

İZMİR  
27.10.2021

Sayı : YMM.03.2021-84

Konu: Vergi kanunlarında değişiklik yapan 7338 sayılı kanun yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

7338 sayılı “Vergi Usul Kanunu ile bazı kanunlarda değişiklik yapılmasına dair kanun 26.10.2021 tarihli Resmi Gazete yayınlanmıştır.

Kanun ile önemli değişiklikler başlıca aşağıdaki gibidir.

**A) Basit Usulde Vergilendirilen Ticari Kazançlar Gelir Vergisinden İstisna Edilmiştir.(7338 md.1)**

Düzenleme ile basit usule tabi mükelleflerin kazançları gelir vergisinden istisna edilmiştir. Yıllık beyanname verilmeyecek, başka gelirler için yıllık GV verilmesi halinde de bu gelirler dahil edilmeyecektir.

Ancak basit usulde vergilendirilen mükellefler, mevcut durumdaki gibi belge düzenlemeye, kayıtlarını defter beyan sistemi üzerinden tutmaya devam edeceklerdir.

1.1.2021 tarihinden elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**B) Sosyal medya üzerinden elde edilen gelirleri vergilendirilmesinde stopaj yoluyla vergilendirme getirilerek basitleştirilmiştir.(7338 sy. Kanun madde 2, 55)**

İnternet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden istisna edilmiştir.

İstisnadan yararlanmak için;

Türkiye’de kurulu bankalarda bir hesap açılması ve bu faaliyetlere ilişkin tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır. Bankalar hesaplara aktarılan tutar üzerinden %15 stopaj yapıp ödemekle mükellefler.

Elde edilen kazanç GVK 103. Maddede yazılı tarifinin 4. Gelir dilimindeki (2021 yılında 650 bin TL) tutarı aşanlar ile faaliyete ilişkin gelirlerini bankada açtıracakları hesapta takip etmeyenler istisnadan yararlanamayacağı kanunda yer verilmiştir.

İdare daha evvel bu şekilde elde edilen geliri ticari kazanç olarak değerlendirilmiş ve yükümlülüklerini yerine getirmeyenlere cezalı tarhiyatlar yapmıştır.

Gelir vergisinden istisna edilen söz konusu kazanç kapsamındaki teslimlerde KDV’den istisna edilmiştir.

Söz konusu kazancı elde edenler, bankada hesap açtırıp tüm kazancını buradan tahsil etmeyenler gelir vergisi istisnasından ve dolayısıyla KDV istisnasından yararlanmaları mümkün olmayacaktır. (Hizmetten yurtdışında yararlanılıyorsa KDV de ihracat istisnası uygulanacaktır.)

1/1/2022 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**C) Kamu kurum ve kuruluşları tarafından yapılan tarımsal destekleme ödemeleri gelir vergisinden edilmiştir. (7338 sy. Yasa madde 3,11)**

Yapılan düzenleme ile çiftçilere yapılan kamu kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan destek ödemeleri GV den istisna edilmiş, dolayısıyla yapılan söz konusu işlemler üzerinden tevkifat yapılmayacaktır.

GV Kanununa eklenen geçici madde ile de yasanın yürürlüğünden önce kamu kurum ve kuruluşları tarafından yapılan tarımsal destek üzerinden tevkif edilen vergilerin vergi dairelerine başvurmaları, dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri durumunda düzeltme zamanasını içerisinde faizi ile iade edileceği düzenlenmiştir.

Düzenleme yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**D) 4. Geçici Vergi Kaldırılmıştır. (7338 sayılı kanun madde 9)**

Yapılan düzenleme ile yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi tarafından verilmekte olan 4. Geçici vergi kaldırılmıştır.

Yıllık GV ve KV beyan ve ödeme sürelerinde değişiklik olmamıştır.

2022 yılı vergilendirme dönemi için verilecek beyannamelerde geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Yürürlük tarihinden dolayı 2021 son geçici vergi beyannamesi verilecektir.

**E) Vergiye Uyumlu mükelleflerin yararlandığı %5 vergi indiriminde mükellef lehine düzenleme yapılmıştır. (7338 sayılı kanun madde 10)**

Daha evvelde tarhiyat yapılmaması şartı, kesinleşmiş tarhiyat olarak değiştirilmiştir. Bu düzenleme ile dava konusu yapılsa dahi sonuçlanıncaya kadar verile beyannamelerde indirim hakkı tanınmıyordu.

Yine yapılan tarhiyatın indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl için geçerli indirim tutar sınırlandırmasının (2021 yılında 1,5 milyon TL) %1 ini aşmaması durumunda ihlal sayılmayacağı belirtilmiştir.

1.1.2022 den itibaren verilmesi gereken yıllık GV, KV beyannamelerinde geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**F) Vergi İncelemesinin Dairede Yapılması Şeklinde düzenleme yapılmıştır. (7338 sayılı kanun madde 17)**

Öteden beri kanunda incelemenin esas itibariyle mükellefin işyerinde yapılacağı, uygun olmaması veya mükellefin rızasıyla dairede yapılması şeklindeydi. Uygulamada ise özellikle e defter/belge düzenlemelerinin yaygınlaşmasından dolayı incelemeler dairede yapılmaktaydı.

Yeni düzenleme ile incelemenin dairede yapılması gerektiği, mükellefin talep etmesi ve işyerinin uygun olması durumunda işyerinde yapılabileceği düzenlenmiştir. İncelemenin elektronik

ortamda yürütülmesi (yazı, bildirim, tutanakların elektronik ortamda düzenlenmesi) hakkında vergi usul kanununa eklemeler yapılmıştır.

Değişiklik 1.7.2022 de yürürlüğe girecektir.

**G)E-defterlerde tasdik VUK'na eklenmiştir.**

VUK eklenen yeni madde ile;

- Hazine ve maliye bakanlığı ile Ticaret Bakanlığı tarafından belirlenen usul ve esaslara göre elektronik ortamda tutulan defterlerin beratların alınması,

- Diğer elektronik ortamda tutulan defterlerin onaylanması tasdik hükmünde olduğu belirtilmiştir.

Kanunda belirlenen süre ve usulde e defterlerin beratlarının alınmaması veya onaylanmaması tasdik ettirilmemiş sayılacağı açıklanmıştır.

**H) YMM raporlarında özel usulsüzlük cezası da öngörülerek ek süre getirilmiştir. (7338 say. Kanun madde 22,40)**

Yararlanılması yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibraz şartına bağlanan konularda, tasdik raporunu zamanında ibraz etmeyen mükellefler incelemeye sevk edilmekte ve eleştiri konusu yapılmakta iken,

Yapılan değişiklik ile tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi halinde, mükellefe 60 günlük bir mühlet verileceği, tasdik raporunun bu süre içinde de ibraz edilmemesi halinde mükellefler tasdike konu haktan yararlanamayacağı belirtilmiştir.

Yine aynı zamanda özel usulsüzlüğün düzenlendiği VUK 353. Maddeye eklenen fıkra ile;

tasdik kapsamına alınan konularda yeminli mali müşavir tasdik raporunun ibraz edilmemesi durumunda, tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına 50.000 Türk lirasından az ve 500.000 Türk lirasından fazla olmamak üzere, yararlanılması tasdik raporunun ibrazı şartına bağlanan tutarın %5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

**I) Gider Pusulası yerine geçen belgeler belirlenmiştir. (7339 say. Yasa madde 23)**

VUK 234. Maddesinde yer alan gider pusulası düzenlenmesi ile önemli değişiklikler yapılmıştır. 7 Gün içerisinde düzenlenebileceği, bu sürede düzenlenmeyen gider belgelerinin hiç düzenlenmemiş sayılacağı belirtilmiştir.

Kanunda yazılı bilgileri (*işin mahiyeti, emtianın cins ve nev'i ile miktar ve bedelini ve iş ücretini ve işi yaptıran ile yapanın veya emtiayı satın alan ile satanın adlarıyla soyadlarını(Tüzel kişilerde unvanlarını) ve adreslerini ve tarihi ihtiva eder*) ihtiva etmek şartıyla;

a) Bankacılık Kanununda tanımlanan banka, 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun kapsamında yetkilendirilmiş ödeme kuruluşları veya PTT aracılığıyla ödenmesi halinde, bu kurumlarca düzenlenen belgeler,

b) 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun kapsamında satın alınan malların gider pusulası düzenlemek zorunda olanlara iade edilmesinde, 6502 sayılı Kanun uyarınca iade edilecek tutarların, (a) bendinde yer alan kurumlar aracılığıyla iadesinde bu kurumlarca düzenlenen belgeler,

c) Bu Kanuna göre belge düzenleme zorunluluğu bulunmayan kamu kurum ve kuruluşlarının, tabi oldukları ilgili mevzuat dâhilinde, yaptıkları işler veya sattıkları mallar için düzenledikleri belgelerin

gider pusulası yerine geçeceği belirtilmiştir.

Yine kanunda gider pusulası düzenlenmesiyle ilgili tanım değiştirilmiş, genişletilmiştir. Eski tanımında esnaf muafliğından yararlananlardan mal/hizmet alımında düzenlenmesi şeklinde tanımı var iken, yeni düzenleme ile;

*“...bu Kanun kapsamındaki belgeleri **düzenleme zorunluluğu bulunmayanlara yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları mallar** (gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçilerden satın aldıkları mallar hariç) için işi yapana veya malı satana imza ettirecekleri gider pusulası düzenlerler. Vergiden muaf esnaf için düzenlenen gider pusulası, bu kişiler tarafından verilmiş fatura hükmündedir.”* Şeklinde değiştirilerek kapsamı genişletilmiştir.

Gider pusulası 7 gün içerisinde düzenlenmesi, yukarıda sayılan ödeme belgelerinin gider pusulası yerine geçeceği şeklinde düzenlenmiş olup, 7 günden geç ödeme yapılması durumunda geç gider pusulası düzenlenmesi gibi özel usulsüzlük cezasını gerektirecek bir durum çıkabilecektir.

Düzenleme 01.11.2021 tarihinde yürürlüğe girecektir.

#### **İ) Değerleme ölçülerine “Alış Bedeli” eklenmiştir. (7338 sy. kanun madde 26,28)**

Vergi Usul Kanununda alış bedeli olarak değerlendirilecek kıymetler var iken kanunda alış bedeli tanımı yer almamaktaydı. Kanunda alış bedeli *“bir iktisadi kıymetin satın alma bedelidir. İktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi ile ilgili diğer giderler alış bedeline dâhil değildir.”* Şeklinde tanımlanmıştır.

Değişiklik 26.10.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

#### **J) Maliyet bedeli daha ayrıntılı belirlenmiştir. (7338 sayılı kanun madde 27)**

İktisadi kıymetin maliyetine girecek unsurlar tek madde de toplanmış, tebliğ bazındaki düzenlemeler kanuna işlenmiştir.

Yeni kanun maddesine göre maliyet bedelini oluşturan unsurlar aşağıdaki gibidir.

*Maliyet bedeli, iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilumum giderlerin toplamını ifade eder.*

a) *İktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile doğrudan ilgili; gümrük vergileri, gümrük komisyonları, yükleme, boşaltma, nakliye ve montaj giderleri,*

b) *İktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile doğrudan ilgili; resim ve harçlar, noter, tapu, mahkeme, değer tespiti, danışmanlık, komisyon ve ilan giderleri,*

c) *İktisadi kıymetin finansmanında kullanılan kredilere ait faiz giderleri ve bunlara ilişkin kur farklarının; emtada emtianın stoklara girdiği tarihe kadar, diğer iktisadi kıymetlerde ise iktisadi kıymetin envantere alındığı hesap döneminin sonuna kadar olan kısmı ile söz konusu kredilere ilişkin giderler (Faiz giderleri ile kur farklarının diğer kısımlarını maliyet bedeline ithal etmekte veya genel giderler arasında göstermekte mükellefler serbesttirler.),*

ç) *İktisadi kıymetin stoklara veya envantere alındığı tarihe kadarki depolama ve sigorta giderleri,*

d) *Gayrimenkullerde mevcut bir binanın satın alınarak yıkılmasından ve arsasının tesviyesinden mütevellit giderler.*

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

*İktisadi kıymetin (emtia hariç) iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile ilgili olan özel tüketim vergisi, indirilemeyecek katma değer vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi ile kaynak*

*kullanımını destekleme fonunu maliyet bedeline ithal etmekte veya genel giderler arasında göstermekte mükellefler serbesttirler.*

Değişiklik 26.10.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

**K) Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerin Yeniden Değerleme İmkânı kalıcı hale getirilmiştir. (7338 sy. Yasa madde 31)**

VUK mük. 298 maddesine eklenen düzenleme, bilanço esasına göre defter tutan gelir/kurumlar vergisi mükelleflerince yeniden değerlendirme imkânı getirilmiştir.

Enflasyon düzeltmesi şartlarının olduğu dönemlerde yeniden değerlendirme yapılamaz. sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilenler iktisadi kıymetler düzenlemeden hariç tutulmuştur. TL dışında defter tutmalarına izin verilen mükelleflerde yeniden değerlendirme yapamayacakları hüküm altına alınmıştır.

Kur farkı, kredi faiz gideri (İlk yıl maliyete eklenmesi zorunlu olan kur farkı, faiz giderleri ve bu kısma isabet eden amortisman hariç) yeniden değerlemeye tabi olmayacağı yine kanunda düzenlenmiştir.

Yeniden değerlemede, iktisadi kıymetlerin ve bunlara ait amortismanların, bu Kanunda yer alan değerlendirme hükümlerine göre tespit edilen ve değerlemenin yapılacağı hesap dönemi sonu itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan değerleri dikkate alınacağı. amortismanın herhangi bir yılda yapılmamış olması durumunda, yeniden değerlemeye esas alınacak tutar bu amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Değerleme o yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranı ile yapılacaktır.

Kendilerine özel hesap dönemi tayin olunan mükellefler için, özel hesap döneminin başladığı takvim yılına ait oran esas alınır.

Geçici vergi dönemleri itibarıyla yapılacak değerlemede esas alınacak yeniden değerlendirme oranı, bir önceki yılın Kasım ayından başlamak üzere; 3, 6 ve 9 uncu aylarda bir önceki 3, 6 ve 9 aylık dönemlere göre Türkiye İstatistik Kurumunun Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksinde meydana gelen ortalama fiyat artış oranı esas alınmak suretiyle belirlenir.

Değerleme sonucu yapılan artış pasifte özel bir fon hesabında takip edileceği, sermayeye ilavesi dışında başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi durumunda çekilen kısım ile ilgili dönem kazancıyla ilişkilendirilmeksizin vergilendirileceği, iktisadi kıymetin satışında ise birikmiş amortisman gibi dikkate alınacağı belirtilmiştir. Sermayeye eklenmesi durumunda satış anında dikkate alınmayacağı sonucu çıkmaktadır.

Her yılın yeniden değerlendirme oranı ancak o yıla ait değerlemede nazara alınabilir. Yeniden değerlemenin herhangi bir yıl yapılmamasından veya değerlendirme oranının düşük uygulanmasından dolayı daha sonraki yıllarda geçmiş dönemlere ilişkin yeniden değerlendirme yapılamaz.

Hesap dönemi içinde aktife giren iktisadi kıymetler için aktife girdiği hesap döneminde, yeniden değerlendirme yapılmaz.

Değişiklik 1.1.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

VUK'na eklenen geçici 32. Madde ile de yeniden değerlendirme yapmasıyla ilgili düzenlemeler yapılmıştır. 7338 sayılı Kanunun 52. Maddesi ile VUK'na Geçici 32. Madde eklenerek, isteyen mükelleflere 31 Aralık 2021 tarihli bilançolarındaki taşınmazlarını ve amortisman tabi iktisadi kıymetlerini Yİ-ÜFE oranı ile endeksleyerek yeniden değerlemeye tabi tutma hakkı getirilmiştir. Bankalar ve sigorta şirketleri de bu haktan faydalanabilecektir. Yeniden değerlendirme 2022 yılında

yapılacaktır. Geçici 31. Maddede olduğu gibi burada da net değer artışı toplamı üzerinden % 2 vergi ödenmesi zorunludur.

Daha önce, Geçici 31. Maddeye göre yeniden değerlendirme yapanlar bu uygulamadan da yararlanmayı tercih ederlerse kıymetleri için 7 aylık daha endeksleme yapacaklar, daha önce yeniden değerlendirme yapmayanlar ise, sabit kıymetlerin defter değerlerini Yİ-ÜFE ile 31 Aralık 2021 tarihine kadar getirmiş olacaklardır.

**K) Dileyen mükellefler için ilk yıl günlük amortisman ayırma ve belirlenen faydalı ömürden az, iki katından fazla olmamak ve oran %50 yi geçmemek üzere amortisman ayırma imkanı getirilmiştir. (7338 sayılı yasa madde 32,33,34)**

Öteden beri binek otolarda kıst amortisman uygulaması mevcuttur. VUK 320. Maddeye eklenen fıkralar ile; dileyen mükelleflerin (binek otolarda eski uygulamaya devam)amortismanına tabi iktisadi kıymetlerinin alındığı ilk yıl kalan gün sayısı kadar kısmına ayırabileceklerdir. Bu zorunluluk değil seçimlilik olarak sunulmuştur. Geçici vergi de yapılan seçim değiştirilemeyeceği yine kanuna işlenmiştir.

Mükelleflere tanınan diğer bir düzenleme ile, faydalı ömürleri bakanlıkça belirlenen süreden az, iki katından fazla olmamak ve amortisman oranı %50 yi geçmemek üzere serbestçe belirleyebileceklerdir. Sonradan seçilen süre/oran değiştirilemeyecektir.

Düzenleme yayım tarihinde (26.10.2021) yürürlüğe girmiştir.

**L) 2023 sonuna kadar alınan bazı makine teçhizat için yüksek oranda amortisman ayrılması mümkündür. (7338 sayılı yasa madde 51)**

Daha evvel VUK na eklenen geçici 30. Madde ile

- Sanayi sicil belgesine sahip mükelleflerin münhasıran imalat sanayiinde kullanmak üzere iktisap ettikleri yeni makine ve teçhizat (kapsama giren makine ve teçhizat Cumhurbaşkanı'nca tespit edilecektir),

- 4691, 5746 ve 6550 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunanların münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere iktisap ettikleri yeni makine ve teçhizat

- Yatırım teşvik belgesi kapsamında iktisap edilen yeni makina ve teçhizat,

için mükellefler isterlerse Bakanlıkça tespit edilen faydalı ömür ve amortisman oranlarının yarısını esas almak suretiyle amortisman hesaplayarak gider kaydedebilecekleri düzenlenmişti.

Geçici 30. Maddeye eklenen fıkra ile yukarıdaki şartlarda 31.12.2023 tarihine kadar alınan makine teçhizat içinde amortisman ayrılma hakkı getirilmiştir.

Düzenleme yayım tarihinde (26.10.2021) yürürlüğe girmiştir.

**M) Şüpheli alacak tanımında değişiklik yapılmıştır. (7338 sayılı yasa madde 35)**

Kanunda şüpheli alacak olarak sayılan "Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş" alacaklardan 3 bin TL yi aşmaması öngörülmüştür. Daha evvel dava ve icra takibine gibi göreceli tutar kanunda belirli rakam ile sınırlandırılmıştır.

İşletme esasına göre defter tutanlarında şüpheli alacaklarının gider yazılma imkanı getirilmiştir. Şüpheli hale gelen alacakların gider, tahsil edildiğinde gelir yazılacağı şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Düzenleme yayım tarihinde (26.10.2021) yürürlüğe girmiştir.

**N) Yenileme fonu mahkeme kararlarına paralel takip eden yıldan itibaren 3 yıl içerisinde kullanılmazsa gelir yazılacağı düzenlenmiştir.(7338 sy. Yasa madde 36,37)**

İdare vermiş olduğu özeldelerde yenileme fonunun alındığı yıl da dikkate alınarak hesaplanacağı şeklinde görüş vermekteydi. Mahkemeler ise takip eden yıldan itibaren 3 yıl içerisinde kullanılmaması durumunda gelir yazılacağı şeklinde kararlar vermekteydi.

Mahkeme kararlarına uygun olarak 3 yıllık sürenin takip eden yıldan itibaren dikkate alınacağı açıklanmıştır.

Pasifte geçici bir hesapta tutulan kâr, satışı yapılan iktisadi kıymetin yerine iktisap edilen yeni kıymetlerin amortisman ayrılacak tutarından fazla ise bu fazlalık, satışın yapıldığı yılı takip eden üçüncü takvim yılının kâr ve zarar hesabına eklenir.

Düzenleme yayım tarihinde (26.10.2021) yürürlüğe girmiştir.

**O) Usulsüzlük ve vergi ziyayı cezasında tekerrür nedeniyle artırılan cezalara sınırlamalar getirilmiştir. (7338 sy. Yasa madde 36,37)**

VUK kanunundaki tekerrür başlıklı maddenin değişmeden önceki haline göre cezanın kesinleştiği tarihi takip eden yılın başından başlamak üzere vergi ziyasında beş, usulsüzlükte iki yıl içinde tekrar ceza kesilmesi durumunda, vergi ziyayı cezası yüzde elli, usulsüzlük cezası yüzde yirmibeş oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı yönündeydi.

Uygulamada çok küçükte olsa ceza kesilen mükelleflerin sonradan kesilen yüksek tutarlı cezalarda mağduriyet yaratmaktaydı. Örneğin 10 TL vergi ziyayı cezası kesilen bir mükellefe 5 yıl içerisinde 1 milyon ceza kesilmesi yerine 1,5 milyon ceza kesilmesi gibi sonuç doğurabiliyordu.

Yeni düzenleme ile artırım tutarı kesinleşen cezadan (kesinleşen birden fazla ceza olması durumunda bunlardan tutar itibarıyla en yüksekinden) fazla olamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Düzenleme yayım tarihinde (26.10.2021) yürürlüğe girmiştir.

**Ö) Pişmanlıktan yararlanma hükümlerinde değişiklik yapılmıştır. (7338 say. Yasa madde 42)**

Mevcut düzenlemede kanunda vergi incelemesine başlanması/takdire sevk işleminde pişmanlık hükmünden yararlanılamamaktaydı.

Bu defa, yeni Kanunla yapılan değişiklikle; mükelleflerin, haklarında yapılmakta olan vergi incelemesi ya da yapılan takdire sevk işlemine ilişkin vergi türünden farklı vergi türü için pişmanlıkla beyanda bulunabilmesi mümkün hale getirilmiştir.

Düzenleme yayım tarihinde (26.10.2021) yürürlüğe girmiştir.

**P) 5.000 TL yi aşan usulsüzlük/özel usulsüzlük cezaları uzlaşma kapsamına alınmıştır. 5.000 TL yi aşmayan usulsüzlük/özel usulsüzlük cezalarında 376. Maddedeki indirim %50 artırımlı uygulanacaktır. (7338 sy. Yasa madde 44,45)**

En son düzenlemelere göre özel usulsüzlük cezaları tarhiyat öncesi ve sonrası uzlaşma kapsamına girmemekteydi.

Yeni düzenleme ile 5 bin TL yi aşan özel usulsüzlük cezaları hem tarhiyat öncesi hem de tarhiyat sonrası uzlaşma kapsamına alınmıştır. Fiil bazında kesilecek özel usulsüzlük cezasına bakılacağı belirlenmiştir.

Yine cezalarda indirim maddesi olan VUK 376. Maddeye eklenen fıkra ile, 5.000 TL aşmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında indirim tutarının %50 artırımlı uygulanacağı belirlenmiştir.

Düzenleme yayım tarihinde (26.10.2021) yürürlüğe girmiştir.

**R) Nakdi sermaye artışında yurt dışından karşılanan kısım için oran %75 uygulanacaktır. (7338 say. Yasa madde 59)**

Kurumlar vergisinin diğer indirimler başlıklı 10. Maddesinin (1) bendinde nakdi sermaye artışları nedeniyle indirim maddesi düzenlenmiştir.

Nakdi sermaye artışında Merkez Bankası tarafından indirimden yararlanan yıl için en son açıklanan "Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı" dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'si indirim konusu yapılacağı yazılı iken yeni yapılan değişiklik ile nakdi sermaye artışlarının, yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için bu oran %75 olarak uygulanacağı şeklinde düzenlenmiştir.

Yayımlı tarihinden yapılacak sermaye artışlarında uygulanacaktır.

**S) Yatırıma katkı tutarının %10 luk kısmının diğer vergilerin (KDV, ÖTV hariç) terkinde yararlanılabileceği düzenlenmiştir. (7338 say. Yasa madde 60)**

KV 32/A maddesindeki yatırıma katkı tutarı, KV matrahına indirimli KV oranı uygulanarak yararlanılabilmektedir.

KVK 32/A ya eklenen yeni düzenleme ile;

Yatırım teşvik belgesi bazında yapılan yatırım harcamasına yatırıma katkı oranının uygulanmasıyla belirlenen tutarın %10'luk kısmı, kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar talep edilmesi şartıyla, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç olmak üzere tahakkuk etmiş diğer vergi borçlarından terkin edilmek suretiyle kullanılabilir.

Terkin talebinde bulunulabilecek tutar, hak edilen yatırıma katkı tutarından indirimli kurumlar vergisi yoluyla kullanılan yatırıma katkı tutarının düşülmesinden sonra bulunan tutarın yarısından fazla olamaz.

Diğer vergi borçlarının terkin suretiyle kullanılan tutarın bir katına isabet eden yatırıma katkı tutarından vazgeçildiği kabul edilir, diğer vergilerden terkin talep edilen tutar ile vazgeçilen yatırıma katkı tutarları dolayısıyla vergi matrahına indirimli oranda kurumlar vergisi uygulanmaz.

Bu fıkra kapsamında diğer vergi borçlarından terkin edilebilecek toplam tutar, ilgili yatırım teşvik belgesi kapsamında fiilen yapılan yatırım harcamalarına, yatırıma katkı oranı uygulanmak suretiyle hesaplanan tutarın %10'undan fazla olamaz.

Düzenleme 1.1.2022 tarihinden itibaren yapılan harcamalarda geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**Ş) Konaklama vergisi uygulaması 1.1.2023 e ertelenmiştir. (7338 say. Yasa madde 61)**

7194 sayılı yasa ile getirilen ve daha evvel 1.1.2022 ye ertelenen konaklama vergisi 1.1.2023 e ertelenmiştir.



## **U) Diğer bazı değişiklikler**

### **1. Karşılıklı anlaşma usulü ile ilgili VUK'na eklemeler yapılmıştır.**

Türkiye Cumhuriyeti Devleti ile diğer ülkelerin Devletleri arasında imzalanmış bulunan çifte vergilendirilmenin önlenmesine yönelik anlaşmaların hükümlerine aykırı olarak vergilendirilen veya vergilendirileceğine yönelik emareler olan mükelleflerin ikili anlaşmaların "**Karşılıklı Anlaşma Usulü**" başlıklı hükümlerine göre Gelir İdaresine başvuru yapma hakları bulunmaktadır.

Bu düzenleme kapsamındaki işlemler ile ilgili başvuruları ve sonuçlandırılmasına yönelik hükümler VUK na eklenmiştir.

### **2. Damga vergisi istisnası (7338 sayılı kanun madde 54)**

Sermaye Piyasası Kanununun 31/B Maddesi kapsamında teminat yöneticisinin taraf oldukları da dahil olmak üzere sermaye piyasası araçlarının ihracına konu teminatlara ilişkin olarak düzenlenen makbuz ve kağıtlara damga vergisi istisnası sağlanmıştır.

Genel ve özet bütçeli idarelere, il özel idarelerine, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarına, belediyelere ve köylere yapılacak bağışlara ilişkin olarak ilgili idare ile bağışlayanlar arasında düzenlenen kağıtlar damga vergisinden istisna edilmiştir.

Düzenleme 26.20.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### **3. ÖTV Kanununda Değişiklikler**

Tütün mamulleri ile taşıtların ÖTV oran ve tutarlarını belirleme hususunda Cumhurbaşkanı'na verilen yetkiler arttırılmıştır.

ATV ve UTV isimli araç tiplerinin farklı G.T.İ.P. numaralarında beyan edilerek ÖTV Kanununun kapsamı dışına çıkarılmasının önüne geçilerek aynı orandan vergilendirilmeleri sağlanmıştır.

Ayrıca, 87.03 G.T.İ.P. numarası altında motor silindir hacmine ve özel tüketim vergisi matrahına göre farklı oranlarda vergilendirilen motorlu karavanlarda vergilendirmeye esas tek bir oran belirlenmiştir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.