



VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER

HAZIRLAYAN**Çağlar DOĞAN**

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER

TEBLİĞLER**● Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği**

25/08/2022 tarih ve 31934 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 81 Seri No.lu emlak Vergisi Genel Tebliği ile 2023 yılında uygulanacak bina metreka-re normal inşaat maliyet bedelleri belirlenmiştir. Tebliğde aşağıdaki hükme yer verilmiştir.

29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde, binalar için vergi değerinin, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığınca müştereken tespit ve ilan edilecek bina metreka-re normal inşaat maliyetleri ile aynı maddenin (a) bendinde belirtilen esaslara göre bulunacak arsa veya arsa payı değeri esas alınarak 31 inci madde uyarınca hazırlanmış bulunan 29/2/1972 tarihli ve 7/3995 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Emlak Vergisine Matrah Olacak Vergi Değerlerinin Takdirine İlişkin Tüzük hükümlerinden yararlanmak suretiyle hesaplanan bedel olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu itibarla, emlak vergisine esas olmak üzere 2023 yılında uygulanacak bina metreka-re normal inşaat maliyet bedelleri, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği

Bakanlığınca bu Tebliğ ekinde yer alan cetvelde belirtilen tutarlarda tespit edilmiştir.

● Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ

09/08/2022 tarih ve 31918 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No.lu Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ ile 1/7/2022 tarihli ve 7417 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 50 nci maddesi ile 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 15 inci maddenin 1 ila 12 nci fıkraları (madde olarak anılacaktır) hükümlerinin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlenmiştir.

Tebliğde;

a) Gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının yurda getirilerek milli ekonomiye kazandırılmasına ve bu varlıkların gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defter kayıtlarına alınmasına,

b) Yurt içinde bulunan ancak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin kanuni defter kayıtlarında

yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların vergi dairesine beyan edilerek kanuni defter kayıtlarına alınmasına,

c) Yurt içinde bulunan madde kapsamındaki varlıkların gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlarca beyan edilmesine yönelik açıklamalara yer verilmiştir.

-Yurt Dışında Bulunan Varlıklara İlişkin Bildirim (Madde 3)

(1) Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının, madde hükümleri çerçevesinde, 31/3/2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bildirilmesi mümkündür.

(2) Birinci fıkra kapsamında gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak bu bildirimlerin, yetkili kılınmış vekiller veya kanuni temsilciler tarafından da yapılabilmesi mümkündür.

(3) Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan söz konusu varlıklar, 5/7/2022 tarihinden 31/3/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil), Ek-1'de yer alan form ile bankalara veya (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) aracı kurumlara bildirilebilecektir. Gerçek ve tüzel kişilerce, söz konusu varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerine herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.

(4) Maddenin ikinci ve üçüncü fıkraları kapsamındaki, yurt dışı kredilerin ve sermaye avanslarının kapatılmasında kullanılan varlıkların da banka ve aracı kurumlara bildirilmesi gerekmektedir.

(5) Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan varlıklar için tek bir bildirim verilmesi esastır. Ancak, maddenin uygulamasında bildirimin yapıldığı her ay farklı bir vergilendirme dönemi olarak kabul edildiğinden, 31/3/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) birden fazla bildirimde bulunulması mümkündür.

a) Bildirimde bulunulduktan sonra aynı ay

içerisinde, yapılan hataların düzeltilmesi amacıyla ya da bildirimde konu edilen varlıkları azaltıcı ya da artırıcı yeni bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde, ilk bildirimin düzeltilmesi gerekmektedir. Bu şekilde ilk bildirimde konu varlıkların azaltılması yönünde yapılacak düzeltmelerde, başlangıçta peşin olarak ödenen verginin azaltılan tutara isabet eden kısmı, banka ve aracı kurum tarafından bildirim sahibine iade edilebilecektir.

b) Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda, yapılan hataların düzeltilmesi amacıyla ya da bildirimde konu edilen varlıkları azaltıcı bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde de önceki bildirimin düzeltilmesi gerekmektedir. Bu durumda, banka ve aracı kurumlarca Ek-2'de yer alan beyanname ile vergi dairesine bildirilen varlıklara ilişkin düzeltme talebinin banka ve aracı kurum aracılığıyla yapılması esastır.

c) Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda, bildirimde konu edilen varlıkları artırıcı bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde ise önceki bildirimin düzeltilmesi söz konusu olmayacak, ilave olarak bildirilmek istenilen varlıklar için yeni bir bildirim yapılacaktır.

ç) Düzeltme kapsamı dışında verilen tüm bildirimler yeni bir bildirim olarak kabul edilecek ve önceki bildirimle ilişkilendirilmeyecektir.

Örnek 1- 2022/Ağustos ayında 5.000.000 TL karşılığı döviz bildiriminde bulunan bir gerçek kişinin, aynı ay içerisinde bildirdiği tutarı 2.500.000 TL'ye düşürmek ya da 7.500.000 TL'ye çıkarmak istemesi halinde ilk bildirimine ilişkin düzeltme bildirimi vermesi gerekecektir.

Ağustos ayında 5.000.000 TL karşılığı döviz bildiriminde bulunan bir gerçek kişinin, Eylül veya Ekim ayı içerisinde, bildirdiği tutarı 2.500.000 TL'ye düşürmek istemesi halinde, Ağustos ayındaki bildirimine ilişkin düzeltme bildirimi vermesi gerekecektir. Banka ve aracı kurumlarca Ek-2'de yer alan beyanname ile vergi dairesine bildirilen varlıklara ilişkin düzeltme talebi ise banka veya aracı kurumlar aracılığıyla yapılacaktır.

Ağustos ayında 5.000.000 TL karşılığı döviz bildiriminde bulunan bir gerçek kişinin, Eylül veya Ekim ayı içerisinde, bildirdiği tutarı 7.500.000 TL'ye çıkarmak istemesi halinde ise Eylül veya Ekim ayına ilişkin 2.500.000 TL'lik yeni bir bildirim vermesi gerekecektir. Yeni verilen bildirimler önceki bildirim ile ilişkilendirilmeyeceğinden, sadece ilave tutarın bildirilmesine dikkat edilecektir.

d) Bildirim süresi sona erdikten sonra bildirimlere ilişkin yapılan düzeltme talepleri dikkate alınmayacaktır. Bu çerçevede, 31/3/2023 tarihine kadar yapılan bildirimlerin bu tarihten sonra düzeltilmesi mümkün olmayacaktır.

-Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesi (Madde4)

(1) Madde kapsamında bildirim konu edilen varlıkların bildirimin yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi şarttır. Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba ilgili varlığın transferi işlemlerinde, bildirimde bulunan hesap sahibi ile yurt dışından varlığı transfer edenin farklı kişiler olmasının söz konusu hükümden faydalanılması açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

(2) Yurt dışında bulunan varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 5/7/2022 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 aranmayacaktır. Bu hükümden yararlananların, kredilerini kapatmalarına dair yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan alacakları tevsik edici belgelerin bir örneğini bildirimlerine eklemeleri gerekmekte olup bu bildirimi alan banka veya aracı kurumun, defter kayıtlarından düşme işlemine

ilişkin kontrol yükümlülüğü bulunmamaktadır.

(3) 5/7/2022 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bu tarihten önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla anılan madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.

(4) Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların (örneğin taşınmazların) 31/3/2023 tarihine kadar kapsamındaki varlıklara dönüştürülmek suretiyle söz konusu madde hükümleri çerçevesinde Türkiye'ye getirilmesi mümkündür.

(5) Türkiye'ye getirilmekten maksat;

a) Para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya bu varlıkların Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,

b) Fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi mümkün olmayan menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının aracı kurumlara bildirilmesidir.

(6) Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi durumunda, banka dekontu veya aracı kurum işlem sonuç formları, varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde kullanılabilir.

(7) 31/3/2023 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilmesi kaydıyla, yurt dışında bulunan söz konusu varlıkların Türkiye'ye fiziki olarak getirilmesi sırasında yapılan deklarasyon/bildirim istinaden Gümrük İdaresinden alınan belgeler, varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde kullanılabilir.

-Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Bildirimi Üzerine Banka Veya Aracı Kurumlarca Yapılacak İşlemler Ve Verginin Ödenmesi (Madde 5)

(1) Gerçek ve tüzel kişiler, yurt dışında bulunan varlıkları iki nüsha olarak hazırlayacakları Ek-1'de yer alan form ile bankalara veya aracı kurumlara bildireceklerdir. Formun bir nüshası, ilgili banka veya aracı kurum tarafından, varsa bildirim nedeniyle açılan hesaba ilişkin bilgiler yazılıp tasdik edildikten sonra, düzenlenen banka dekontları veya işlem sonuç formlarıyla birlikte ilgisine geri verilecektir.

(2) Bildirimin gerçek veya tüzel kişinin vekili ya da kanuni temsilcisi tarafından yapılması halinde, bankalar veya aracı kurumlarca söz konusu vekil veya kanuni temsilcinin yetkili olup olmadığı hususu kontrol edilecektir.

(3) Banka veya aracı kurumlar tarafından, bildirimde bulunanlardan bildirim konu edilen varlıklara ilişkin olarak herhangi bir belge istenilmeyecektir.

(4) 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 (bu tarih dahil) yapılan bildirimler için %3 oranında peşin olarak tahsil edecekleri vergiyi, bildirim izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla Ek-2'de yer alan beyanname ile bağlı bulundukları vergi dairesine 340 ve 346 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda beyan edecektir. Beyan edilen varlıkların değerleri üzerinden, vergi dairelerince tarh edilen vergiler, söz konusu beyan süresi içerisinde banka ve aracı kurumlarca vergi sorumlusu sıfatıyla ödenecektir.

-Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Bildirimine İstinaden Tahsil Edilen Vergilerin Bildirim Sahibine İadesi (Madde 6)

(1) Yurt dışında bulunan ve madde kapsamında bildirim konu edilen varlıkların, Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlardaki hesaplara transfer edildiği veya yurt dışından getirilerek bu hesaplara yatırıldığı tarihten itibaren en az bir yıl süreyle bu hesaplarda tutulması halinde, bildirilen varlıkların değeri üzerinden madde kapsamında uygulanması gereken vergi oranı %0 olarak dikkate alınacaktır. Bu durumda, banka ve aracı kurumlar tarafından tahsil edilerek vergi sorumlusu sıfatıyla vergi dairesine ödenen vergiler, bildirim sahibinin Ek-4'te yer alan form ile düzeltme zamanaşımı süresi içinde vergi dairesine başvurusu üzerine ilgisine iade edilecektir.

(2) Başvuru yapılacak vergi dairesi; kesintiyi yapan banka veya aracı kurum merkezinin bağlı bulunduğu vergi dairesidir.

(3) İade talebinde bulunacak gerçek veya tüzel kişilerin Ek-4'te yer alan ve başvuru yaptıkları formlarına, bildirdikleri varlıkların banka ve aracı kurumlara yatırıldığına ve en az bir yıl süreyle bu hesaplarda tutulduğuna dair tevsik edici belgeleri (banka dekontu, hesap cüzdanı, aracı kurum işlem sonuç formu gibi) eklemeleri gerekmektedir. Bu kapsamda başvurular, İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda yapılabileceği gibi ilgili formun elden veya posta yoluyla da ilgili vergi dairesine verilebilmesi mümkündür.

(4) Bildirim sahipleri madde kapsamında nakden iade talebinde bulunabilecekleri gibi, vergi borçları için mahsuben iade talebinde de bulunabileceklerdir. Bu takdirde mahsuben iade talebi, Ek-4'te yer alan formun eksiksiz şekilde vergi dairesine verildiği tarih esas alınarak yerine getirilecektir.

(5) Bildirim sahibine iade yapılabilmesi için madde kapsamında bildirilen varlıkların değeri üzerinden hesaplanan vergilerin vergi sorumlularınca ödenmiş olması şarttır.

(6) 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 23 üncü maddesi ile 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 88 inci maddesi hükümleri dikkate alınarak bildirim sahiplerinin iade işlemleri gerçekleştirilecektir.

(7) İadeye ilişkin bir yıllık sürenin başlangıcında, bildirim konu edilen varlıkların Türkiye'deki banka ve aracı kurumlarda açılan hesaplara transfer edildiği veya yurt dışından getirilerek bu hesaplara yatırıldığı tarih dikkate alınacaktır.

Örnek 2- Gerçek kişi (A), madde hükmü kapsamında yurt dışında bulunan 600.000 TL tutarındaki varlığı için 13/9/2022 tarihinde (N) Bankasına bildirimde bulunmuş ve hesaplanan vergiyi peşin olarak ödemiştir. Adı geçen kişi söz konusu tutarı 1/12/2022 tarihinde bildirimde bulunduğu bankadaki hesabına transfer etmiştir. Buna göre, bildirimde bulunulan yurt dışındaki varlık için tarh edilen verginin iadesine yönelik bir yıllık sürenin başlangıcı olarak bildirim konusu yapılan tutarın Türkiye'deki banka hesabına transfer edildiği 1/12/2022 tarihinin dikkate alınması ve bildirim konu edilen tutarın 1/12/2023 tarihine kadar söz konusu banka hesabında tutulması durumunda bildirim esnasında ödenen vergi iade edilebilecektir.

(8) Bildirim konu edilip bu kapsamda banka ve aracı kurumlarda açılan hesaplara transfer edilen veya yatırılan varlıkların, banka ve aracı kurumlarda farklı mevduat, katılım ve yatırım gibi hesaplarda değerlendirilmesi iadeye ilişkin bir yıllık sürenin hesabını etkilemeyecektir.

-Türkiye'de Bulunan Varlıkların Beyanı (Madde 7)

(1) 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 (bu

tarih dâhil) kadar Ek-3'te yer alan beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairelerine doğrudan beyan edilebileceği gibi 340 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda da beyan edilebilecektir.

(2) Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyan-namelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, Ek-3'te yer alan beyannamelerini de 340 ve 346 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

(3) Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanların da Türkiye'de bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazları için beyanda bulunmak suretiyle madde hükmünden yararlanabilmeleri mümkündür. Bu kişilerin taşınmazlar dışındaki varlıklarını beyan tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlarda açılan hesaplara yatırmaları ve bu durumu tevsik edici belgelerle kanıtlamaları zorunludur.

(4) Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar için beyanda bulunulacak vergi dairesi, bunların yerleşim yerlerinin bağlı bulunduğu yer vergi daireleri olacaktır.

(5) Şahıs şirketleri ile adi ortaklıkların gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmamakta olup, bunlar adına stopaj ve katma değer vergisi yönünden mükellefiyet tesis edilmektedir. Bu kapsamda, şahıs şirketleri ile adi ortaklıklar adına da beyanda bulunulması mümkün bulunmamakta olup, beyan edilen varlıklar dolayısıyla şahıs şirketleri ve adi ortaklıklar katma değer vergisi, ortaklar ise gelir veya kurumlar vergisi yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaması imkanından faydalanabilecektir.

-Verginin Ödenmesi (Madde 8)

(1) Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değerleri üzerinden vergi dairelerince %3 oranın-

da vergi tarh edilecektir. Bu şekilde hesaplanan vergi, tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenecektir.

-Şirketlerin Kanuni Temsilcileri, Ortakları Veya Vekilleri Adına Görünen Varlıkların Durumu (Madde 9)

(1) Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları ya da şirket veya şirketin ortakları adına madde kapsamına giren varlıkları 5/7/2022 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenen bir vekalet veya temsil sözleşmesine istinaden değerlendirmeye yetkili olanların, bu tarih itibarıyla sahip oldukları ve yurt dışında bulunan varlıklarının, bu Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına bildirime konu edilerek Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi ya da Türkiye'de bulunan ancak 5/7/2022 tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklarının bu Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına beyan edilmek suretiyle madde hükümlerinden yararlanılabileceği mümkündür.

(2) Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde şirketin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri dışındaki kişilerce tasarruf edilen varlıklar, söz konusu madde hükümleri çerçevesinde şirket adına bildirim veya beyana konu edilerek madde hükmünden yararlanılabilecektir. Ayrıca, gerçek kişilere ait olduğu halde bu kişilerin ortağı veya kanuni temsilcisi oldukları yurt dışındaki şirketlerce tasarruf edilen varlıkların da ilgili gerçek kişiler adına bildirim veya beyana konu edilmesi halinde madde hükmünden yararlanılabileceği mümkündür. Ancak, bildirim veya beyan dışındaki nedenlerle yapılacak inceleme esnasında söz konusu varlıkların şirket veya şirket ortaklarına ya da gerçek kişilere ait olduğunun ispat edilmesi gerekmektedir.

-Varlıkların Bildirim Değeri (Madde 10)

(1) Gerek yurt dışında bulunan varlıkların banka veya aracı kurumlara bildirilmesinde ge-

rekse yurt içinde bulunan varlıkların vergi dairelerine beyan edilmesinde, bildirildiği veya beyan edildiği tarih itibarıyla varlıklar, aşağıdaki değerlendirme ölçütleri ile değerlendirilecektir:

a) Türk lirası cinsinden para, itibari (nominal) değeriyle.

b) Altın, rayiç bedeliyle.

c) Döviz, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruyla.

ç) Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarından;

1) Pay senetleri, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle.

2) Tahvil, bono, eurobond gibi borçlanma araçları, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle.

3) Yatırım fonu katılma payları, ilgili piyasasında belirlenmiş kapanış fiyatıyla.

4) Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri gibi türev araçlar, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle.

d) Taşınmazlar, rayiç bedeliyle.

(2) Bildirim veya beyanlarda söz konusu varlıkların Türk lirası karşılığı bedelleri esas alınacaktır.

(3) Bu Tebliğin uygulanmasında rayiç bedel, söz konusu varlıkların bildirildiği veya beyan edildiği tarih itibarıyla belirlenen alım-satım bedeli olup, bu bedelin gerçek durumu yansıtmaması gerekmektedir.

(4) Borsa rayiciyle değerlendirilecek varlıkların borsa rayicinin belirlenmesinde, söz konusu varlıkların bildirildiği veya beyan edildiği tarihte işlem gördüğü yurt içi veya yurt dışındaki borsalarda oluşan değerler dikkate alınacaktır.

(5) Döviz cinsinden varlıklarda, bunların bildirildiği veya beyan edildiği tarihteki Türkiye Cum-

huriyet Merkez Bankası döviz alış kuru dikkate alınacaktır.

(6) Bildirimde bulunduktan sonra, yapılan hataların düzeltilmesi ya da bildirim konu edilen varlıkların azaltılması amacıyla 31/3/2023 tarihine kadar yapılacak düzeltmelerde varlıkların ilk bildirim tarihindeki değerleri esas alınır.

-Bildirilen Veya Beyan Edilen Varlıkların Kanuni Defter Kayıtlarına İntikal Ettirilmesi(Madde 11)

(1) Bildirilen veya beyan edilen varlıkların, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmesi zorunludur.

(2) Yurt dışında bulunan varlıkların; şirket adına bildirilmesi durumunda ilgili şirket, şahıslar adına bildirilmesi halinde bu şahısların kendileri, maddenin sağladığı imkânlardan yararlanabileceğinden, şirket adına bildirim konu edilen varlıkların, şirketin kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilmesi gerekmektedir.

(3) Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, madde hükmü uyarınca bildirim veya beyana konu ettikleri ve yasal defterlerine kaydettikleri kıymetleri için pasifte özel fon hesabı açacaklardır. Söz konusu hesap sermayenin cüz'ü addolunacak, bildirim veya beyan tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilemeyecek ve sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamayacaktır. Diğer taraftan işletmenin tasfiye edilmesi halinde bu tutarlar vergilendirilmeyecektir. Fon hesabında tutulan bu tutarların, 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesi ile 5520 sayılı Kanunun 19 uncu ve 20 nci maddeleri uyarınca gerçekleşecek devir ve bölünme hallerinde de vergilendirilmesi söz konusu olmayacaktır.

(4) Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, bildirimde veya beyanda bulundukları söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca göstereceklerdir.

(5) 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan

mükelleflerce Türkiye'ye getirilen varlıklar ile gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defterlere kaydedilen varlıklar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerine dâhil edilecek ve bildirim veya beyan tarihinden itibaren iki yıl geçmesi koşuluyla vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerinden çekilebilecektir.

(6) Türkiye'de bulunan varlıkların, vergi dairelerine beyan edildiği tarih itibarıyla 10 uncu maddede yer alan esaslar çerçevesinde belirlenen Türk lirası karşılığı bedelleriyle bu varlıkların yasal defterlere kaydedilmesi gerekmekte olup, söz konusu varlıkların elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde bu bedel dikkate alınacaktır.

(7) Madde kapsamında beyana konu edilerek işletme kayıtlarına alınacak taşınmazların işletmeye devrine ilişkin tapuda yapılacak işlemlerden 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanunu uyarınca harç alınmayacaktır. Ayrıca bu taşınmazların işletmeye devrinde 193 sayılı Kanunun mükerrer 80 inci maddesindeki değer artışı kazancı hükümleri de uygulanmayacaktır.

(8) Tapuda yapılacak taşınmaz devir işlemlerinde tapu harcının alınmaması için maddede belirtilen beyannamenin verilmesini müteakiben, ilgili vergi dairesinden, beyan edilen taşınmazların tapu kayıtlarına ilişkin bilgileri de içerecek şekilde bu madde kapsamında şirket adına beyan edilerek özel fon hesabına alındığını (veya kanuni defterlerin ilgili sayfalarında gösterildiğini) ve bu çerçevede tapu işleminde harç alınmayacağı hususunda beyanın yapıldığı vergi dairesinden alınacak yazı, ilgili tapu sicil müdürlüğüne ibraz edilecektir.

Gelir, Gider Ve Amortisman Uygulaması (Madde 12)

(1) Bildirim veya beyan konusu yapılarak kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilen varlıklar

hakkında 213 sayılı Kanunda yer alan amortismanlara ilişkin hükümler uygulanmayacaktır.

(2) Kayıtlara alınan bu varlıkların daha sonra elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gelirin veya kurum kazancının tespitinde gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir. Söz konusu varlıkların elde tutulması ve elden çıkarılmasından doğan kazanç ve iratlar ise genel esaslar çerçevesinde gelirin veya kurum kazancının tespitinde dikkate alınacaktır.

(3) Bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle ödenen vergiler, hiçbir suretle gider yazılamayacak ve başka bir vergiden mahsup edilemeyecektir.

İnceleme Ve Tarhiyat Yapılmayacak Haller (Madde 13)

(1) Madde hükmü uyarınca, bildirimde veya beyanda bulunulan varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır. Bu hükümden yararlanabilmek için;

a) Yurt dışında bulunan bildirim konu varlıkların;

1) Bildirimin yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,

2) Bildirilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin süresinde ödenmesi,

3) Bildirime konu edilen varlıkların 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmesi, yasal defterlerine kaydettikleri bu kıymetler için pasifte özel fon hesabı açılması (veya kanuni defterlerin ilgili sayfalarında gösterilmesi), bu fon hesabının ve varlıkların iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilmemesi ve fon hesabının sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılmaması,

b) Türkiye'de bulunan ve beyana konu edilen varlıkların;

1) Beyan edilen varlıkların 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmesi, yasal defterlerine kaydettikleri bu kıymetler için pasifte özel fon hesabı açılması (veya kanuni defterlerin ilgili sayfalarında gösterilmesi), bu fon hesabının ve varlıkların iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilmemesi ve fon hesabının sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılmaması,

2) Gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmayanlar tarafından banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırıldığını (taşınmazlar hariç) gösterir belgelerle tevsik edilmesi,

3) Madde kapsamında beyan edilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin süresinde ödenmesi, gerekmektedir.

(2) Bildirilen varlıkların, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 5/7/2022 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 31/3/2023 tarihine kadar kapatılmasında kullanılması mümkün olup, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması imkanından yararlanılacaktır.

(3) 5/7/2022 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının anılan tarihten önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması halinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması imkanından yararlanılabilecektir.

(4) Bildirilen veya beyan edilen varlıklar dışındaki diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri veya takdire sevk işlemleri dolayısıyla, madde kapsamında bildirimde veya beyanda bulunan mükellefler hakkında matrah farkı bulunması durumunda;

a) Bulunan matrah farkının bildirimde veya be-

yana konu edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen veya beyan edilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden tarhiyat yapılmayacaktır.

Örnek 3- (ABC) A.Ş., madde hükmü kapsamında bağlı bulunduğu vergi dairesine Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıkları için 16/8/2022 tarihinde 500.000 TL tutarında beyanda bulunmuş ve beyanına istinaden tarh edilen vergiyi süresinde ödemiştir. Maddede yer alan diğer şartları da taşıyan mükellef kurum sektör incelemeleri kapsamında 2020 hesap dönemine ilişkin incelemeye sevk edilmiştir. Bu döneme ilişkin yapılan inceleme sonucunda mükellef hakkında 250.000 TL kayıt dışı satışa ilişkin matrah farkı tespit edilmiş ancak mükellef kurum inceleme esnasında bu farkın madde hükmü kapsamında beyan edilen varlıklar nedeniyle meydana geldiğini belirtmiştir. Vergi inceleme elemanı tarafından mükellefin bu iddiası incelenmiş ve aradaki farkın nedeninin mükellefin ifadesine uygun olduğu anlaşılmıştır. Bu durumda, mükellef hakkında tarhiyat yapılmayacaktır.

b) Bulunan matrah farkının bildirime veya beyana konu edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti halinde, bu farkın bildirilen veya beyan edilen varlık tutarından fazla olması durumunda, yalnızca aradaki fark tutar üzerinden gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden vergi tarhiyatı yapılacaktır.

Örnek 4- (DEF) Ltd. Şti. yurt dışında sahip olduğu madde kapsamına giren varlıkları için 1.000.000 TL bildirimde bulunmuştur. Maddede sayılan bütün şartları taşıyan mükellef hakkında yapılan ihbara istinaden mükellef kurumun 2019 hesap dönemi incelemeye sevk edilmiştir. Adı geçen kurum hakkında yapılan inceleme sonucunda 2.500.000 TL tutarında matrah farkı tespit edilmiştir. Mükellef söz konusu farkın 1.000.000

TL’sinin bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığını ifade etmiştir. Vergi inceleme elemanı ise söz konusu farkın 750.000 TL tutarındaki kısmının bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığını kalan tutarın ise hatalı amortisman ayırma, gider, indirim ve istisnaların doğru hesaplanmaması gibi diğer nedenlerden kaynaklandığını ortaya koymuştur. Bu durumda, anılan mükellef hakkında bulunan matrah farkının 750.000 TL tutarındaki kısmı için vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

(5) Vergi incelemesine başlanılan veya takdir komisyonuna sevk edilen tarihten sonra madde hükmüne istinaden bildirimde veya beyanda bulunulması durumunda ise vergi incelemesi ve takdir komisyonu kararına istinaden bulunan matrah farkları üzerinden vergi tarhiyatı yapılmasına engel teşkil etmeyecek ve bildirimde veya beyana konu edilen tutarlar mahsuba konu edilmeyecektir.

YÖNETMELİKLER

● Uzlaşma Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

04/08/2022 tarih ve 31913 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan yönetmelikle 3/2/1999 tarihli ve 23600 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Uzlaşma Yönetmeliğinde bazı değişiklikler yapılmıştır. Değişikliklere ilişkin maddelere aşağıda yer verilmiştir.

- Uzlaşma Yönetmeliğinin 2 nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. (Madde 1)

“Madde 2- Bu Yönetmeliğin kapsamına; ikmalen, re’sen veya idarece salınan ve Bakanlık Vergi Dairelerinin tarha yetkili olduğu bütün vergi, resim ve harçlar ile bunlara ilişkin olarak kesilecek vergi ziyai cezaları (Kanunun 359 uncu maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi halinde tarh edilen vergi ve kesilen ceza ile bu fiillere iştirak edenlere kesilen ceza ve Kanunun 370 inci maddesinin (b) fıkrası kap-

samında kendilerine ön tespiti ilişkin yazı tebliğ edilen mükelleflere mezkur maddeye göre kesilen ceza hariç) ile 5.000 Türk Lirasını aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları girer. Uzlaşma kapsamına alınan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının tutarı, Kanunun mükerrer 414 üncü maddesi uyarınca, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Kanunun mükerrer 298 inci maddesine göre tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle belirlenecek olup belirlenen tutarlar Hazine ve Maliye Bakanlığınca Resmî Gazete’de ilan edilecektir.”

- Aynı Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a), (b), (f) ve (i) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. **(Madde 2)**

“a) Bakanlık: Hazine ve Maliye Bakanlığını,

b) Başkanlık: Gelir İdaresi Başkanlığını,”

“f) Vergi: Vergi Usul Kanunu kapsamına giren ve vergi dairelerinin tarha yetkili olduğu vergi, resim ve harçları,”

“i) Ceza: Kanunun 359 uncu maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyaına sebebiyet verilmesi halinde tarh edilen vergi ve kesilen ceza ile bu fiillere iştirak edenlere kesilen ceza ve Kanunun 370 inci maddesinin (b) fıkrası kapsamında kendilerine ön tespiti ilişkin yazı tebliğ edilen mükelleflere mezkur maddeye göre kesilenler dışında kalan vergi ziyai cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarını,”

- Aynı Yönetmeliğin 5 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. **(Madde 3)**

“Madde 5- Kanunun Ek 1 inci maddesi ile Kanunun kapsamına giren ve ikmalen, re’sen veya idarece tarh ve tebliğ edilmiş olan vergi, resim ve harçlar ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarından hangilerinde uzlaşma yoluna gidilebileceği ve uzlaşma komisyonlarının uzlaşabilecekleri en çok vergi, resim, harç ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük ceza miktarlarının tayini hususunda Bakanlık (il özel idareleri ve belediyelere ait vergi, resim ve harçlar için İçişleri Bakanlığının görüşü alınarak Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı) yetkili kılınmıştır. Bakanlığa tanınan bu

yetkiye dayanılarak uzlaşma komisyonlarının uzlaşabilecekleri en çok vergi, resim, harç, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının miktarları genel tebliğler ile belirlenir.”

- Aynı Yönetmeliğin 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının birinci paragrafı ve aynı fıkranın (d) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. **(Madde 4)**

“Genel bütçeye giren vergi, resim ve harçlar ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin uzlaşma taleplerinin incelenmesi için üç kişilik vergi dairesi uzlaşma komisyonları, defterdarlık uzlaşma komisyonu, vergi dairesi başkanlığı uzlaşma komisyonu, vergi daireleri koordinasyon uzlaşma komisyonu ile Merkezî Uzlaşma Komisyonu kurulur. Gerek görüldüğü takdirde, söz konusu komisyonların beş kişiden teşekkül ettirilmesine, Merkezî Uzlaşma Komisyonu ve vergi daireleri koordinasyon uzlaşma komisyonunda Gelir İdaresi Başkanı, vergi dairesi başkanlığı kurulan yerlerde vergi dairesi başkanı, vergi dairesi başkanlığı kurulmayan yerlerde ise defterdar karar vermeye yetkilidir. Bu durumda diğer iki üye söz konusu komisyonlara üye olabilecekler arasından belirlenir.”

“d) Vergi daireleri koordinasyon uzlaşma komisyonu: Vergi dairesi başkanlığı uzlaşma komisyonları ile defterdarlık uzlaşma komisyonlarının uzlaşma yetkisini aşan, ancak Merkezî Uzlaşma Komisyonuna ilişkin yetki sınırının altında kalan uzlaşma taleplerinin incelenmesi için kurulan bu komisyon, Gelir İdaresi Başkanı tarafından belirlenen gelir idaresi başkan yardımcısı, İ. Hukuk Müşaviri veya gelir idaresi daire başkanları ile gelir idaresi grup başkanlarından birinin başkanlığında, gelir idaresi daire başkanı ve/veya grup başkanları ve/veya hukuk müşavirleri ve/veya müdürlerden oluşur.”

- Aynı Yönetmeliğin 7 nci maddesinin birinci fıkrasının üçüncü cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. **(Madde 5)**

“Bu dilekçenin taahhütlü posta veya interaktif vergi dairesi üzerinden gönderilmesi de mümkündür.”

-Aynı Yönetmeliğin 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. **(Madde 6)**

“b) Uzlaşma vaki olmadığı takdirde, Kanunun 112 nci ve 368 inci maddesi ile 6/1/1982 tarihli ve 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 27 nci maddesinin dördüncü fıkrası hükmü çerçevesinde,”

-Aynı Yönetmeliğin 16 ncı maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. **(Madde 7)**

“Madde 16- Kanunun 359 uncu maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyaına sebebiyet verilmesi halinde tarh edilen vergi ve kesilen ceza ile bu fiillere iştirak edenlere kesilen ceza ve Kanunun

370 inci maddesinin (b) fıkrası kapsamında kendilerine ön tespiti ilişkin yazı tebliğ edilen mükelleflelere mezkur maddeye göre kesilen cezalar uzlaşma konusu yapılamaz. Kanuni süresinden sonra verilen beyannameler ile 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 uzlaşma konusu yapılabilir. Ayrıca 5.000 Türk Lirasını aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları da uzlaşma konusu yapılabilir.”



ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ

HAZIRLAYAN

Hasan KİRAZ

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

ULUSLARARASI
VERGİ HABERLERİ● **Endonezya Kripto Varlık İşlemlerini Vergilendiriyor****Detaylı Bilgi İçin:** <https://paply.org/a7q>

Maliye Bakanı'nın yetkisi ile Endonezya Hükümeti, kripto varlık işlemlerinin vergilendirilmesine ilişkin düzenlemeler yayımladı. Yasal konum hala belirsiz olsa da Maliye Bakanı, Nisan 2022'den itibaren katma değer vergisi (KDV) ve stopaj vergisi (WHT) uygulayarak kripto varlık işlemlerine ilişkin vergi düzenlemeleri yaparak bir adım daha ileri gitmeyi tercih etti.

Hazırlanan yönetmelikte geçen hususlar şu şekildedir:

Elektronik sistem üzerinden (Ticaret Platformu) Kayıtlı Ticaret Organizatörünün kolaylaştırdığı işlemlerden KDV tahsil etmesi ve vergi (WHT) tevkifatı yapılacaktır. Kripto varlık madenciliği hizmet sağlayıcıları ayrıca KDV ve WHT tahsil etme hükümlerinden muaf değildir.

Kripto varlık işlemleri, kripto varlıkların fiziksel tüccarları tarafından işlem görmesi halinde satış ve satın alma değerinin % 0,11'i KDV'ye tabidir. Fiziki ortam haricinde işlem görürlerse, satış ve satın alma değerinin % 0,22'si KDV'ye tabidir. Madencilerden kripto varlık değerinin elde edilmesi % 1,1 KDV'ye tabi iken, kripto varlık

madenciliği hizmetleri hala % 11 KDV'ye tabidir (yalnızca kripto varlık değeri hariç hizmet miktarına uygulanmak üzere).

Kripto varlık satış işlemleri, kripto varlık fiziki tacirleri tarafından gerçekleştiriliyorsa %0,1; fiziki olmayan tacirler tarafından gerçekleştiriliyorsa %0,2 oranında stopaj gelir vergisine de tabidir.

Maliye Bakanı Yönetmeliği, fiziksel kripto varlık tüccarlarının devlet tarafından yasallaştırılmış ve doğrulanmış hizmet şirketleri olduğunu tanımlamaktadır.

● **Finlandiya Vergi Dairesi, Ters Hibrit Mevzuat Konusunda Rehber Yayınlayacak**
Detaylı Bilgi İçin: <https://paply.org/a7r>

2021'in sonlarında Finlandiya, ATAD2 direktifinin 9/a maddesinde (2016/1164 sayılı Direktifi değiştiren Konsey direktifi (AB) 2017/952) yer alan ters hibrit düzenlemelerin vergilendirilmesine ilişkin bir yönetmelik uyguladı. Yeni kurallar Finlandiya Sınır Ötesi Hibrit Düzenlemelerin Vergilendirilmesi Yasası'nın (Hybrid Act) 8/a bölümünde uygulanmış ve 2022 mali yılı için öngörülmüştür.

Finlandiya vergi dairesi (FTA), 27 Mayıs 2022'de ters hibrit mevzuatın uygulanmasına

ilişkin kılavuzlar yayınladı. Kılavuzlar genel olarak Hibrit Yasa'nın ön çalışmalarını takip etse de, işaret edilmeye değer ve yasanın pratikte uygulanması açısından ilgili görünen bazı bakış açıları içermektedir.

İç Mevzuat Hakkında Kısaca

Ters hibrit mevzuat çoğunlukla genel ortaklıkların ve sınırlı ortaklıkların vergilendirilmesine odaklanmaktadır. Finlandiya vergi amaçları için ortaklıklar vergi konusu olarak değerlendirilmez. Bunun yerine, ortaklıklar vergi hesaplama birimleridir, gelirin vergilendirilmesi ortaklığın ortakları düzeyinde gerçekleşir. Sınırlı ortaklıklar, Finlandiya PE fonlarında ve diğer ortak girişim yatırım yapılarında çok yaygın olarak kullanılmaktadır.

Hibrit Yasada yapılan değişiklikler, Finlandiya'da vergi mukimi olmayan Finlandiya ortaklıklarının ortakları açısından Finlandiya'nın vergilendirme hakkını artırmaktadır. Finlandiya vergi dairesi, ortağın Hibrit Yasada belirtilen bir tüzel kişilik veya başka bir yasal düzenleme olması durumunda, ortağın bağımlı kuruluşlarla birlikte doğrudan veya dolaylı olarak ortaklığın oylarının veya sermayesinin en az % 50'sine sahip olması durumunda vergi alma hakkına sahip olacaktır. Ortaklığın kazancı ve ortağın vergi ikametgahı, ortaklığı şeffaf olmayan bir varlık olarak görür. Ayrıca, yukarıdaki değerlendirmede vergiden muaf ortaklara bakılabilir.

Söz konusu ortaklık, alternatif yatırım fonlarının yöneticileri hakkında Finlandiya Yasası tarafından nitelendirilen alternatif bir yatırım fonu ise, ortaklığın geniş bir mülkiyet tabanına sahip olması ve ortaklığın güvenlik portföyünün çeşitlendirilmesi durumunda, anahtar muafiyet olarak Finlandiya'nın vergilendirme hakkı yoktur. Hibrit Yasada alternatif yatırım fonu tanımına ilişkin oymalar çok önemlidir, çünkü ters hibrit düzenleme yurtdışında yerleşik bir ortak vergisi için

geçerliyse, aksi takdirde Finlandiya alternatif yatırım fonlarındaki yabancı ortaklara atfedilen özel kurallar pratikte uygulanamaz hale gelecektir.

Mülkiyetin Toplanması

Pratik açıdan bakıldığında, mülkiyet eşiklerinin bir araya getirilmesi sorunu önem taşımaktadır. Temel olarak, bu, örneğin bir ortak girişim yapısındaki fiili bağımsız yatırımcıların Hibrit Yasası kapsamında bağımlı varlıklar olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği ve mülkiyetlerinin burada toplanıp toplanmayacağı ile birleşir.

FTA tarafından yayınlanan kılavuzda, hükmün amacının, mülkiyet veya oy kullanma yetkisi, örneğin bir ortaklık anlaşmasına dayanarak ortaklaşa hareket eden çeşitli kuruluşlara çeşitlendirildiğinde eşiklerin aşılmasını önlemek olduğu belirtilerek kısaca tartışılmaktadır. Özellikle, ortaklık anlaşmasına veya başka bir anlaşmaya dayalı ortak hareket etme, ortaklık anlaşmasının veya başka bir düzenlemenin ilgili mülkiyet veya oy kullanma yetkisi açısından önemli bir etkiye sahip olmasını gerektirir.

Bazı Alternatif Yatırım Fonlarına İlişkin Muafiyet

Başlangıçta, Finlandiya ters hibrit hükümlerinin alternatif yatırım fonlarına atfedilen bir muafiyet içerip içermeyeceği kesin değildi, çünkü ATAD2 direktifinin 9a maddesi toplu yatırım araçlarına atıfta bulunuyor. Sonunda, Finlandiya alternatif yatırım fonlarına ilişkin muafiyet, yukarıda belirtilen ilave şartnamelerle birlikte Hibrit Yasaya dahil edildi.

FTA'ya göre, geniş mülkiyet tabanı birden fazla veya birkaç yatırımcı ile ortaklıklar anlamına gelecektir. Kılavuz ilkeler, yatırımcı kavramını bu açıdan tartışmamaktadır: Bu nedenle, bir veya iki fon fon yatırımcısına sahip olan Finlandiyalı bir AIF'nin geniş bir yatırımcı tabanına sahip olduğu kabul edilip edilmediği belirsiz olabilir.

Ayrıca, çeşitlendirmenin risk çeşitlendirmesinin fiili uygulamasına atıfta bulunduğu belirtil-

mektedir – tek bir işletmenin menkul kıymetlerine yatırım yapılması yeterli görülmemiştir. FTA'ya göre, değerlendirme mali yılın tüm durumuna göre kapsamlı bir değerlendirme üzerinden yapılmaktadır. Ayrıca, güvenlik kavramının kılavuzlarda geniş ölçüde tanımlandığına dikkat edilmelidir.

Kesin Açıklamalar

Karma Yasada yapılan yeni değişiklikler, sırasıyla ortaklık Finlandiya'daki yatırımlar için çok yaygın bir yasal biçim olduğu için birçok yabancı yatırımcı için geçerli olabilir. Nihai Finlandiya vergi beyannamesi verme yükümlülüğü, burada tartışılan hükümlerin geçerli olması halinde etkilenecek olan ortak düzeyinde olmakla birlikte, Finlandiya ortaklıklarının Hibrit Yasa'nın ortakları için geçerli olup olmadığı ve ne ölçüde geçerli olduğu konusunda da bilgi sahibi olmaları gerekmektedir.

FTA tarafından yayınlanan rehberlik, Hibrit Kanunun yurtdışındaki vergi ikametgahı olan ortaklara uygulanması riskine ışık tutmaktadır. Bununla birlikte, birlikte hareket ettiği düşünülen yatırımcılar için gerekli kriterlerin yerine getirilmesi gibi bazı pratik anahtar kavramlar hala açık bırakılmıştır.

● Kontrollü Yabancı Şirketler Konusunda Yunan Rehberi

Detaylı Bilgi İçin: <https://papy.org/a7s>

4607/2019 Sayılı Kanun gereği (Yunan Hükümeti Gazetesinde yayınlandı 65/24-04-2019), 12 Temmuz 2016 tarihli 2016/1164 / AB Konsey Direktifinin bazı hükümleri Yunan mevzuatına ve yani Yunan Gelir Vergisi Kanunu'na (ITC) dahil edilmiştir (L.4172'nin 66. maddesi/ 2013). Bu hükümler, iç pazarın işleyişini doğrudan etkileyen vergiden kaçınma uygulamalarına karşı kurallar koymaktadır (ATAD I). Söz konusu madde, Yunan şirketlerinin düşük vergilendirmeye sahip yargı bölgelerinde kurulan iştiraklerine gelir transferi

yoluyla vergi kaçakçılığı girişiminin önlenmesine yönelik özel bir kötüye kullanımla mücadele kuralı getirmiştir. Özellikle, yukarıda belirtilen hükümler, belirli koşulların kümülatif olarak yerine getirilmesi koşuluyla, başka bir devlette vergi mukimi olan başka bir tüzel kişi veya kuruluşun dağıtılmamış gelirinin bir Yunan şirketinin vergiye tabi gelirine dahil edilmesini öngörmektedir.

Yunan Bağımsız Kamu Gelirleri Kurumu (IAPR), ITC'nin denetlenen yabancı şirketlere (CFC'LER) ilişkin 66. maddesinin uygulanmasına ilişkin ayrıntılı rehberlik sağlayan E.2018/2022 Genelgesini yayınladı. Genelgenin açıklamalarına göre 66ncı madde hükümleri, tüzel kişiler/tüzel kişiler ile yabancı şirketleri kontrol altında tutan kişileri ifade etmektedir. Daha spesifik olarak, Kılavuz aşağıdaki konuları ele almaktadır:

-Katılım şartı, kurumlar vergisinin fiilen ödenmesi şartı ve gelir şartı da dahil olmak üzere bir CFC'nin tanımı

-”İlgili” şirketlerin tanımı

-Söz konusu madde kapsamındaki gelir kategorileri

-CFC'nin vergilendirilebilir gelirinin hesaplama kuralları

-Karların CFC'ye göre dağılımı ve CFC'ye katılımın satışı

-Vergi mükellefinin vergi yükümlülüğünün azaltılması (CFC vergi kredisi)

-Bireylerin vergi beyannamesi

-Önemli ekonomik faaliyeti olan şirketler ve L. 27/1975 ve L.D. 2687/1953 tarihli nakliye şirketleri gibi CFC hükümlerinin uygulanmadığı durumlar

Kılavuzun kapsadığı en önemli konulardan biri, nakliye şirketlerinin yanı sıra nakliye faaliyetlerinden kaynaklanan veya nakliye fonlarından yatırım oluşturan şirketleri de içeren CFC kurallarına tabi olmayan vergi mükelleflerinin türü ile ilgilidir. Buna ek olarak, bir CFC'nin personel, ekipman, varlıklar ve tesisler tarafından desteklenen önemli bir ekonomik faaliyet yü-

rütmesi durumunda, ilgili gerçek ve koşullarla kanıtlandığı üzere, KİK kurallarından muafiyet de geçerlidir. Kılavuz, önemli ekonomik faaliyetlere ilişkin CFC kurallarından muafiyetin yalnızca bir AB / AEA Üye Devletindeki CFC'ler veya daimi kuruluşlar için geçerli olduğunu ve vergi makamlarının CFC'nin önemli ekonomik faaliyetlerde bulunmadığının ispat yükünü taşıdığını açıklığa kavuşturmuştur. Aksine, AEA anlaşmasına taraf olmayan (yani bir AB/AEA ülkesi olmayan) üçüncü bir yargı alanında bulunan CFC'ler veya daimi kuruluşlar söz konusu olduğunda, CFC önemli ekonomik faaliyet gösterse bile 66. maddede ITC hükümleri geçerlidir.

(CFC: Kontrol Edilen Yabancı Kurum)

● **AB, KDV kurallarının dijital çağa uyarlanması konusunda danışmanlık yapıyor**

Detaylı Bilgi İçin: <https://paply.org/a7t>

Avrupa Komisyonu 21 Ocak'ta katma değer vergisi (KDV) sisteminin dijital ekonomiye ve yeni iş modellerine uyum sağlayacak şekilde nasıl güncellenebileceği ve işletmeler için yük ve maliyetlerin nasıl azaltılabileceği konusunda bir istişare başlatıldığını duyurdu.

İstişare, KDV'nin tahsil edilme ve raporlanma şeklini değiştiren yeni mevzuatın bu yıl içinde yapılması planlanan ihracı öncesinde gerçekleştiriliyor. Mevzuat, AB'deki işletmeler için dijital raporlama gerekliliklerinin yanı sıra Uber ve Airbnb gibi dijital platformlarla ilgili kuralları ele almayı amaçlamaktadır. Ayrıca, AB'deki işletmeler için tek bir kayıt sitesi de kuracak.

Komisyon, planlanan bu yasal tedbirler hakkında paydaş girdisi talep etmektedir. Ayrıca, genel olarak KDV kurallarının dijital çağa nasıl uyarlandığı ve dijital teknolojinin hem devletlerin KDV dolandırıcılığıyla mücadelesine nasıl yardımcı olabileceği hem de iş uyumluluğunu nasıl kolaylaştırabileceği konusunda yorumlar aramaktadır.

● **Karışık hedefler, geniş kapsam OECD vergi anlaşmasında beklenmedik maliyetlere yol açıyor**

Detaylı Bilgi İçin: <https://paply.org/a7v>

(Alex M. Parker* ile yapılan röportajdan tercüme edilmiştir)

"Geçen yıl Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü'ndeki küresel asgari vergi anlaşması ve Beyaz Saray tarafından vergiden kaçınmaya karşı mücadelede tarihi bir başarı olarak nitelendirilen G-20 koalisyonu, beklenenden çok daha geniş bir kapsam ortaya koydu ve Biden Yönetimi bile kaldırılmış gibi görünüyor -ne etkileyebileceğine dikkat et.

OECD tarafından geçtiğimiz aylarda yayınlanan teknik yorumda açıklanan anlaşmanın hükümleri, yeşil enerji teşviklerinden ABD'deki uygun fiyatlı konut kredilerine kadar her şeyi etkileyebilir.

Anlaşmaya artan iç muhalefet, ABD'nin uygulanmasını tehdit ediyor ve aylar süren müzakerelerden sonra bile, projenin katılımcılarının politikanın neyi başarması gerektiği konusunda hala çelişkili vizyonları olduğunu gösteriyor.

Çıkar grupları endişeleriyle ABD Hazine Bakanlığı'na hitap ederken, gerginlik son haftalarda ortaya çıktı.

22 Mart'ta ABD Ticaret Odası, Silikon Vadisi Vergi Direktörleri Grubu ve İş Yuvarlak Masası gibi iş gruplarından oluşan bir koalisyon, ABD Hazine Bakanı Janet Yellen'e bir mektup yazarak OECD'nin model kurallarının Ar-Ge vergi kredisi gibi vergi teşviklerini kullanan ABD şirketlerini hedef alabileceği endişesini dile getirdi ve hızlandırılmış amortisman.

Otuz uygun fiyatlı konut savunuculuğu grubu, aynı politikanın düşük gelirli konut vergisi kredilerini, yeni piyasa vergisi kredilerini - hatta eyalet ve yerel yönetimler tarafından kullanılan vergiden muaf tahvilleri — reddedebileceğini iddia ederek 5 Nisan'da kendilerine ait bir mektupla takip etti.

Bunlar, Biden Yönetimi için yüksek profilli bir öncelik haline geldiğinden bu yana anlaşmaya

kilit bir muhalefet oluşturan Cumhuriyetçi Kongre üyelerinin artan eleştirilerinin ortasında geldi. ABD şirketleri üzerindeki yabancı vergileri artırma olasılığı, GOP'A yönetimi patlatmak için yeni bir kaldıraç sağlıyor.

Her iki mektup da, iki bölümden oluşan reform paketinin ikinci planı olan ikinci Sütunun UTPR'Sİ ile ilgilidir. Kural başlangıçta vergiden muaf ödeme kuralı anlamına geliyordu ve 2020'de OECD, ülkeler birincil gelir içermek kuralını (IIR) uyguladıkları sürece uygulamada "nispeten dar" bir kapsamı olacağına söz verdi. Ancak, scofflaw ülkelerinin katılmayı reddederek iş çekmesini önlemek için bir geri dönüş olarak başlayan şey, kurumlar vergisi oranlarını yargı bölgeleri arasında uyumlu hale getirmenin temel araçlarından biri haline geldi — görünüşe göre projenin yeni hedefi.

IIR, kısmen ABD'nin 2017 Vergi İndirimleri ve İşler Yasası'nın uluslararası çerçevesindeki kilit bir hüküm olan küresel maddi olmayan düşük vergilendirilmiş gelir üzerindeki kendi vergisine (GILTI) dayanıyordu. GİLTİ vergisi, denizaşırı gelirlerin çoğunu muaf tutan bölgesel bir sisteme geçerken güçlü bir kötüye kullanım karşıtı kural dahil etme önerilerine dayanarak, ABD şirketleri tarafından düşük vergili yabancı yargı bölgelerinde tutulan geliri hedeflemektedir. Şirketlerin genellikle karmaşık vergi yapılarında kullandıkları fikri mülkiyet veya marka hakları gibi değerli maddi olmayan duran varlıklardan elde edilen geliri yakalamak içindir, çünkü ülkeden ülkeye taşınması nispeten kolaydır ve değerlemesi zor olabilir. Ancak GİLTİ, bu varlıkları doğrudan tanımlamak yerine, vergi mükellefinin yabancı maddi mallarda ne kadar tuttuğuna dayanan bir vekalet formülü kullanır — fiziksel varlıklarda ne kadar az olursa, maddi olmayan gelirden o kadar fazla olur.

İkinci Sütunun IIR'Sİ de benzer şekilde çalışır. Ülkeler önerilen mevzuatı yürürlüğe koyarlarsa, bu şirketlerin yabancı bir yargı alanında % 15'in altında vergilendirilen geliri varsa, farkı telafi

edecek bir miktar için kendi şirketlerine vergi vereceklerdir. Politika, yalnızca amortismanla tabii maddi duran varlıklar için değil, aynı zamanda bordro için de bir oyma içerir.

OECD bu öneriyi Ocak 2019'da ilk kez yayınladığında, hedefin "hiç veya çok düşük vergilendirilmeye tabi olmayan kuruluşlara kar kayması riskinin devam etmesini" ele almak olduğunu söyledi." Ancak proje devam ettikçe, ikinci Sütun etrafındaki söylem değişmeye başladı. Hükümet yetkilileri, özellikle de Biden Yönetimindekiler, politikayı "dibe doğru yarışı" sona erdirmenin, kurumlar vergisi oranlarına evrensel bir zemin oluşturmanın ve vergi rekabetine yönelik teşvikleri sona erdirmenin bir yolu olarak lanse ettiler.

UTPR başlangıçta ABD baz erozyonu ve kötüye kullanımla mücadele vergisinin yanı sıra, düşük vergili yargı bölgelerine giden ödemeleri etkileyen dünyadaki diğer bazı kötüye kullanımla mücadele kurallarına dayanıyordu. Ayrıca, başlangıçta, düşük etkili oranlara sahip yargı bölgelerine yapılan şirketler arası ödemelerdeki kesintilerle sınırlıydı ve birincil gelir dahil etme kuralı kapsamında değildi.

Belki de pratik ve idari gerçekler nedeniyle, nihai UTPR artık ödemelere bağlı değildir. Esasen, gelir içermek kuralının bir ayna görüntüsüdür. IIR, genel merkez yargı bölgeleri tarafından yürütülen iştirakler üzerindeki bir vergidir. UTPR, bağlı ülkeler tarafından yürütülen merkez şirketleri üzerindeki bir vergidir. Birlikte, nerede olurlarsa olsunlar, tüm şirketlerin fazla karlarının en az % 15 oranında vergilendirilmesini sağlarlar.

Bunun bir zarafeti var. Ancak herkes, yazılınca kadar sonuçları kavramış gibi görünmüyordu.

Ülkeler arasında vergi cennetlerini ortadan kaldırmak için güçlü bir fikir birliği vardı — şirketlerin büyük miktarda gelir sağladığı ancak çok az veya hiç fiziksel işlem yapmadığı düşük veya izin verilen vergilere sahip yargı bölgeleri. Ancak ülkeler yeni, çok taraflı bir vergi ortamı uğruna kendi ellerini bağlamaya ve iç teşviklerden vazgeçmeye daha isteksiz olabilirler.

Bilmecenin büyük bir kısmı, OECD'NİN küresel asgari vergiyi uygulamak için kullanacağı vergilendirilebilir gelir için yeni önlemdir. İkinci Sütun, şirketlerin hissedarlara bildirdikleri gibi finansal bilgileri vergilendirmenin temeli olarak kullanır. Biden'e göre, birçok açıdan bu, Biden Yönetiminin, şirketlerin "adil paylarını" ödemelerini sağlamak için Daha iyi bir gündem Oluşturmanın bir parçası olarak önerdiği "asgari kitap" vergisine benzer.

İkinci Sütunun gelir ölçüsü, temel bir erozyon kuralının kendisi olarak değil, kolaylık sağlamak için kabul edildi. Genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri, tüm ülkelerin kabul edebileceği tek bir vergi matrahı oluşturmanın en kolay yoluydu. Ancak nihayetinde, ülkelerin yasalaştırdığı ulusal vergi teşviklerini göz ardı ederek çok benzer bir politika yaratıyor.

Bu nedenle ABD şirketleri, ABD kurumlar vergisi oranı% 15'in üzerinde olsa bile UTPR'nin altına düşebileceklerinden endişe duyuyorlar. ABD şirketleri, Kongre'nin yasalaştırdığı teşvikler nedeniyle düşük veya olumsuz etkili vergi oranlarına sahip olabilir ve diğer yargı bölgelelerinde UTPR ödemelerini tetikleyebilir.

Kayıt, potansiyel olarak büyük etkiye rağmen, anlaşma açıklanmadan önce politikaya dayalı teşviklerin korunup korunmayacağı konusunda şaşırtıcı derecede az tartışma olduğunu gösteriyor. Ve şimdi yazılı bir anlaşma ile OECD gelecekteki tartışmaları uygulama sorularıyla sınırlandırmaya çalıştı.

İdare, BBB'nin önerdiği asgari vergi kitabında bir oymayı kabul ederek Ar-Ge kredilerini korumaya istekli olduğunu zaten göstermiştir. Bir kez daha, artan vergi söyleminde bir çelişki ortaya koyuyor - adalet uğruna etkili kurumlar vergisi oranlarını yükseltmek için güçlü bir siyasi dürtü olsa da, oranları düşük tutabilecek bireysel politikalar genellikle daha da politik olarak tercih ediliyor.

Hazine'nin yakın tarihli Yeşil Kitabı, bu teş-

vikleri OECD standartlarına uygun hale getirerek koruyabilecek değişiklikler önerdi. Kongre, Ar-Ge kredisini veya diğer teşvikleri iade edilebilir olacak şekilde değiştirirse, OECD yönergeleri uyarınca UTPR'NİN etkisini sınırlayabilir. Ancak Kongre genellikle yasalarını uluslararası standartlara göre değiştirmekten nefret ediyor. Ve birçok gözlemci, yasama organının bu yıl herhangi bir vergi değişikliğini geçebileceğinden şüphe ediyor.

OECD projesinin eleştirmenleri ABD'yi anlaşmadan çekilmeye çağırırken, proje tersine çevrilmesi imkansız bir aşamada olabilir. Diğer ülkeler, ABD'nin ne yaptığına bakılmaksızın hükümleri yürürlüğe koyabilir ve hiç şüphesiz yürürlüğe koyacaktır. OECD kendi anlaşmasından vazgeçse bile, ülkeler bu kuralları tek taraflı önlemler olarak uygulayabilir.

Bununla birlikte, tartışma yeni çerçevenin istikrarını ve meşruiyetini tehdit edebilir, tutarsız uygulama olasılığını ve hatta anlaşmanın engellemesi gereken ticaret gerilimlerini daha da arttırabilir.

İdare, OECD standartlarında ABD'nin etkisini sınırlamak için hala yeterli kısırdatma alanı olduğunu umabilir. Örneğin, madde bazlı oyma, aksi takdirde UTPR'ye girecek araştırma ağırlıklı şirketleri kapsayabilir. Bir anlamda, amacı budur — ülkelerin kağıt üzerinde kar kaymasından ziyade reel ekonomik faaliyetleri teşvik etmelerine izin vermek.

Ancak tartışma, yönetimin tarihi bir küresel başarı olarak lanse ettiği şeyi gölgeleyebilir. Herkes vergi politikalarındaki en eski maksimumlardan birinin sert bir hatırlatıcısını alıyor - belki de Louisiana'dan Senatör Russell Long tarafından en iyi şekilde ifade ediliyor.

"Vergi boşluğu, diğer adama fayda sağlayan bir şeydir. Eğer size fayda sağlıyorsa, bu vergi reformudur." "

*Alex M. Parker, Washington, DC'deki Capitol Counsel LLC'nin Müdürüdür.



ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ

ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ

Özelge Özetleri

Konu: Yangında zayı olan mal, sabit kıymet ve binaların giderleştirilmesi ile hisse devrinin vergilendirilmesi

Özelgeyi Veren İdare: Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 19.037.2022 - 49327596-125[KVK.ÖZ.2020.14]-173478

“İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda;

- Şirketinizin liman, otel, konaklama vb. faaliyetler ile iştirak ettiği, şirketinizin merkez adresinde 22.01.2020 tarihinde yangın meydana geldiği ve merkez binanızın tamamen yandığı,

- Bu yangın sonucu, işletmenizde bulunan makine ve demirbaşların tamamının kullanılacak derecede hasar gördüğü, merkez binanın büyük bir kısmının çöktüğü, şirketin tüm ticari defterleri, faturaları, vergiye esas belgeleri ve sair her türlü belge ve evrakların yangın sebebi ile zayı olduğu,

- Türk Ticaret Kanunun 82/7 maddesi uyarınca Antalya ... Asliye Ticaret Mahkemesi nezdinde ... tarih ve ... Esas Numarası ile hasımsız dava açıldığı

belirtilmiş olup;

- Yangın sebebiyle zayı olan sabit kıymetlerin (makineler, demirbaşlar, bina) maliyet bedellerinin hangi şartlarla ve hangi dönemde gider yazılacağı

- Zayı olan veya değeri düşen mallar ile sabit kıymetlerin alımı sırasında ödenen KDV'lerin düzeltilip düzeltilemeyeceği,

- Yangına ilişkin zayı belgesi alınmasının KDV indirimlerinin ispatı için yeterli olup olmadığı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

I. VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN

1) 213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- 3 üncü maddesinin (B) fıkrasında, “B) İspat: Vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti esastır.

Vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti yemin hariç her türlü delille ispatlanabilir. Şu kadar ki, vergiyi doğuran olayla ilgisi tabii ve açık bulunmayan şahit ifadesi ispatlama vasıtası olarak kullanılamaz.

İktisadi, ticari ve teknik icaplara uymayan veya olayın özelliğine göre normal ve mutad olmayan bir durumun iddia olunması halinde ispat külfeti bunu iddia eden tarafa aittir.»

- 13 üncü maddesinde, “Mücbir sebepler:

1. Vergi ödevlerinden her hangi birinin yerine getirilmesine engel olacak derecede ağır kaza, ağır hastalık ve tutukluluk;

2. Vergi ödevlerinin yerine getirilmesine engel olacak yangın, yer sarsıntısı ve su basması gibi afetler;

3. Kişinin iradesi dışında vukua gelen mecburi gaybubetler;

4. Sahibinin iradesi dışındaki sebepler dolayısıyla defter ve vesikalarının elinden çıkmış bulunması,

gibi hallerdir.”

- 253 üncü maddesinde, “Bu kanuna göre defter tutmak mecburiyetinde olanlar, tuttukları defterlerle üçüncü kısımda yazılı vesikaları, ilgili bulundukları yılı takibeden takvim yılından başlayarak beş yıl süre ile muhafaza etmeye mecburdurlar.”

- 256 ncı maddesinde, “Geçen maddelerde yazılı gerçek ve tüzel kişiler ile mükerrer 257 nci madde ile getirilen zorunluluklara tabi olanlar, muhafaza etmek zorunda oldukları her türlü defter, belge ve karneler ile vermek zorunda bulundukları bilgilere ilişkin mikro fiş, mikro film, manyetik teyp, disket ve benzeri ortamlardaki kayıtlarını ve bu kayıtlara erişim veya kayıtları okunabilir hale getirmek için gerekli tüm bilgi ve şifreleri muhafaza süresi içerisinde yetkili makam ve memurların talebi üzerine ibraz ve inceleme için arz etmek zorundadırlar...”

- 373 üncü maddesinde, “Bu kanunda yazılı mücbir sebeplerden herhangi birinin vukua geldiği malum ise veya tevsik ve ispat olunursa vergi cezası kesilmez.”

hükümlerine yer verilmiştir.

Bunun yanı sıra, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 82 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında, her tacirin ticari defterlerini, envanterlerini, açılış bilançolarını, ara bilançolarını, finansal tablolarını, yıllık faaliyet raporlarını, topluluk finansal tablolarını ve yıllık faaliyet raporlarını ve bu

belgelerin anlaşılabilirliğini kolaylaştıracak çalışma talimatları ile diğer organizasyon belgelerini, alınan ticari mektupları, gönderilen ticari mektupların suretlerini, 64 üncü maddenin birinci fıkrasına göre yapılan kayıtların dayandığı belgeleri sınıflandırılmış bir şekilde saklamakla yükümlü olduğu; (7) numaralı fıkrasında, bir tacirin saklamakla yükümlü olduğu defterler ve belgelerin; yangın, su baskını veya yer sarsıntısı gibi bir afet veya hırsızlık sebebiyle ve kanuni saklama süresi içinde ziyaa uğraması halinde tacirin ziyai öğrendiği tarihten itibaren onbeş gün içinde ticari işletmesinin bulunduğu yer yetkili mahkemesinden kendisine bir belge verilmesini isteyebileceği, bu davanın hasımsız açılacağı, mahkemenin gerekli gördüğü delillerin toplanmasını da emredebileceği hükme bağlanmıştır.

Ayrıca, 19.12.2012 tarih ve 28502 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ”in “Saklama Zorunluluğu” başlıklı 12 inci maddesinde de; “(1) Her tacir; tutmakla yükümlü olduğu ticari defterleri ve bu defterlere yapılan kayıtların dayandığı belgeleri sınıflandırılmış bir şekilde on yıl saklamakla yükümlüdür.

(2) Vergi Usul Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri mahfuz kalmak kaydıyla, tutulması zorunlu defterlere yapılan kayıtların dayandığı belgeler, okunur hale getirildiklerinde içerik olarak örtüşmeleri, saklama süresi boyunca her an ulaşılabilmesi ve uygun bir süre içerisinde okunabilir hale getirilebilmeleri şartıyla görüntü veya veri taşıyıcılarda da saklanabilir.

(3) Saklama süresi, ticari defterlere son kaydın yapıldığı veya muhasebe belgelerinin oluştuğu takvim yılının bitişiyle başlar.

(4) Bir tacirin saklamakla yükümlü olduğu defterler ve belgeler; yangın, su baskını veya yer sarsıntısı gibi bir afet veya hırsızlık sebebiyle ve kanuni saklama süresi içinde ziyaa uğrarsa tacir ziyai öğrendiği tarihten itibaren onbeşgün içinde ticari işletmesinin bulunduğu yer yetkili mahkemesinden kendisine zayi belgesi verilmesini iste-

yebilir. Bu dava hasımsız açılır. Mahkeme gerekli gördüğü delillerin toplanmasını da emredebilir.

(5) Gerçek kişi olan tacirin ölümü halinde mirasçılar ve ticareti terk etmesi halinde kendisi defter ve kâğıtları birinci fıkra gereğince saklamakla yükümlüdür. Mirasın resmi tasfiyesi halinde veya tüzel kişi sona ermişse defter ve kâğıtlar birinci fıkra gereğince on yıl süreyle sulh mahkemesi tarafından saklanır.”

açıklamalarına/düzenlemelerine yer verilmiştir.

Bu çerçevede, yangında zayi olduğu belirtilen defter ve belgeler için 6102 sayılı Kanunun 82 nci maddesi gereğince, bulunduğu yer yetkili mahkemesinden, süresi içerisinde gerekli bilgi ve belgelerle birlikte başvuru yapılarak zayi belgesi alınması gerekmekte olup, defter ve belgelerin zayi olduğunun 6102 sayılı Kanuna göre alınan zayi belgesi ile ispatlanması ve bu belgenin 213 sayılı Kanunun ilgili hükümleri kapsamında muhafaza ve yetkili makamların/memurların talebi halinde ibraz ve inceleme için arz edilmesi gerektiği tabiidir.

Diğer taraftan, Vergi Usul Kanununun 221 inci maddesi uyarınca, aynı Kanun gereğince kullanılma zorunluluğu bulunan ve yangın sonucu zayi olan tasdiğe tabi defterlerin yerine kullanılacak yeni defterlerin kullanılmaya başlanılmadan önce tasdik ettirilmesi gerektiği tabiidir.

2) 213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- 258 inci maddesinde, “Değerleme, vergi matrahlarının hesaplanmasıyla ilgili iktisadi kıymetlerin takdir ve tesbitidir.”

- 259 uncu maddesinde, “Değerlemede, iktisadi kıymetlerin vergi kanunlarında gösterilen gün ve zamanlarda haiz oldukları kıymetler esas tutulur.”

- 267 nci maddesinde, “Emsal bedeli, gerçek bedeli olmıyan, veya bilinmiyen veyahut doğru olarak tesbit edilemiyen bir malın, değerleme gününde satılması halinde emsaline nazaran haiz olacağı değerdir.

Emsal bedeli sıra ile, aşağıdaki esaslara göre tayin olunur:

Birinci sıra: (Ortalama fiyat esası) ...

İkinci sıra: (Maliyet bedeli esası) ...

Üçüncü sıra: (Takdir esası) ...»

- 278 inci maddesinde, “Yangın, deprem ve su basması gibi âfetler yüzünden veyahut bozulmak, çürümek, kırılmak, çatlamak, paslanmak gibi haller neticesinde iktisadi kıymetlerinde önemli bir azalış vâki olan emtia ile maliyetlerinin hesaplanması mûtat olmıyan hurdalar ve dö-küntüler, üstupu, deşe ve iskartalar emsal bedeli ile değeri.”

- 317 nci maddesinde, “Amortismanı tabi olup:

1. Yangın, deprem, su basması gibi afetler neticesinde değerini tamamen veya kısmen kaybeden;

2. Yeni icatlar dolayısıyla teknik verim ve kıymetleri düşerek tamamen veya kısmen kullanılmaz bir hale gelen;

3. Cebri çalışmaya tabi tutuldukları için normalden fazla aşınma ve yıpranmaya maruz kalan;

Menkul ve gayrimenkullerle haklara, mükelleflerin müracaatları üzerine ve ilgili bakanlıkların mütalaası alınmak suretiyle, Maliye Bakanlığınca her işletme için işin mahiyetine göre ayrı ayrı belli edilen “Fevkalade ekonomik ve teknik amortisman nispetleri” uygulanır.”

- 329 uncu maddesinin birinci fıkrasında, “Yangın, deprem, sel, su basması gibi afetler yüzünden tamamen veya kısmen ziyaa uğrayan amortismanı tabi iktisadi kıymetler için alınan sigorta tazminatı bunların değerinden (Amortismanlı olanlarda ayrılmış olan amortisman çıktıktan sonra kalan değerden) fazla veya eksik olduğu takdirde farkı kar veya zarar hesabına geçirilir.”

- 330 uncu maddesinde de, “Emtia ve zirai mahsul ve hayvan kıymetlerinde vukua gelen zayıyat dolayısıyla alınan sigorta tazminatları bun-

ların değerlerinden fazla olursa bu fazlalık kara alınır.”

hükümleri yer almaktadır.

Buna göre;

- Yangında zarar gören amortismanı tabi iktisadi kıymetler ile hammadde ve emtianın değerinin Vergi Usul Kanununun 267 nci maddesine göre takdir komisyonunca tayin edilecek emsal bedel ile değerlendirilmesi, dolayısıyla yangın sonucu hasar gören hammadde ve malların maliyet bedeli ile takdir komisyonunca tespit edilen emsal bedeli arasındaki tutarın takdir komisyonu kararının tarafınıza tebliğ edildiği yılda kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Ancak, emtianın emsal bedelinin takdir komisyonunca takdir edileceği tarihe kadar sigorta şirketinden tazminat alınması halinde, Vergi Usul Kanununun 278 inci maddesi hükmünün uygulanması mümkün bulunmayıp, bu durumda Vergi Usul Kanununun 330 uncu maddesi kapsamında sigortadan alınan tazminat ile yangın nedeniyle hasara uğrayan emtianın net defter değerlerinin kıyaslanması sonucu bulunacak fark tutarın kar-zarar hesabında gösterilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, emtianın emsal bedelinin takdir komisyonunca takdirini müteakiben, yangın sonucu hasar gören hammadde ve malların maliyet bedeli ile emsal bedel arasındaki tutarın gider olarak dikkate alınmasından sonra sigorta şirketinden bir tazminat alınması halinde ise, alınan tutarın hasılat olarak kayıtlara yansıtılması gerekmektedir.

- Yangın sonucu hasar gören amortismanı tabi iktisadi kıymetlerinin net aktif değerinden takdir komisyonunun tespit ettiği (emsal bedel) hurda değerinin düşülmesi suretiyle bulunacak tutarın, Vergi Usul Kanununun 317 nci maddesi hükümlerince fevkalade ekonomik ve teknik amortisman olarak ayrılması, dolayısıyla bu tutarın ticari kazancın tespitinde gider olarak ind-

rilmesi mümkün bulunmakla birlikte, bunun için Vergi Usul Kanununun 317 nci maddesi uyarınca fevkalade ekonomik ve teknik amortisman nispetinin tespiti amacıyla Hazine ve Maliye Bakanlığına (Gelir İdaresi Başkanlığına) başvurulması gerektiği tabiidir.

Fevkalade ekonomik ve teknik amortismanın ayrılacağı tarihe kadar sigorta şirketinden tazminat alması halinde ise, Vergi Usul Kanununun 317 nci maddesi hükmü gereğince fevkalade ekonomik ve teknik amortisman uygulanması mümkün bulunmamaktadır. Bu durumda, Vergi Usul Kanununun 329 uncu maddesi kapsamında sigortadan alınan tazminat ile yangın nedeniyle hasara uğrayan amortismanı tabi iktisadi kıymetlerin net defter değerlerinin kıyaslanması sonucu bulunacak fark tutarın kar-zarar hesabında gösterilmesi gerekmektedir. Öte yandan, amortismanı tabi iktisadi kıymetler için fevkalade ekonomik ve teknik amortisman ayırdıktan sonra sigorta şirketinden bir tazminat alınması halinde, alınan miktarın hasılat olarak kayıtlara yansıtılması gerekmektedir.

II. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, Türkiye’de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV’ye tabi olduğu,

- 29/1-a maddesinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV’den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV’yi indirim konusu yapabileceği,

- 30/c maddesinde ise, deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir

sebepler ilan ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayı olanlar hariç olmak üzere, zayı olan mallara ait KDV'nin (Şu kadar ki Vergi Usul Kanununun 315 inci maddesine göre Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayı olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortisman tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen KDV ile faydalı ömrünü tamamlamadan zayı olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortisman tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen KDV'nin kullanılan süreye isabet eden kısmı indirilebilir.) indirim konusu yapılamayacağı hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "İndirilemeyecek KDV" başlıklı (III/C-2.) bölümünde, "...

c) Kanunun (30/c) maddesi uyarınca, deprem veya sel felaketi ya da Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilan ettiği yerlerdeki yangın nedeniyle zayı olanlar hariç olmak üzere, zayı olan malların alış vesikalarında gösterilen KDV mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilemeyecektir.

Ancak 213 sayılı Kanunun 315 inci maddesine göre Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayı olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortisman tabi iktisadi kıymetlere (ATİK) ilişkin yüklenilen KDV ile faydalı ömrünü tamamlamadan zayı olan veya istisna kapsamında teslim edilen ATİK'lerle ilişkin yüklenilen KDV'nin kullanılan süreye isabet eden kısmının indirim konusu yapılması mümkündür.

Buna göre, ATİK'in Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömrünü tamamladıktan sonra zayı olması veya istisna kapsamında teslim edilmesi halinde bu kıymetin alımında yüklenilen ve indirim konusu yapılan KDV'nin indirim hesaplarından çıkarılmasına ilişkin herhangi bir düzeltme işlemi yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Ancak ATİK'in faydalı ömrünü tamamlamadan zayı olması veya istisna kapsamında teslim

edilmesi durumunda, bu kıymetin alımında yüklenilen KDV'nin, faydalı ömrünün işletmede kullanılan süresine isabet eden kısmı için herhangi bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır. ATİK'in zayı olduğu veya istisna kapsamında teslim edildiği tarih itibarıyla faydalı ömrünün kalan kısmına (faydalı ömrünün işletmede kullanılmayan süresine) isabet eden yüklenilen KDV'nin ise indirim konusu yapılması mümkün değildir. Daha önce indirim konusu yapılan KDV'nin ATİK'in zayı olduğu veya istisna kapsamında teslim edildiği dönem beyannamesinde "Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi" satırında beyan edilmek suretiyle indirim hesaplarından çıkarılması gerekir. ATİK'in işletmede kullanılan süresinin tespitinde ATİK'in işletmede kullanıldığı her 12 ay ile 12 aydan kısa olan süreler bir yıl olarak kabul edilecektir."

açıklamaları yer almaktadır.

Bu çerçevede, şirketinize ait malların bulunduğu yerin Bakanlığımızca yangın sebebiyle mücbir sebep ilan edilen yer olması kaydıyla yangın sonucu zayı olan mallara ait KDV mükellefler tarafından indirim konusu yapılabilecek, ancak Bakanlığımızca böyle bir belirleme yapılmayan ve münferit olarak çıkan yangın nedeniyle zayı olan mallara ait KDV ise indirim konusu yapılamayacaktır.

Diğer taraftan, işyerinizde bulunan sabit kıymetlerin çıkan yangın sonucu Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömrünü tamamladıktan sonra zayı olması halinde söz konusu sabit kıymetlere ilişkin yüklenilen ve indirim konusu yapılan KDV'nin indirim hesaplarından çıkarılmasına ilişkin herhangi bir düzeltme işlemi yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Ancak, işyerinize ait sabit kıymetlerin faydalı ömrünü tamamlamadan zayı olması durumunda ise bu kıymetlerin alımında yüklenilen KDV'nin faydalı ömrünün işletmede kullanılan süresine isabet eden kısmı için herhangi bir düzeltme iş-

lemi yapılmayacak olup, sabit kıymetlerin zayı olduğu tarih itibarıyla faydalı ömrünün kalan kısmına isabet eden yüklenilen KDV'nin ise indirim konusu yapılması mümkün olmayacağından, söz konusu kıymetlere ilişkin daha önce indirim konusu yapılan KDV'nin sabit kıymetlerin zayı olduğu dönem beyannamesinde "Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi" satırında beyan edilmek suretiyle indirim hesaplarından çıkarılması gerekmektedir.

Öte yandan, zayı olmuş yönetim kurulu karar defterleri nedeniyle şirket ortaklarının hisselerinin değerlendirilmesi ve satılması ile ilgili hususların, şirket ortakları tarafından ayrı bir özelge talep formuyla sorulması gerekmektedir."

Konu: Kişisel web sitesi üzerinden tıklanma ve reklamları yayınlamak suretiyle elde edilen gelirlerin sosyal içerik üreticiliği istisnası kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği Hk.

Özelgeyi Veren İdare: İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 14.06.2022-E-62030549-120-668583

"İlgide kayıtlı özelge talep formlarınızın incelenmesinden; "....." isimli internet sayfanızda borsa ile ilgili yazılarınızı paylaştığınız, söz konusu web sayfanızda ana sayfa, son etkinlikler, makaleler, forum, blog, analiz gibi sayfaların bulunduğu, forum bölümünde grafikler ve parite bilgileri paylaştığınız, borsa ile ilgili yayınlanan bilgileri topluca ve derleyerek yayınladığınız, kişilerin bilgi paylaşımı da yapabildiği kişisel web sayfanızın ücretsiz olduğu, sayfanızda kurumlara ve gazetelere tıklanarak erişimin sağlandığı, gelirinizin tıklanma gelirlerinden ve sayfada reklam veren kişilerden elde edilen gelirlerden oluştuğu ve web sitesi üzerinden elde ettiğiniz söz konusu gelirin sosyal içerik üreticiliği kazanç istisnası kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmış

olup, Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

26 Ekim 2021 tarihli ve 31640 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7338 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 2 nci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen "Sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnası" başlıklı mükerrer 20/B maddesinde;

"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 müstesnadır.

Bu istisnadan faydalanılabilmesi için Türkiye'de kurulu bankalarda bir hesap açılması ve bu faaliyetlere ilişkin tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır.

Bankalar, bu kapsamda açılan hesaplara aktarılan hasılat tutarı üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak ve Kanunun 98 ve 119 uncu maddelerindeki esaslar çerçevesinde beyan edip ödemekle yükümlüdür. Bu tutar üzerinden 94 üncü madde kapsamında ayrıca tevkifat yapılmaz.

Mükelleflerin birinci fıkra kapsamı dışında başka faaliyetlerinden kaynaklanan kazanç ya da iratlarının bulunması istisnadan faydalanmalarına engel değildir.

Birinci fıkra kapsamındaki kazançları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşanlar ile faaliyete ilişkin tüm gelirlerini ikinci fıkrada belirtilen şartlara göre tahsil etmeyenler bu istisnadan faydalanamazlar. Bu durumda olanların, 94 üncü maddenin birinci fıkrası kapsamında tevkifat yapma yükümlülüğü yoktur.

İstisnaya ilişkin şartların taşınmadığının tespit edilmesi halinde eksik tahakkuk etmiş olan vergi, vergi ziyai cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.

Cumhurbaşkanı, bu maddede yer alan tevkiyat oranını her bir faaliyet türü için ayrı ayrı sınıra kadar indirmeye, bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye; Hazine ve Maliye Bakanlığı, maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen mükerrer 20/B maddesine ilişkin usul ve esasların yer aldığı 318 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin;

–"Tanımlar" başlıklı 3 üncü maddesinde;

(1) Bu Tebliğde geçen;

...

ç) Sosyal ağ sağlayıcısı: Sosyal etkileşim amacıyla kullanıcıların internet ortamında metin, görüntü, ses, video gibi içerikleri oluşturmalarına, görüntülemelerine veya paylaşımlarına imkân sağlayan gerçek veya tüzel kişiyi,

d) Sosyal içerik üreticisi: Sosyal ağ sağlayıcıları aracılığıyla; herhangi bir konuya ilişkin paylaşımlar yapmak suretiyle tanıtım ve tavsiyede bulunarak bir ürün ya da hizmetin satın alınması için diğer kullanıcıları etkilemek suretiyle gelir elde edenler ile paylaşımlarının izlenmesi sayesinde reklam gelirlerinden pay alan başta olmak üzere içerik üreticiliği faaliyeti sonucu her türlü gelir elde eden gerçek kişiyi,

...

ifade etmektedir.

–"İstisnadan faydalanabilecekler, faydalanma şartları ve istisna uygulamasında özellik arz eden durumlar" başlıklı 4 üncü maddesinde;

(1) İstisnadan, internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticisi gerçek kişiler ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil

cihazlar için uygulama geliştiren gerçek kişiler yararlanabilecektir.

...

(18) Sosyal içerik üreticiliği faaliyeti kapsamında sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden elde edilen; reklam gelirleri, sponsorluk gelirleri, bağışlar, hediyeler, bahşişler, ücretli abonelik gelirleri gibi gelirler istisna kapsamında dikkate alınacaktır.

...

(20) Sosyal ağ sağlayıcısı olarak kabul edilmeyen kişisel internet siteleri, elektronik ticaret siteleri, haber siteleri gibi etkileşim amaçlı içeriğin ikincil ve yan hizmet olarak sunulduğu platformlarda faaliyette bulunan kişilerin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar için mezkûr istisna hükümleri uygulanmayacaktır.

Örnek 12: Mükellef (J), kişisel internet sitesinde yemek tarifleri vermekte ve yemeklerin yapılmasına ilişkin videolar yayınlamaktadır. Mükellefin faaliyette bulunduğu kişisel internet sitesinin belirli alanlarında reklamlar yayınlanmakta ve yayınlanan bu reklamlardan kazanç elde edilmektedir.

Sadece belirli bir kısmında sosyal etkileşim amaçlı içeriğe yer veren kişisel internet sitelerinin sosyal ağ sağlayıcıları kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmadığından mükellefin kişisel internet sitesi aracılığıyla elde ettiği kazanç istisna kapsamında değerlendirilmeyecektir.

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; sosyal ağ sağlayıcıları kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayan "... isimli kişisel internet siteniz üzerinden tıklanma ve reklamları yayınlamak suretiyle elde ettiğiniz gelirlerin anılan Kanunda yer alan istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır."

Konu: Lisanssız Güneş Enerji Santrali Kurmak Üzere Hizmet Alımı Sözleşmesine Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Damga Vergisi İstisnası Uygulanıp Uygulanmayacağı Hk.

Özelgeyi Veren İdare: Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 10.11.2021 - 90792880-155.13.04[7008]-374538

“İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve ekinin incelenmesinden, ... GES ve ... GES projeleri ile ilgili olarak yatırım teşvik belgeleri bulunan ... Ticaret A.Ş. ile şirketiniz arasında .../.../2021 tarihinde “Lisanssız Güneş Enerji Santrali Kurmak Üzere Hizmet Alım Sözleşmesi” düzenlendiği, sözleşmenin yatırım teşvik belgeleri eki makine ve teçhizat listelerinde yer alan makine ve teçhizatları da ihtiva ettiği belirtilerek söz konusu sözleşmeye 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun IV/43 fıkrası kapsamında damga vergisi istisnası uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 9 uncu maddesinde de, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden istisna olacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun “I. Akitlerle ilgili kâğıtlar” başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun “IV.Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar” başlıklı bölümünün (43) numaralı fıkrasında ise, yatırım teşvik belgesi kapsamında yer alan yatırım mallarına ilişkin olarak yatırım teşvik belgesi sahibi yatırımcılarla bu malların üreticileri ve tedarikçileri

arasında düzenlenen kağıtlar, münhasıran yatırım döneminde belge kapsamındaki yatırıma yönelik gayri maddi hakların kiralanması ve satın alınmasına ilişkin düzenlenen kağıtlar, belge kapsamında sabit kıymet yatırımlarının imal ve inşasına yönelik düzenlenen sözleşmeler, taahhütnameler, teminatlar ve bu mahiyetteki kağıtlar ile söz konusu yatırımlara yönelik danışmanlık ve teknik müşavirlik hizmetlerine ilişkin düzenlenen kağıtların damga vergisinden istisna olduğu hükmüne yer verilmiştir.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve ekinde yer alan belgelerin incelenmesinden, .../.../2021 tarihli «Lisanssız Güneş Enerji Santrali Kurmak Üzere Hizmet Alım Sözleşmesi» başlıklı kağıdın konusunun sadece hizmet alımı olmadığı, bir kısım makine teçhizatın şirketinizce işverene satışının yapılacağına dair belirlemeleri de içerdiği, sözleşme konusu proje sahalarında yapılacak yatırım için ... Ticaret A.Ş. adına .../.../2021 tarihli ve ... sayılı, .../.../2021 tarihli ve ... sayılı yatırım teşvik belgelerinin düzenlendiği ve bu belgelerde yerli ve ithal makine ve teçhizat desteği öngörüldüğü anlaşılmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, şirketiniz ile ... Ticaret A.Ş. arasında düzenlenen “Lisanssız Güneş Enerji Santrali Kurmak Üzere Hizmet Alım Sözleşmesi” başlıklı kağıdın şirketinizce işverene satışı yapılacak makine ve teçhizata ilişkin kısmına, sözleşme konusu işe ait yatırım teşvik belgelerinin geçerlilik süresi içerisinde düzenlenmesi ve belge eki makine ve teçhizat listesinde yer alması koşulu ile belgelerde yer alan tutarla sınırlı olmak üzere 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/43 fıkrasına göre damga vergisi istisnası uygulanması mümkün olup, sözleşmenin kalan kısmının aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.”

Yargı Kararı Özetleri*

Konu: Mükellefin belirtilen ciroları yapacak ticari kapasite ve organizasyonunun (şube, işçi, mal ve hizmet alımı vb.) bulunmadığı, Ba-Bs analizinde yer alan firmaların büyük çoğunluğu hakkında sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlemeden dolayı vergi tekniği raporları bulunduğu dikkate alındığında anılan mükellef tarafından davacıya ilgili dönemlerde düzenlenen söz konusu faturaların gerçek bir mal teslimi veya hizmet ifasına dayanmadığı sonucuna ulaşıldığından, Vergi Mahkemesi kararında hukuki isabet bulunmadığı hakkında.

Karar Veren İdare: Danıştay 4. Daire

Kararı Tarihi: 11.01.2022

Esas No: 2021/6922

Karar No: 2021/362

“İstemin Konusu: ... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının temyizden ince- lenerek bozulması istenilmektedir.

Yargılama Süreci:

Dava konusu istem: Davacı adına, sahte fatura kullandığından bahisle takdir komisyonu kararına istinaden re’sen tarh edilen 2009/9, 10 dönemleri vergi ziyai cezalı katma değer vergisinin kaldırılması istenilmiştir.

İlk Derece Mahkemesi kararının özeti: Vergi Mahkemesince verilen kararda; davacının fatura aldığı Hakkari Vergi Dairesi mükellefi ... Tekstil Gıda İnş. San. İç ve Dış Tic. Ltd. Şti. hakkında düzenlenen vergi tekniği raporundaki tespitlerden, düzenlenen faturaların sahte olduğu ortaya konulamadığından söz konusu faturalar nedeniyle yapılan tarhiyatlarda hukuka uyarlık bulunmadığı sonucuna varılmıştır. Belirtilen gerekçelerle davanın kabulüne karar verilmiştir.

Karar veren Danıştay Dördüncü Dairesince, ...Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararına karşı yöneltilen temyiz istemi Vergi

Dava Daireleri Kurulunun 09/06/2021 tarih ve E:2021/641, K:2021/874 sayılı kararı ile bozmaya uygunluk yönünden reddedilerek kararın bozma kapsamı dışında kalan hükümlerinin temyiz incelemesinin yapılması için Kurulca Dairemize gönderilen dosyada Tetkik Hâkiminin açıklamaları dinlendikten ve dosyadaki belgeler incelendikten sonra gereği görüldü:

İnceleme ve Gerekçe:

213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 3/B maddesinde, vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin esas olduğu, 134. maddesinin 1. fıkrasında, vergi incelemesinden maksadın, ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak olduğu kurala bağlanmış, 359. maddesinin (b) bendinde ise gerçek bir muamele veya durum olmadığı halde bunlar varmış gibi düzenlenen belgeler, sahte belge olarak tanımlanmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 29. maddesinin 1. fıkrasının (a) bendinde; mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça faaliyetlerine ilişkin olarak, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisinin indirilebileceği hükme bağlanmıştır.

Katma değer vergisi, bünyesinde yer alan indirim müessesesiyle yansıtılabilir bir vergidir. Katma değer vergisi sisteminde mükellef ve sorumlu; üretim ve dağıtım kademeleri içinde, verginin tahsiline, indirimlerin yapılmasına, beyan edilip ödenmesine aracılık eder. Bu bakımdan indirim, mükellefiyete bağlı bir görev olduğu kadar aynı zamanda bir haktır. Katma değer vergisinde genel prensip, vergiye tabi teslimler üzerinden hesaplanan vergiden, alış faturalarında gösteri-

* Yargı kararlarının özetleri www.corpus.com.tr adresinden alınmıştır.

len verginin indirilmesidir. Katma değer vergisi indirimi hakkından yararlanabilmek için Kanun bazı şartların varlığını öngörmüştür. Bu şartların bir kısmı esasa, bir kısmı ise şekle ilişkindir. Katma değer vergisi, vergiyi doğuran olayın gerçekleşmesi halinde, zincirleme olarak kendi içinde otokontrol sistemi taşımaktadır.

Kayıt ve belge nizamına uyulması ve faturaların gerçek bir mal teslimi veya hizmet ifasına dayanması halinde, mal teslimi veya hizmet ifasına bağlı olarak tahsil edilen katma değer vergisinden, mükelleflerin kendilerine yapılan teslim ve ifaya ilişkin olarak ödedikleri katma değer vergisini indirmeleri mümkün olup, aksi durumda, faturaların gerçek bir mal teslimi veya hizmet ifasına dayanmadığının tespiti halinde, bu faturalarda yer alan katma değer vergisinin indirimi mümkün bulunmamaktadır.

Buna göre, alış belgelerinde yer alan katma değer vergisinin indirim konusu yapılabilmesi için, alış faturası ya da benzeri vesikalarda ayrıca gösterilmesi ve bu vesikaların kanuni defterlere kaydedildiğinin tevsik edilmesinin yanında, söz konusu belgelerin gerçeği yansıtması da gerekmektedir.

Yukarıda aktarılan mevzuat hükümlerine göre, uyuşmazlığın esasını, davacıya anılan faturaları düzenleyen firmaların düzenlediği faturaların, gerçek bir mal ve hizmet satışını içerip içermediği, dolayısıyla sahte olup olmadığı hususlarının tespiti oluşturmakta olup, uyuşmazlığın çözümü için söz konusu belgelerin hukuki mahiyetinin anlaşılabilmesi bakımından, bu belgeleri tanzim eden mükellefler hakkında yapılan incelemeler sonucunda tespit edilen hususların irdelenmesi gerekmektedir.

Davacının fatura aldığı Hakkari Vergi Dairesi mükellefi ... Tekstil Gıda İnş. San. İç ve Dış Tic. Ltd. Şti. hakkında düzenlenen ... tarih ve ... sayılı Vergi Tekniği Raporu'nda; her türlü konfeksiyon ürünlerinin alım satımı, ithalat ve ihracatı ile iştigal ettiği, mükellefin 12/03/2008 tarihinde

Yüksekova Malmüdürlüğünün mükellefi olarak işe başladığı, 01/05/2009 tarihi itibarıyla Hakkari Vergi Dairesi Müdürlüğüne nakil terk işlemi yapıldığı, 29/11/2013 tarihi itibarıyla mükellefiyetinin re'sen terk ettirildiği, 21/03/2008 tarihinde yapılan yoklamada, büro olarak tutulan işyeri kirasının aylık 80,00 TL olduğu, işyerinde 3 adet koltuk takımı ve 2 adet bilgisayar olduğu, 20/05/2008 tarihinde Yenibosna Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından ... Malı. ... Cad, ... İş Merkezi No: ... /İstanbul adresinde yapılan yoklamada, bu adresin irtibat bürosu olarak kullanıldığı, işyerinde büro malzemelerinin bulunduğu, aynı adreste ...'ın şahsi mükellefiyetinin ve ... Gümrük Müş. Ltd. Şti.'nin ticari faaliyetinin olduğu, 02/04/2009 tarihinde yapılan yoklamada, mükellefin ... Mah. ... Sokak No:... /İstanbul adresinde 01/03/2009 tarihinde şube açtığı, işyerinde 1 işçi çalıştırdığı, işyerinde 3 masa, 2 koltuk takımı, 3 bilgisayar, fotokopi ve faks makinesi olduğunun tespit edildiği, 03/12/2009 tarihinde Yenibosna Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından ... Mah. ... Sokak No:... /İstanbul adresinde yapılan yoklamada, Şişli Vergi Dairesi Müdürlüğü mükellefi ... Gümrük Müşavirliği Lid. Şti.'nin 03/12/2009 tarihinde adrese nakil geldiği, ... Tekstil Gıda İnş. San. İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.'nin aynı adresteki şubesini 31/10/2009 tarihinde terk etmiş olduğu, 26/09/2012 tarihinde yapılan yoklamada, mükellef kurumun işyeri adresinde faal olduğu, işyerinin 3 oda, koridor ve mutfaktan oluştuğu, vergi levhasının bulunduğu tespit edildiği, katma değer vergisi iade bilgilerinden indirim listelerinde yer alan mükellefler hakkında sahte belge düzenlemekten dolayı vergi tekniği raporları düzenlendiği, 2008-2011 yıllarına ilişkin defter ve belge isteme yazısının tebliğ edildiği ancak ibraz edilmediği, ... Tekstil Gıda İnş. San. İç ve Dış Tic. Ltd. Şti. ve ortakları ... ve ... hakkında Gümrük Müsteşarlığı tarafından yürütülen soruşturma sonucu düzenlenen soruşturma raporunda, Hakkari Vergi Dairesi Müdürlüğü ile Yüksekova Malmüdürlüğü mükellefi bazı fir-

maların 2007,2008 ve 2009 yıllarında Esendere, Halkalı, Ambarlı ve Atatürk Havalimanı gümrüklerinden yapılan ihracatların, hayali olduğuna ve sahte evrak kullanılarak yapıldığına ilişkin iddiaların incelendiği, belirtilen raporun sonuç bölümünde mükellef kurum ve ortaklarının hayali ihracat organizasyonu içinde yer aldığı tespit edildiği, 2009 ve 2010 yılları Ba-Bs analizlerinde yer alan firmaların büyük çoğunluğu hakkında sahte ve muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlemeden dolayı vergi tekniği raporları bulunduğu tespitlerine yer verilmiştir.

Yukarıda belirtilen tespitlerin bir bütün halinde değerlendirilmesinden, söz konusu mükellefin belirtilen ciroları yapacak ticari kapasite ve organizasyonunun (şube, işçi, mal ve hizmet alımı vb.) bulunmadığı, Ba-Bs analizinde yer alan firmaların büyük çoğunluğu hakkında sahte ve muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlemeden dolayı vergi tekniği raporları bulunduğu dikkate alındığında anılan mükellef tarafından davacıya ilgili dönemlerde düzenlenen söz konusu faturaların gerçek bir mal teslimi veya hizmet ifasına dayanmadığı sonucuna ulaşıldığından, Vergi Mahkemesi kararında hukuki isabet bulunmamaktadır.

Karar Sonucu:

Açıklanan nedenlerle;

1. Temyiz isteminin kabulüne,
2. Temyize konu ... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının BOZULMASINA,
3. Yeniden bir karar verilmek üzere dosyanın anılan Vergi Mahkemesine gönderilmesine,
4. 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun (Geçici 8. maddesi uyarınca uygulanmasına devam edilen) 54. maddesinin 1. fıkrası uyarınca bu kararın tebliğ tarihini izleyen onbeş (15) gün içinde kararın düzeltilmesi yolu açık olmak üzere, 11.01.2022 tarihinde oybirliğiyle karar verildi."

Konu: İflasına karar verilen davacı şirket hakkındaki dava konusu ihbarnamelerin, iflas masasının kanuni temsilcisi olan iflas idaresine gönderilmesi gerekirken, davacı şirketin elektronik tebligat adresine tebliğ edilmesinde usul ve yasaya uyarlık bulunmadığı.

Karar Veren İdare: Danıştay 9. Daire

Kararı Tarihi: 23.11.2019

Esas No: 2021/2400

Karar No: 2021/5723

"Dava konusu istem: Davacı şirket adına düzenlenen vergi inceleme raporuna dayanılarak re'sen tarh edilen; tekerrür hükümleri uygulanmak suretiyle artırılan üç kat vergi ziyai cezalı 2016 yılı kurumlar vergisi ile üç kat vergi ziyai cezalı 2016 yılı tüm dönemler geçici vergisinin kaldırılması istemine ilişkindir.

İlk Derece Mahkemesi kararının özeti: Çorum Vergi Mahkemesinin 06/10/2020 tarih ve E:2019/396, K:2020/266 sayılı kararıyla; fazladan tarh edilen 82.752,80-TL kurumlar vergisi ve bu tutar üzerinden kesilen vergi ziyai cezası yönünden; düzeltme fişiyle terkin edilerek dava açmadan önce düzeltme fişinin davacıya tebliğ edildiği, sahte fatura kullanımı yönünden ise; Çelik San. Tic. Ltd. Şti. ile tarafından davacıya düzenlenen faturaların gerçek bir mal veya hizmet ifasına dayanmadığı, davacının katma değer vergisi iadesi alabilmesi amacıyla düzenlenen sahte faturalar olduğu sonucuna varıldığı, geçici vergi (aslı) yönünden; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununda, mahsup süresi geçtikten sonra kesinleşen geçici verginin terkin edileceği, üç kat vergi ziyai cezası yönünden; bilerek sahte fatura kullanan davacı adına kurumlar vergisi üzerinden üç kat kesilen vergi ziyai cezasında hukuka aykırılık bulunmadığı, ancak, geçici verginin gelir (kurumlar) vergisine mahsuben peşin olarak alınan bir vergi olması sebebiyle geçici vergiye bağlı kesilen üç kat vergi ziyai cezalarının, bir katı oranında kesilen kısmının onanması, fazlasının kaldırılması gerektiği, tekerrür hükümleri uygulanarak ar-

tırılan vergi ziyai cezası yönünden ise; tekerrüre esas alınan cezanın 02/10/2016 tarihinde tebliğ edilerek ihtilafsız kesinleşmesi nedeniyle teker-rüre esas alınamayacağı gerekçesiyle üç kat vergi ziyai cezalı kurumlar vergisi ile geçici vergiler üzerinden kesilen bir kat vergi cezaları yönünden davanın reddine, kurumlar vergisi üzerinden kesilen üç kat vergi ziyai cezasının tekerrür hükümleri uygulanarak artırılan kısmı ile geçici vergi asılları üzerinden kesilen cezaların bir katı aşan kısmı yönünden davanın kabulüne ve bu cezaların kaldırılmasına, geçici vergi asılları ile düzeltme fişiyle terkin edilen 82.752,80-TL vergi ve bu tutar üzerinden kesilen vergi ziyai yönünden karar verilmesine yer olmadığına karar verilmiştir.

Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti: Vergi Mahkemesi kararının, karar verilmesine yer olmadığına ilişkin kısmına yönelik taraflarca istinaf başvurusunda bulunulmadığı için kesinleştiği, Vergi Mahkemesi kararının diğer kısımlarının usul ve hukuka uygun olduğu, kaldırılmasını gerektiren bir neden bulunmadığından, istinaf başvurularının reddine karar verilmiştir.

Temyiz Edenlerin İddiaları:

Davacının İddiaları: Bölge İdare Mahkemesi kararında gerekçe bulunmadığı, sahte fatura temin edildiği iddia edilen firmalar hakkındaki vergi tekniği raporlarının tebliğ edilmediği, komisyon karşılığı sahte fatura düzenlenmesi nedeniyle tarh edilen vergi ziyai cezalı kurumlar ve katma değer vergilerine karşı Çelik San. Tic. Ltd. Şti. tarafından açılan davanın Vergi Mahkemesince kabul edildiği, tedarik edilen maddelerle makine üretildiği, randıman çalışmasının yapılmadığı, fi-re miktarı için ham madde yerine gümrük çıkış beyannamelerindeki makinenin esas alındığı, konteyner ağırlığının hesaplamada düşülmemesi gerektiği, karlılık analizinin yapılmadığı, vergi ve cezalara ilişkin ihbarnamelerin iflas halindeki

şirkete usul ve yasaya aykırı tebliğ edildiği iddialarıyla temyize konu kararın aleyhe olan kısmının bozulması istenilmektedir.

Davalının İddiaları: Vergi tekniği raporunda-ki tespitlere yer verilerek yapılan cezalı kurumlar ve geçici vergi tarhiyatlarının kanun ve mevzuata uygun olduğu, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 339. maddesindeki belirtilen şartların oluşması nedeniyle tekerrür nedeniyle artırılan vergi ziyai cezasında yasaya aykırılık bulunmadığı iddialarıyla temyize konu kararın aleyhe olan kısmının bozulması istenilmektedir.

Karar veren Danıştay Dokuzuncu Dairesince, Tetkik Hâkiminin açıklamaları dinlendikten ve dosyadaki belgeler incelendikten sonra gereği görüldü:

Davacının duruşma istemi, 2577 sayılı İdari Yargılama Usul Kanunu'nun 17/2. maddesi uyarınca uygun görülmeyle işin esasına geçildi:

İnceleme ve Gerekçe:

Maddi Olay:

Davacı şirket adına düzenlenen vergi inceleme raporuna dayanılarak re'sen tarh edilen; tekerrür hükümleri uygulanmak suretiyle artırılan üç kat vergi ziyai cezalı 2016 yılı kurumlar vergisi ile üç kat vergi ziyai cezalı 2016 yılı tüm dönemler geçici vergisinin kaldırılması istenilmektedir.

İlgili Mevzuat:

2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu'nun "İflas tarihi" başlıklı 165. maddesinde, iflasın hükümle açılacağı ve bu hükümde açılma anının gösterileceği, "İflas masası" başlıklı 184. maddesinde, iflas açıldığı zamanda müflisin haczi kabil bütün malları hangi yerde bulunursa bulunsun bir masa teşkil edeceği ve alacakların ödenmesine tahsis olunacağı, iflasın kapanmasına kadar müflisin uhdesine geçen malların masaya gireceği, "Adi tasfiye ve iflasın açılmasının ilanı" başlıklı 219. maddesinin ikinci fıkrasının ikinci bendinde,

ilanda, alacaklılara ve istihkak iddiasında bulunanlara alacaklarını ve istihkaklarını ilandan bir ay içinde kaydettirmeleri ve delillerinin (senetler ve defterler hulasaları v.s.) asıl veya musaddak suretlerini tevdi eylemeleri, (pek uzak yerlerde veya yabancı memleketlerde ikamet eden alacaklılar için müddet uzatılabilir.), “İflas idaresinin vazifesi” başlıklı 226. maddesinde ise, masanın kanuni mümessilinin iflas idaresi olduğu, idarenin masanın menfaatlerini gözetmek ve tasfiyeyi yapmakla sorumlu olduğu açıklamalarına yer verilmiştir.

Yukarıda anılan Yasa hükümlerine göre iflasın açılması ile amme alacaklarının da iflas masasına kaydı suretiyle ve İcra İflas Kanunu hükümlerine göre takibi zorunlu olup iflasın açılması ile birlikte, masanın kanuni temsilcisinin iflas idaresi olduğu anlaşılmaktadır.

Hukuki Değerlendirme:

Dosyanın incelenmesinden, davacı şirketin Çorum 4. Asliye Hukuk Mahkemesinin 22/05/2019 tarih ve E:2019/66 sayılı kararıyla iflasına, iflasın aynı tarih ve saat 10:00’da açılmasına karar verildiği, buna ilişkin ilanın 03/06/2019 tarihinde Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlandığı, dava konusu ihbarnamelerin ise 17/07/2019 tarihinde davacı şirketin elektronik tebligat adresine tebliğ edildiği anlaşılmaktadır.

Olayda, iflas halindeki şirket adına düzenlenen ihbarnamelerin içeriği vergi borçlarının iflas masasına kaydı amacıyla, ihbarnamelerin masanın kanuni temsilcisi olan iflas idaresine tebliği gerekirken, ihbarnamelerin şirketin elektronik tebligat adresine tebliğinde usul ve yasaya uyarlık bulunmadığı gibi, davalının temyiz aşamasında dosyaya ibraz ettiği 30/07/2021 tarih ve 23459 sayılı yazısında da, şirkete tebliğ edilen dava konusu ihbarnamelerin terkin edilip yeni düzenlenen ihbarnamelerin iflas idaresi üyesine tebliğ edildiğinin belirtildiği görüldüğünden, Bölge İdare Mahkemesince bu husus değerlendirilmek suretiyle yeniden bir karar verilmesi gerekmektedir.

Karar Sonucu:

Açıklanan nedenlerle;

1. Tarafların temyiz isteminin kabulüne,
2. Samsun Bölge İdare Mahkemesi 1. Vergi Dava Dairesinin 31/03/2021 tarih ve E:2020/595, K:2021/212 sayılı kararının, BOZULMASINA,
3. Yeniden bir karar verilmek üzere dosyanın Samsun Bölge İdare Mahkemesi 1. Vergi Dava Dairesine gönderilmesine, 23.11.2021 tarihinde kesin olarak oybirliğiyle karar verildi.”

Konu: Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşılmamasına göre Türkiye’de işyerinin bulunduğu kabulü gereken mükellef adına yapılan cezalı tarhiyatlarda hukuka aykırılık bulunmadığı.

Karar Veren İdare: Danıştay 4. Daire

Kararı Tarihi: 06.12.2021

Esas No: 2018/6454

Karar No: 2021/7904

“Dava konusu istem: Davacı adına, düzenlenen vergi inceleme raporuna istinaden kayıt dışı hasılat elde edildiğinden bahisle re’sen tarh edilen 2014/3,4,5,6,7,8 dönemleri vergi ziyai cezalı katma değer vergilerinin kaldırılması istenilmiştir.

İlk Derece Mahkemesi Kararının Özeti: Vergi Mahkemesince verilen ...tarih ve E:..., K:...sayılı kararda; ...ve ...Transport Nakliyat ve Ticaret Anonim Şirketi arasında imzalanan sözleşmenin yeminli tercüman tarafından yapılan “BireBir Tercüme” çevirisi incelendiğinde, sözleşmenin kapsamında, davacı şirketin gümrükleme/nakliye ilgilisi olduğu, “Netleştirme” başlığı taşıyan VII. bölümünde Türk Ticaret Kanunu’nun 116 ve 134. maddeleri gereğince davacı şirketin ...’ın acentesi ya da yasal temsilcisi olmadığı açıklamalarına yer verildiği, bu kapsamda, ...tarihli ve ...sayılı Vergi İnceleme Raporu’nda davacı ile ...arasında imzalanan sözleşmenin, esas sözleşme olmadığını kanıtlar nitelikte herhangi bir tespitin yer almadığı, ayrıca ...tarih ve ...sayılı kurumlar vergisine dair İnceleme Raporu’nda davacının, 2012/12 dönemi kârlılık oranının diğer dönemlerden daha

yüksek olmasının gerekçesinin “acentelik geliri” olduğunun belirtilmiş olmasına rağmen, bunu kanıtlar nitelikte bir verinin raporda yer almadığı, ayrıca davacı şirket faaliyetlerinin Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 14. maddesi uyarınca transit taşımacılık istisnası kapsamına girmediğine dair somut bilgi ve belgelerin ortaya konulamadığı hususu birlikte değerlendirildiğinde re’sen tarh edilen vergi ziyaı cezalı katma değer vergilerinde hukuka uyarlık bulunmadığı sonucuna varılmıştır. Belirtilen gerekçelerle davanın kabulüne karar verilmiştir.

Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti: Bölge İdare Mahkemesince; istinaf başvurusuna konu Vergi Mahkemesi kararının usul ve hukuka uygun olduğu ve davalı tarafından ileri sürülen iddiaların söz konusu kararın kaldırılmasını sağlayacak nitelikte görülmediği belirtilerek 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu’nun 45. maddesinin 3. fıkrası uyarınca istinaf başvurusunun reddine karar verilmiştir.

Temyiz Edenin İddiaları : Davalı idarece, davacı hakkında düzenlenen vergi inceleme raporları ile yapılan somut tespitlere dayanılarak kayıt ve beyan dışı bıraktığı hasılatı nedeniyle yapılan cezalı tarhiyatın hukuka uygun olduğu, faturası düzenlenmeyen acentelik gelirin ortaklara dağıtılarak örtülü kazan dağıtımı yapıldığı dolayısıyla davanın kabulüne dair mahkeme kararının bozulması gerektiği ileri sürülmektedir.

Karar veren Danıştay Dördüncü Dairesince, Tetkik Hâkiminin açıklamaları dinlendikten ve dosyadaki belgeler incelendikten sonra gereği görüldü:

İnceleme ve Gerekçe :

Anayasanın, “Milletlerarası Andlaşmaları Uygun Bulma” başlıklı 90. maddesinde, “Usulüne göre yürürlüğe konulmuş Milletlerarası andlaşmalar kanun hükmünde olduğu kuralına yer verilmiştir. Bu itibarla Türkiye ile yabancı devletler arasında yapılan anlaşmaların kanun hükmünde olduğu, bu anlaşma ile iç mevzuat niteliğindeki

kanunların çelişen hükümler ihtiva etmesi durumunda da Milletler arası Anlaşma hükümlerine üstünlük tanınacağı ön görülmüştür.

26/06/2009 tarih ve 27270 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Cumhuriyeti ile Avusturya Cumhuriyeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması’nın 5. maddenin (1) numaralı fıkrasında, “işyeri” terimi, bir teşebbüsün işinin tamamen veya kısmen yürütüldüğü işe ilişkin sabit bir yer anlamına geldiği, (2),(3) numaralı fıkralarda, işyeri teriminin neleri kapsadığı belirtildikten sonra, (4) numaralı fıkrasında; işyeri terimini kapsamayan haller sıralanmış, 6 numaralı fıkrasında da, bir Akit Devlette bir teşebbüs işlerini yalnızca, kendi işlerine olağan şekilde devam eden bir simsar, bir genel komisyon acentası” veya “bağımsız statüde “ diğer herhangi bir acenta vasıtasıyla yürüttüğü için bu Devlette bir işyerine sahip kabul edilmeyeceği belirtilmiş, 7. maddesinin (1) numaralı fıkrasında, bir akit devlet teşebbüsüne ait kazanç, söz konusu teşebbüs diğer akit devlette yer alan bir işyeri vasıtasıyla orada ticari faaliyette bulunmadıkça, yalnızca bu devlette vergilendirilebilecek, eğer teşebbüs yukarıda belirtildiği şekilde ticari faaliyette bulunursa, teşebbüsün kazançları bu diğer devlette yalnızca bu işyerine atfedilebilen miktarla sınırlı olarak vergilendirilebilecektir, maddesine yer verilmiştir. Anılan anlaşmanın 8. maddesinin (1) numaralı fıkrasında; Bir Akit Devlet teşebbüsünün uluslararası taşımacılık trafikte gemi veya uçak işletmeciliğinden elde ettiği kazançların, yalnızca bu devlette vergilendirileceği belirtilmek suretiyle uluslararası hava ve deniz taşımacılığı faaliyetlerine istisna tanınmış, ancak anılan maddede kara taşımacılığına yer verilmemiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 3. maddesinin (2) numaralı fıkrasında; dar mükellefiyet düzenlenmiş, buna göre; Kanunun 1. maddesinde sayılı kurumlardan kanunî ve iş merkezlerinin her ikisi de Türkiye’de bulunma-

yanların, sadece Türkiye’de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirileceği belirtilmiş, (3) numaralı fıkrasında; Dar mükellefiyette kurum kazancı sıralanmış buna göre; a) 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun Türkiye’de iş yeri olan veya daimî temsilci bulunduran yabancı kurumlar tarafından bu yerlerde veya bu temsilciler vasıtasıyla yapılan işlerden elde edilen ticarî kazançlar (Bu şartları taşıyabilir kurumların ihraç edilmek üzere Türkiye’de satın aldıkları malları Türkiye’de satmaksızın yabancı ülkelere göndermelerinden doğan kazançlar, Türkiye’de elde edilmiş sayılmaz, Türkiye’de satmaktan maksat, alıcı veya satıcının ya da her ikisinin Türkiye’de olması veya satış sözleşmesinin Türkiye’de yapılmasıdır.)...(4) numaralı fıkrasında; bu maddede belirtilen kazanç veya iratlar ile gelir unsurlarının Türkiye’de elde edilmesi ve Türkiye’de daimî temsilci bulundurulması konularında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun ilgili hükümlerinin uygulanacağı, (5) numaralı fıkrasında; “Kanunî Merkez”, vergiye tâbi kurumların kuruluş kanunlarında, tüzüklerinde, ana statülerinde veya sözleşmelerinde gösterilen merkez olarak tanımlanmış, (6) numaralı fıkrasında; “ İş Merkezi”: İş bakımından işlemlerin fiilen toplandığı ve yönetildiği merkezdir.” tanımına yer verilmiş, aynı Kanunun 25.maddesinin (4) numaralı fıkrasında; yıllık kurumlar vergisi beyannamesi, kurumun Türkiye’deki iş yerinin veya daimî temsilcisinin bulunduğu yerin; Türkiye’de iş yeri veya daimî temsilcisi olmadığı takdirde yabancı kuruma kazanç sağlayanların bağlı olduğu yerin vergi dairesine verileceği düzenlemesi yer almaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun yukarıda belirtilen maddesinin atfı yaptığı 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 7. maddesinde, dar mükellefiyette tabi kimseler bakımından kazanç ve iradın Türkiye’de elde edildiği şartlar sıralanmış buna göre; ticari kazançlarda kazanç sahibinin Türkiye’de işyerinin olması veya daimi temsilci bulundurulması ve kazancın bu yerlerde veya bu temsilciler

vasıtasıyla sağlanması gerektiği ifade edilmiştir. Aynı Kanunun 8. maddesinde; 7. maddesinin (1) numaralı bendinde yazılı iş yerinin, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tayin olunacağı belirtilmiş, aynı maddede yazılı daimi temsilci ise, bir hizmet veya vekalet akdi ile temsil edilene bağlı olup, onun nam ve hesabına belirli veya belirsiz süreli olarak veya mütaaddit ticari işlemlerin ifasına yetkili bulunan kimse olarak tanımlanmış, ticari mümessiller, tüccar vekilleri ve memurları ile Ticaret Kanununun hükümlerine göre acenta durumunda bulunanlar, temsil edilene ait reklam giderleri hariç olmak üzere giderleri devamlı olarak kısmen veya tamamen temsil edilen tarafından ödenenler, mağaza veya depolarında temsil edilen hesabına konsinyasyon suretiyle satmak üzere devamlı olarak mal bulunduranların başkaca şartlar aranmaksızın temsil edilenin daimi temsilcisi sayılacağı hüküm altına alınmış, maddesin son fıkrasında ise; bir kimsenin birkaç kişiyi aynı zamanda temsil etmesinin daimi temsilcilik vasfını değiştirmeyeceği kuralına yer verilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 10. maddesinde; tüzel kişilerle küçüklerin ve kısıtlıların, vakıflar ve cemaatlar gibi tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin mükellef veya vergi sorumlusu olmaları halinde bunlara düşen ödevlerin kanuni temsilcileri, tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri idare edenler ve varsa bunların temsilcileri tarafından yerine getirileceği, yukarıda yazılı olanların bu ödevleri yerine getirmemeleri yüzünden mükelleflerin veya vergi sorumlularının varlığından tamamen veya kısmen alınmayan vergi ve buna bağlı alacakların, kanuni ödevleri yerine getirmeyenlerin varlıklarından alınacağı, bu hükmün Türkiye’de bulunmayan mükelleflerin Türkiye’deki temsilcileri hakkında da uygulanacağı, temsilciler veya teşekkülü idare edenlerin bu şekilde ödedikleri vergiler için asıl mükelleflere rücu edebilecekleri ifade edilmiştir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 102. maddesinde; “Ticari mümessil, ticari vekil, satış

memuru veya işletmenin çalışanı gibi tabi bir sıfatı olmaksızın bir sözleşmeye dayanarak belli bir yer veya bölge içinde sürekli olarak ticari bir işletmeyi ilgilendiren sözleşmelerde aracılık etmeyi veya bunları o işletme adına yapmayı meslek edinen kimseye acente denir, bu kısımda hüküm bulunmayan hallerde de aracılık eden acenteler Borçlar Kanunun simsarlık sözleşmesi hükümleri, sözleşme yapanlara komisyon hükümleri, bunlarda da hüküm yoksa ve Özel kanunlardaki hükümler saklı olmak üzere bu kısım hükümlerinin: 1. Sözleşmeleri yerli veya yabancı bir işletme hesabına ve kendi adına yapmaya sürekli olarak yetkili bulunanlar,... 3. Türkiye Cumhuriyeti içinde merkez veya şubesi olmayan yabancı ticari işletmeleri nam ve hesabına ülke içinde işlemlerde bulunanlar.” hükmü yer almaktadır.

Şu halde, yukarıda bahsi geçen çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması ve ilgili diğer mevzuatla birlikte, davacı ile yurtdışında mukim firma arasında düzenlenen sözleşmenin birlikte değerlendirilerek davacının ve yürüttüğü faaliyetinin hukuki niteliği tespit edilip, Avusturya ile Türkiye arasındaki vergilendirmeye yönelik yürütülen faaliyetlerin nerede vergilendirileceği, vergiden istisna olup olmadığı belirlenip, sözleşme serbestliği ilkesi çerçevesinde düzenlenen sözleşme ile tacir yardımcısı olarak hareket eden davacının yaptığı işin niteliğine göre daimi temsilci olup olmadığı, hatta iş yeri sayılıp sayılmayacağı da belirlendikten sonra anılan Uluslararası Anlaşma uyarınca vergiden muafiyet gerektiren simsar, komisyon acentesi ise vergilendirilemeyeceği aksi halde daimi temsilci konumunda ise vergilendirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Dava dosyasının ve davacı hakkında düzenlenen ve Dairemizde temyiz aşamasında bulunan dosyalar içeriğinde bulunan davacı firma hakkında düzenlenmiş 12/08/2015 tarihli ve ..., ..., ...sayılı vergi inceleme raporlarının ve davacı ile yurtdışı firması arasında akdedilen sözleşmenin birlikte incelenmesinden; ...Transport Nakliyat

ve Ticaret A.Ş.'nin dar mükellef kurum adına yaptığı iş ve işlemler doğrultusunda banka kanalıyla tahsil ettiği paralara, ilgili firma adına “şoför avansı”, “gümrük makbuzu”, “alındı belgesi” açıklamalarıyla Türkiye’de üçüncü kişilere yaptığı ödemeler ve acentelik hizmetine ilişkin düzenlenen satış faturalarının olduğu, dar mükellef ile davacı arasında 1997 yılında akdedilmiş süresiz acentelik sözleşmesi bulunduğu belirlenmiştir. Her iki tarafın da acente sıfatı olduğunun orjinal sözleşme metninde belirtildiği, davacının, uluslararası navlun nakliyat çalışmaları ile ilgili olarak kargo bulma, belgeleme, birleştirme ve bütün diğer bağlı kargo işlemleriyle bağlantılı olarak kendi hesabına hareket etme yetkisi bulunduğu, ...Transport firmasının büro veya temsilcileri bulunan bölgelerde Türkiye’de gümrükleme/nakliyat acentesi olarak tayin edileceğinin düzenlenmiş olduğu, nakliye işi ile ilgili olarak bilgi vermek, ordinoları tanzim etmek, gümrükleme işlemlerini düzenlemek, gelen ve giden nakliye araçları hakkında ...firmasına günlük bilgi akışı, Türkiye’deki müşterilere kamyonun varışı hakkında bilgi vermek, talimat doğrultusunda kamyon gümrükleme işlemlerini, talep halinde teslimat emirleri düzenlemek, giden araçlara ait ihracat işlemleri için gümrük işlerini organize etmek, talep edilmesi halinde nakliye ücretini tahsil etmek gibi geniş hak ve yetkiler verildiği görülmektedir.

Somut olayda, ... adlı firmanın, Avusturya’da olan merkez adresinde uluslararası taşımacılık faaliyetlerinde bulunduğu, ticari kazancının bir kısmını Türkiye sınırları içerisinde gerçekleşen kara taşımacılığı faaliyetinden elde ettiği, ... firmasının Türkiye’de devamlılık arzeden kara taşımacılığı nedeniyle elde ettiği kurum kazancı olduğu görülmektedir. Şöyle ki; davacı ... Transport firmasının banka hesaplarında yapılan inceleme sonucunda ... firmasından yollanan paraları yasal defterlerine “acentelik ücreti” ve “şoför avansı” adı altında gelir olarak kaydettiği ve bu gelirin ...

firmasının Türkiye sınırları içerisinde gerçekleşen taşıma faaliyetleri kapsamında verilen hizmetler nedeniyle ilgili firma adına taşıma yapan tır başına hesaplanan gelirler ile ilgili firmanın talimatı doğrultusunda taşıma yapan şoförlere ödenen paralara ilişkin yapılan tahsilatlardan ibaret olduğu tespit edilmiştir. Yurt dışında mukim şirket adına Türkiye’de ticari mahiyetteki iş ve işlemlerin de davacı şirket tarafından gerçekleştirilmekte olup, karayolu taşımacılığının Türkiye sınırları içerisine tekabül eden kısımları anılan raporlarla ortaya konulmuştur. Dar mükellef ... International ...firmasına Türkiye’de verdiği hizmetler nedeniyle ... Transport Nakliyat ve Ticaret A.Ş.’ye banka yoluyla gönderdiği ve cari hesap mahsubu suretiyle ödediği toplam acentelik ücretinden hareketle fatura düzenlenmeyen kurum kazancı tespit edilmiş olup, davacı mükellefin 2013 yılı KDV hesaplarının incelendiği 12/08/2015 tarihli ve 1753/24 sayılı vergi inceleme raporunda; sonraki döneme devreden KDV tutarının 0,00TL olduğu, yapılan tespitlerden hareketle yeniden oluşturulan beyan tablosuna göre 2014 dönemi düzeltilen KDV beyanları sonucunda kurum adına söz konusu cezalı tarhiyatların önerildiği görülmektedir.

Yukarıda yer verilen tespitlerin incelenmesinden; anılan ÇVÖA’nın 5/1. maddesi uyarınca; Türkiye’de davacının yaptığı işin daimi temsilcilik sıfatı nedeniyle bir simsar, bir genel komisyon acentası” veya “bağımsız statüde “ diğer herhangi bir acenta olmayıp somut olayda davacının yurtdışı firmasının daimi temsilcisi olarak hareket ettiği, Anlaşmanın (ÇVÖA) 7. maddesinin (1) numaralı fıkrasında, ... eğer teşebbüs yukarıda belirtildiği şekilde ticari faaliyette bulunursa, teşebbüsün kazançları bu diğer devlette yalnızca bu işyerine atfedilebilen miktarla sınırlı olarak vergilendirilebilecektir, denildiği, Anlaşmanın 8. maddesinde; bir Akit Devlet teşebbüsünün uluslararası trafikte gemi veya uçak işletmeciliğinden elde ettiği kazançların, yalnızca bu Devlette

vergilendirileceği, (3)1. ve 2. fıkra hükümleri aynı zamanda bir ortaklığa, bir teşebbüse veya uluslararası faaliyet gösteren acenteye iştirak dolaısıyla elde edilen kazançlara da uygulanacaktır kuralı getirilerek uluslararası hava ve deniz taşımacılığı faaliyetlerine istisna tanınmışken, anılan maddede kara taşımacılığına yer verilmediği, diğer yandan her ne kadar davacı firmanın sözleşmesinde yurt dışında mukim firmanın daimi temsilcileri/ acenteleri olmadığına dair hüküm konulmuş ise de yapılan işin niteliğinin, fiili olarak davacının daimi temsilci olduğunu ve Türkiye’de işyeri bulunduğunu gösterdiği, dolayısıyla sırf davacının acenta veya daimi temsilci olmadığı yönünde konulan anlaşma maddesinin de fiili durum ve yapılan işin daimi temsilcilik olması niteliği karşısında bu hükmün de hukuki geçerliliği bulunmadığı anlaşılmaktadır.

Bu durumda, Avusturya mukimi uluslararası taşımacılık firmasının 193 sayılı Kanunun 8.maddesinde tanımını bulan ticari mümessiller, tüccar vekilleri ve memurları ile Ticaret Kanununun hükümlerine göre acenta durumunda bulunanların temsil edilenin “daimi temsilcisi” sayılacağı ve anılan firma talimatları ile kara yolu taşımacılık faaliyetinin Türkiye kısmının yürütülmesini sağlayan davacı şirketin, çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasına göre de Türkiye’de işyerinin bulunduğu kabulü gerekeceğinden, mükellef adına yapılan cezalı tarhiyatlarda hukuka aykırılık bulunmadığı sonucuna varılmıştır.

Belirtilen vergi mahkemesi kararının kaldırılması isteminin reddine dair vergi dava dairesi kararında isabet görülmemiştir.

Karar Sonucu :

Açıklanan nedenlerle;

1. Temyiz isteminin kabulüne,
2. Temyize konu ...Bölge İdare Mahkemesi Vergi Dava Dairesinin ...tarih ve E:..., K:...kararının BOZULMASINA,
3. Yeniden bir karar verilmek üzere dosyanın anılan Vergi Dava Dairesine gönderilmesine, 06.12.2021 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.”



PRATİK BİLGİLER

Eylül

9 Eylül 2022

16-31 Ağustos 2022 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi

12 Eylül 2022

16-31 Ağustos 2022 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

15 Eylül 2022

Ağustos 2022 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Ağustos 2022 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi

Ağustos 2022 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi

Ağustos 2022 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Ağustos 2022 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Ağustos 2022 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi

Ağustos 2022 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

20 Eylül 2022

Ağustos 2022 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Ağustos 2022 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Ağustos 2022 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Ağustos 2022 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi

Ağustos 2022 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Ağustos 2022 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

26 Eylül 2022

Ağustos 2022 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Ağustos 2022 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi

Ağustos 2022 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

1-15 Eylül 2022 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi

1-15 Eylül 2022 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

30 Eylül 2022 7256 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 11. Taksit Ödemesi

7326 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 7. Taksit Ödemesi

Ağustos 2022 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)

Ağustos 2022 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)

Ağustos 2022 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Ağustos 2022 Dönemine Ait Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi

Ağustos 2022 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Haziran 2022 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yükleneceği

YILLAR İTİBARIYLA KURUMLAR VERGİSİ ORANLARI		
YILLAR	ORAN	DAYANAĞI
2022	%23	K.V.K Mad. Geç.13
2021	%25	K.V.K Mad. Geç.13
2020	%22	K.V.K Mad. Geç.10
2019	%22	K.V.K Mad. Geç.10
2018	%22	K.V.K Mad. Geç.10
2017	%20	K.V.K Mad. 32

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)		
2022 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)		
32.000 Türk Lirasına kadar	% 15	
72.000 Türk Lirasının 32.000 TL'si için 4.800 TL, fazlası için	% 20	
170.000 Türk Lirasının 70.000 TL'si için 12.400 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 250.000 TL'nin 70.000 TL'si için 12.400 TL) fazlası	% 27	
880.000 Türk Lirasının 170.000 TL'si için 39.400 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 880.000 TL'nin 250.000 TL'si için 61.000 TL), fazlası	% 35	
880.000 Türk Lirasından fazlasının 880.000 TL'si için 287.900 TL,fazlası (Ücret gelirlerinde 880.000 TL'den fazlasının 880.000 TL'si için 281.500 TL) fazlası	% 40	

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)		
2021 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)		
24.000 Türk Lirasına kadar	% 15	
53.000 Türk Lirasının 24.000 TL'si için 3.600 TL, fazlası için	% 20	
130.000 Türk Lirasının 53.000 TL'si için 9.400 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 190.000 TL'nin 53.000 TL'si için 9.400 TL) fazlası	% 27	
650.000 Türk Lirasının 130.000 TL'si için 30.190 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 650.000 TL'nin 190.000 TL'si için 46.390 TL), fazlası	% 35	
650.000 Türk Lirasından fazlasının 650.000 TL'si için 212.190 TL,fazlası (Ücret gelirlerinde 650.000 TL'den fazlasının 650.000 TL'si için 207.390 TL) fazlası	% 40	

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)		
2020 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)		
22.000 Türk Lirasına kadar	% 15	
49.000 Türk Lirasının 22.000 TL'si için 3.300 TL, fazlası için	% 20	
120.000 Türk Lirasının 49.000 TL'si için 8.700 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 180.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL) fazlası	% 27	
600.000 Türk Lirasının 120.000 TL'si için 27.870 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 180.000 TL'nin 44.070 TL'si için 8.700 TL) fazlası	% 35	
600.000 Türk Lirasından fazlasının 600.000 TL'si için 195.870 TL,fazlası (Ücret gelirlerinde 600.000 TL'den fazlasını 600.000 TL'si için 191.270 TL) fazlası	% 40	

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)		
2019 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)		
18.000 Türk Lirasına kadar	% 15	
40.000 Türk Lirasının 18.000 TL'si için 2.700 TL, fazlası için	% 20	
98.000 Türk Lirasının 40.000 TL'si için 7.100 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 148.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL) fazlası	% 27	
98.000 Türk Lirasından fazlasının 98.000 TL'si için 22.760 TL,fazlası (Ücret gelirlerinde 148.000 TL'den fazlasını 148.000 TL'si için 36.260 TL) fazlası	% 35	

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)		
2018 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)		
14.800 Türk Lirasına kadar	% 15	
34.000 Türk Lirasının 14.800 TL'si için 2.200 TL, fazlası için	% 20	
80.000 Türk Lirasının 34.000 TL'si için 6.060 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 110.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL) fazlası	% 27	
80.000 Türk Lirasından fazlasının 80.000 TL'si için 18.480 TL,fazlası (Ücret gelirlerinde 120.000 TL'den fazlasını 120.000 TL'si için 22.280 TL) fazlası	% 35	

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)		
2017 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)		
13.000 Türk Lirasına kadar	% 15	
30.000 Türk Lirasının 13.000 TL'si için 1.950 TL, fazlası için	% 20	
70.000 Türk Lirasının 30.000 TL'si için 5.350 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 110.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL) fazlası	% 27	
70.000 Türk Lirasından fazlasının 70.000 TL'si için 16.150 TL,fazlası (Ücret gelirlerinde 110.000 TL'den fazlasını 110.000 TL'si için 26.950 TL) fazlası	% 35	

**İTERNET VE BENZERİ ELEKTRONİK ORTAMLAR ÜZERİNDEN YAPILAN SATIŞLARDA
ESNAF MUAFİYET HADDİ (G.V.K. MADDE 9/10)**

Yıllar	Muafiyet Haddi
2022	320.000,00 TL
2021	240.000,00 TL
2020	220.000,00 TL

TELİF KAZANÇLARI İSTİSNA HADDİ (G.V.K. MADDE 18)

Yıllar	İstisna Haddi
2022	880.000,00 TL
2021	650.000,00 TL
2020	600.000,00 TL

G.M.S.İ. MESKEN KİRA GELİRLERİNDE İSTİSNA TUTARLARI (G.V.K. MADDE 21)

YILI	MİKTARI
2022	9.500,00 TL
2021	7.000,00 TL
2020	6.600,00 TL
2019	5.400,00 TL
2018	4.400,00 TL
2017	3.900,00 TL

VERGİDEN MÜSTESNA YEMEK BEDELİ (G.V.K. MADDE 23/8)

Yıllar	İstisna Tutarları
2022	34,00 TL
2021	25,00 TL
2020	23,00 TL
2019	19,00 TL
2018	16,00 TL
2017	14,00 TL

VERGİDEN MÜSTESNA TAŞIMA GİDERİ (G.V.K. MADDE 23/10)

Yıllar	İstisna Tutarları
2022	17,00 TL
2021	13,00 TL
2020	12,00 TL
2019	10,00 TL

BİNEK OTOMOBİL GİDER KISITLAMASI

Aylık Kira Bedeli (G.V.K. Madde 40/1)

Yıllar	Gider Yazılabilecek Üst Sınır
2022	8.000,00 TL
2021	6.000,00 TL
2020	5.500,00 TL
2019	5.500,00 TL

Gider Yazılabilecek KDV ve ÖTV (G.V.K. Madde 40/1)

Yıllar	Gider Yazılabilecek Üst Sınır
2022	200.000,00 TL
2021	150.000,00 TL
2020	140.000,00 TL
2019	115.000,00 TL

İndirim Konusu Yapılabilecek Gider (G.V.K. Madde 40/5)	
Yıllar	Gider Yazılabilecek Oran
2022,2021,2020,2019	% 70
Gider Yazılabilecek Amortisman Tutarı(G.V.K. Madde 40/7)	
KDV ve ÖTV'nin Maliyete Eklenmediği Durum	
Yıllar	Amortismanın Uygulanacağı Üst Sınır
2022	230.000,00 TL
2021	170.000,00 TL
2020	160.000,00 TL
2019	135.000,00 TL
KDV ve ÖTV'nin Maliyete Eklendiği Durum	
Yıllar	Amortismanın Uygulanacağı Üst Sınır
2022	430.000,00 TL
2021	320.000,00 TL
2020	300.000,00 TL
2019	250.000,00 TL

MENKUL SERMAYE İRADININ BEYANINDA İNDİRİM ORANI (G.V.K. MÜLGA MADDE 76)	
Yılı (İlgili Yıl Kazancına Uygulanır)	İndirim Oranı
2020	% 85,10
2019	% 113,35
2018	% 140,41
2017	% 129,43
2016	% 38,19

DEĞER ARTIŞ KAZANCI İSTİSNA TUTARI (G.V.K. MÜK. MADDE:80)	
Yılı	İstisna Tutarı
2022	25.000 TL
2021	19.000 TL
2020	18.000 TL
2019	14.800 TL
2018	12.000 TL
2017	11.000 TL

ARIZİ KAZANÇ İSTİSNA TUTARI (G.V.K. MADDE:82)	
Yılı	İstisna Tutarı
2022	58.000 TL
2021	43.000 TL
2020	40.000 TL
2019	33.000 TL
2018	27.000 TL
2017	24.000 TL

TEVKİFATA VE İSTİSNAYA KONU OLMAYAN MSİ VE GMSİ'YE İLİŞKİN BEYANNAME VERME SINIRI (G.V.K. MADDE 86/1-d)

Yılı	Beyanname Verme Sınırı
2022	3.800 TL
2021	2.800 TL
2020	2.600 TL
2019	2.200 TL
2018	1.800 TL
2017	1.600 TL

BASİT USULDE KAZANÇ İNDİRİMİ (G.V.K. MADDE:89/15)

Yılı	İndirim Tutarı
2021	14.000 TL
2020	13.000 TL
2019	11.000 TL
2018	9.000 TL
2017	8.000 TL

ENGELLİLİK İNDİRİMİ TUTARLARI (G.V.K. MADDE 89/3)

Engellilik Durumu	2022 Yılı	2021 Yılı	2020 Yılı	2019 Yılı	2018 Yılı
	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi
Birinci derece engelliler için	2.000 TL	1.500 TL	1.400 TL	1.200 TL	1.000 TL
İkinci derece engelliler için	1.170 TL	860 TL	790 TL	650 TL	530 TL
Üçüncü derece engelliler için	500 TL	380 TL	350 TL	290 TL	240 TL

(Çalışma gücünün %80'inden fazlasını (%80 dahil) kaybeden birinci derece engelli,
Çalışma gücünün %60'ından fazlasını (%60 dahil) kaybeden ikinci derece engelli,
Çalışma gücünün %40'ından fazlasını (%40 dahil) kaybeden üçüncü derece engelli sayılır.)
(GVK. Md. 31/2)

Mesleki faaliyet icra eden veya basit usulde vergilendirilenlerden tüccar ve ücretli durumuna girmeksizin yapılan imalat, tamirat ve küçük sanat işleriyle uğraşan engellilerin gelir vergisi matrahına esas kazançlarına, bu Kanunun 31'inci maddesinin 2 numaralı bendinde yer alan esaslara göre hesaplanan yıllık indirim uygulanır. Bu indirim, bakmakla yükümlü olduğu engelli kişi bulunan serbest meslek erbabı ve ücret geliri elde edenler için de uygulanır.

İndirim, hizmet erbabının tevkifat matrahına uygulanır.

Engellilik derecelerinin tespit şekli ile uygulamaya ilişkin esas ve usuller Maliye, Sağlık ve Çalışma ve Sosyal Güvenlik bakanlıklarınca bu konuda müştereken hazırlanacak bir yönetmelik ile belirlenir.

ÜCRET BEYAN SINIRI (G.V.K. MADDE 86/1-b)

Yılı	Beyan Sınırı
2022	880.000 TL
2021	650.000 TL
2020	600.000 TL

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE UYGULANACAK VERGİ İNDİRİMİNİN ÜST SINIRI (G.V.K. MÜK. MADDE 121)

Yıllar	Üst Sınır
2022	2.000.000 TL
2021	1.500.000 TL
2020	1.400.000 TL
2019	1.200.000 TL
2018	1.000.000 TL

BRÜT ASGARİ ÜCRET MİKTARLARI			
UYGULAMA SÜRESİ	16 YAŞINDAN BÜYÜKLER İÇİN	16 YAŞINDAN KÜÇÜKLER İÇİN	DAYANAĞI
01.01.2022-31.12.2022	5.004,00 TL	5.004,00 TL	
01.01.2021-31.12.2021	3.577,50 TL	3.577,50 TL	
01.01.2020-31.12.2020	2.943,00 TL	2.943,00 TL	
01.01.2019-31.12.2019	2.558,40 TL	2.558,40 TL	
01.01.2017-31.12.2018	2.029,50 TL	2.029,50 TL	
01.01.2017-31.12.2017	1.777,50 TL	1.777,50 TL	29.12.2016-29934 RESMİ G.
01.01.2016-31.12.2016	1.647,00 TL	1.647,00 TL	31.12.2015-29579 RESMİ G.
01.07.2015-31.12.2015	1.273,50 TL	1.273,50 TL	31.12.2014-29222 RESMİ G.
01.01.2015-30.06.2015	1.201,50 TL	1.201,50 TL	31.12.2014-29222 RESMİ G.

DÖNEMLER İTİBARI İLE SİGORTA PRİMİNE ESAS ÜCRET SINIRLARI (S.S.K. Primi Hesabında Tavan ve Taban Ücret)			
SGK (SSK) TABANI		SGK (SSK) TAVANI	
01.01.2022'den itibaren	5.004,00 TL	01.01.2022'den itibaren	37.530,00
01.01.2021'den itibaren	3.577,50 TL	01.01.2021'den itibaren	26.831,40
01.01.2020'den itibaren	2.943,00 TL	01.01.2019'den itibaren	22.072,50
01.01.2019'den itibaren	2.558,40 TL	01.01.2019'den itibaren	19.188,00
01.01.2018'den itibaren	2.029,50 TL	01.01.2018'den itibaren	15.221,40 TL
01.01.2017'den itibaren	1.777,50 TL	01.01.2017'den itibaren	13.331,40 TL
01.01.2016'dan itibaren	1.647,00 TL	01.01.2016'dan itibaren	10.705,50 TL
01.07.2015'den itibaren	1.273,50 TL	01.07.2015'den itibaren	8.277,90 TL
01.01.2015'den itibaren	1.201,50 TL	01.01.2015'den itibaren	7.809,90 TL
01.07.2014'den itibaren	1.134,00 TL	01.07.2014'den itibaren	7.371,00 TL
01.01.2014'den itibaren	1.071,00 TL	01.01.2014'den itibaren	6.961,50 TL

YILLIK KIDEM TAZMİNATI TAVANI		
2022	01.01.2022-30.06.2022	10.848,59 TL
2021	01.07.2021-31.12.2021	8.284,51 TL
2021	01.01.2021-30.06.2021	8.651,62 TL
2020	01.07.2020-31.12.2020	7.117,17 TL
2020	01.01.2020-30.06.2020	6.730,15 TL
2019	01.07.2019-31.12.2019	6.379,86 TL
2019	01.01.2019-30.06.2019	6.017,60 TL
2018	01.07.2018-31.12.2018	5.434,42 TL
2018	01.01.2018-30.06.2018	5.001,76 TL
2017	01.07.2017-31.12.2017	4.732,48 TL

FATURA DÜZENLEME MECBURİYETİ (VUK. MADDE 232)		
UYGULAMA DÖNEMİ	MİKTAR	DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
2022	2.000,00 TL	534
2021	1.500,00 TL	522
2020	1.400,00 TL	513
2019	1.200,00 TL	504
2018	1.000,00 TL	490
2017	900,00 TL	476

NOT: FATURA BU LİMİTLERİN ÜZERİNDEKİ MİKTARLAR İÇİN DÜZENLENİR, ANCAK MÜŞTERİNİN İSTEMESİ HALİNDE MİKTAR NE OLURSA OLSUN FATURA DÜZENLENMESİ ŞARTTIR.

USULSÜZLÜK CEZALARI (V.U.K. MADDE 352)													
YILI	ŞER MAYE ŞİRKETLERİ		SERMAYE ŞİRKETLERİ DIŞINDA KALAN 1. SINIF TÜCCAR VE SERBEST MESLEK ERBABI		2. SINIF TÜCCARLAR		YUKARIDAKİLER DIŞINDA KALIP BEYANNAMESİ USULÜYLE GELİR VERGİSİNE TABİ OLANLAR		KAZANCI BASİT USULDE TESPİT EDİLENLER		GELİR VERGİSİNDEN MUAF ESNAF		DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
	1.DERECE	2.DERECE	1.DERECE	2.DERECE	1.DERECE	2.DERECE	1.DERECE	2.DERECE	1.DERECE	2.DERECE	1.DERECE	2.DERECE	
2022	320,00 TL	170,00 TL	190,00 TL	95,00 TL	95,00 TL	43,00 TL	43,00 TL	25,00 TL	25,00 TL	12,00 TL	12,00 TL	6,80 TL	534
2021	240,00 TL	130,00 TL	140,00 TL	70,00 TL	70,00 TL	32,00 TL	32,00 TL	19,00 TL	19,00 TL	9,00 TL	9,00 TL	5,00 TL	522
2020	220,00 TL	120,00 TL	130,00 TL	67,00 TL	67,00 TL	30,00 TL	30,00 TL	18,00 TL	18,00 TL	8,50 TL	8,50 TL	4,70 TL	513
2019	180,00 TL	98,00 TL	110,00 TL	55,00 TL	55,00 TL	25,00 TL	25,00 TL	14,80 TL	14,80 TL	7,00 TL	7,00 TL	3,90 TL	504
2018	148,00 TL	80,00 TL	90,00 TL	45,00 TL	45,00 TL	21,00 TL	21,00 TL	12,00 TL	12,00 TL	5,70 TL	5,70 TL	3,20 TL	490
2017	130,00 TL	70,00 TL	80,00 TL	40,00 TL	40,00 TL	19,00 TL	19,00 TL	11,00 TL	11,00 TL	5,00 TL	5,00 TL	2,80 TL	476

ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI (V.U.K. MADDE 353)											
DÖNEMİ	353/1		353/2	353/3	353/4	353/6	353/7	353/8	353/9	353/10	DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
	Asgari	Azami									
2022	500	250.000	500 (250.000)	-	500	12.000	600	1.900 (380.000)	2.500	1.900	534
2021	380	190.000	380 (190.000)	-	380	9.000	450	1.400 (280.000)	1.900	1.400	522
2020	350	180.000	350 (180.000)	-	350	8.500	420	1.300 (260.000)	1.800	1.300	513
2019	290	148.000	290 (148.000)	-	290	7.000	350	1.100 (220.000)	1.480	1.100	504
2018	240	120.00	240 (120.000)	-	240	5.700	290	900 (180.000)	1.200	900	490
2017	210	110.00	210	-	210	5.000	260	800	1.100	800	476

BİLGİ VERMEKTEN ÇEKİNEMLERE KESİLECEK OLAN CEZALAR (VUK. MÜK. MADDE 355)

UYGULAMA DÖNEMİ	1.SINIF TÜCCARLAR VE SERBEST MESLEK ERBABI	2.SINIF TÜCCARLAR DEFTER TUTAN ÇİFTÇİLER VE KAZANCI BASİT USULE TABİ OLANLAR	BUNLARIN DIŞINDA KALANLAR	DAYANAĞI
2022	3.400,00 TL	1.700,00 TL	880,00 TL	VUK 534 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2021	2.500,00 TL	1.300,00 TL	650,00 TL	VUK 522 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2020	2.300,00 TL	1.200,00 TL	600,00 TL	VUK 513 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2019	1.900,00 TL	980,00 TL	490,00 TL	VUK 504 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2018	1.600,00 TL	800,00 TL	400,00 TL	VUK 490 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2017	1.400,00 TL	700,00 TL	350,00 TL	VUK 476 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ

107/A MADDESİ UYARINCA GETİRİLEN ZORUNLULUKLARA UYMAZANLAR

UYGULAMA DÖNEMİ	1.SINIF TÜCCARLAR VE SERBEST MESLEK ERBABI	2.SINIF TÜCCARLAR DEFTER TUTAN ÇİFTÇİLER VE KAZANCI BASİT USULE TABİ OLANLAR	BUNLARIN DIŞINDA KALANLAR	DAYANAĞI
2022	2.000,00 TL	1.000,00 TL	530,00 TL	VUK 534 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2021	1.500,00 TL	760,00 TL	390,00 TL	VUK 522 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2020	1.400,00 TL	700,00 TL	360,00 TL	VUK 513 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ

NOT: BU CEZALAR KESİLMESİNE RAĞMEN BİLGİ VERMEYENLERE YENİDEN YAZI YAZILARAK BİLGİ VERMELERİ İÇİN TEKRAR SÜRE VERİLİR. VERİLEN BU İKİNCİ SÜREDE DE BİLGİ VERMEYENLERE BU TABLODA BELİRTİLEN CEZALAR BİR KAT ARTIRILARAK UYGULANIR.

DOĞRUDAN GİDER YAZILACAK DEMİRBAŞ ve PEŞTEMALLIK TUTARI (VUK. MADDE 313)

UYGULAMA DÖNEMİ	MİKTAR	DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
2022	2.000,00 TL	534
2021	1.500,00 TL	522
2020	1.400,00 TL	513
2019	1.200,00 TL	504
2018	1.000,00 TL	490
2017	900,00 TL	476

VERGİ USUL KANUNUNA GÖRE YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI		
YILI	ORANI (%)	DAYANAĞI OLAN VUK TEBLİĞİ
2022	36,20	533
2021	9,11	522
2020	22,58	513
2019	23,73	503
2018	14,47	490
2017	3,83	474

BİLDİRİLMESİ GEREKEN OLAY	BİLDİRİM SÜRESİ	DAYANAĞI
İŞE BAŞLAMA	GERÇEK KİŞİLERDE İŞE BAŞLAMA TARİHİNDEN İTİBAREN ON GÜN İÇİNDE KENDİLERİNCE VEYA 1136 SAYILI AVUKATLIK KANUNUNA GÖRE RUHSAT ALMIŞ AVUKATLAR VEYA 3568 SAYILI KANUNA GÖRE YETKİ ALMIŞ MESLEK MENSUPLARINCA, ŞİRKETLERİN İŞE BAŞLAMA TARİHİNDEN İTİBAREN ON GÜN İÇİNDE TİCARET SİCİL MEMURLUĞUNA İLGLİ VERGİ DAİRESİNE YAPILIR.	VERGİ USUL KANUNU VE İŞLEM YÖNERGESİ
ADRES DEĞİŞİKLİĞİ	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERSİNDE	VERGİ USUL KANUNU VE İŞLEM YÖNERGESİ
İŞ DEĞİŞİKLİĞİ	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERSİNDE	3100 S.K. 35 VE 51 NOLU TEBLİĞİ, İŞLEM YÖNERGESİ
İŞLETME DEĞİŞİKLİĞİ	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERSİNDE	3100 S.K. 35 VE 51 NOLU TEBLİĞİ, İŞLEM YÖNERGESİ
İŞİ BIRAKMA	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERSİNDE	3100 S.K. 35 VE 51 NOLU TEBLİĞİ, İŞLEM YÖNERGESİ
NAKİL	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERSİNDE	3100 S.K. 50 NOLU TEBLİĞİ, İŞLEM YÖNERGESİ
ÖLÜM TASFİYE VE İFLAS	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERSİNDE	3100 S.K. 50 NOLU TEBLİĞİ, İŞLEM YÖNERGESİ
ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZ SATIN ALMA	Ö.K.C. KULLANDIRMA YERİNDEN BİR İŞLE UĞRAŞMAYA BAŞLANILAN TARİHTEN İTİBAREN 30 GÜN	3100 S.K. 59 NOLU TEBLİĞİ
ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZI BİLDİRME KENDİ İSTEĞİ İLE Ö.K.C. ALIMINDA KULLANMAYA	SATIN ALINDIĞI TARİHTEN İTİBAREN 15 GÜN 30 GÜN	
BAŞLAMA SÜRESİ	İŞİ BIRAKMA TARİHİNDEN İTİBAREN BİR AY	
İŞİ BIRAKMADA Ö.K.C. MÜHÜRLEME SÜRESİ TEKRAR Ö.K.C. KULLANMA DA MÜHRÜ AÇTIRMA SÜRESİ AKARYAKIT POMPALARININ ÖKC BAĞLANMA MECBURİYETİNİN BAŞLAMA TARİHLERİ	İŞE BAŞLAMA TARİHİNDEN İTİBAREN 30 GÜN a) Erişme Kontrollü Karayolları (Otoyolları Genel Müdürlüğünün yol ağına Devlet yolu olarak belirlenen yollar ve Büyükşehir Belediye sınırları ile mücavir alanlar içerisindeki akaryakıt istasyonlarında (satış hasılatlarına bakılmaksızın) 01.05.2004 tarihinden itibaren b) Diğer akaryakıt istasyonlarında bir önceki dönem akaryakıt satışları toplamı: - 5 Trilyon lirayı aşan mükellefler için 01.08.2004 tarihinden itibaren - 3 Trilyon lirayı aşan mükellefler için 01.01.2005 tarihinden itibaren - 1 Trilyon lirayı aşan mükellefler için 01.06.2005 tarihinden itibaren - 1 Trilyon liranın altında kalan mükellefler için 01.01.2006 tarihinden itibaren c) 01.08.2004 tarihinden sonra işe başlayan mükelleflerde ise işe başlama tarihinden itibaren 60 gün içerisinde başlayacaktır. Dileyen mükellefler bu tarihleri beklemeksizin de akaryakıt pompalarını ödeme kaydedici cihazlara bağlatıp kullanabileceklerdir. Buna göre, 58 No.lu Genel Tebliğin 5. bölümünde yer alan akaryakıt istasyonu işletmecilerinin kanuni defterlerine yapacakları kayıtlar ve düzenleyecekleri belgelere ilişkin 01.05.2004 tarihi, 01.08.2004 olarak değiştirilmiştir.	

BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTMA HADLERİ (VUK. MADDE:177)

BENDİ	2022 YILI VUK 534*	2021 YILI VUK 522*	2020 YILI VUK 513*	2019 YILI VUK 504*	2018 YILI VUK 490*	2017 YILI VUK 476*
YILLIK MAL ALIŞLARI TOPLAMI	400.000 TL	300.000 TL	280.000 TL	230.000 TL	190.000 TL	170.000 TL
YILLIK MAL SATIŞLARI TOPLAMI	570.000 TL	420.000 TL	390.000 TL	320.000 TL	260.000 TL	230.000 TL
YILLIK GAYRİ SAFİ İŞ HASILATI	200.000 TL	150.000 TL	140.000 TL	120.000 TL	100.000 TL	90.000 TL
İŞ HASILATININ 5 KATI İLE YILLIK SATIŞ TUTARININ TOPLAMI	400.000 TL	300.000 TL	280.000 TL	230.000 TL	190.000 TL	170.000 TL

(*) Seri Nolu Genel Tebliği

NOT : TABLODA BELİRTİLEN RAKAMLARIN ALTINDA KALANLAR İŞLETME HESABINA GÖRE DEFTER TUTAR. İSTEYEN MÜKELLEFLER BU MİKTARLARA BAĞLI KALMAKSIZIN BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTABİLİRLER. II.SINIFA DAHİL TÜCCARLARIN, BİR HESAP DÖNEMİNİN İŞ HACMİ VUK. 177'NCİ MADDEDE YAZILI HADLERDEN %20'Yİ AŞAN BİR NİSPETTE FAZLA OLURSA VEYA ARKA ARKAYA 2 DÖNEMİN İŞ HACMİ VUK. 177'NCİ MADDEDE YAZILI HADLERE NAZARAN %20'YE KADAR BİR FAZLALIK GÖSTERİRSE ŞARTLARIN TAHAK-KUKUNU TAKİP EDEN HESAP DÖNEMİNDEN BAŞLAYARAK I'NCİ SINIFA GEÇERLER.

DEFTER TASDİK ZAMANI (VUK. MADDE : 221)*

TASDİK HALLERİ	TASDİK ZAMANI
ÖTEDEN BERİ İŞE DEVAM EDENLER	DEFTERİ KULLANACAĞI YILDAN ÖNCE GELEN SON AYDA (ARALIK AYI İÇERSİNDE)
HESAP DÖNEMİ MALİYE BAKANLIĞI TARAFINAN TESPİT EDİLENLER	DEFTERİN KULLANILACAĞI HESAP DÖNEMİNDEN ÖNCE GELEN SON AYDA
YENİ İŞE BAŞLAYANLAR	İŞE BAŞLAMADAN ÖNCE (İŞE BAŞLANILAN GÜN TASDİK ETTİRİLİRSE CEZA KESİLMEZ.)
YENİ İŞE BAŞLAYAN, SINIF DEĞİŞTİREN VE YENİ MÜKELLEFİYETE GİRENLER	İŞE BAŞLAMA, SINIF DEĞİŞTİRME VE YENİ MÜKELLEFİYETE GİRME TARİHİNDEN ÖNCE; VERGİ MUAFİYETİ KALKANLAR, MUAFLIKTAN ÇIKMA TARİHİNDEN BAŞLAYARAK ON GÜN İÇİNDE
TASDİKE TABİ DEFTERLERİN DOLMASI NEDENİYLE VEYA SAİR SEBEPLE YENİ DEFTER TASDİK ETTİRME.	YENİ DEFTER KULLANMAYA MECBUR OLANLARIN BUNLARI KULLANMAYA BAŞLAMADAN ÖNCE

NOT: DEFTERLER İŞ YERİNİN BULUNDUĞU, İŞ YERİ OLMAYANLAR İKAMETGAHININ BULUNDUĞU YERDEKİ NOTERLERE TASDİK ETTİRİLİR. ŞUBE İŞ YERİNİN DEFTERLERİ MERKEZ İŞ YERİNİN BULUNDUĞU YERDEKİ NOTERLERE TASDİK ETTİRİLEBİLİR. ANCAK MERKEZ İŞ YERİNİN DEFTERLERİ ŞUBE İŞ YERİNİN BULUNDUĞU YERDEKİ NOTERLERE TASDİK ETTİRİLEMEZ. ANCAK DEFTERLER ANONİM VE LİMİTED ŞİRKETLERİN KURULUŞ AŞAMASINDA ŞİRKET MERKEZİNİN BULUNDUĞU YER TİCARET SİCİLİ MEMURU VEYA NOTER TARAFINDAN TASTİK EDİLİR.

*Dayanak:VUK. 221. MADDESİ VE İŞLEM YÖNERGESİ

VERGİ USUL KANUNUNDA YER ALAN VE 01/01/2022 TARİHİNDEN GEÇERLİ OLMAK ÜZERE UYGULANACAK OLAN HAD VE TUTARLAR

Madde No	Konusu	2022 Yılında Uygulanacak Tutar
MADDE 104-	İlanın şekli	
	1- İlanın vergi dairesinde yapılması	4.900 TL
	3- İlanın;	
	- Vergi dairesinin bulunduğu yerde yayımlanan bir veya daha fazla gazetede yapılması	4.900 TL 490.000 TL
	- Türkiye genelinde yayımlanan gazetelerden birinde ayrıca yapılması	490.000 TL ve üzeri
MÜKERRER		
MADDE 115-	Tahakkuktan vazgeçme	58,00 TL
MADDE 153/A-	Teminat tutarı	200.000,00 TL
MADDE 252-	Muhtarların karne tasdikinde aldığı harç	5,80 TL
MADDE 343-	En az ceza haddi	
	- Damga vergisinde	25,00 TL
	- Diğer vergilerde	50,00 TL
MADDE 355-	b) Damga Vergisinde	
	- Her bir kağıt için kesilecek özel usulsüzlük cezası	4,20
MADDE 370	İzaha Davet	148.000 TL

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANAN İSKONTO VE FAİZ ORANLARI		
Vadelerine En Çok Üç Ay Kalan Senetler Karşılığında	Reeskont İşlemlerinde	Avans İşlemlerinde
31.12.2021	%14,75	%15,75
19.12.2020	%15,75	%16,75
13.06.2020	%9,00	%10,00
21.12.2019	%12,75	%13,75
11.10.2019	%17,25	%18,25
29.06.2018	%18,50	%19,50
31.12.2016	%8,75	%9,75
14.12.2014	%9	%10,50
27.12.2013	%10,25	%11,75
21.06.2013	%9,50	%11
20.12.2012	%13,50	%13,75
19.06.2012	%16	%16,50
29.12.2011	%17	%17,75

Not: Ticari işletmelerin alacak ve borç senetlerinin reeskont işlemlerinde esas alacakları oran, "Avans İşlemleri" için belirlenen orandır.

GECİKME ZAMMI ORANLARI(6183 SAYILI KANUN MADDE:51)			
UYGULAMA DÖNEMİ	AYLIK ORAN	YILLIK ORAN	DAYANAĞI OLAN BAKANLAR KURULU KARARI
30/12/2019 tarihinden itibaren	%1,6	%19,2	1947 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
02/10/2019 tarihinden itibaren	%2	%24	1592 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
01/07/2019 tarihinden itibaren	%2,5	%30	1266 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
05/09/2018 Tarihinden itibaren	%2	%24	62 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
19/10/2010 Tarihinden itibaren	%1,40	%16,8	2010/965
19/11/2009	%1,95	%23,4	2009/15565
21/04/2006 Tarihinden itibaren	%2,5	%30	2006/10302
02/03/2005-20/04/2006	%3	%36	2005/8551

NOT: GECİKME ZAMMI TECİLDE TECİLİN YAPILDIĞI, İFLAS HALİNDE İFLASIN AÇILDIĞI VE ACİZ HALİNDE BU DURUMUN SABİT OLDUĞU GÜNE KADAR HESAPLANIR. AY KESİRLERİNE İSABET EDEN GECİKME ZAMMI GÜNLÜK OLARAK HESAPLANIR (5035 SAYILI KANUNUN 4. MADDESİYLE YÜRÜRLÜK 02/01/2004

* GECİKME ZAMMI 1 TL DEN AZ OLAMAZ.

TECİL FAİZİ ORANLARI (6183 SAYILI KANUN MADDE:48)

UYGULAMA DÖNEMİ	AYLIK ORAN	YILLIK ORAN	DAYANAĞI
28/04/2006 tarihinden itibaren	%2	%24	438 Seri Nolu Tah. Gen. Teb.
21/11/2009 tarihinden itibaren	%2	%19	Seri: C-Sıra 1 Nolu Tah. Gen. Teb.
21/10/2010 tarihinden itibaren	%1	%12	Seri: C-Sıra 2 Nolu Tah. Gen. Teb.
06.09.2018 tarihinden itibaren	%1,83	%22	Seri: C-Sıra 3 Nolu Tah. Gen. Teb.
25.10.2019 tarihinden itibaren	%1,58	%19	Seri: C-Sıra 4 Nolu Tah. Gen. Teb.
30.12.2019 tarihinden itibaren	%1,25	%15	Seri: C-Sıra 5 Nolu Tah. Gen. Teb.

KİSMİ TEVKİFAT UYGULANACAK İŞLEMLER

KİSMİ TEVKİFAT UYGULANACAK HİZMETLER	Tevkifat Oranı
Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik - Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetleri	4/10
Etüt, Plan - Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10
Makine, Teçhizat, Demirbaş, ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	7/10
Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	5/10
İşgücü Temin Hizmetleri	9/10
Yapı Denetim Hizmetleri	9/10
Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	7/10
Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	9/10
Profesyonel Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	9/10
Taşımacılık Hizmetleri (Yük Taşımacılığı Hizmeti)	2/10
Taşımacılık Hizmetleri (Servis Taşımacılığı Hizmeti)	5/10
Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	7/10
Diğer Hizmet Alımları	5/10
Diğer Hizmet Alımları Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetler	
Yapım İşleri	4/10
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	9/10
Diğer Hizmetler	5/10
Ticari Reklam Hizmetleri	3/10
KİSMİ TEVKİFAT UYGULANACAK TESLİMLER	
Külçe Metal Teslimleri	7/10
Bakır, Çinko ve Alüminyum Ürünlerinin Teslimi	7/10
Hurda ve Atık Teslimi	7/10
Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt, ve Cam Hurda ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10
Pamuk, Tiftik, Yün, ve Yapağı İle Ham Post ve Deri Teslimleri	9/10
Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10
Diğer Teslimler (Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne Yapılan Teslimler	2/10

İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLER NEDENİYLE YÜKLENİLEN VE İNDİRİM YOLUYLA GİDERİLEMEYEN KDV TUTARININ İADE KONUSU YAPILAMAYACAK KİSMİYLE İLGİLİ SINIR

Yıllar	Sınır Tutarı
2022	25.700,00 TL
2021	18.900,00 TL
2020	17.300,00 TL
2019	14.100,00 TL
2018	11.400,00 TL

Motorlu Taşıtlar Vergisi Tarifeleri

54 seri No.lu MTV Genel Tebliği ile 01.01.2022 tarihinden geçerli olmak üzere tespit edilen tutarlar aşağıdaki gibidir.

(I) Sayılı Tarife

Motor Silindir Hacmi (cm³)	Taşıt Değeri (TL)	Satır Numarası	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
			1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
1- Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri							
1300 cm³ ve aşağısı	70.600'ü aşmayanlar	1	1.313	916	512	386	136
	70.600'ü aşıp 123.700'ü aşmayanlar	2	1.443	1.007	562	426	150
	123.700'ü aşanlar	3	1.576	1.098	615	465	162
1301 - 1600 cm³ e kadar	70.600'ü aşmayanlar	4	2.287	1.715	995	703	270
	70.600'ü aşıp 123.700'ü aşmayanlar	5	2.517	1.887	1.095	771	295
	123.700'ü aşanlar	6	2.746	2.058	1.192	842	322
1601 - 1800 cm³ e kadar	177.000'i aşmayanlar	7	4.445	3.476	2.043	1.247	483
	177.000'i aşanlar	8	4.851	3.790	2.232	1.362	527
1801 - 2000 cm³ e kadar	177.000'i aşmayanlar	9	7.003	5.393	3.170	1.887	742
	177.000'i aşanlar	10	7.641	5.886	3.458	2.058	810
2001 - 2500 cm³ e kadar	221.000'i aşmayanlar	11	10.506	7.627	4.765	2.846	1.126
	221.000'i aşanlar	12	11.462	8.320	5.197	3.106	1.228
2501 - 3000 cm³ e kadar	442.300'ü aşmayanlar	13	14.648	12.745	7.961	4.282	1.570
	442.300'ü aşanlar	14	15.982	13.902	8.686	4.672	1.713
3001 - 3500 cm³ e kadar	442.300'ü aşmayanlar	15	22.310	20.075	12.092	6.036	2.211
	442.300'ü aşanlar	16	24.340	21.898	13.191	6.583	2.415
3501 - 4000 cm³ e kadar	708.000'i aşmayanlar	17	35.078	30.291	17.838	7.961	3.170
	708.000'i aşanlar	18	38.270	33.043	19.463	8.686	3.458
4001 cm³ ve yukarısı	840.700'ü aşmayanlar	19	57.415	43.053	25.498	11.460	4.445
	840.700'ü aşanlar	20	62.633	46.968	27.817	12.501	4.851
			Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
1 - 3 yaş 4 - 6 yaş			7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş		
2- Motosikletler							
100 - 250 cm3'e kadar			245	183	135	83	32
251 - 650 cm3'e kadar			506	383	245	135	83
651 - 1200 cm3'e kadar			1.306	776	383	245	135
1201 cm3 ve yukarısı			3.168	2.093	1.306	1.037	506

(II) Sayılı Tarife

Taşıt Cinsi ve Oturma Yeri /Azami Toplam Ağırlık	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)		
	1 – 6 yaş	7 – 15 yaş	16 ve yukarı yaş
1) Minibüs	1.570	1.037	506
2) Panel van ve motorlu karavanlar (Motor Silindir Hacmi)			
1900 cm ³ ve aşağısı	2.093	1.306	776
1901 cm ³ ve yukarısı	3.168	2.093	1.306
3) Otobüs ve benzerleri (Oturma Yeri)			
25 kişiye kadar	3.965	2.368	1.037
26-35 kişiye kadar	4.755	3.965	1.570
36-45 kişiye kadar	5.292	4.488	2.093
46 kişi ve yukarısı	6.348	5.292	3.168
4) Kamyonet, kamyon, çekici ve benzerleri (Azami Toplam Ağırlık)			
1.500 kg.'a kadar	1.408	935	458
1.501-3.500 kg'a kadar	2.851	1.652	935
3.501-5.000 kg'a kadar	4.283	3.565	1.408
5.001-10.000 kg'a kadar	4.755	4.038	1.893
10.001-20.000 kg'a kadar	5.715	4.755	2.851
20.001 kg ve yukarısı	7.148	5.715	3.321

(IV) Sayılı Tarife

Taşıt Cinsi ve Azami Kalkış Ağırlığı	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)			
	1 – 3 yaş	4 – 5 yaş	6 – 10 yaş	11 ve yukarı yaş
Uçak ve helikopterler				
1.150 kg'a kadar	26.545	21.225	15.916	12.730
1.151 – 1.800 kg.'a kadar	39.825	31.851	23.887	19.108
1.801 – 3.000 kg.'a kadar	53.108	42.483	31.851	25.482
3.001 – 5.000 kg.'a kadar	66.391	53.108	39.825	31.851
5.001 – 10.000 kg.'a kadar	79.675	63.736	47.795	38.230
10.001 – 20.000 kg.'a kadar	92.957	74.360	55.762	44.597
20.001 kg. ve yukarısı	106.236	84.980	63.736	50.986

(I/A) Sayılı Tarife

Motor Silindir Hacmi (cm ³)	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
	1-3 yaş	4-6 yaş	7-11 yaş	12-15 yaş	16 ve yukarı yaş
Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri					
1300 cm ³ ve aşağısı	1.313	916	512	386	136
1301-1600 cm ³ e kadar	2.287	1.715	995	703	270
1601-1800 cm ³ e kadar	4.042	3.157	1.860	1.132	438
1801-2000 cm ³ e kadar	6.368	4.903	2.882	1.715	676
2001-2500 cm ³ e kadar	9.550	6.933	4.332	2.587	1.023
2501-3000 cm ³ e kadar	13.318	11.585	7.237	3.891	1.428
3001-3500 cm ³ e kadar	20.282	18.250	10.992	5.486	2.012
3501-4000 cm ³ e kadar	31.891	27.537	16.217	7.237	2.882
4001 cm ³ ve yukarısı	52.195	39.140	23.180	10.416	4.042

DAMGA VERGİSİ ORANLARI (*)

	2022	2021	2020	2019	2018
KİRA MUKAVELENAMELERİ (MUKAVELE SÜRESİNE GÖRE KİRA BEDELİ ÜZERİNDEN)	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89
BİLANÇOLAR	102,00 TL	74,90 TL	68,70 TL	56,10 TL	45,40 TL
GELİR TABLOLARI	48,70 TL	35,80 TL	32,90 TL	26,90 TL	21,80 TL
İŞL. HES. ÖZETLERİ	48,70 TL	35,80 TL	32,90 TL	26,90 TL	21,80 TL
YILLIK G.V. BEY.	132,30 TL	97,20 TL	89,10 TL	72,70 TL	58,80 TL
KURUMLAR V. BEY.	176,70 TL	129,80 TL	119,00 TL	97,10 TL	78,50 TL
MUHTASAR BEY.	87,30 TL	64,10 TL	58,80 TL	48,00 TL	38,80 TL
K.D.V. BEYANNAMESİ	87,30 TL	64,10 TL	58,80 TL	48,00 TL	38,80 TL
DİĞER VERGİ BEYANNAMELERİ (DAMGA VERGİSİ BEYANNAMELERİ HARİÇ)	87,30 TL	64,10 TL	58,80 TL	48,00 TL	38,80 TL
BELEDİYELERE VE İL ÖZEL İDARELERİNE VERİLEN BEYANNAMELER	64,80 TL	47,60 TL	43,70 TL	35,70 TL	28,90 TL
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA VERİLEN SİGORTA PRİM BİLDİRGELERİ	64,80 TL	47,60 TL	43,70 TL	35,70 TL	28,90 TL
GÜMRÜK İDARELERİNE VERİLEN BEYANNAMELER	176,70 TL	129,80 TL	119,00 TL	97,10 TL	78,50 TL

* Dayanağı 2022 Yılı İçin; Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğ Seri No: 66

2022 TAKVİM YILI İÇİN*

(DAYANAĞI: 53 SERİ NO'LU VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ)

MATRAH	VERASET YOLUYLA İNTİKALLERDE %	İVAZSIZ İNTİKALLERDE %
İlk 500.000 TL için	1	10
Sonra gelen 1.200.000 TL için	3	15
Sonra gelen 2.500.000 TL için	5	20
Sonra gelen 4.900.000 TL için	7	25
Matrahın 9.100.000 lirayı aşan bölümü için	10	30

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ İSTİSNA MİKTARLARI (V.İ.V.K. MAD:4-B,D,E)

VERASET - İNTİKAL TÜRÜ	İSTİSNA TUTARI		
	2022	2021	2020
Evlatlıklar dahil, fûruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	455.635 TL	334.534 TL	306.603 TL
Fûruğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde	911.830 TL	669.479 TL	613.582 TL
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	10.491 TL	7.703 TL	7.060 TL
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikrami-yelerde	10.491 TL	7.703 TL	7.060 TL

DEĞERLİ KAĞIT BEDELLERİ	2022	2021	2020	2019	2018	2017
1/a-b NOTER KAĞITLARI ve BEYANNAME	25,50 TL	20,00 TL	16,50 TL	13,60 TL	11,00 TL	9,50 TL
1/c PROTESTO,VEKALETNAME VE RE'SEN SENET	50,00 TL	40,00 TL	33,00 TL	27,00 TL	22,00 TL	19,00 TL
3 PASAPORTLAR	225,00 TL	180,00 TL	160,00 TL	133,50 TL	108,00 TL	94,00 TL
4 İKAMET İZİNİ	160,00 TL	125,00 TL	110,00 TL	89,00 TL	72,00 TL	63,00 TL
6/a KANUNİ BİLDİRİM SÜRESİ DIŞINDA DOĞUM NEDENİYLE DÜZENLENEN TÜRKİYE CUMHURİYETİ KİMLİK KARTI	37,50 TL	30,00 TL	25,00 TL	22,50 TL	18,50 TL	16,00 TL
6/b DEĞİŞTİRME NEDENİYLE DÜZENLENEN TÜRKİYE CUMHURİYETİ KİMLİK KARTI	37,50 TL	30,00 TL	25,00 TL	22,50 TL	18,50 TL	16,00 TL
6/c KAYIP NEDENİYLE DÜZENLENEN TÜRKİYE CUMHURİYETİ KİMLİK KARTI	75,00 TL	60,00 TL	50,00 TL	45,00 TL	37,00 TL	16,00 TL
7 AİLE CÜZDANLARI	200,00	160,00	140,00 TL	121,00 TL	98,00 TL	86,00 TL
9 SÜRÜCÜ BELGELERİ	280,00 TL	225,00 TL	200,00 TL	166,00 TL	134,00 TL	117,00 TL
10 SÜRÜCÜ ÇALIŞMA BELGELERİ (KARNELERİ)	280,00 TL	225,00 TL	200,00 TL	166,00 TL	134,00 TL	117,00 TL
12 MOTORLU ARAÇ TESCİL BEL.	250,00 TL	200,00 TL	180,00 TL	148,50 TL	120,00 TL	88,00 TL
13 İŞ MAKİNESİ TESCİL BELGESİ	210,00 TL	170,00 TL	150,00 TL	124,00 TL	100,00 TL	85,00 TL
14 BANKA ÇEKLERİ (HER 1 YAP.)	15,50 TL	12,00 TL	10,00 TL	8,00 TL	6,50 TL	5,60 TL
15 MAVİ KART (EK: 9/5/2012-6304/9 MD.)	20,00 TL	16,00 TL	14,00 TL	12,50 TL	10,00 TL	8,50 TL
16 YABANCI ÇALIŞMA İZİN BELGESİ	160,00 TL	125,00 TL	110,00 TL	89,00 TL	72,00 TL	63,00 TL
17 YABANCI ÇALIŞMA İZİN BELGESİ	160,00 TL	125,00 TL	110,00 TL	89,00 TL	72,00 TL	63,00 TL
DAYANAĞI	DEĞ. KAĞ. KAN. GEN. TEB. SERİ NO: 70	DEĞ. KAĞ. KAN. GEN. TEB. SERİ NO: 66	DEĞ. KAĞ. KAN. GEN. TEB. SERİ NO: 64	DEĞ. KAĞ. KAN. GEN. TEB. SERİ NO: 60	DEĞ. KAĞ. KAN. GEN. TEB. SERİ NO: 56	DEĞ. KAĞ. KAN. GEN. TEB. SERİ NO: 52

EMLAK VERGİSİ ORANLARI

Meskenlerde	Binde 1
Diğer Binalarda	Binde 2
Arazilerde	Binde 1
Arsalarda	Binde 3
Büyükşehir belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan bina, arsa ve arazilerin Emlak Vergisi Oranları:	
Meskenlerde	Binde 2
Diğer Binalarda	Binde 4
Arazilerde	Binde 2
Arsalarda	Binde 6

DEĞERLİ KONUT VERGİSİ TAŞINMAZ HADDİ (EMLAK VERGİSİ KANUNU MADDE 42)

YIL	Değeri
2022	6.173.000,00 TL
2021	5.227.000,00 TL
2020	5.000.000,00 TL

DEĞERLİ KONUT VERGİSİ 2022 YILI TARİFESİ (EMLAK VERGİSİ KANUNU MADDE 44)

6.173.000 TL ile 9.260.000 TL arasında olanlar (bu tutar dahil) 6.173.000 TL'yi aşan kısmı için	Binde 3
12.347.000 TL'ye kadar olanlar (bu tutar dahil) 9.260.000 TL'si için 9.261 TL, fazlası için	Binde 6
12.347.000 TL'den fazla olanlar 12.347.000 TL'si için 27.783 TL, fazlası için	Binde 10

**VERGİ USUL KANUNUNDA YER ALAN VE 1/1/2022 TARİHİNDEN GEÇERLİ OLMAK ÜZERE
UYGULANACAK OLAN HAD VE TUTARLARA İLİŞKİN LİSTE**

MADDE NO	KONUSU	2022 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
MADDE 104	İlanın şekli	
	1- İlanın vergi dairesinde yapılması	4.900
	3- İlanın: - Vergi dairesinin bulunduğu yerde yayımlanan bir veya daha fazla gazetede yapılması - Türkiye Genelinde yayımlanan gazetelerden birinde ayrıca yapılması	4.900-490.000 490.000 ve üzeri
MÜKERRER MADDE 115	Tahakkuktan vazgeçme	58
MADDE 153/A	Teminat tutarı	200.000
Madde 177	Bilanço hesabı esasına göre defter tutma hadleri	
	1- Yıllık; - Alış tutarı - Satış Tutarı	400.000 570.000
	2- Yıllık gayrisafi iş hasılatı	200.000
	3- İş hasılatının beş katı ile yıllık satış tutarının toplamı	400.000
MADDE 232	Fatura kullanma mecburiyeti	2.000
MADDE 252	Muhtarların karne tasdikinde aldığı harç	5,80
MÜKERRER MADDE 257	Teminat Tutarı	
	Yeni işe başlayanlar	13.000.000
	Faaliyeti devam edenler	130.000.000
MADDE 313	Doğrudan gider yazılacak demirbaş ve peştemallıklar	2.000
MADDE 323	Şüpheli alacak tutarı	4.000
MADDE 343	En az ceza haddi	
	- Damga vergisinde - Diğer vergilerde	25 50
MADDE 352	Usulsüzlük dereceleri ve cezaları (Kanuna bağlı cetvel)	
	<u>1 inci derece usulsüzlükler</u>	
	1- Sermaye şirketleri	320
	2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	190
	3- İkinci sınıf tüccarlar	95
	4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	43
	5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	25
	6- Gelir vergisinden muaf esnaf	12

MADDE NO	KONUSU	2022 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
	<u>II nci derece usulsüzlükler</u>	
	1- Sermaye şirketleri	170
	2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	95
	3- İkinci sınıf tüccarlar	43
	4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	25
	5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	12
	6- Gelir vergisinden muaf esnaf	6,80
MADDE 353	Fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması	
	1- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzunun verilmemesi, alınmaması, bu bilgilerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi, bu belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması - Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	500 250.000
	2- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin düzenlenmemesi, kullanılmaması, bulundurulmaması, aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verilmesi, gerçeğe aykırı olarak düzenlenmesi, elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kâğıt olarak düzenlenmesi, hiç düzenlenmemiş sayılması - Her bir belge nevine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza - Her bir belge nevine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	500 25.000 250.000
	4- Hazine v Maliye Bakanlığınca tutulma ve günü gününe kayıt edilme mecburiyeti getirilen defterlerin; bulundurulmaması, günü gününe kayıt yapılmaması, yetkililere ibraz edilmemesi ile levha bulundurma ve asma mecburiyetine uyulmaması	500
	6- Belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ilişkin kural ve standartlara uymayanlara	12.000
	7- Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara	600
	8- Belge basımı ile ilgili bildirim görevini belirlenen sürede yerine getirmeyen ya da bildirimi eksik veya hatalı yapan matbaa işletmecilerine - Bu bent uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	1.900 380.000

MADDE NO	KONUSU	2022 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
	9- 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	2.500
	10- 127 nci maddenin (d) bendi uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığının özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	1.900
	11- Tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına Alt sınır Üst sınır	68.000
		680.000
MADDE 355	Damga Vergisinde	
	- Her bir kâğıt için kesilecek özel usulsüzlük cezası	4,20
MÜKERRER MADDE 355	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	
	- 86, 148, 149, 150, mükerrer 242, 256 ve 257 nci maddelerde yer alan zorunluluklar ile mükerrer 257 nci madde ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar	
	1- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	3.400
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	1.700
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	880
	107/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar	
	1- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	2.000
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	1.000
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	530
	- Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (8) numaralı bendi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara (üst sınır)	1.300.000
MADDE 370	İzaha davet	
	- Kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarı	148.000
EK MADDE 1	Tarhiyat sonrası uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	6.800 üzeri
EK MADDE 1	376 ncı maddedeki indirim oranının %50 artırımlı uygulanacağı usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	6.800 ve altı
EK MADDE 11	Tarhiyat öncesi uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	6.800 üzeri

VERGİ RAPORU

VERGİ MÜFETTİŞLERİ DERNEĞİ

ABONE OLMAK VEYA ABONELİĞİNİZİ YENİLEMEK İÇİN BU FORMU DEKONT ÖRNEĞİNİZLE
BİRLİKTE AŞAĞIDAKİ ADRESİMİZE POSTALAYINIZ VEYA FAKSLAYINIZ.

ABONELİK FORMU

ABONENİN

Adı Soyadı :
Mesleği :
Adresi :
.....
.....
Telefon - Faks :
Vergi Dairesi :
Vergi Sicil No :
Abonelik Bedeli :

☐ **ABONELİK BEDELİNİ EFT VEYA HAVALE YOLU İLE ÖDEMEK İSTİYORUM**

Halk Bankası Ankara GOP Şubesi
Şube Kodu: 1331 Hesap No: 12100001
IBAN: TR60 0001 2001 3310 0012 1000 01

☐ **Basılı Dergi + İnternet Abonelik Bedeli** **600.00 TL**

Tarih:/...../20.....

İmza

Online satış sitemiz olan **www.vergiraporu.com.tr** adresinden de kredi kartınızla satın alabilirsiniz.

VERGİ RAPORU DERGİSİ

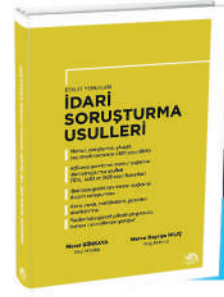
Cihan Sk. No: 13/7 Sıhhiye/ANKARA | Tel: 0312 231 80 19 | Faks: 0312 231 80 65
www.vergi raporu.com.tr | bilgi@vergiraporu.com.tr



2166 Sayfa
Ebadi: 19,5cmx27,5cm



1104 Sayfa
Ebadi: 15cmx21,5cm



224 Sayfa
Ebadi: 16cmx24cm



397 Sayfa
Ebadi: 16cmx24cm



601 Sayfa
Ebadi: 16cmx24cm



375 Sayfa
Ebadi: 16cmx24cm



692 Sayfa
Ebadi: 16cmx24cm



462 Sayfa
Ebadi: 16cmx24cm



1324 Sayfa
Ebadi: 16cmx24cm



336 Sayfa
Ebadi: 16cmx24cm



761 Sayfa
Ebadi: 16cmx24cm



414 Sayfa
Ebadi: 16cmx24cm



VERGİ
MÜFETTİŞLERİ
DERNEĞİ

Yayınlarımıza ulaşmak için derneğimizle irtibata geçebilirsiniz.

VERGİ MÜFETTİŞLERİ DERNEĞİ GENEL MERKEZİ

Cihan Sokak No: 13/7 Sıhhiye-ANKARA • Tel: (0312) 231 80 19 (pbx) • Fax: (0312) 231 80 65

www.vergiraporu.com.tr • bilgi@vergiraporu.com.tr

Özü
sözü
insan

TRT