

VERGİ PUSULASI

Promosyondur. Para ile satılmaz.

Sayı: 7 - Ocak 2024



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

www.vergipusulasi.com.tr



VERGİ PUSULASI



6.YIL

Maliye Denetim Elemanları Derneği 3 Aylık Yayın

VERGİ PUSULASI

SAYI 7
TARİH OCAK / 2024

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

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

YAZI DANIŞMA KURULU

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

SORU - CEVAP

Sinan UYGUR

Vergi Müfettişi

Emre DEMİREL

Vergi Müfettişi

Soru 1: 4 Nisan 2023 tarihinde ilgili vergi dairesinden istisna belgesi aldım ve istisna kazancıma ilişkin banka hesabı açtım. X adlı kişiden konut amaçlı bir ev kiralayarak Youtube'a oyun anlatımına ilişkin videolar yüklemeye başladım. Yıl içerisinde yüklediğim videoların gösterimi nedeniyle Youtube tarafından banka hesaplarıma 2023 yılında toplamda 2.000.000 TL para yatırıldı. İstisna kazancıma ilişkin vergisel yükümlülüklerim nelerdir?

193 sayılı GVK mük. 20/B maddesinde sosyal medya içerik üreticilerinin kazançlarının hangi şartlar altında istisna olduğu açıklanmıştır. Yine 318 Seri No'lu Gelir Vergisi Tebliğinde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

İlgili mevzuat hükümlerine göre; kazancınıza ilişkin istisna, istisna belgesi alındığı tarih itibariyle başladığından 2023 takvim yılı gelirlerinizin istisna belgesi aldığınız 4 Nisan 2023 tarihi itibariyle ayrıma tabi tutulması gerekmektedir.

01.01.2023-03.04.2023 tarihleri arası kazancınız için mükellefiyet tesis ettirme, fatura kesme, geçici vergi beyannamesi verme gibi 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç elde edenlere ilişkin hükümlerine ve 3065 sayılı KDV Kanununun hükümlerine tabi olacaksınız. Ayrıca; 01.01.2023-03.04.2023 tarihleri arası kazancınızın yıllık beyanda bildirilmesi gerekmektedir.

04.04.2023-31.12.2023 tarihleri itibariyle kazancınız 1.900.000 TL yi aşmamak şartıyla kazancınız için yıllık beyanname verme yükümlülüğünüz bulunmamaktadır. Ayrıca; söz konusu kazancınız 1.900.000 TL yi geçip geçmediğine bakılmaksızın fatura kesme, defter tutma ve 3065 sayılı KDV Kanununun 17/4-a maddesi uyarınca KDV hesaplama yükümlülüğünüz bulunmamaktadır. Bu döneme ilişkin kazancınızın 1.900.000 TL geçmesi halinde ise sadece bu döneme ilişkin kazançlarınızın yıllık beyanname ile bildirilmesi gerekmektedir. Bu durumda kazancınıza ilişkin yapılan giderler indirim konusu yapılabilecektir.

Kiralamış olduğunuz konut 213 sayılı VUK'un 156 maddesi kapsamında kazancınızın elde edilmesine ilişkin olduğundan işyeri kapsamında değerlendirilmektedir. Buna göre; ilgili mevzuat hükümleri de dikkate alındığında 01.01.2023-03.04.2023 tarihleri arasında X adlı kişisine yapılan konut ödemelerinden 193 sayılı GVK 94. maddesine göre tevkifat yapmanız gerekmektedir. 04.04.2023-31.12.2023 tarihleri arası kira ödemeleriniz için ise gelirinizin 1.900.000 TL geçip geçmediğine bakılmaksızın tevkifat yapma yükümlülüğünüz bulunmamaktadır.

Soru 2: X Kamp Ltd. Şti olarak doğaseverlere kamp yeri tahsisi hizmeti vermekte ve ayrıca konaklamaları için bungalov evler kiralamaktayız. Kapasiteden dolayı ödemeleri önceden tahsil etmekteyiz. Bazı misafirlerimiz ödemeleri için fatura istediğinden dolayı faturalarını ödeme sırasında kesmekteyiz. Faaliyetlerimizin Konaklama Vergisi karşındaki durumu nedir?

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 34. maddesinde konaklama vergisinin mükellefleri sayılmış olup, ayrıca konaklama vergisine ilişkin uygulama genel tebliği de yayımlanmıştır. Konaklama vergisinin esasını konaklama hizmeti faaliyeti oluşturmaktadır.

Konaklama Vergisi Uygulama Genel Tebliğinde 'Kampingleerde, konaklayanların geceleme ihtiyaçlarını kendi imkânlarıyla karşılayıp karşılamaması veya gecelemenin, işletmeye ait olsun olmasın çadır, çadır-araba, çekme karavan, motokaravan, bungalov gibi ünitelerde yapılması, hizmetin geceleme hizmeti mahiyetini etkilemez.' denilmektedir.

İlgili mevzuatlar da dikkate alındığında doğaseverlere kamp yeri tahsisi hizmeti verme ve ayrıca bungalov ev kiralama faaliyetleriniz konaklama vergisi konusuna girmektedir.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 34. maddesinde; konaklama vergisinin KDV matrahına dahil edilmeyeceği, faturada ayrıca gösterileceği ve vergi doğuran olayın hizmetin sunumu ile olacağı belirtilmiştir.

Bazı misafirlere konaklama hizmeti verilmeden önce ödeme sırasında kesilen faturalar için 3065 sayılı KDV kanunu 10.maddesine göre KDV hesaplamanız gerekmele birlikte söz konusu faturalarda konaklama vergisi hesaplamamanız gerekmektedir. Avans mahiyetinde olan peşin ödemeler için misafirlere konaklama hizmeti sunduktan sonra konaklama vergisinin hesaplayıp beyan edilmesi gerekmektedir.

Soru 3: Ümraniye İlçesi sınırları dahilinde konut olarak kiraya verdiğim bir adet taşınmazım bulunmakta olup, söz konusu taşınmaza ilişkin giderlerim için gerçek gider usulünü seçerek yıllık beyanname vermekteyim. Yan parselde bulunan binanın yapım

aşamasında maliki olduğum bağımsız bölümünde bulunduğu binamızın zeminine zarar verildi. Bunun üzerine; belediye tarafından binamızın yıkımına karar verildi. Mahkeme sonucunda tarafıma tazminat ödenmesine hükmedildi. Almış olduğum tazminatı yıllık beyannamede bildirme yükümlülüğüm bulunmakta mıdır? Ayrıca bağımsız bölüm için ileriki yıllarda ayırmadığım amortismanları bir defada gider yazabilir miyim?

193 sayılı GVK'nın 70. maddesinde gayrimenkul sermaye iradı tarifi yapılmış olup, mezkur kanunun 71. maddesinde safi iradın, iradın sağlanması ve idame ettirilmesi için yapılan giderlerin indirildikten sonra kalan müspet fark olduğu belirtilmiştir.

GVK'nın 72. maddesinde gayri safi hasılatın o yıl ve geçmiş yıllarda aynen veya nakden tahsil edilen kira bedelleri olduğu belirtilmiştir.

GVK'nın 74. maddesinde gayri safi hasılatın indirilebilecek giderler sayılmış olup, 6. fıkrasında kiraya verilen mal ve haklar için ayrılan amortismanların gider olarak dikkate alınabileceği belirtilmiştir.

Amortisman 213 sayılı VUK'un 313. maddesinde belirtildiği üzere VUK'a göre belirlenen bedelin belirli usullere göre itfa edilmesidir.

GVK'nın 88. maddesinde; gayrimenkul sermaye iradında gider fazlalığından doğanlar hariç sermayede vukua gelen eksilmelerin zarar olarak sayılmayacağı belirtilmiştir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri dikkate alındığında mahkeme tarafından tarafınıza ödenen tazminat, kira gelirinizin elde edilmesi ile ilgili olmadığından ve gelir vergisi kanunu kapsamına girmediğinden tazminat ödemesine ilişkin herhangi bir vergisel yükümlülüğünüz bulunmamaktadır. Ayrıca; kira geliri elde ettiğiniz bağımsız bölüme ilişkin yıl içinde elde ettiğiniz kıst dönem geliri için yıllık beyanname vermeniz gerekmektedir.

Kira geliri elde ettiğiniz bağımsız bölüme ilişkin gelirinizin bulunduğu döneme ait amortisman giderini, gayri safi hasılatın düşme hakkınız bulunmakla birlikte; amortisman ayıramadığınız dönem ve yıllara ilişkin amortisman giderleri sermayede vukua gelen azalma olduğundan GVK 88. maddesi uyarınca gider yazıp gelirinizden düşme imkanınız bulunmamaktadır.

Soru 4: 2023 yılında EYT'den emekli oldum. Kaplıcalar bölgesinden bir haftalık devre mülk almayı düşünmekteyim. Bu durum ikamet etmekte olduğum evin emlak vergisi istisnasını nasıl etkiler?

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'na göre kişilerin üzerinde bulunan bina, arsa, ev gibi

taşınmazlar için devlete yapılan ödemelere emlak vergisi denir. Emlak vergisi, Türkiye Cumhuriyeti sınırları içerisinde bulunan arsa, arazi ya da evlerin mülk sahipleri ya da arsa sahipleri tarafından ödenmesi gerekir. İlgili taşınmazlar için mülk sahipleri yoksa binanın tahsis edildiği kişiler tarafından emlak vergisinin ödenmesi gerekmektedir. İlk defa ev, arsa ya da arazi sahibi olan kişiler emlak vergisini ödemek için öncelikle emlak beyanında bulunması gerekmektedir. “Tapu Taşınmaz Beyanı” olarak bilinen bu işlemi isterseniz e-Devlet portalı üzerinden gerekli talimatları vererek yaptırabileceğiniz gibi isterseniz tapu ile ilgili belediye merkezlerine giderek taşınmazlar hakkında beyanda da bulunabilirsiniz. Taşınmazlar için tapu beyanında bulunurken ihtiyacınız olacak birkaç belge vardır. Bu belgeleri ilgililere sunduğunuzda sizlere o taşınmaz için belirlenen vergi miktarını söyleyebileceklerdir. Taşınmaz beyanında bulunurken ihtiyacınız olan belgeler şunlardır:

- Nüfus Cüzdanı Fotokopisi (Mülk sahibine ait)
- Bina Ruhsatı
- Yapı Kullanma İzin Belgesi (Fotokopisi geçerlidir)
- Emlak Bildirim Formu

Türkiye Cumhuriyeti sınırları içerisinde taşınmazı bulunan her vatandaş emlak vergisini ödemekle yükümlüdür. Emlak vergisi her yıl mayıs ve kasım aylarında olmak üzere iki kez ödenir. Bina, arsa ya da arazi gibi taşınmazlara ait bu vergiler belediyeler tarafından tahsil edilmektedir.

Emlak vergisinden muaf olmak için gerekli koşulları sağlayan her bir bireyin aynı olan bu şartları yerine getirmeleri gerekmektedir. Emlak vergisinden muaf olmak için gerekli olan şartlar şunlardır:

- Türkiye Cumhuriyeti sınırları içerisinde olan taşınmazların brüt yüzölçümünün 200 metrekareyi aşmamış olması gerekir.
- Taşınmazın tek bir meskene sahip olması gerekir.
- Kişilerin sadece bir meskene sahip olmaları gerekir. Eğer birden fazla mesken sahibi ya da birden fazla mesken üzerinde hisseleri bulunuyorsa emlak vergisinden muaf olamazlar. Bu durumda kişiler sahip oldukları her bir mesken için ayrı emlak vergisine tabii tutulur.
- Emlak vergisi muafiyeti konutlar için geçerlidir. Bu konutlarda ikamet etmek ve başka bir konutlarının bulunmaması koşulu vardır. Fakat emlak vergisi sadece konutlar için değil iş yerleri,

araziler, arsalar ya da yazlık konutlar için de geçerlidir. Kişi üzerinde bir iş yeri bile olsa emlak vergisini ödemek zorundadır. Bu durumda herhangi bir emlak vergisi indirimi uygulanmaz. Aynı şekilde yılın sadece belli dönemlerinde kullanılan yazlık konutlar için de emlak vergisi indirimi sağlanmaz. Bu meskenlerin vergilerinin ödenmesi kişilerin sorumluluğundadır.

Her yıl taşınmazlar için ödenen emlak vergisi bazı kişiler için indirimli bir şekilde uygulanır. Emlak vergisi oranı %0 olarak belirlenen bu kişilere ait taşınmazlar için herhangi bir ücret ödemesi yapmazlar. Emlak vergisinden muaf tutulan kişiler aşağıdaki gibi listelenebilir:

- Herhangi bir gelire sahip olmayan kişiler
- Emekliler
- Şehit aileleri ve çocukları
- Gaziler
- Engelliler

Sosyal güvenlik kurumlarından emekli, dul, yetim, ölüm ve malûliyet aylığı alan emeklilerin sıfır oranlı emlak vergisi uygulamasından yararlanabilmeleri için, belirtilen aylıkların dışında, başka gelirlerinin olmaması gerekiyor. Yani ücret, kira, ticari kazanç veya serbest meslek kazancı gibi gelirleri olan emekliler bu imkandan yararlanamıyor.

Ancak emekli maaşı dışında, sadece menkul sermaye iradı (örneğin banka faizi, temettü gibi) elde eden emekliler için özel bir durum var. Buna göre 2022 yılındaki söz konusu gelirleri 70 bin liradan az olan emekliler, 2023 yılında 200 metrekareyi geçmeyen tek meskenleri için emlak vergisi ödemeyecekler.

Devre mülk sahipleri, malik sıfatını kazandıkları tarihte emlak vergisi mükellefi sayılıyor. Devre mülke konu binanın toplam vergi değerinden, payına düşen kısımla ilgili bildirimde bulunup, emlak vergisi ödemeleri gerekiyor. Bu bağlamda devre mülk konut sayılır. 1/52 hissesine sahip olduğunuz 200 metrekareyi aşmayan devre mülkten başka eviniz yoksa devre mülkünüz için sıfır oranlı emlak vergisi uygulamasından yararlanmanız gerekir. Ancak başka bir konutunuz daha varsa, devre mülk ikinci konut sayılır ve her ikisi için de emlak vergisi ödersiniz.