi “Üç Yıl” olarak değiştirilmiştir.

## **3-İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri**

➤ 42 No’lu Tebliğ’in 4’üncü maddesi ile

• KDV Tebliği’nin (II/E-7.) bölümünün başlığı “7. İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerine İlişkin 1/5/2022 Tarihinden Önce Yapılan Mal ve Hizmet Alımları”

olarak değiştirilmiş,

• Aynı bölümün ilk paragrafında yer alan “3065 sayılı Kanunun geçici 37’nci maddesinde” ibaresi “3065 sayılı Kanunun 7394 sayılı Kanun ile değişmeden önceki geçici 37’nci maddesinde” olarak değiştirilmiş ve

• Aynı bölümden sonra gelmek ve 01.05.2022 tarihinden geçerli olmak üzere başlığı ile birlikte aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

## **İmalat Sanayii ile Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri**

3065 sayılı Kanunun 7394 sayılı Kanunla değişik geçici 37’nci maddesinde, “İmalat sanayii ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifaları 31/12/2025 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır. Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, zamanında alınmayan vergiler, vergi ziyat cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte yatırım teşvik belgesi sahibi alıcıdan tahsil edilir. Bu vergiler ve cezalarda zamanaşımı, verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılı başından başlar.

*Bu kapsamda yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları 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.*

....” hükmü yer almakta olup, söz konusu hükmün **yürürlük tarihi 1/5/2022** olarak düzenlenmiştir.

Bu istisna uygulamasına ilişkin usul ve esaslar aşağıda belirlenmiştir.

✓ Söz konusu düzenleme ile 31/12/2025 tarihine kadar uygulanmak üzere imalat sanayii ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin 1/5/2022 tarihinden itibaren yapılan teslim ve hizmetler KDV’den istisna edilmiştir.

✓ Bu istisnadan yararlanacak mükelleflerin, imalat sanayii ile turizme yönelik düzenlenmiş bir

yatırım teşvik belgesine sahip olması gerekmekte olup, bu belgenin Kanunun yürürlük tarihinden önce düzenlenmiş olması istisna uygulanmasına engel değildir.

✓ Öte yandan, inşaat işlerinin yatırım teşvik belgesinde öngörülen yatırıma ilişkin olması, 2025/12/31 tarihini aşmamak kaydıyla yatırım teşvik belgesinde öngörülen süre içinde yapılmış olması ve istisna uygulanacak harcama tutarının inşaat işlerine yönelik yatırım teşvik belgesinde yer alan yatırım tutarını aşmaması gerekmektedir.

✓ İstisna, münhasıran söz konusu yatırımlar kapsamındaki inşaat taahhüt işi, nakliye, hafriyat ve benzeri inşa işlerine ilişkindir. Yatırımı yapanların söz konusu inşaat işlerinde kullanılan mal alımları da bu kapsamda değerlendirilir. Dolayısıyla söz konusu istisna inşaat işlerine ilişkin olmak koşuluyla hem hizmet hem de mal alımlarını kapsamaktadır.

✓ Söz konusu yatırımlar kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin alınan makine, araç-gereç ve tefrişatın (yatırım teşvik belgesinde yer alsa dahi) bu istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

✓ İstisnadan yararlanmak isteyen yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefler KDV yönünden bağlı oldukları vergi dairesine istisna belgesi almak için başvuruda bulunurlar. Başvuruda bulunan mükellefler tarafından inşaat işlerine ilişkin istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesi, hazırlanan projeye uygun olarak elektronik ortamda sisteme girilir. Vergi dairesince gerekli kontroller yapıldıktan sonra şartları sağlayanlara elektronik olarak sisteme girilen mal ve hizmetle sınırlı olmak üzere istisna belgesi verilir.

✓ İstisna hükmünün yürürlüğe girdiği 2022/5/1 tarihinden önce veya bu tarihten itibaren başlayan inşaat işlerine ilişkin, 2022/5/1 tarihinden sonra yapılan mal ve hizmet alımları istisna kapsamında olup, inşaat işlerine ilişkin bu tarihten önce alınan mal ve hizmetlerin istisna belgesine dahil edilmesi mümkün değildir.

✓ Diğer taraftan, 1/5/2022 tarihinden sonra yapılan mal ve hizmet alımları için de 3065 sayılı Kanunun 7394 sayılı Kanun ile değişmeden önceki geçici 37 nci maddesi hükmü uygulanmaz.

✓ Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin alıcı tarafından onaylanmış bir örneği satıcılara verilir. Bu belge satıcılar tarafından 213 sayılı Kanunun muhafaza ve ibraz hükümlerine uygun olarak saklanır.

✓ Mal teslimi ve hizmet ifası gerçekleştiğinde alıcı ve satıcılar alım/satım bilgilerini sisteme girerler. Satıcı mükellefin iade talebi, bu istisna belgesi ve sisteme yapılan alış ve satış giriş bilgileri esas alınmak suretiyle, iade için gerekli diğer belgeler de aranarak sonuçlandırılır.

Projenin sonradan revize edilmesi, güncellenmesi veya ek proje düzenlenmesi halinde proje kapsamındaki mal ve hizmetlere ilişkin liste de elektronik ortamda revize edilir. Revize sonrası istisna kapsamına giren alışlarda istisnadan faydalanılabilmesi için istisna belgesinin de revize edilmesi gerekir.

✓ İstisna belgesi, 2025/12/31 tarihini geçmemek üzere projede öngörülen süreyle sınırlı olarak verilir. Projedeki sürenin revize edilmesi durumunda, istisna belgesindeki süre de revize edilir.

✓ Aynı satıcıdan yapılan birden fazla mal ve hizmet alımına ilişkin harcamaların proje maliyetinin binde 5'ine kadar olan kısmı tek satır olarak girilebilir. Bu şekilde birden fazla satır yazılabilir. Ancak, bu satır tutarlarının toplamının proje maliyetinin yüzde 10'unu aşmaması gerekir. Bu durumda da mal ve hizmetin cinsi, miktarı, tutarı gibi hususlar, bu kapsamdaki alışları anlaşılır bir şekilde açıklayacak detayda yazılır. Bu alımlara ilişkin fatura tarih ve numarasının listede yer alması gerektiği tabiidir.

✓ İstisna kapsamındaki malların ithalat yoluyla temin edilmesi halinde söz konusu belge, ilgili gümrük idaresine ibraz edilir. İstisna belgesindeki istisna kapsamında ithal edilen mala ilişkin bölüm doldurulduktan sonra ilgili gümrük idaresi tarafından bu bölüm de onaylanır.

İstisna kapsamında mal ve hizmet alanlar istisna belgesinin süresinin sona erdiği tarih itibarıyla istisna belgesini vergi dairesine ibraz ederek kapattırmak zorundadır. Vergi dairesi istisna belgesinde yer alan mal ve hizmet bölümlerinin satıcılar tarafından doldurulup doldurulmadığını ve faturalarla uyumunu

kontrol ederek istisna belgesini kapatır.

✓ Satıcılar, yaptıkları teslim ve hizmet ifalarına ilişkin faturada, Tebliğin (II/E-7/A.1.) ayrımındaki açıklamaları da göz önünde bulundurmak suretiyle KDV hesaplamazlar.

✓ İstisna tek safhada uygulanacak olup, yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefe istisna kapsamında mal teslimi ve hizmet ifasında bulunan satıcıların alımlarında istisna uygulanması söz konusu değildir.

✓ 3065 sayılı Kanunun geçici 37'nci maddesine göre, yatırım teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, zamanında alınmayan vergi yatırım teşvik belgesi sahibi alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

✓ Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.

✓ İstisnadan yararlanmak isteyen mükelleflerin istisna belgesinin imza ve kaşe tatbik edilmiş bir suretini mal teslimi ve hizmet ifasında bulunan satıcıya vermeleri gerekmektedir. Bu belge olmadan istisna uygulanması halinde, ziyaa uğratılan vergi, ceza, zam ve faizlerden satıcı ile birlikte teslim ve hizmet yapılan alıcı da müteselsilen sorumludur.

✓ Kendisine teslim veya hizmetin istisna kapsamına girdiğini gösteren belge verilen satıcı mükelleflerce, başka bir şart aramaksızın istisna kapsamında işlem yapılır. Daha sonra işlemin, istisna için ilgili düzenlemelerde belirtilen şartları baştan taşımadığı ya da şartların daha sonra ihlal edildiğinin tespiti halinde, ziyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar, kendisine istisna kapsamında teslim veya hizmet yapılan alıcıdan aranır. Satıcının iade talebi ise yukarıda açıklanan şekilde değerlendirilir.

#### **4. Elektrik Motorlu Taşıt Araçlarının Geliştirilmesine Yönelik Verilen Mühendislik Hizmetlerinde İstisna**

➤ 42 No'lu Tebliğ'in 5'inci maddesi ile KDV Tebliği'nin (II/E-10.) bölümünden sonra gelmek

üzere başlığı ile birlikte aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

7394 sayılı Kanunun 12'nci maddesi ile 3065 sayılı Kanuna eklenen geçici 42'nci maddede, "20/8/2016 tarihli ve 6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 80'inci maddesi kapsamında teşviklerden yararlanmasına karar verilen ve bu kapsamda sera etkisi yaratan egzoz gazı salınımını tamamen ortadan kaldıracak teknolojilerin geliştirilmesi için münhasıran Türkiye'de gerçekleştirdikleri Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirdikleri elektrik motorlu taşıt araçlarını Türkiye'de imal eden mükelleflere bu araçların geliştirilmesine yönelik verilen ve yatırım teşvik belgesi kapsamında yer alan mühendislik hizmetleri 31/12/2023 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır. Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.

*Bu kapsamda yapılan hizmetler nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilir. İndirim yoluyla telif edilemeyen vergiler, bu Kanunun 32'nci maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilir. ...." hükmü yer almaktadır.*

Bu istisna uygulamasına ilişkin usul ve esaslar aşağıda belirlenmiştir.

✓ İstisna kapsamına, 6745 sayılı Kanunun 80'inci maddesi kapsamında teşviklerden yararlanmasına karar verilen teknolojilerin geliştirilmesi için Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirilen elektrik motorlu taşıt araçlarının geliştirilmesine yönelik olarak 31/12/2023 tarihine kadar verilen mühendislik hizmetleri girmektedir.

✓ Söz konusu istisnadan, münhasıran Türkiye'de gerçekleştirdikleri Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirdikleri elektrik motorlu taşıt araçlarını

Türkiye’de imal eden mükellefler yararlanır.

✓ Bu çerçevede, elektrik motorlu taşıt araçlarının geliştirilmesine yönelik verilen ve yatırım teşvik belgesi kapsamında yer alan mühendislik hizmetleri belgedeki tutarla sınırlı olarak istisna kapsamındadır.

✓ Belgede mühendislik hizmetine isabet eden tutarın açıkça yer almaması halinde tutar Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında ayrıca teyit edilir.

✓ Bu araçların geliştirilmesi ile ilgili diğer hizmetler ile mal teslimlerinde ise bu düzenleme kapsamında istisna uygulanmaz.

✓ Söz konusu düzenleme **tam istisna** mahiyetindedir.

✓ İstisnadan yararlanmak isteyen yatırım teşvik belgesi sahibi mükellef, istisna kapsamında temin edeceği mühendislik hizmetine ilişkin KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesine başvurur. Bu başvuru vergi dairesi tarafından değerlendirilerek mühendislik hizmeti alımlarında istisna uygulanacağına ilişkin istisna belgesi yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefe verilir.

✓ Hizmetin münhasıran yurtdışından temin edilecek olması halinde de istisna belgesinin alınması gerekir.

✓ Alıcılar tarafından istisna kapsamında alınan mühendislik hizmetlerine ilişkin bilgilerin (hizmeti ifa edenin adı soyadı/unvanı, vergi dairesi, vergi kimlik numarası, fatura tarihi ve numarası, hizmet tutarı, yatırım teşvik belgesinin tarihi ve sayısı) hizmetin alındığı vergilendirme dönemini takip eden ay sonuna kadar dilekçeyle ilgili vergi dairesine bildirilmesi gerekir.

✓ Vergi dairesinden alınan istisna belgesi yatırım teşvik belgesi sahibi mükellef tarafından hizmet ifa edenlere ibraz edilerek istisna uygulanması sağlanır.

✓ Bu belge hizmet ifa edenler tarafından 213 sayılı Kanunun muhafaza ve ibraz hükümlerine uygun olarak saklanır.

✓ İstisna uygulanan mühendislik hizmetleri nedeniyle yüklenilen KDV, hizmet ifa edenler tarafından indirim konusu yapılabilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen KDV iade edilir.

✓ 3065 sayılı Kanunun geçici 42’nci maddesine göre, yatırımın tamamlanmaması halinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

✓ Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.

✓ İstisnadan yararlanmak isteyen mükelleflerin istisna belgesinin imza ve kaşe tatbik edilmiş bir suretini mühendislik hizmeti ifasında bulunanlara vermeleri gerekmektedir. Bu belge olmadan istisna uygulanması halinde, ziyaa uğratılan vergi, ceza, zam ve faizlerden hizmeti ifa edenler ile birlikte alıcı mükellef de müteselsilen sorumludur.

#### **4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler**

#### **7417 Sayılı Kanun İle Özel Tüketim Vergisi Kanunu’nda Yapılan Değişiklik Ve Düzenlemeler.**

7417 sayılı Kanunun 44’üncü maddesi ile 760 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 mallar ve özel tüketim vergisi oranları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

G.T.İ.P. No	Mal İsmi	Vergi Oranı %
87.03	— Sadece elektrik motorlu olanlar	10
	— Motor gücü 160 kW'ı geçmeyenler	
	— Özel tüketim vergisi matrahı 700.000 TL'yi aşmayanlar	
	— Diğerleri	40
	— Motor gücü 160 kW'ı geçenler	50
	— Özel tüketim vergisi matrahı 750.000 TL'yi aşmayanlar	
	— Diğerleri	60

Yapılan düzenleme ile 7417 sayılı Kanun'la Özel Tüketim Vergisi Kanunu eki (II) sayılı listedeki 87.03 tarife pozisyonundaki binek otomobillerden **sadece elektrik motorlu olanların** vergi oranları, motor gücünün yanı sıra özel tüketim vergisi matrahlarına göre farklılaştırılmıştır. ÖTV matrahı 700.000 TL'yi aşmayan elektrikli araçlarda vergi oranı 10% olarak belirlenmiştir.

**26.07.2022 Tarih Ve 31904 Sayılı Resmî Gazete'de Yayımlanan Ve Yayımlanma Tarihi İtibarıyla Yürürlüğe Giren Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 10 Seri No'lu Tebliğ İle Yapılan Değişikliklere Aşağıda Yer Verilmiştir.**

➤ 10 Seri No.lu Tebliğin 1'inci maddesinde;

✓ 18/4/2015 tarihli ve 29330 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (I/B/4) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan “*vergi dairesi müdürlüğünden/başkanlığından alınan yazının*” ibaresi

“*vergi dairesi müdürlüğünden/başkanlığından alınan 'Kayıt ve Tesvile Tabi Taşıtların İthalatında ÖTV Aranmaksızın İşlem Tesisi İçin Motorlu Araç Ticareti İle İştigal Edildiğine Dair Belge'nin*” olarak değiştirilmiş,

✓ dördüncü paragrafında yer alan “*yer alan yazı*” ibaresinden sonra gelmek üzere “*en fazla iki yıl süreyle ve vize süresince geçerli olmak üzere*” ibaresi eklenmiş ve

✓ aynı paragrafta yer alan “*sanayi sicil belgesinin yenilenmesi veya değişikliği,*” ibaresi “*sanayi sicil belgesinin yenilenmesi, değişikliği veya vize edilmesi,*” olarak değiştirilmiştir.

➤ 10 Seri No.lu Tebliğin 2 nci maddesi ile aynı Tebliğin (II/A/2) bölümünün birinci paragrafında yer alan “(2)” ibaresi “(3)” olarak değiştirilmiştir.

➤ 10 Seri No.lu Tebliğin 3 üncü maddesi ile aynı Tebliğin (III/A/3) bölümünün üçüncü paragrafına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“**Muvazaalı olmamak şartıyla**, söz konusu teslim ve hizmetlerin ÖTV mükellefleri tarafından taşıttın teslimi veya ilk iktisabından sonra yapılması halinde, anılan işlemlere ilişkin bedellerin taşıttın ÖTV matrahına dâhil olmadığı tabiidir.”

✓ Tebliğde yapılan bu değişiklik ile araçların ÖTV mükellefleri tarafından yapılan ve taşıttın teslimi veya ilk iktisabında alıcıdan ayrıca alınan;

- aksesuar,
- boya koruma,
- kuaför,
- ek garanti ve benzeri teslim ve hizmetlere ilişkin bedeller de

ÖTV matrahına dahil olduğu.

Ancak muvazaalı olmamak şartıyla, söz konusu teslim ve hizmetlerin ÖTV mükellefleri tarafından taşıttın teslimi veya ilk iktisabından sonra yapılması halinde, anılan işlemlere ilişkin bedellerin taşıttın ÖTV matrahına dahil olmadığına ilişkin yeni hüküm getirilmiştir.

➤ 10 Seri No.lu Tebliğin 4 üncü maddesi ile; aynı Tebliğin (III/B/1) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan “Bakanlar Kurulu” ibaresi “Cumhurbaşkanı” olarak, “bir” ibaresi

“ve bu oranlara esas özel tüketim vergisi matrahlarının alt ve üst sınırlarını üç” olarak değiştirilmiş ve aynı paragrafta yer alan “sıfıra kadar indirmeye;” ibaresinden sonra gelmek üzere “bu sınırlar içinde kalmak şartıyla 87.03 GTİP numarasında yer alan mallar için farklı matrah grupları oluşturmaya, malların matrah grupları, motor gücü, cinsi, sınıfı, üst yapı gövde tanımı, emisyon türü ve değeri, istiap haddi ile yolcu ve yük taşıma kapasitesi itibarıyla farklı oranlar belirlemeye;” ibaresi eklenmiştir.

Tebliğde yapılan bu değişiklik ile Cumhurbaşkanına, motorlu araç ÖTV ve matrahlarının alt ve üst sınırını 3 katına kadar artırmasına ve sıfıra indirebilmesine ilişkin Kanun düzenlenmesiyle verilen yetki Genel Tebliğe işlenmiştir.

➤ 10 Seri No.lu Tebliğin 5 inci maddesi ile aynı Tebliğe (III/B/2.8) bölümünden sonra gelmek üzere aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

#### “2.9. İtfaiye Öncü Aracı

*Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 tarife pozisyonunda yer alan “itfaiye öncü araçları” ÖTV kapsamında değildir.*

*Kanunun uygulamasında itfaiye öncü aracından maksat, görülebilirliği/seçilirliği fazla olan bir renkle (kırmızı) boyanmış (giydirmeye değil), ön ve arka tarafına beyaz renk büyük harflerle “itfaiye öncü aracı” ibaresi ile her iki yan tarafına da itfaiye kurumunun acil çağrı telefon numarası ve araç plakası yazılmış (yapıştırma değil), kırmızı renk ışık veren, normal hava şartlarında 150 metreden görülebilen, dönerli, aralıklı yanıp sönen tepe lambalı cihaz (ışıklı uyarı cihazı) ile canavar düdüğü, siren ve çan gibi yine en az 150 metreden duyulabilecek şekilde ses çıkaran cihazların sabitlenmiş olduğu; taşıtlardaki zorunlu yangın tüpü ve ilk yardım malzemeleri dışında, ortalama bir yangına müdahale edilebilir boyutta yangın tüpü ile yangın yaralanmalarında kullanılacak nitelikte tıbbi malzemenin bulunduğu*

*ilk yardım kutusunun sabit bir yerinin olduğu; araç içinde itfaiye öncü hizmetlerinde kullanılacak nitelikte teknik ekipman (kurtarma bıçağı, balyoz ve çekiç, kürek, ağaç testeresi, levye, eğri demir, spanfix germe kayışı, kesme makasları, kazma, balta, manivela gibi) ile donatılmış olan taşıtlardır.”*

Tebliğle yapılan bu yenilik ile itfaiye öncü araçları ÖTV kapsamından çıkarılırken, araçların bu kapsamda ÖTV’ye tabi olmadan teslimi için sahip olması gereken donanımsal özelliklerine ilişkin düzenleme gerçekleştirilmiştir.

#### Mevzuattaki Diğer Önemli Değişiklikler

##### 1- Tüketici Kredilerinde Lehe Alınan Paralar Üzerinden Hesaplanan BSMV Oranı %5’ten %10’a Yükseltilmiştir.

11.06.2022 tarih ve 31863 sayılı Resmi Gazete’de, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu’nun “Nispet” başlıklı 33’üncü maddesinde yer alan banka ve sigorta muameleleri vergisi nispetlerinin tespiti hakkında 1998/08/28 tarihli ve 11591/98sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1’inci maddesinin birinci fıkrasına (g) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki (ğ) bendi eklenmiştir.

“ğ) Tüketici kredilerinde lehe alınan paralar üzerinden 10%,”.

Buna göre, tüketici kredilerinde lehe alınan paralar üzerinden hesaplanan BSMV oranı %5’ten %10’a yükseltilmiştir. Yeni oran, yayım tarihi itibarıyla (11.06.2022) kullanılacak tüketici kredilerine uygulanacaktır.

##### 2- 2 Sıra No.lu Vergi Kimlik Numarası Genel Tebliği’nde Değişiklik Yapılmasına Dair 5 Sıra No’lu Tebliğ Yayınlandı.

16.06.2022 tarih ve 31868 sayılı Resmi Gazete’de, yayım tarihi itibarıyla yürürlüğe girmek üzere, 19/6/2001 tarihli ve 24437 mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Kimlik Numarası Genel Tebliği (Sıra No: 2)’nin “III- Diğer Mali İşlemler” başlıklı bölümünün “Yetkili Müesseselerce Yapılan İşlemler” başlıklı 4’üncü maddesinde yer alan “3.000 Amerikan Doları” ibaresi “**5.000 Amerikan Doları**” olarak değiştirilmiştir.



5 Sıra No'lu Tebliğ ile Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karar'a İlişkin Tebliğler uyarınca kurulan ve kurulacak olan yetkili müesseselerin efektif/döviz alış ve satış işlemlerinde ve müşterileriyle yapacakları sözleşmelerde işlem ve sözleşmeleri yapmadan önce vergi kimlik numarası tespit etme ve kullanımı zorunluluğuna ilişkin sınır 3.000 Amerikan Dolarından 5.000 Amerikan Dolarına yükseltilmiştir.

### **3- Suç Gelirlerinin Aklanmasının Ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelik**

16.06.2022 tarih ve 31868 sayılı Resmi Gazete'de, yayım tarihi itibarıyla yürürlüğe girmek üzere, 10/12/2007 tarihli ve 2007/13012 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile yürürlüğe konulan Suç Gelirlerinin Aklanmasının Ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmeliğin 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan "yetmişbeşbin" ibaresi "seksenbeşbin" şeklinde değiştirilmiştir.

Söz konusu yönetmelik ile yükümlüler nezdinde yapılan kimlik tespiti yapma zorunluluğu için öngörülen alt sınır; işlem tutarı ya da birbiriyle bağlantılı birden fazla işlemlerde 75.000 TL'den 85.000 TL'ye yükseltilmiştir.

### **4- 05.07.2022 tarih ve 31887 sayılı Resmî Gazete'de, 7417 Sayılı Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Yayımlandı.**

7417 Sayılı Kanunun 24'üncü maddesi ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun "Teminat ve Değerlemesi" başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"2. Bankalar tarafından verilen süresiz ve şartsız teminat mektupları ile sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetleri," Mevcut durumda sadece "Bankalar ve özel finans kurumları tarafından verilen süresiz teminat mektupları" teminat olarak kabul edilmekte iken bu kapsam şartsız kefalet senetlerini de içerecek şekilde genişletilmiştir.

7417 sayılı Kanunun 25'inci maddesi ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun "Satış Şekli, Artırma ve İlan" başlıklı 85'inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan "teminat mektubu" ibaresi "10 uncu maddenin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yazılı teminatların" şeklinde değiştirilmiştir.

Kanunun haciz işlemlerine ilişkin satış, artırma ve ilana dair hükümleri içeren 85'inci maddesinde sadece teminat mektubu ibaresi yer almaktayken yukarıda ifade edilen şartsız teminat mektupları ile sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetleri de ilgili hükme ilave edilmiştir.

### **5- 07.07.2022 tarih ve 31889 sayılı Resmi Gazete'de, Tahsilat Genel Tebliği Seri: A Sıra No:1'de Değişiklik Yapılmasına Dair 14 Sıra No.lu Tebliğ Yayımlanmıştır.**

Yayımlandığı tarihte yürürlüğe giren 14 Sıra No.lu tebliğ ile yapılan düzenlemelere maddeler halinde aşağıda yer verilmiştir.

14 Sıra No.lu tebliğin 1'inci maddesi ile; 30/6/2007 tarihli ve 26568 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Tahsilat Genel Tebliği Seri: A Sıra No: 1'in Birinci Kısım, İkinci Bölüm, "I- Teminat Hükümleri" başlıklı bölümünün (5) numaralı alt bölümünde yer alan (b) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı alt bölümün sonuna aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

"b) Bankalar tarafından verilen süresiz ve şartsız teminat mektupları ile sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetleri,"

"Sigorta şirketleri tarafından sigorta kefaleti kapsamında verilecek kefalet senetleri bu Tebliğin ekindeki örneğe (EK-13) uygun olarak tanzim edilecektir."

Söz konusu düzenleme 7417 sayılı Kanunun 24'üncü maddesiyle 6183 sayılı Kanunun 10'uncu maddesinin (2) numaralı bendinde yapılan değişiklik kapsamında, yapılmıştır.

14 Sıra No.lu tebliğin 2'nci maddesi ile; Aynı Tebliğin Birinci Kısım, İkinci Bölüm, "II. İhtiyati Haciz" başlıklı bölümünün (10) numaralı alt bölümünde yer alan "değer düşüklüğüne uğrayacağıının

*anlaşılması*” ibaresinden sonra gelmek üzere “*ya da muhafazasının tehlikeli veya masraflı olması*” ibaresi eklenmiştir.

14 Sıra No.lu tebliğin 3’üncü maddesi ile; Aynı Tebliğin Birinci Kısım, İkinci Bölüm, “V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları” başlıklı bölümünün (2/a/v) numaralı alt bölümünde yer alan “- *Bütçelerine mahalli idarelerin katkıda bulunduğu kuruluşların proje ve faaliyetleri karşılığında mahalli idarelere sağladığı destek ödemelerinde,*” satırı “- *Kamu kurum ve kuruluşlarının veya bütçelerine mahalli idarelerin katkıda bulunduğu kuruluşların mahalli idarelere proje ve faaliyetler karşılığında yaptıkları destek ödemelerinde,*” şeklinde değiştirilmiş, aynı alt bölümde yer alan “- *İhale usulü dışında yapılan enerji (yakacak ve elektrik) alımı ödemelerinde,*” satırından sonra gelmek üzere “- *Toplu taşıma araçlarıyla personelin taşınması için yapılan ulaşım kartlarına yönelik ödemelerde,*” satırı eklenmiştir.

14 Sıra No.lu tebliğin 4’üncü maddesi ile; Aynı Tebliğin Birinci Kısım, İkinci Bölüm, “V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları” başlıklı bölümünün (5.5.) numaralı alt bölümünün üçüncü paragrafında yer alan “*vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgeyi düzenleyen*” ibaresi “*en yüksek borç tutarını bildiren*” şeklinde değiştirilmiştir.

Söz konusu 3’üncü ve 4’üncü maddelerle 6183 sayılı Kanunun 22/A maddesinin Hazine ve Maliye Bakanına vermiş olduğu yetki çerçevesinde;

✓ Bütçelerine mahalli idarelerin katkıda bulunduğu kuruluşların yanında kamu kurum ve kuruluşlarının da proje ve faaliyetler karşılığında mahalli idarelere yapacakları destek ödemeleri ile ulaşım, taşıma, seyahat vb. adlar altında kart kullanılmak suretiyle şehir içi toplu taşıma araçlarıyla personel taşınması amacıyla yapılacak ödemelerde vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge aranılmamasına,

✓ Yapılacak ödemelerden yapılacak kesintinin aktarılacağı tahsil dairesi belirsizliğini ortadan kaldırmak için ilgilinin birden fazla tahsil dairesine borcun bulunması durumunda, kesinti tutarının en

yüksek borç tutarını bildiren tahsil dairesinin hesabına aktarılmasına, yönelik düzenlemeler yapılmıştır.

14 Sıra No.lu tebliğin 5’inci maddesi ile; Aynı Tebliğin Birinci Kısım, İkinci Bölüm, “V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları” başlıklı bölümünün (6.1.) numaralı alt bölümünde yer alan tabloya aşağıdaki satır eklenmiştir. “ 2022 9.013,- ”

Söz konusu 5’inci maddeyle, 6183 sayılı Kanunun 22/A maddesi uyarınca verilecek idari para cezası tutarının her yıl 213 sayılı Kanunun mükerrer 298’inci maddesine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranına göre artırılması gerektiğinden, 2022 yılı için artırılan tutar Seri: A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğinin ilgili yerine işlenmiştir.

14 Sıra No.lu tebliğin 6’ncı maddesi ile; Aynı Tebliğin İkinci Kısım, Birinci Bölümünde yer alan “X- Haczin Neticeleri” başlıklı bölümün başlık numarası “XI” olarak değiştirilmiş ve sonraki bölüm başlıkları buna göre teselsül ettirilmiştir.

14 Sıra No.lu tebliğin 7’nci maddesi ile; Aynı Tebliğin İkinci Kısım, İkinci Bölüm, “IVMenkul Malların Satışı” başlıklı bölümünün (3) numaralı alt bölümünün altıncı paragrafında yer alan “*teminat mektubu*” ibaresi “*6183 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yazılı teminatların*” şeklinde değiştirilmiş ve yedinci paragrafında yer alan “*teminat mektubu*” ibaresinden sonra gelmek üzere “*ya da sigorta şirketlerince verilen kefalet senedi*” ibaresi eklenmiştir.

14 Sıra No.lu tebliğin 8’inci maddesi ile; Aynı Tebliğin İkinci Kısım, Üçüncü Bölüm, “II-Gayrimenkullerin Satışı” başlıklı bölümünün (1) numaralı alt bölümünde yer alan (b) bendinin üçüncü paragrafının sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir. “*Şu kadar ki, satış komisyonuna başkanlık yapacak defterdar yardımcısının olmadığı yerlerde satış komisyonuna defterdar başkanlık yapar.*”

14 Sıra No.lu tebliğin 9’uncu maddesi ile; Aynı Tebliğin İkinci Kısım, Dördüncü Bölüm, “I. Elektronik Ortamda Satış” başlıklı bölümünün (3.1.) numaralı alt bölümünde yer alan (4) numaralı bent aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“4 - Artırmaya iştirak için teminat alınıp alınmayacağı, teminat alınması durumunda; alınacak teminat tutarını ilgili tahsil dairesinin banka hesabına veya vезnesine yatırabilecekleri, teminat mektubunun veya sigorta şirketlerince verilen kefalet senedinin teminat olarak verilmesi halinde bunları tahsil dairesine tevdi etmeleri veya gerekli teyit işlemlerinin yapılabilmesi amacıyla elektronik satış platformunda mektup veya senet bilgilerinin girişini yapmaları gerektiği, teminatın hangi tarihe kadar yatırılacağı veya teminat mektubunun veya kefalet senedinin hangi tarihe kadar verilebileceği,”

14 Sıra No.lu tebliğin 10’uncu maddesi ile; Aynı Tebliğin İkinci Kısım, Dördüncü Bölüm, “I. Elektronik Ortamda Satış” başlıklı bölümünün (3.2.) numaralı alt bölümünde yer alan (5) numaralı bent aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“5 - Artırmaya iştirak için alınacak teminatın tutarı ve nelerin teminat olarak alınacağı, ayrıca para olarak alınacak teminatın ilgili tahsil dairesinin banka hesabına veya vезnesine yatırılacağı, teminat mektubunun veya sigorta şirketlerince verilen kefalet senedinin teminat olarak verilmesi halinde bunları tahsil dairesine tevdi etmeleri veya gerekli teyit işlemlerinin yapılabilmesi amacıyla elektronik satış platformunda mektup veya senet bilgilerinin girişini yapmaları gerektiği, teminatın hangi tarihe kadar yatırılacağı veya teminat mektubunun veya kefalet senedinin hangi tarihe kadar verilebileceği, Devlet iç borçlanma senetleri ile bu senetler yerine düzenlenen belgelerin teminat olarak verilmesi halinde bunların vergi dairesine teslim edileceği,”

Söz konusu 9 ve 10’uncu maddelerle, menkul ve gayrimenkul mal satış ilanlarında, menkul ve gayrimenkul mal artırmalarına iştirak için sigorta şirketleri tarafından düzenlenen kefalet senetlerinin teminat olarak verilmesi halinde yapılması gereken işlemlere ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

**6- 21.07.2022 Tarih Ve 31899 Sayılı Resmî Gazete’de Yayımlanarak Yürürlüğe Giren Tahsilat Genel Tebliği Seri: C Sıra No: 6 İle Tecil Faiz Oranı Değişikliği Yapıldı.**

21.07.2022 tarih ve 31899 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Tahsilat Genel Tebliği Seri: C Sıra No: 6 ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48’inci maddesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığı’na tanınan yetkiye istinaden, halen yıllık %15 olarak uygulanmakta olan tecil faizi oranı bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren (21.07.2022) yıllık %24 olarak belirlenmiştir.

Bundan böyle, 6183 sayılı Kanununun 48’inci maddesine istinaden bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren (21.07.2022) yapılacak müracaatlara dayanılarak tecil edilen amme alacaklarına yıllık %24 oranında tecil faizi uygulanacaktır.

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 (%15) uygulanması gerekmektedir.

Aynı şekilde, bu 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 (%15), bu tarihten sonra ödenmesi gereken taksit tutarlarına ise %24 tecil faizi oranı uygulanacaktır.

Diğer taraftan, 6183 sayılı Kanununun 48’inci maddesine göre belirlenen tecil faizinin belirli yüzdesi esas alınarak anılan Kanununun 48/A maddesine göre tecil edilen alacaklar için hesaplanan tecil faizi oranı da bu Tebliğe belirlenen oran ve uygulama esasları dikkate alınarak tespit edilecektir.

**7- 21.07.2022 Tarih Ve 31899 Sayılı Resmî Gazete’de Yayımlanarak Yürürlüğe Giren 5801 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı İle Gecikme Zammı Oranında Değişiklik Yapıldı.**

5801 sayılı Cumhurbaşkanı 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 % 2,5 olarak belirlenmesine, 6183 sayılı Kanunun mezkûr maddesi gereğince karar verilmiştir.

Söz konusu 5801 sayılı Cumhurbaşkanlığı 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

aylık %2,5 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Gecikme zammı; 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre uygulanan vergi ziyai cezalarında %2,5 oranında, mahkemeler tarafından verilen ve ceza mahiyetinde olan amme alacaklarında ise bu oranın yarısı ölçüsünde (%1,25) uygulanacaktır.

### **8- 21.07.2022 Tarih Ve 31899 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanarak Yürürlüğe Giren 5806 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı İle Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Ve Ar-Ge Veya Tasarım Merkezlerinde Uygulanacak Gelir Vergisi Stopajı Teşvik Oranında Değişiklik Yapıldı.**

5806 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2'nci maddesinin üçüncü fıkrası ile 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3'üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan 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 oranın, 31.12.2023 tarihine kadar yüzde yetmiş beş olarak uygulanması ile 16.10.2021 tarihli ve 4625 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının yürürlükten kaldırılmasına, 4691 sayılı Kanun ile 5746 sayılı Kanunun mezkûr maddeleri gereğince karar verilmiştir.

Bilindiği üzere, 03.02.2021 tarih ve 31384 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7263 sayılı Kanun ile 4691 sayılı Kanun kapsamında, Teknoloji Geliştirme Bölgesinde çalışan AR-GE, tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretlerine tanınan vergi istisnası kaldırılarak 31/12/2028 tarihine kadar, bölgede çalışan AR-GE, tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisi; verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edileceği hükme bağlanmış ve 4691 sayılı Kanunun kapsamında Bölgede yer alan işletmelerde gelir vergisi stopajı teşvikine konu edilen toplam çalışma sürelerinin yüzde yirmisini aşmamak kaydıyla maddede belirtilen durumlar haricinde ilgili personelin Bölge dışında geçirdikleri süreler de gelir vergisi stopajı kapsamına alınarak yüzde yirmi olarak belirlenen bu oranın Cumhurbaşkanlığı tarafından yüzde elliye kadar artırılabilmesi olanağı getirilmiştir.

Akabinde 17.10.2021 tarih ve 31631 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 4625 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Teknoloji Geliştirme Bölgeleri ile Ar-Ge veya Tasarım Merkezlerinde Çalışan Personelin, 4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun Geçici 2'nci Maddesinin Üçüncü Fıkrası ile 5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3'üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ve gelir vergisi stopajı teşvike konu edilen toplam çalışma sürelerine uygulanmak üzere söz konusu bölge ve merkezler dışında geçirdikleri süreler bakımından yüzde yirmi olarak belirlenen oranın, 31/12/2022 tarihine kadar yüzde elli olarak uygulanmasına karar verilmiştir.

21.07.2022 tarih ve 31899 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5806 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bahsedilen 16.10.2021 tarihli ve 4625 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı yürürlükten kaldırılmıştır.