

ÖZEL SİRKÜLER



7524 SAYILI KANUNUN VERGİ MEVZUATINI İLGİLENDİREN HÜKÜMLERİ

1. GVK'nun 69 ncu maddesi "Ticari ve mesleki kazançlarda günlük hasılat tespiti ve gelir vergisi matrahının belirlenmesi" başlığıyla yeniden düzenlenmiştir. Maddeye göre ticari veya mesleki faaliyetleri nedeniyle mükellef olanlara yönelik, Vergi Usul Kanununun 127 nci maddesi kapsamında günlük hasılat tutarlarını tespit etmek amacıyla bir ayda üçten, bir takvim yılında on ikiden az olmamak kaydıyla bu madde hükümlerine göre işlem tesis edilmek üzere yoklama yapılabilecektir. Yoklamalar sonucu tespit edilen günlük hasılat tutarları ortalamasından hareketle aylık hasılat tutarı hesaplanacaktır. Bu şekilde tespit edilen aylık hasılat tutarlarının toplamı, tespit yapılan ay sayısına bölünmek suretiyle aylık ortalama hasılat tutarı belirlenecek, aylık ortalama hasılat tutarı, faaliyette bulunulan ay sayısı ile çarpılmak suretiyle mükelleflerin ilgili takvim yılı hasılatları tespit edilecektir. Tespit edilen hasılat tutarı ile yasal kayıtlardaki hasılat tutarı arasındaki fark %20'den fazla olan mükellefler Vergi Usul Kanununun 370 inci maddesi kapsamında izaha davet edilecektir. Yürürlük: 1/1/2025 tarihinde.
2. GVK'nun 94 ncü maddesinin 1. nci fıkrasına eklenen 19 ncu bend ile, aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemelerden stopaj yapılacaktır. Ayrıca Cumhurbaşkanınca belirlenen sektörler veya faaliyet

konularına ilişkin mal ve hizmet alımlarına yönelik yapılan ödemelerden stopaj yaptırma konusunda yetki verilmiştir. Yürürlük: 1/1/2025 tarihinde.

3. Hakkında sahte belge düzenleme raporu bulunanların tekrar mükellefiyet tesis ettirme talebinde bulunmaları halinde teminat uygulamasının usul ve esaslarını düzenleyen VUK'nun 153/a maddesinde değişiklikler yapılmıştır. Yürürlük: Yayımlı tarihinde.
4. VUK'na eklenen 274/A maddesi ile altın, gümüş, platin ve paladyum gibi kıymetli madenlerin borsa rayıcı ile değerlendirileceği yönünde düzenleme yapılmıştır. Yürürlük: Yayımlı tarihinde.
5. VUK'nun 344'ncü maddesinde yapılan düzenleme ile, mükellefiyet tesis ettirilmesi gerektiği halde bu zorunluluğa uyulmaksızın vergi dairesinin bilgisi dışında ticari, zirai veya mesleki faaliyette bulunmak suretiyle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi durumunda, kesilecek vergi ziyası cezası yüzde elli artırılarak uygulanacaktır. Yürürlük: Yayımlı tarihinde.
6. VUK'nun 352 nci maddesinde yer alan usulsüzlük cezalarına ilişkin cetveldeki tutarlar artırılmıştır. Yürürlük: Yayımlı tarihinde.
7. VUK'nun 353'ncü maddesinde yapılan değişiklik ile, belge düzenlememe fiiline ilişkin tespit sayısına göre ceza tutarları artırılmış ve maddeye bunu gösteren bir cetvel eklenmiştir. Belgelerin düzenlenmediğinin veya bunlar yerine VUK kapsamında olmayan belge düzenlendiğinin alıcı tarafından 5 işgünü içerisinde İdareye bildirilmesi halinde satıcıya kesilecek ceza 3 veya 6 kat olarak kesilecek, bu durumda alıcıya ceza kesilmeyecektir. Yürürlük: Yayımlı tarihinde.

8. VUK'nun mükerrer 355 nci maddesindeki bildirim zorunluluğuna uymama fiilinin cezaları artırılmıştır. Banka hesaplarını kullandıranlar, pos cihazını kullandıranlar için ceza getirilmiştir. Ayrıca yasal belge ve kayıtlar haricinde veya onlara entegre edilmeyen yazılım yapan ve satanlara da ceza uygulanacaktır. Yürürlük: Yayımı tarihinde.
9. VUK'nun ek 1-11 nci maddelerinde yapılan değişiklikle vergi aslı uzlaşma ve tarhiyat öncesi uzlaşma konusu dışına çıkartılmıştır. Yürürlük: Yayımı tarihinde.
- 10.KDV Kanununun 13/1-b maddesinde yapılan değişiklikle gezi, eğence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan özel tekne ve yatlara, limanlarda yapılan hizmetlerdeki KDV istinası kaldırılmıştır. Yürürlük: Yayımını izleyen ayın başında.
- 11.KDV Kanununun 17/4-c maddesinde yapılan değişiklikle, nevi değişikliği, devir ve bölünme işlemlerinde KDV indirimi vergi incelemesi sonucuna göre yapılacaktır. Yürürlük: Yayımı tarihinde.
- 12.KDV Kanununun 30 ncu maddesinde yapılan değişiklikle, beş takvim yılı süresince indirilemeyen KDV indirim konusu yapılamayacaktır. İndirilemeyen KDV üç yıl içinde mükellefler tarafından yapılan talep üzerine, talep tarihinden itibaren bir yıl içerisinde yapılacak vergi incelemesi sonucunda incelemenin tamamlandığı yıla ilişkin gelir veya kurumlar vergisinin tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. Hazine ve Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanmasında vergi incelemesi dışında farklı usuller tespit etmeye yetkili kılınmıştır. Yürürlük: 1.1.2030
- 13.KDV Kanununun 36 ncı maddesinde yapılan değişiklik ile KDV iadesinin vergi incelemesi sonucuna göre yapılmasının esas olduğu belirtilmiştir. İadenin YMM raporu ile de yapılmasının halen olduğu gibi, Maliye

Bakanlığının yetkisinde olduğu açıktır. Yürürlük: Yayımlı izleyen ayın başında.

14.KDV Kanununa eklenen geçici 45. Madde ile 6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle genel hayata etkili afet bölgesi olarak kabul edilen yerlerde, genel bütçeli kamu idareleri ile yabancı devlet kurum ve kuruluşları arasında imzalanan protokol kapsamında genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanmak üzere, konut, iş yeri, okul, öğrenci yurdu, hastane, ibadethane, kültür ve sanat merkezi, kütüphane gibi taşınmazların inşasına ilişkin yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına 1/1/2024 tarihinden itibaren yapılan teslim ve hizmetler ile bu yerlerde genel bütçeli kamu idareleri ile yabancı devlet kurum ve kuruluşları arasında imzalanan protokol kapsamında genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanacak konutların yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına teslimi 31/12/2025 tarihine kadar katma değer vergisinden istisna edilmiştir. Yürürlük: Yayımlı tarihinde.

15.Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinde yapılan değişiklikle, serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin sadece yurt dışına ihracından elde ettikleri kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. Yürürlük: 1.1.2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanacaktır.

16.Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-d bendinde yapılan değişiklik ile, yatırım fon ve ortaklıklarının kazançlarının kurumlar vergisinden istisna edilebilmesi için, fon ve ortaklıkların (emeklilik yatırım fonları hariç) sahip oldukları taşınmazlardan elde ettikleri kazançların en az %50'sinin, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı izleyen ikinci ayın sonuna kadar kar payı olarak dağıtılması şartına bağlanmıştır. Yürürlük: 1.1.2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanacaktır.

17. Kurumlar Vergisi Kanununun 15 ve 30 ncu maddelerinde yapılan değişiklik ile, tam veya dar mükellef olan elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemelerden stopaj zorunluluğu getirilmiştir. Yürürlük: 1/1/2025 tarihinde.
18. Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinde yapılan değişiklik ile, yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilen projeler ile 6428 sayılı Sağlık Bakanlığınca Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Tesis Yaptırılması, Yenilenmesi ve Hizmet Alınması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun hükümlerine göre kamu özel iş birliği modeli çerçevesinde yürütölen projelerde sözleşmenin tarafı olarak faaliyette bulunan şirketlerin kazançları % 30 oranında kurumlar vergisine tabi tutulmuştur. Yürürlük: 2025 ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanacaktır.
19. Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen 32/C maddesi ile yurt içi asgari kurumlar vergisi getirilmiştir. Buna göre;
- Önce asgari kurumlar vergisini dikkate almadan, KVK 32 ve 32/a maddelerindeki oranlara göre kurumlar vergisini hesaplanacak
 - Sonra indirim ve istisnalar düşölmeden önce bir matrah bulunacak ve bu matraha % 10 oranı uygulanarak asgari kurumlar vergisi hesaplanacak,
 - Eğer 32 ve 32/A maddelerindeki oranlara göre hesaplanan kurumlar vergisi, asgari KV den az ise asgari KV beyan edilecek,
 - Ancak 2. Benddeki asgari KV hesaplanırken KKEG'ler eklenecek, aşığıdaki istisnalar matrahtan düşölecektir
 - İştirak kazançları istisnası (KVK Md.5/1-a),
 - Emisyon primi kazanç istisnası (KVK Md.5/1-ç),
 - Sahip olunan taşınmazlardan elde edilen kazançlar dışında, KVK'nın 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde sayılan yatırım fon ve ortaklıklarının istisna kazançları,
 - Kooperatiflerde risturn istisnası (KVK Md.5/1-i),
 - Finansal kiralama şirketleri ve varlık kiralama şirketleri ile yapılan sat geri kirala işlemlerinden elde edilen kazançlara uygulanan istisna (KVK Md.5/1-j ve k),
 - 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında vergiden istisna edilen kazançlar,
 - Girişim sermayesi fonu indirimi (KVK Md.10/1-g),
 - Korumalı işyeri indirimi (KVK Md.10/1-h),

- 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu kapsamında vergiden istisna edilen kazançlar,
- 26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki kazanç istisnası ile kurumlar vergisi matrahından indirim konusu yapılabilen Ar-Ge ve tasarım indirimleri.

(Bunların dışındaki istisna ve indirimler yüzde 10 asgari kurumlar vergisinin hesabında düşülmeyecektir)

- e. Kurumlar vergisi beyannamesinin "*Diğer indirimler*" veya "*Diğer indirimler ve istisnalar*" satırlarında gösterilmekle birlikte, mahiyet itibarıyla indirim veya istisna kapsamında olmayıp, daha çok vergi matrahının doğru hesaplanması amacıyla beyannamenin bu satırlarına yazılan tutarların da asgari kurumlar vergisi matrahına esas alınacak kurum kazancından indirilmesi gerekir.
- f. Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az yüzde 20 oranında halka arz edilen kurumların beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına uygulanan iki puan indirim, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanan beş puan indirim ve sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına uygulanan bir puan indirim nedeniyle ödenmeyen vergiler ile maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında alınan teşvik belgeleri kapsamındaki yatırıma katkı tutarları ile sınırlı olmak üzere, mükelleflerin kendi beyannameleri üzerinde Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi hükmüne istinaden indirimli kurumlar vergisi uygulaması nedeniyle ödenmeyen kurumlar vergileri, asgari vergi hesaplaması nedeniyle ödenmesi gereken kurumlar vergisinden mahsup edilecektir.
- g. İlk defa işe başlayan mükelleflerden, faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren üç hesap dönemi için asgari kurumlar vergisi alınmayacaktır.
Yürürlük: 2025 ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanacaktır.

20. Kurumlar Vergisi Kanununa 36 ncı maddeden sonra gelmek üzere "Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi ve Geçici Maddeler" başlığını taşıyan 5. Kısım eklenmiştir. Bu kısımda, nihai ana işletmesinin konsolide finansal tablosundaki yıllık konsolide hasılatı, gelirin raporlandığı hesap döneminden önceki dört hesap döneminin en az ikisinde 750 milyon Avro karşılığı Türk lirası sınırını geçen çok uluslu işletme gruplarının bağlı işletmelerinin ilgili hesap dönemindeki kazançlarının, yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisine tabi tutulmasına ilişkin usul ve esaslar tespit edilmiştir.

Yürürlük: 2024 ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanacaktır.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/08/20240802-2.htm>