

# SİRKÜLER



**Sirküler No** : 2024-40

**Sirküler Tarihi** : 06.08.2024

**Konu** : 7524 Sayılı Kanunla Vergi Mevzuatında Yapılan Düzenlemeler

7524 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 2/8/2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

7524 sayılı Kanunla vergi uygulamalarına yönelik 8 ayrı Kanunda düzenleme yapılmıştır.

Söz konusu Kanunla;

- Çok uluslu şirketlere küresel asgari kurumlar vergisi getirilmiştir.
- Yurt içi asgari kurumlar vergisi düzenlemesi yapılarak, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazançları üzerinden %10 oranında asgari bir vergi alınması sağlanmıştır.
- Yap İşlet ve Devret Modeli ile Kamu Özel İşbirliği Projeleri kapsamında elde edilen kazançlara kurumlar vergisinin %30 olarak uygulanması öngörülmüştür.
- Yatırım fon ve ortaklıklarının halihazırda var olan kazanç istisnası, gayrimenkul kazançlarının %50’sinin kar dağıtımı olarak dağıtılması şartına bağlanmıştır.
- Serbest bölgelerde faaliyette bulunan işletmelere sağlanan kazanç istisnasının ihracat gelirleri ile sınırlandırılarak, yurt içine yapılan satışlardan elde edilen kazançlara uygulanan istisna kaldırılmıştır.
- Ticari kazanç elde eden gelir vergisi mükellefleri ile kurumlar vergisi mükelleflerine yapılan bazı ödemelerden gelir ve kurumlar vergisi kesintisi yapılması yönünde yetki düzenlemesi yapılmıştır.
- Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca tekno girişim şirketi olarak belirlenen Şirketlerdeki hisse senedi opsiyonlarında vergisel kolaylık sağlanmıştır.
- Serbest meslek kazancı ve ticari kazanç yönünden gelir vergisi mükelleflerinin yılın belirli zamanlarında hasılatları tespit edilerek, beyanları ile tespit edilen hasılatları arasında uyumsuzluk olanların izaha davet edilmesi ve izahı yeterli olmayanlar hakkında vergi tarh edilebilmesine imkân sağlanmıştır.
- Mükelleflerin KDV beyannamelerinde yer alan indirilecek KDV tutarlarının beş takvim yılı süresince indirim yoluyla giderilememesi halinde, bu süre sonunda kayıtlardan çıkarılarak yapılacak vergi incelemesi ile gelir veya kurumlar vergisinin tespitinde gider olarak dikkate alınmasına imkan sağlanmıştır.
- Ayrıca, birleşme, devir ve bölünme işlemlerinde, devreden KDV tutarının beş takvim yılı kriterine veya zamanaşımına bağlı olmaksızın vergi incelemesi yoluyla yeni şirkete devrine izin verilecek şekilde düzenleme yapılmıştır.
- Gümrük Kanunundaki muafiyetlere ilişkin uygulanan bazı KDV ve ÖTV istisnalarına yönelik düzenleme yapılmıştır.
- KDV İstisna uygulamasında deniz taşıma araçlarının netleştirilmesine yönelik düzenleme yapılmıştır.
- Yabancı devletler tarafından deprem nedeniyle yapılacak yardımlara ilişkin KDV istisnası sağlanmıştır.
- Kayıt dışılıkla mücadelede katkı sağlamak amacıyla, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının tutarları artırılmıştır.
- Kayıt dışı faaliyette bulunan mükelleflere artırımlı ceza uygulaması getirilmiştir.
- Vergi aslı uzlaşma kapsamı dışına çıkarılmıştır.

- Borcu yoktur uygulamasına “mahkeme kararları ve icra dairelerinin ödeme veya icra emirleri üzerine yapılacak ödemeler” de dâhil edilmiştir.
- Yurt dışına çıkış yapan Türkiye Cumhuriyeti vatandaşlarından çıkış başına alınan harç tutarı artırılmış ve harcın her yıl yeniden değerlendirilme oranında artırılması sağlanmıştır.

Bazı düzenlemeler ile ilgili açıklamalarımız şöyledir;

## **KURUMLAR VERGİSİ KANUNU**

- ✓ Kanunun 35.maddesine göre yapılan düzenleme ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı” başlıklı 32.maddesinde yapılan değişiklikle, 3996 sayılı Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilen projeler ile 6428 sayılı Kanuna göre kamu özel iş birliği modeli çerçevesinde yürütülen projelerde faaliyette bulunan kurumların kazançları üzerinden **%30 oranında kurumlar vergisi** alınması düzenlenmektedir.

Düzenleme, 2025 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere 02.08.2024 tarihinde yürürlüğe girecektir.

- ✓ Kanunun 36.maddesine göre yapılan düzenleme ile Kurumlar Vergisi Kanunu’na 32/B maddesinden sonra gelmek üzere eklenen “Yurt içi asgari kurumlar vergisi” başlıklı 32/C maddesiyle, Kanun’un 32 ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak hesaplanan kurumlar vergisinin, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının % 10’undan az olmaması belirlenmiştir.

Buna göre, mevcut düzenlemeler çerçevesinde kurumlar vergisi hesaplanacak, bu şekilde hesaplanan vergi tutarı, önerilen yurt içi asgari kurumlar vergisi düzenlemesine göre indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının % 10’undan az olamayacaktır.

**Düzenlemeye göre, asgari kurumlar vergisi hesaplanırken, aşağıdaki istisna ve indirimler asgari kurumlar vergisi matrahından düşülecektir:**

### **Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5. Maddesinin birinci fıkrasının;**

- bendinde yer alan, tam mükellef kurumlardan elde edilen iştirak kazançları
- (ç) bendinde yer alan, emisyon primi kazançları
- bendinde yer alan risturnlar
- (j) ve (k) bentlerinde yer alan, finansal kiralama şirketleri ve varlık kiralama şirketleri ile yapılan sat geri kirala işlemlerinden elde edilen kazançlar
- Sahip oldukları taşınmazlardan elde edilen kazançlar dışında, (d) bendinde yer alan yatırım fon ve ortaklıklarının istisna kazançları

**Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesi ve devrinden elde edilen istisna kazançlar**

### **Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 10. maddesinin birinci fıkrasının;**

- (g) bendinde yer alan, girişim sermayesi fonu
- (h) bendinde yer alan, korumalı işyeri indirimi.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/C maddesinin birinci fıkrası kapsamında hesaplanan yurt içi asgari kurumlar vergisinden, 32 nci maddenin altıncı, yedinci ve sekizinci fıkraları uyarınca indirimli oran uygulaması nedeniyle alınmayan vergi ile bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce Sanayi ve Teknoloji Bakanlığından alınmış olan teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan vergi indirilir ve ödenmesi gereken yurt içi asgari kurumlar vergisi belirlenir

Asgari kurumlar vergisi geçici vergi dönemlerinde de uygulanacaktır.

İlk defa faaliyete başlayan kurumlar hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren üç hesap dönemi boyunca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/C maddesinin hükümleri uygulanmaz.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/C maddesinde yer alan indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancı ibaresi, hesap dönemi sonundaki ticari bilanço kârına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesiyle bulunan tutarı ifade eder.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/C maddesinin birinci fıkrasında yer alan oranı; sektörler, faaliyet konusu, iş kolları ya da üretim alanları itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte sınıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmaya Cumhurbaşkanı, maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Düzenleme, 2025 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere 02.08.2024 tarihinde yürürlüğe girecektir.

- ✓ Kanunun 37 ila 50. maddelerinde yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisine ilişkin düzenlemeler yer almaktadır.

Düzenleme ile 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 kazançları, yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Kanunla yapılan düzenlemeyle, OECD Model Kurallar dikkate alınmak suretiyle söz konusu gelir limitini aşan büyük çok uluslu işletmelerin asgari %15 oranında vergi ödemesi amaçlanmıştır. Bu kapsamda Kurumlar Vergisi Kanununa "Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi ve Geçici Maddeler" başlıklı 5. Kısım eklenmiştir.

## **GELİR VERGİSİ KANUNU**

- ✓ Kanunun 2.maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "Muaflık ve İstisnalar" başlıklı ikinci kısmının üçüncü bölümünün başlığı "Diğer Muaflık ve İstisnalar" şeklinde değiştirilmiş ve mülga 17. maddesi başlığıyla birlikte yeniden düzenlenmiştir.

### **"Hizmet Erbabına Pay Senedi Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlerde Ücret İstisnası MADDE 17-**

Yapılan düzenlemeye göre, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenen kriterlere göre teknoloji girişim şirketi niteliğini haiz işverenlerce hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak verilen ve ücret niteliğinde kabul edilen pay senetlerinin, verildiği tarihteki rayiç değerinin o yıldaki bir yıllık brüt ücret tutarını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisna olarak dikkate alınacaktır. **(Yürürlük Tarihi 02.08.2024)**

- ✓ Kanunun 3.maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mülga 69.maddesi başlığıyla birlikte yeniden düzenlenmiştir.

**“Ticari ve Mesleki Kazançlarda Günlük Hasılat Tespiti ve Gelir Vergisi Matrahının Belirlenmesi  
Madde 69-“**

Yapılan düzenleme ile ticari veya serbest meslek faaliyetleri yönünden mükellefiyeti olanların gerçek hasılatlarının tespitine yönelik vergi güvenlik müessesesi oluşturulmuştur.

Buna göre ticari veya serbest meslek faaliyetleri yönünden mükellefiyeti olanların, idarece yapılacak 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, bu tutar faaliyette bulunulan ay sayısı ile çarpılmak suretiyle mükelleflerin ilgili takvim yılı hasılatları tespit edilecektir. Tespit edilen hasılat tutarları ile; beyan edilen hasılat arasındaki fark %20'den fazla olan mükellefler Vergi Usul Kanunu'nun 370.maddesi kapsamında izaha davet edilecektir.

Bu hükümler kurumlar vergisi mükellefleri hakkında da uygulanacaktır. **(Yürürlük tarihi: 01.01.2025)**

- ✓ Kanunun 4.maddesiyle Gelir Vergisi Kanunu'nun “Vergi Tevkifatı” başlıklı 94. maddesine yeni bent eklenmiş olup, yapılan düzenleme ile 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemeler gelir vergisi tevkifatı kapsamına alınmıştır. **(Yürürlük Tarihi : 01.01.2025)**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 94.maddesinde yapılan diğer bir düzenleme ile mal ve hizmet alımlarına ilişkin yapılan ödemeler üzerinden Cumhurbaşkanı'nca belirlenen sektör ve faaliyet konuları dikkate alınarak vergi tevkifatı yapılabileceği belirtilmiştir. **(Yürürlük Tarihi : 01.01.2025)**

## **VERGİ USUL KANUNU**

- ✓ Söz konusu Kanunun 5. maddesiyle ilgili Vergi Usul Kanunu'nun 153/A maddesinde değişiklikler yapılmıştır. **(Yürürlük Tarihi:02.08.2024)**

Yapılan düzenleme ile;

- Madde kapsamındaki mükelleflerden istenilecek teminatın üst sınırı belirlenmiş,
- Üçüncü ve dördüncü fıkralar kapsamında istenilen teminatın verilme süresi 30 günden 60 güne çıkarılmış,
- Üçüncü fıkra kapsamında yükümlülüklerini öngörülen şekilde yerine getiren mükelleflere teminatın iade edilmesi ve birinci fıkrada sayılan kişilerin teminat isteme tarihi itibari ile tahakkuk etmiş tüm vergi borçlarından sorumlu olmamaları sağlanmıştır.

- ✓ Kanunun 7.maddesi ile Vergi Usul Kanunu'nun "Borsa Rayici" başlıklı 263. maddesine "ve kıymetli madenler" ibaresi eklenmiştir.

Yapılan bu düzenleme ile kıymetli madenler borsasında işlem gören kıymetli madenlerin değerlemesine ilişkin değerlendirme ölçüsü olarak borsa rayici kullanılması gerekmektedir.

Ayrıca Kanunun 8. maddesi ile Vergi Usul Kanununa "Emtia" başlıklı 274. maddesinden sonra gelmek üzere "Kıymetli madenler" başlıklı 274/A maddesi eklenmiştir. Eklenen madde kapsamında, altın, gümüş, platin ve paladyum gibi kıymetli madenlerin borsa rayici ile değerlendirilmesi gerekmektedir.

- ✓ Kanunun 14. maddesi ile Vergi Usul Kanunu'nun "Özel ödeme zamanları" başlıklı 112. maddesinde ve "Vergi ziyayı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında indirme" başlıklı 376. maddesinde değişiklikler yapılmış olup Vergi Usul Kanunu'nda yer alan uzlaşma müessesesinde vergi aslı, uzlaşma uygulaması kapsamında çıkarılmıştır. **(Yürürlük Tarihi : 02.08.2024)**

Ayrıca söz konusu Kanunun 16.maddesiyle mevcut uzlaşma başvurularının Vergi Usul Kanunu'nun değiştirilmeden önceki hükümlerinin uygulanacağı belirlenmiştir. **(Yürürlük Tarihi : 02.08.2024)**

Yapılan düzenlemeye göre 02.08.2024 tarihinden önce;

- Uzlaşma talep edildiği halde henüz uzlaşma günü verilmemiş,
- Uzlaşma günü verilmiş ancak uzlaşma görüşmesi yapılmamış,
- Çeşitli nedenlerle uzlaşma günü ertelenmiş,
- Uzlaşma talep süresi geçmemiş,

olan vergi ve cezalara ilişkin 7524 sayılı Kanun'la değişmeden önce geçerli olan hükümler uygulanacaktır.

- ✓ Kanununun 10.maddesi ile Vergi Usul Kanunu'nun 352.maddesinde değişiklik yapılmış olup, mevcut "Usulsüzlük Cezalarına Ait Cetvel"deki tutarlar 02.08.2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

Mükellef Grupları	Birinci derece usulsüzlükler için (TL)		İkinci derece usulsüzlükler için (TL)	
	02.08.2024 Tarihinden Önce	02.08.2024 Tarihinden Sonra (bu tarih dahil)	02.08.2024 Tarihinden Önce	02.08.2024 Tarihinden Sonra (bu tarih dahil)
1. Sermaye şirketleri	1.100	20.000	580	10.000
2. Sermaye şirketleri dışında kalan birinci sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı	660	10.000	330	5.000
3. İkinci sınıf tüccarlar	330	5.000	150	3.500
4. Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	150	3.500	87	2.250
5. Kazancı basit usulde tespit edilenler	87	2.250	40	1.500
6. Gelir Vergisinden muaf esnaf	40	1.500	23	1.000

### **I inci derece usulsüzlükler:**

1. Vergi ve harç beyannamelerinin süresinde verilmemiş olması;
2. Tutulması mecburi olan defterlerden herhangi birinin tutulmamış olması;
3. Defter kayıtlarının ve bunlarla ilgili vesikaların doğru bir vergi incelemesi yapılmasına imkan vermeyecek derecede noksan, usulsüz veya karışık olması;
4. Çiftçiler tarafından 245.madde hükmüne göre muhtar ve ihtiyar heyetlerince yapılan davete müddetinde icabet edilmemesi;
5. Bu Kanununun kayıt nizamına ait hükümlerine (Madde 215 – 219 ile mükerrer madde 242) uyulmamış olması (Her incelemede inceleme tarihine kadar aynı takvim yılı için tespit edilen usulsüzlükler tek fiil sayılır);
6. İşe başlamının zamanında bildirilmemesi;
7. Tasdiki mecburi olan defterlerden herhangi birinin tasdik muamelesinin yaptırılmamış olması (Kanuni sürenin sonundan başlayarak 1 ay geçtikten sonra tasdik ettirilenler, tasdik ettirilmemiş sayılır.);
8. Diğer ücretler üzerinden salınan Gelir Vergisinde, tarh zamanı geçtiği halde verginin tarh ettirilmemiş olması;
9. Veraset ve intikal vergisi beyannamesinin 342.maddenin ikinci fıkrasında belirtilen süre içerisinde verilmiş olması.

### **II nci derece usulsüzlükler:**

1. Veraset ve intikal Vergisi Beyannamelerinin süresinin sonundan başlayarak 342 nci maddenin 1 inci fıkrasında belirtilen süre içinde verilmiş olması;
2. Ekim ve sayım beyanlarının süresi içinde veya kanunda istenilen bilgileri ihtiva edecek doğru bir şekilde yapılmaması;
3. Vergi kanunlarında yazılı bildirmelerin zamanında yapılmamış olması (işe başlamayı bildirmek hariç);
4. Vergi karnesinin süresinin sonundan başlayarak 15 gün geçtiği halde alınmamış olması;
5. Tasdiki mecburi olan defterlerden herhangi birinin tasdik muamelesinin, süresinin sonundan başlayarak bir ay

içinde yaptırılmış olması;

6. Vergi beyannameleri, bildirimler, evrak ve vesikaların kanunen belli şekil ve muhteviyatı ve ekleri ile bunlarla ilgili olarak yapılan diğer düzenlemelere ilişkin hükümlere uyulmamış olması;

7. Hesap veya muamelelerin doğruluk veya açıklığını bozmamak şartıyla bazı evrak ve vesikaların bulunmaması veya ibraz edilmemesi.

✓ Kanununun 11.maddesi ile Vergi Usul Kanunu'nun 353. maddesinde yapılan değişiklikle ve özel usulsüzlük cezaları artırılmaktadır.

✓ Ayrıca, yapılan düzenlemeyle, bir takvim yılı içerisinde Vergi Usul Kanunu'nun 353.maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bentleri uyarınca birden fazla özel usulsüzlük cezası kesilmesi durumunda cezalar artırımlı olarak uygulanacaktır.

Yine Vergi Usul Kanununa göre düzenlenmesi gereken belgeler yerine Kanunda yer almayan belgelerin düzenlenmesi durumunda kesilecek cezalar artırımlı olarak uygulanacaktır.

Ayrıca, özel usulsüzlük cezasına tabi fiillerin, belgeleri almak zorunda olanlar tarafından, idarenin bilgisine girmeden önce belgenin düzenlenmesi gereken süreyi takip eden beş iş günü içerisinde idareye bildirilmesi durumunda, alıcı adına özel usulsüzlük cezası kesilmeyeceği düzenlenmektedir.

<b>ÖZEL USULSÜZLÜK FİİLLERİ</b>	<b>02.08.2024 Tarihinden Önce (TL)</b>	<b>02.08.2024 Tarihinden Sonra (bu tarih dahil) (TL)</b>
Fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu verilmemesi, alınmaması	3.400	1.Tespit – 10.000 2.Tespit – 20.000 3.Tespit – 30.000 4.Tespit – 40.000 5.Tespit – 50.000 6. ve Sonraki Tespitler - 100.000
<b>Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza tutarı</b>	<b>1.700.000</b>	<b>10.000.000</b>
Perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin düzenlenmemesi, kullanılmaması veya bulundurulmaması	3.400	1.Tespit – 10.000 2.Tespit – 20.000 3.Tespit – 30.000 4.Tespit – 40.000 5.Tespit – 50.000 6. ve Sonraki Tespitler - 100.000
<b>Her bir belge nevine ilişkin olarak her bir tespit için azami ceza tutarı</b>	<b>170.000</b>	<b>1.000.000</b>
<b>Her bir belge nevine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek azami ceza tutarı</b>	<b>1.700.000</b>	<b>10.000.000</b>

Hazine ve Maliye Bakanlığınca tutulma ve günü gününe kayıt edilme mecburiyeti getirilen defterlerin; bulundurulmaması, günü gününe kayıt yapılmaması, yetkililere ibraz edilmemesi ve levha bulundurma, asma mecburiyetine uyulmaması	1.700	1.700
Belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ilişkin kural ve standartlara uyulmaması	40.000	65.000
Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara her bir işlem için	2.000	2.000
Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine	6.600	6.600
<b>Bir takvim yılı içinde kesilecek azami ceza tutarı</b>	<b>1.300.000</b>	<b>1.300.000</b>
4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	8.700	8.700
Vergi Usul Kanunu'nun 127. maddenin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığı'nın özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	6.600	15.000
<b>Tasdik raporu ibraz koşulunu yerine getirmeyenlere</b>		
<b>Alt sınır</b>	230.000	230.000
<b>Üst sınır</b>	2.300.000	2.300.000

Ayrıca bu belgeleri almak zorunda olanlara da ceza kesilmesi yönünde düzenleme yapılmakta, ancak idarenin bilgisine girmeden önce belgenin düzenlenmesi gereken tarihi takip eden beş iş günü içerisinde belgenin düzenlenmediğinin idareye bildirilmesi durumunda, bunlar adına özel usulsüzlük cezası kesilmeyeceği düzenlenmiştir.

Kanunun 12.maddesi ile Vergi Usul Kanunu'nun "Damga Vergisinde" başlıklı 355.maddesinde yapılan değişiklikle damga vergisi ödenmemiş kağıtları işleme koyan noterler adına kesilecek asgari özel usulsüzlük cezası tutarı 14 TL'den 40 TL'ye artırılmıştır.

- ✓ Bu Kanunun 13 üncü maddesi ile Vergi Usul Kanununun "Bilgi vermekten çekinenler ile 107/A, mükerrer 242, 256, 257, mükerrer 257 nci madde ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi hükmüne uymayanlar için ceza" başlıklı mükerrer 355 inci maddesinde yapılması öngörülen değişiklikle, bu madde kapsamında kesilen özel usulsüzlük cezaları artırılmaktadır.

Ayrıca, Türkiye'nin taraf olduğu uluslararası anlaşmaların bilgi değişimi hükümleri kapsamında bilgi toplanmasını amaçlayan bir düzenleme olan 213 sayılı Kanunun 152/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara uygulanacak ceza tutarı belirlenmiştir.



Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257.maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendiyle, elektronik ortamda ticari faaliyette bulunan hizmet sağlayıcılara ve aracı hizmet sağlayıcılara getirilen yükümlülükleri yerine getirmeyenler adına kesilen özel usulsüzlük cezası yeniden düzenlenmiştir.

Bunun yanı sıra, yapılan düzenlemeyle tevsik zorunluluğu kapsamında olup da bu zorunluluğa uymayanlara uygulanan özel usulsüzlük cezasının artırılması ve bu zorunluluğa uymadan ödeme yapanların, durumu beş iş günü içerisinde idarenin bilgisine girmeden bildirmesi durumunda bu kimselere ceza kesilmemesi düzenlenmektedir.

Mal teslimi veya hizmet ifalarına ilişkin para transferlerinin, başkasına ait banka hesaplarına yapılması durumunda, banka hesabını kullanan ve kullandıran adına özel usulsüzlük cezası kesileceği yönünde düzenleme yapılmış,

Kendi adına kayıtlı olmayan ödeme sistemlerini veya cihazları kullananlara ve kullandıranlara her bir tespit için özel usulsüzlük cezası kesilmesi öngörülmüş,

Vergi Usul Kanunu'nun 153/A maddesi gereğince istenilen teminatı vermeyenlere veya tamamlamayanlara özel usulsüzlük cezası kesilmesi hükme bağlanmıştır.

<b>ÖZEL USULSÜZLÜK FİİLLERİ</b>	<b>CEZA KESİLEN MÜKELLEF</b>	<b>02.08.2024 Tarihinden Önce (TL)</b>	<b>02.08.2024 Tarihinden Sonra (bu tarih dahil) (TL)</b>
Bilgi vermekten çekinenler ile 256, 257 ve mük. 257. Madde hükmüne uymayanlar için ceza	Birinci sınıf tüccar-serbest meslek erbabı	11.800	<b>20.000</b>
	İkinci sınıf tüccar, defter tutan çiftçi, basit usul	5.800	<b>10.000</b>
	Yukarıdakilerin dışında kalanlar	3.000	<b>5.000</b>
E-tebligata ilişkin hükümlere uymama	Birinci sınıf tüccar-serbest meslek erbabı	6.900	<b>6.900</b>
	İkinci sınıf tüccar, defter tutan çiftçi, basit usul	3.400	<b>3.400</b>
	Yukarıdakilerin dışında kalanlar	1.800	<b>1.800</b>
Aracı hizmet sağlayıcılara ilişkin bildirim, bilgi, muhafaza ve ibraz zorunluluğuna uymama (Bildirilmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirilen her bir alım, satım, kiralama, ilan ve reklama konu mal ve hizmete ilişkin bilgi için)	Birinci sınıf tüccar-serbest meslek erbabı	59.000	<b>20.000</b>
	İkinci sınıf tüccar, defter tutan çiftçi, basit usul	29.000	<b>10.000</b>
	Yukarıdakilerin dışında kalanlar	6.000	<b>5.000</b>
	Üst sınır	—	<b>10.000.000</b>

Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (8) ve (10) numaralı bentleri uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara (Petrol, LPG ve araç ticaretine ilişkin teminat verme hükümlerine uymama )	Genel Oran	Brüt satışlar toplamının binde 3'ü	Brüt satışlar toplamının binde 3'ü
	Alt sınır	118.000	<b>200.000</b>
	Üst sınır	4.400.000	<b>10.000.000</b>
Gerçek faydalanıcı bilgisine ilişkin yükümlülükleri uymamak		35.400	<b>60.000</b>
Uluslararası anlaşmalarda yer alan bilgi hükümlerince istenen bilgileri vermeme			
Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymama	Genel Oran	Tutarın % 5'i	<b>Tutarın % 10'u</b>
	Üst sınır	8.700.000	<b>20.000.000</b>
<b>Mal teslimi veya hizmet ifalarına ilişkin para transferlerinin, başkasına ait hesaplara yapılması</b>	<b>İşleme konu tutarın %10'u. Asgari ceza tutarları (ceza kesilen mükellefe göre) 20.000, 10.000, 5.000 TL, Azami 20.000.000 TL</b>		
<b>Başkasına Ait POS Cihazı Kullanımı</b>	<b>Ceza kesilen mükellefe göre 20.000, 10.000, 5.000 TL tutarlarının 3 katı, (sırasıyla 60.000, 30.000, 15.000 TL) Azami 20.000.000 TL</b>		
<b>153/A maddesine göre istenilen teminatın verilmemesi</b>	<b>Sahte belgede yer alan tutarın %10'u. Asgari ceza tutarı 690.000 TL, Azami 10.000.000 TL</b>		
<b>ÖKC ve POS cihazları ile ilgili Bakanlık düzenlemelerine uymayanlara</b>	<b>200.000 TL, bir takvim yılında kesilecek azami ceza tutarı 20.000.00</b>		

- ✓ Kanunun 9. maddesiyle Vergi Usul Kanunu'nun 344.maddesine eklenen yeni bir fıkra ile; mükellefiyet tesis ettirilmesi gerektiği halde bu zorunluluğa uyulmaksızın vergi dairesinin ıttılatı (bilgisi) dışında ticari, zirai veya mesleki faaliyette bulunmak suretiyle vergi ziyasına (kaybına) sebebiyet verilmesi durumunda, birinci, ikinci ve üçüncü fıkralara göre kesilecek vergi ziyası cezası %50 artırılarak uygulanacaktır. **(Yürürlük Tarihi : 02.08.2024)**

## KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

### 7524 sayılı Kanun'la Katma Değer Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

#### 1) Deniz ve Hava Taşıma Araçları İçin Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetler

Kanunun 17.maddesiyle Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13.maddesinin 1.fıkrasının (b) bendine; gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan araçlar ile özel tekne ve yatların, deniz taşıma aracı olarak kabul edilmeyeceğine ilişkin hüküm eklenmiştir. **(Yürürlük tarihi : 01.09.2024)**

#### 2) İthalat İstisnasında Yapılan Değişiklikler (Yürürlük Tarihi : 01.11.2024)

7524 sayılı Kanunla yapılan değişiklik, yurtiçinde istisna haline gelmiş işlemlerin (13/1-f, 17/4-s maddeleriyle) artık Gümrük Kanunu'nun 167 inci maddesine yapılan atıfla işleyen ithalata özgü istisnaların işlerliğinin kaldırılmasına yöneliktir. Böylelikle ithalatta kapsamı daha da geniş olan bu istisnalar, yurtiçindeki istisna uygulamalarıyla aynı kapsama getirilmiş ve ithalat lehine olan uygulama farklılığı da giderilmiştir.

Yurtiçi uygulamalarla uyumlu hale getirilerek kaldırılan ithalat istisnaları şunlardır:

- Genelkurmay Başkanlığı, Milli Savunma Bakanlığı, kuvvet komutanlıkları, Milli İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı ve Emniyet Genel Müdürlüğünün münhasıran asli görevleri ile Makine ve Kimya Endüstrisi Anonim Şirketinin faaliyet alanı ve Müsteşarlığın kaçakçılıkla mücadele görevi ile ilgili olarak ithal edecekleri her türlü araç, gereç, silah, teçhizat, makine, cihaz ve sistemleri ve bunların araştırma, geliştirme, eğitim, üretim, modernizasyon ve yazılımı ile yapım, bakım ve onarımlarında kullanılacak yedek parçalar, akaryakıt ve yağlar, hammadde, malzeme ile bedelsiz olarak dış kaynaklardan alınan yardım malzemesi, (Gümrük Kanununun 167/1-3 maddesi)

- Malul ve engellilerin kullanımına mahsus eşya (Gümrük Kanununun 167/1-12-a maddesi).

Yukarıda da açıklandığı üzere, Kanunun 16/1-b maddesinden kaldırılrsa da bu istisnalar, 16/1-a maddesi hükmü kapsamında yurtiçindeki uygulamayla aynı şekilde ithalatta da devam edecektir.

Yani, ulusal güvenlik kuruluşlarına milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçları için uçak, helikopter, gemi, denizaltı, tank, panzer, zırhlı personel taşıyıcı, roket, füze ve benzeri araçlar, silah, mühimmat, silah malzeme, teçhizat ve sistemleri ile bunların araştırma-geliştirme, yazılım, üretim, montaj, yedek parça, bakım-onarım ve modernizasyonuna ilişkin olarak yapılan ithalat ile engellilerin eğitimleri, meslekleri ve günlük yaşamları için özel olarak üretilmiş her türlü araç-gereç ve özel bilgisayar programlarının ithali ile engellilerin eğitimleri, meslekleri ve günlük yaşamları için özel olarak üretilmiş her türlü araç-gereç ve özel bilgisayar programlarının ithali KDV'den Kanunun 16/1-a maddesi uyarınca istisna olmaya devam edecektir.

### 3) Devreden KDV'ye Yönelik Düzenlemeler

Kanunun 19, 20 ve 21 inci maddelerindeki düzenlemeler devreden KDV'ye yöneliktir.

Bu kapsamda yapılan değişikliklerden ilki, Kanunun 17/4-c maddesindeki Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesine göre yapılan devir ve nev'i değişikliği işlemleri ile Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan devir ve bölünme işlemlerinde faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden mükelleflerce yüklenilen ve indirilemeyen vergilerin, faaliyete başlayan veya devir ve bölünme sonrasında devredilen veya bölünen kurumların varlıklarını devralan mükellefler tarafından indirim konusu yapılmasına yönelik düzenlemeye zamanaşımı süreleri ile bağlı olmaksızın yapılacak vergi incelemesi şartı getirilmesidir.

Maddenin yürürlüğü 2/8/2024 tarihi olduğundan bu tarihten itibaren yapılan devir ve bölünme işlemlerinde devralan mükelleflerin devir aldığı KDV tutarlarını indirebilmeleri için bu tutarlara yönelik vergi incelemesi yapılması zorunludur.

**Devreden KDV konusundaki diğer düzenlemeler ise, KDV Kanununun 30 ve 58 inci maddelerinde yapılan değişikliklerdir. Bu değişiklikler 01.01.2030 tarihinde yürürlüğe girecektir.**

Yapılan değişiklikle, mükelleflerin beş takvim yılı süresince indirim yoluyla giderilemeyen ve devreden KDV hesabında yer alan tutarlar, izleyen yılda indirim hesaplarından çıkartılacak ve özel bir hesaba alınacaktır. Özel hesaba alınan sonraki döneme devreden KDV için üç yıl içinde mükellefler tarafından talepte bulunulması halinde, talep tarihinden itibaren bir yıl içerisinde yapılacak vergi incelemesi sonucunda bu tutarlar incelemenin tamamlandığı yıla ilişkin gelir veya kurumlar vergisinin tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. Söz konusu incelemede, Vergi Usul Kanununda düzenlenen zamanaşımı süreleri ile bağlı kalınmayacaktır. Ayrıca, konuyla ilgili alınan yetki uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığı, devir KDV'nin vergi incelemesi dışında farklı usullere göre gider yazılmasına imkan tanıyabilecektir.

#### **4) KDV İadesinde Vergi İncelemesinin Esas Alınması**

KDV Kanununun 36 ncı maddesinde yapılan değişiklikle, KDV iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilmesinin esas olduğu mevzuatımıza girmiştir.

Mevcut durumda KDV iadeleri; nakden veya mahsuben talep edilmeleri, belli parasal limitler (10.000 TL altı, üstü gibi), iade hakkı doğuran işlemlerin türü, kamu kurumu olup olmama, HİS, İTUS sertifikasına sahip olma, özel esaslara tabi olup olmama gibi kriterlere göre,

- Sadece vergi dairesinin yapacağı kontroller,
- YMM raporu ibrazı,
- Vergi inceleme raporu

yöntemlerine göre sonuçlandırılmaktadır.

Ayrıca belli işlemlerde teminatla da iadenin daha erken alınabilmesi mümkün olmakla birlikte teminatın çözümü YMM raporu veya vergi incelemesi gerektirmektedir.

Yapılan değişiklikle, KDV iadesinde esas yöntemin vergi incelemesi olduğu; Hazine ve Maliye Bakanlığının mükellefiyet süresi, çalışan sayısı, aktif ve özsermaye büyüklüğü, ödenen vergi tutarı, vergisel ödevlerin zamanında yerine getirilip getirilmediği, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı gibi kriterleri esas alarak mükelleflerin vergisel uyum seviyeleri ve bu uyum seviyelerine göre farklı iade yöntemleri tespit etme yetkisi bulunduğu kanun hükmü haline gelmiştir.

Bu düzenleme sonrasında İdare tarafından hangi mükellefler için ve hangi işlemlerde vergi inceleme raporu aranmayacağı ile vergi inceleme raporu aranmasa bile YMM raporu ve teminatla iade yapılabilmesine imkan tanınacak işlemler, mükellefler yeniden belirlenebilecektir.

Son olarak, mevcut durumda iade işlemlerinin vergi inceleme raporuyla sonuçlandırılmasını öngören özel esaslar uygulamasının "özel" olma durumunun kalktığını söyleyebiliriz. İdare, işlem türü itibarıyla vergi incelemesini aramama veya YMM raporu ve teminatla iade yapılabilmesine olanak tanımak yanında bu kriterleri sağlamayanların iadelerinde kanuni yöntem olan vergi incelemesinin geçerli olduğunu belirleyebilecektir.

**5) Deprem Sonrası Yapılacak Yapılara Yönelik İstisna (Yürürlük Tarihi : 02.08.2024)**

KDV Kanununa eklenen geçici 45 inci madde ile 6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremlere yönelik yeni bir tam istisna hükmü eklenmiştir.

Buna göre, 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

- Genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanacak konutların yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına teslimi

31/12/2025 tarihine kadar KDV'den istisna tutulmuştur.

**SERBEST BÖLGELER KANUNU**

Kanunun 24.maddesi ile yapılan değişiklikle, serbest bölgelerde faaliyet gösteren kurumların münhasıran yurt dışına yaptıkları satışlardan elde ettikleri kazançlarının istisna olduğuna ilişkin düzenleme yapılmıştır. **(Yürürlük Tarihi : 1/1/2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 02.08.2024)**

Söz konusu kanun sirkülerimize eklenmiştir.

Bilgilerinize sunulur.

**Saygılarımızla,**

**KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.**