



VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER

HAZIRLAYAN**Çağlar DOĞAN**

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

**VERGİ MEVZUATINDA
GÜNCEL GELİŞMELER****TEBLİĞLER****● Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: ile 527)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: ile 549)**

07/10/2023 tarih ve 32332 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 549 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde (Sıra No: ile 527) değişiklik yapılmıştır. Yapılan düzenlemelere ilişkin maddelere aşağıda yer verilmiştir.

- 24/3/2021 tarihli ve 31433 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 527)'nin 1 inci maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde yer alan “, elektrik” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır. **(Madde 1)**

Değişiklik sorası madde aşağıdaki gibi olmuştur.

“(2) Bu Tebliğin konusunu;

..

b) Akaryakıt istasyonu işletmecilerinin akaryakıt pompalarına bağlı ödeme kaydedici cihazlardan gerçekleştirilen satışlara (LPG, doğalgaz (...) ve benzerleri de dahil) ait mali bilgileri elektronik ortamda bildirim zorunluluğuna,

..

ilişkin usul ve esaslar oluşturmaktadır.”

- Aynı Tebliğin 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde yer alan “, elektrik” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır. **(Madde 2)**

Değişiklik sorası madde aşağıdaki gibi olmuştur.

“ç) Akaryakıt: Akaryakıt istasyonlarında taşıtlara perakende olarak satılan benzin ve motorini (LPG, doğalgaz (...)) ve benzerleri bu Tebliğ kapsamında akaryakıt olarak kabul edilecektir.”

- Aynı Tebliğin 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (i) bendinin sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir. **(Madde 3)**

“YN Pompa ÖKC'nin ABÜ'sü ile pompa ünitesi arasındaki iletişime ilişkin bağlantıların mühürleme işlemi Başkanlık ve Türk Standardları Enstitüsü arasında yapılacak protokol çerçevesinde Türk Standardları Enstitüsü tarafından yapılacaktır.”

● Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: ile 509)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: ile 550)

07/10/2023 tarih ve 32332 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 550 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde (Sıra No: ile 509) değişiklik yapılmış-

tır. Yapılan düzenlemelere ilişkin maddelere aşağıda yer verilmiştir.

- 19/10/2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)’nin “IV.1.4. e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu” başlıklı bölümünün (a) fıkrasına aşağıdaki bent ve aynı bölümün (e) fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkralar eklenmiş ve diğer fıkra buna göre teselsül ettirilmiştir. **(Madde 1)**

“9 - 2/4/2022 tarihli ve 31797 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Şarj Hizmeti Yönetmeliği kapsamında Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan şarj ağı işletmeci lisansı alan mükellefler ile bu mükellefler tarafından sertifika verilen şarj istasyonu işletmecileri.”

“f) Bu Tebliğ kapsamında e-Fatura uygulamasına dâhil olduktan sonra veya dâhil olmak zorundayken işi bırakıp daha sonra yeniden mükellefiyet tesis ettiren gerçek kişi mükellefler, işe başladıkları tarih itibarıyla e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

g) Bu Tebliğ kapsamında e-Fatura uygulamasına dâhil olan veya dâhil olmak zorunda olan bir ferdi işletmenin sermaye şirketine dönüşmesi halinde, yeni kurulan sermaye şirketi de e-Fatura uygulamasına dâhil olmak zorundadır. Uygulamaya dâhil olma süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini izleyen ayın başından itibaren 3 ayı geçemez.”

- Aynı Tebliğin “IV.1.5. e-Fatura Uygulamasına Geçiş Süresi” başlıklı bölümünün birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir. **(Madde 2)**

“g) Söz konusu bölümün (a) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamında olanlardan, bu Tebliğin yayım tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla faaliyette bulunanlar 2/1/2024 tarihine kadar, bu Tebliğin yayım tarihinden sonra faaliyete başlayanlar ise, faaliyete başladıkları tarih itibarıyla başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.” Aynı Tebliğin (III/B-2.2.) bölümünün ikinci paragrafı yürürlükten kaldırılmıştır.

- Aynı Tebliğin “IV.1.7.1. İhracat İşlemlerinde e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu” başlıklı bölümünün birinci fıkrasında yer alan “1/7/2020 tarihinden” ibaresi “Başkanlık tarafından ebelge.gib.gov.tr adresinde yapılan duyuruda belirtilecek tarihten” şeklinde değiştirilmiştir.

(Madde 3)

- Aynı Tebliğde yer alan “V.1. Uygulamalardan Yaralanma Yöntemleri” başlığı “V.1. Uygulamalardan Yaralanma Yöntemleri” şeklinde değiştirilmiştir. **(Madde 4)**

- Aynı Tebliğin “V.2. Belgelerin Elektronik Ortamda Oluşturulması” başlıklı bölümünün yedinci fıkrasında yer alan “500 TL’ye” ibaresi “Kanunun 232 nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutara” şeklinde değiştirilmiş ve yedinci fıkradan sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir. **(Madde 5)**

“Şarj Hizmeti Yönetmeliği kapsamında Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan şarj ağı işletmeci lisansı alan mükellefler ile bu mükellefler tarafından sertifika verilen şarj istasyonu işletmecileri, bu Tebliğin “IV.1.5. e-Fatura Uygulamasına Geçiş Süresi” başlıklı bölümünün birinci fıkrasının (g) bendi uyarınca e-Fatura uygulamasına dâhil olmaları gereken tarihten itibaren söz konusu Yönetmelik kapsamında gerçekleştirdikleri mal teslimi ve hizmet ifalarına istinaden 213 sayılı Kanun gereğince kendilerine düzenleme zorunluluğu getirilen mali belgeleri, Kanunun 232 nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutara bağlı olmaksızın, bu Tebliğin “V.7.” ve “VIII.” numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, elektronik belge (e-Fatura, e-Arşiv Fatura) olarak düzenlemek ve bunları elektronik ortamda iletmek zorundadır.”

- Aynı Tebliğin “V.5.4. e-Serbest Meslek Makbuzu Düzenlenmesi ve Teslimi” başlıklı bölümünün beşinci fıkrasında yer alan “uygulamasına

olarak dâhil" ibaresi "uygulamasına dâhil" şeklinde değiştirilmiştir. **(Madde 6)**

- Bu Tebliğin; **(Madde 7)**

a) 5 inci maddesinin Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)'nin "V.2. Belgelerin Elektronik Ortamda Oluşturulması" başlıklı bölümünün yedinci fıkrasında değişiklik yapan kısmı, bu Tebliğin yayımlandığı tarihi izleyen aybaşından itibaren gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde, diğer kısmı ise 2/1/2024 tarihinden itibaren gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

b) Diğer maddeleri yayımı tarihinde, yürürlüğe girer.

● Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 551)

07/10/2023 tarih ve 32332 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 551 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile vergiye uyum düzeyi ve vergi güvenliğinin artırılması amacıyla elektrikli araçlara kablolu veya kablosuz elektrik enerjisi aktarımı yapmak üzere lisans alan şarj ağı işletmecisi tarafından uygulanan şarj hizmetine ilişkin bilgiler ile bu hizmet karşılığında düzenlenen faturada yer alan bilgilerin elektronik ortamda alınmasına ve fatura düzenleme süresine ilişkin usul ve esasların belirlenmiştir. Yapılan düzenlemeye ilişkin maddelere aşağıda yer verilmiştir.

- Tanımlar ve kısaltmalar(Madde 3)

Bu Tebliğde geçen;

a) 213 sayılı Kanun: 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununu,

b) Başkanlık/GİB: Gelir İdaresi Başkanlığını,

c) GİB Teknoloji: Gelir İdaresi Başkanlığının bilgi teknolojilerine ilişkin süreçlerinin yürütüldüğü birimleri,

ç) Şarj ağı işletmecisi: Şarj Hizmeti Yönetmeliğinde tanımlandığı şekilde, elektrikli araç kullanıcılarına, şarj ağına erişim açarak şarj hizmeti sağlayan ve şarj ağının işletmesini gerçekleştiren lisans sahibi tüzel kişiyi,

d) Şarj hizmeti: Şarj Hizmeti Yönetmeliğinde tanımlandığı şekilde, elektrikli araçların akü, pil, kondansatör ve benzeri enerji depolayan ekipmanlarını şarj etmek üzere ticari amaçla ve bedeli mukabilinde gerçekleştirilen kablolu veya kablosuz enerji aktarımını,

e) Şarj Hizmeti Yönetmeliği: 2/4/2022 tarihli ve 31797 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Şarj Hizmeti Yönetmeliğini,

f) Şarj istasyonu: Şarj Hizmeti Yönetmeliğinde tanımlandığı şekilde, elektrikli araçlara kablolu veya kablosuz elektrik enerjisi aktarımının yapıldığı tesisi,

g) Şarj istasyonu işletmecisi: Şarj Hizmeti Yönetmeliğinde tanımlandığı şekilde, şarj ağı işletmecisinden almış olduğu sertifika kapsamında şarj istasyonlarını yerinde işleten ve üçüncü taraflara bu şarj istasyonunda şarj hizmeti sağlayan gerçek veya tüzel kişiyi,

ifade eder.

- Fatura düzenleme süresi(Madde 4)

(1) 213 sayılı Kanunun 231 inci ve mükerrer 257 nci maddelerinin verdiği yetkiye dayanarak, elektrikli araçlara sunulan şarj hizmetine ilişkin faturanın teslim anında düzenlenmesi uygun bulunmuştur.

(2) Bununla birlikte, şarj hizmeti verilecek kişilerle asgari altı aylık sözleşme düzenlenmesi, verilen her bir şarj hizmetine ilişkin bilgileri içerecek şekilde bir icmal hazırlanması ve bu icmallerin düzenlenecek faturaya eklenmesi ile bu kapsamda verilen şarj hizmetine ilişkin bilgilerin anlık olarak Başkanlık ile paylaşılması şartlarının sağlanmasına bağlı olarak, bu kapsamda verilen şarj hizmetlerine ilişkin olarak yedi günde bir fatura (katma değer vergisi açısından vergilendirme dönemi aşılmacak şartıyla) düzenlenebilecektir.

Bu madde 2/1/2024 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

- Sürekli bilgi verme zorunluluğu getirilenler ile bildirilecek bilgiler (Madde 5)

(1) Şarj ağı işletmecileri, şarj istasyonlarından gerçekleştirilen şarj hizmetlerine ilişkin bilgiler ile bu hizmet karşılığında düzenlenen faturada yer alan bilgileri anlık olarak elektronik ortamda GİB Teknoloji sistemlerine bildirmek zorundadır.

(2) Başkanlık, birinci fıkra kapsamında sürekli bilgi verme yükümlülüğü getirilenlerin bildirmesi gereken bilgilere ilişkin veri format ve standardı ile bilgi verme zamanı ve dönemini ynokc.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak ilgili teknik kılavuzlarla belirlemeye yetkilidir.

- Sorumluluk ve ceza uygulaması (Madde 6)

(1) Şarj ağı işletmecileri, elektronik ortamda bildirdikleri bilgilerin doğruluğundan sorumlu oldukları gibi bu bilgileri Başkanlığın belirlemiş olduğu format, standart ve bildirim yöntemine uygun olarak bildirmek zorundadırlar.

(2) Başkanlıkça belirlenen format, standart ve bildirim yöntemi haricinde bildirilen bilgiler kabul edilmeyecek ve bildirim yapılmamış sayılacaktır.

(3) Bu Tebliğde yapılan düzenlemeler kapsamında bildirilmesi gereken bilgileri bildirmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunanlar ile bu Tebliğle getirilen zorunluluklara uymayanlar hakkında 213 sayılı Kanunun ilgili ceza hükümleri uygulanır.

- İlk bildirimin yapılması(Geçici Madde 1)

(1) Bu Tebliğle getirilen sürekli bilgi verme yükümlülüğü kapsamında yapılacak ilk bildirim, bu Tebliğin 5 inci maddesinde belirtilen teknik kılavuzların yayımlanmasını müteakip ynokc.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyuru ile belirlenen tarihte yapılacaktır.

● Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 552)

07/10/2023 tarih ve 32332 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 552 Sıra No.lu Vergi Usul

Kanunu Genel Tebliği ile Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından elektronik ortamda sunulan hizmetlerin tek çatı altında birleştirilerek kişilerin tüm uygulamalara kolay, hızlı ve güvenli bir şekilde erişim sağlaması, beyanname, bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelerin elektronik ortamda verilebilmesi ve bu belgelere ilişkin yapılan işlemlerin sonuçlarının ilgililerine elektronik ortamda sunulması ile mükelleflerin vergilendirmeye ilişkin ödevlerini yerine getirirken hizmet alma süreçlerinde günümüz bilişim teknolojilerinin getirdiği imkanlardan daha fazla yararlanması amacıyla geliştirilen Dijital Vergi Dairesi uygulamasına ilişkin usul ve esasların belirlenmiştir. Yapılan düzenlemeye ilişkin maddelere aşağıda yer verilmiştir.

- Tanımlar(Madde 3)

(1) Bu Tebliğde geçen;

- a) Bakan: Hazine ve Maliye Bakanını,
- b) Bakanlık: Hazine ve Maliye Bakanlığını,
- c) Başkanlık: Gelir İdaresi Başkanlığını,
- ç) Kanun: 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununu,

d) Dijital Vergi Dairesi (Sistem): Başkanlığın görev tanımları içerisinde yer alan hizmetlerin sunulması veya kişilerin vergisel ödevlerini yerine getirmesi amacıyla şifre, elektronik imza veya diğer güvenlik araçları kullanılmak suretiyle erişim sağlanan internet adresi (dijital.gib.gov.tr) ve mobil uygulamalar üzerinde oluşturulan elektronik ortamı,

e) Doğrulanabilir belge: Kişilerin talebi üzerine elektronik ortamda oluşturulan, gönderilen, saklanan ve üzerinde bulunan doğrulama kodu aracılığıyla muhatapları tarafından görüntülenmek suretiyle varlığı teyit edilebilen her türlü belgeyi,

f) GİB Teknoloji: Başkanlığın bilgi teknolojilerine ilişkin süreçlerinin yürütüldüğü birimleri,

g) Kişi: Gerçek ve tüzel kişiler ile tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri,

ğ) Kullanıcı kodu: Gerçek kişiler için Türkiye Cumhuriyeti kimlik numarasını, tüzel kişiler ile

tüzel kişiliği olmayan teşekküller için vergi kimlik numarasını,

ifade eder.

- Dijital Vergi Dairesi hizmetlerinden yararlanabilecek kişiler(Madde 4)

(1) Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden, elektronik ortamda yapılacak vergisel işlemlerle ilgili teknik altyapı GİB Teknoloji tarafından kurularak, Dijital Vergi Dairesi uygulaması geliştirilmiştir.

(2) Dijital Vergi Dairesine kullanıcı kodu ve şifre bilgileri kullanılarak dijital.gib.gov.tr adresi üzerinden veya Başkanlık tarafından oluşturulan mobil uygulama üzerinden giriş yapılacaktır.

(3) Dijital Vergi Dairesi hizmetlerinden;

a) Bakanlık tarafından yapılan düzenlemeler kapsamında bu Tebliğin yürürlüğe girdiği tarihten önce kullanıcı kodu ve şifresi bulunan,

b) e-Devlet şifresi bulunan,

c) Bu Tebliğ kapsamında şifre edinen, kişiler yararlanabilecektir.

- Dijital Vergi Dairesi şifresi edinme (Madde 5)

(1) Dijital Vergi Dairesi hizmetlerinden yararlanmak isteyen ve daha önce şifre edinmemiş gerçek kişiler Sistem üzerinden istenen bilgileri girmek suretiyle şifre edinebileceklerdir. Bu kişilerin, EK: 1’de yer alan “Dijital Vergi Dairesi Şifre Talep Bildirimi (Gerçek Kişiler İçin)”ni kendileri veya Dijital Vergi Dairesi ile ilgili işlemleri yapmaya yönelik özel yetki içeren noterde verilmiş vekaletnameyle yetkili kılınan kişiler aracılığıyla mükellefiyet kaydı bulunanların bağlı oldukları vergi dairesine, mükellefiyet kaydı bulunmayanların ise herhangi bir vergi dairesine bizzat vererek de şifre edinmeleri mümkündür.

(2) Dijital Vergi Dairesini kullanmak isteyen ve daha önce şifre edinmemiş tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküller, kanuni temsilcileri/idarecileri aracılığıyla, Sistem üzerinden istenilen bilgileri girmek suretiyle şifre edinebi-

leceklerdir. Tüzel kişilerin ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin, EK:2’de yer alan “Dijital Vergi Dairesi Şifre Talep Bildirimi (Tüzel Kişiler ve Tüzel Kişiliği Olmayan Teşekküller İçin)”ni kanuni temsilcisi/idarecisi veya Dijital Vergi Dairesi ile ilgili işlemleri yapmaya yönelik özel yetki içeren noterde verilmiş vekaletnameyle yetkili kılınan kişiler aracılığıyla bağlı oldukları vergi dairesine, mükellefiyet kaydı bulunmayan tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin ise kanuni veya iş merkezinin bulunduğu yer vergi dairesine bizzat vererek de şifre edinmeleri mümkündür.

(3) Dijital Vergi Dairesini kullanmak üzere, bu Tebliğin eklerinde yer alan Dijital Vergi Dairesi Şifre Talep Bildirimi ile ilgili vergi dairesine bildirimde bulunan kişilere vergi dairesince, müracaat anında Sistemden üretilen Dijital Vergi Dairesi şifresini ihtiva eden kapalı bir zarf verilecektir. Şifre zarfının mükellefe veya yetki verilen kişiye tesliminde, “... Vergi Dairesi Başkanlığı/Vergi Dairesi Müdürlüğünün T.C. kimlik numaralı/ vergi kimlik numaralı mükellefi’ya Dijital Vergi Dairesi işlemlerinde kullanılmak üzere verilen şifreyi ihtiva eden zarf, kapalı olarak teslim edilmiştir.” şeklinde bir “Teslim Tutanağı” tanzim edilecek ve söz konusu tutanak, mükellef veya noterde verilmiş vekaletnameyle yetki verdiği kişi ile müdür/vergi dairesi müdürü veya müdür yardımcısı tarafından tarih konulmak suretiyle imzalanacaktır. Tanzim edilen teslim tutanağı ile talepten birer örneği ilgili vergi dairesinde muhafaza edilecektir.

(4) Şifre edinme usulü mevzuat gereğince belli bir format, standart, kural ve usule bağlanmış elektronik beyanname, e-Defter, Defter-Beyan Sistemi gibi elektronik uygulamalar için bu Tebliğde özel düzenleme bulunmayan hallerde, konunun düzenlendiği ilgili mevzuat hükümleri uygulanacaktır.

(5) Başkanlık, gelişen bilgi teknolojilerini dikkate alarak Dijital Vergi Dairesine giriş ya da kullanıcı kodu ve şifre oluşturma yöntemlerinde

değişiklik yapmaya veya yeni yöntemler belirlemeye yetkilidir.

- Alt kullanıcı(Madde 6)

(1) Sistemi kullanan kişiler istemeleri halinde, Sosyal Güvelik Kurumuna kayıtlı çalışanlarını Sistemin belirli fonksiyonlarını kullanmak üzere alt kullanıcı olarak tanımlayabilecek ve yetkilendirilebileceklerdir.

(2) Başkanlık, alt kullanıcılara verilebilecek yetkinin kapsamı, süresi ile tanımlanabilecek alt kullanıcı sayısını dijital.gib.gov.tr adresinde yapaçağı duyurular ile belirlemeye yetkilidir.

- Dijital Vergi Dairesinde yer alan bilgiler (Madde 7)

(1) Dijital Vergi Dairesi üzerinden kişiler, vergi dairesi sistemlerinde kayıtlı olan ve Başkanlıkça belirlenen bilgilerini elektronik ortamda görüntüleyebilecektir.

(2) Kanunun 107/A maddesinin Bakanlığa verdiği yetkiye istinaden, ivd.gib.gov.tr ve intvrg.gib.gov.tr adresleri ile birlikte dijital.gib.gov.tr adresi de tebliğe elverişli elektronik tebligat adresi olarak kabul edilecektir.

- Dijital Vergi Dairesinde yer alan hizmetler (Madde 8)

(1) Aşağıda yer alan işlemleri, Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden, dileyen kişilerin Dijital Vergi Dairesi üzerinden gerçekleştirmesine imkan tanımıştır:

- a) Borç ödeme.
- b) Mükellefiyet durum yazısı alınması.
- c) Borç durum yazısı talebinde bulunulması.
- ç) Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi verilmeyeceğine dair dilekçe verilmesi.
- d) Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi dönem değişikliği bildiriminde bulunulması.
- e) Vergi kimlik numarası doğrulama.
- f) Vergi kimlik numarası sorgulama.
- g) e-Vergi levhası sorgulama.
- ğ) Re'sen terk sorgulama.

h) ÖTV2A ödeme belgesi sorgulama.

ı) Gümrük çıkış beyannamesi sorgulama.

i) Yabancılar için vergi kimlik numarası doğrulama.

j) Yabancılar için potansiyel vergi kimlik numarası sorgulama.

k) e-Devlet alındı numarası ile sorgulama.

l) Özelge talep edilmesi.

m) Emanet hesaplarında bekleyen tutarlara ilişkin dilekçeler.

n) Başkanlıkça uygun görülen diğer iş ve işlemler.

(2) İnteraktif Vergi Dairesi ve İnternet Vergi Dairesi gibi uygulamalar üzerinden sunulan hizmetler belli bir plan dahilinde Dijital Vergi Dairesine aktarılarak bu Sistem üzerinden sunulacaktır.

(3) İnteraktif Vergi Dairesi, İnternet Vergi Dairesi, Hazır Beyan Sistemi, Defter-Beyan Sistemi, e-Beyanname gibi kullanıcı kodu ve şifre kullanılarak erişim sağlanan uygulamalara Dijital Vergi Dairesi üzerinden giriş yapılabilecektir.

(4) Bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelerin internet veya mobil uygulama üzerinden alınması aşamasında kişilerin Sistemde tanımlı mobil telefon numarasına gönderilen şifrenin Sistem tarafından doğrulanmasının istenilmesi halinde şifre doğrulandıktan sonra işlemler gerçekleştirilebilecektir.

(5) Dijital Vergi Dairesi kullanıcı denetiminin kullanıcı kodu, şifre ve diğer güvenlik mekanizmaları ile elektronik ortamda gerçekleştirilmesi, Sistemin kullanımına ilişkin tüm işlemlerin elektronik olarak yapılması ve her işleme ait iz kayıtlarının kayıt altına alınmasına bağlı olarak kaynağının inkar edilemezliği söz konusu olduğundan, Sistem üzerinden verilen bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelerin güvenli elektronik imza ile imzalanmasına gerek bulunmamaktadır.

(6) Dijital Vergi Dairesi üzerinden verilen "genel dilekçe", başvuru sahibinin Sistemde tanımlı

mobil telefon numarasına gönderilen şifrenin Sistem tarafından doğrulanmasını müteakip ilgili vergi dairesi başkanlığının/vergi dairesi müdürlüğünün ilgili birimine aktarılır. Dilekçenin kayıtlarına intikal ettirildiği birim, aşağıda sayılan hallerde dilekçeyi işlem yapmaksızın hıfz edebilir veya gerekçesini belirterek red edebilir:

a) Konusu itibarıyla Başkanlığın görev ve sorumluluk alanına girmeyen dilekçeler,

b) Başvuru sahibi dışındaki kişilere ilişkin dilekçeler.

c) Başvuru usulü yürürlükte bulunan mevzuat gereğince belli bir format, standart, kural ve usule bağlanmış iş ve işlemlere ilişkin dilekçeler (10/10/2013 tarihli ve 28791 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 429) kapsamında verilen iade talep dilekçeleri ve benzeri).

ç) Dijital Vergi Dairesi üzerinde tanımlı iş akışı bulunan iş ve işlemlere ilişkin dilekçeler.

(7) Dijital Vergi Dairesinde yapılan bir işlem sırasında herhangi bir belgenin mevzuatı gereğince ek yapılması gerekiyorsa, söz konusu belgenin taranmış hali veya çekilen fotoğrafı Sistem üzerinden verilen bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelere eklenebilecektir. Ek yapılan belgelerin vergi dairesine kağıt ortamında ibrazının istenmesi durumunda söz konusu belgeler elektronik ortamda müracaat tarihini takip eden 15 gün içinde ilgili vergi dairesi başkanlığına/vergi dairesi müdürlüğüne evrak kayıt veya Sistem işlem numarası belirtilmek suretiyle elden ibraz edilebileceği gibi istenirse iadeli taahhütlü posta ile de gönderilebilecektir. Kişilerin yaptığı başvurular sonucunda vergi dairesince yoklama yapılması durumunda, yoklamaya yetkili personel tarafından nezdinde yoklama yapıldan belgelerin ibraz edilmesi istenebilecektir. İbraz edilen belgelerin fotoğrafı çekilerek Elektronik Yoklama Sistemine aktarılacaktır. Dijital Vergi Dairesi üzerinden yapılan işlemler sırasın-

da eklenen belgelerin ibrazıyla ilgili kurallar dijital.gib.gov.tr adresinde duyurulacaktır.

(8) Kanunun 376 ncı maddesi kapsamında Dijital Vergi Dairesi üzerinden başvurusu yapılan indirim talepleri üzerine düzenlenen tahakkuk fişi Sistemden iletilecektir. Bu ileti tahakkuk fişinin muhatabına tebliği yerine geçer.

(9) Sistem üzerinden verilen bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgeler için ilgili vergi dairesine posta yoluyla veya elden ayrıca başvuru şartı aranmaz. Bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelerin Dijital Vergi Dairesi üzerinden alınmasından sonra yapılacak işlemler için bu Tebliğde özel düzenleme bulunmayan hallerde, konunun düzenlendiği ilgili mevzuat düzenlemeleri geçerlidir.

(10) Sistemin geliştirilmesine yönelik çalışmalar sonucunda Sistemde var olan bilgiler, iş ve işlemlerde yapılacak değişiklikler ile yeni eklenecek hizmetler dijital.gib.gov.tr ve/veya www.gib.gov.tr aracılığı ile ayrıca duyurulur.

(11) Kişilerin başvuruları sonucunda Sistem tarafından oluşturulan doğrulanabilir belgeler, üçüncü kişilerce belge üzerinde yer alan doğrulama kodu aracılığıyla dijital.gib.gov.tr adresinden görüntülenerek teyit edilebilecektir.

- Diğer hususlar (Madde 9)

(1) Dijital Vergi Dairesi hizmetlerinden yararlanmak isteyen kişiler kendilerine verilen kullanıcı kodu ve şifreleri başka amaçla kullanamayacakları gibi, bir başkasının kullanmasına da izin vermeyeceklerdir. Kullanıcı kodu ve şifrenin yetkisiz kişilerce kullanıldığını öğrendikleri anda (kullanıcı kodu ve şifrenin kaybedilmesi, çalınması ve benzeri durumlar dahil) Başkanlığın 189 numaralı Vergi İletişim Merkezine (VİMER) telefonla veya ilgili vergi dairesine dilekçe ile derhal bilgi vereceklerdir. Söz konusu kişiler bildirim anına kadar yapılan işlemlerden ve taraflarına verilen kullanıcı kodu ve şifrenin kullanımından sorumlu olacaklardır.

(2) Dijital Vergi Dairesi kullanıcı kodu ve şifresi edinmiş olan gerçek kişiler, tüzel kişilikte kanuni temsilciler, tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde ise bunları idare edenler kendilerine verilen kullanıcı kodu ve şifrenin kullanımından sorumludurlar. Bu nedenle kullanıcı kodu ve şifrelerini; başka amaçlarla kullanamazlar, herhangi bir üçüncü kişiye açıklayamazlar ve kullanımına izin veremezler, işyerinin satışı, transferi ve işi bırakmada üçüncü kişilere devredemezler, kiralayamazlar ve satamazlar.

(3) Dijital Vergi Dairesi kullanıcı kodu ve şifresinin özel yetki içeren noterde verilmiş vekaletnameyle yetkili kılınan kişilere teslimi, kullanıcı kodu ve şifre edinen gerçek kişiye, tüzel kişiliğe veya tüzel kişiliği olmayan teşekküllere teslim hükmünde sayılır.

(4) Tüzel kişiliğin veya tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin, yetki verdiği kişinin bu yetkilerini iptal etmesi halinde durumu derhal ilgili vergi dairesine yazılı olarak bildirmesi gerekmektedir. Bu bildirimin ilgili vergi dairesi kayıtlarına girdiği ana kadar yapılan işlemlerden doğacak hukuki ve mali sorumluluk tüzel kişiliğe veya tüzel kişiliği olmayan teşekküllere ait olacaktır. Söz konusu yetkinin sona erdirildiğine dair ilgili vergi dairesine yazılı bildirim yapılmadığı takdirde yetki verilen kişinin, tüzel kişiliği veya tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri temsil yetkisinin devam ettiği kabul edilecektir.

(5) Kağıt ortamda düzenlenip verilen bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgeler ile elektronik ortamda düzenlenip gönderilen bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelerin hukuki sonuçları itibarıyla hiçbir farkı bulunmamaktadır.

(6) Elektronik ortamda yapılan işlemlerin tespit ve tevsikinde, Başkanlık/vergi dairesi kayıtları esas alınacaktır.

(7) Başkanlık, Sistemin altyapısını ve işleyişini göz önünde bulundurarak Dijital Vergi Dairesinde sunulan işlemlerde kısıtlamalara gidebilir.

- Yetki (Madde 10)

(1) Başkanlık, Kanunun 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan yetki kapsamında, vergi dairesince yapılan işlemlerin robotik süreçler ve yapay zeka teknolojisi kullanarak Dijital Vergi Dairesi tarafından yapılmasına ve bu işlemler sonucunda düzenlenmesi gereken belgelerin Başkanlıkça elektronik ortamda imzalanmasına, mühürlenmesine veya onaylanmasına karar verebilir. Dijital Vergi Dairesi tarafından yapılmasına karar verilen işlemler dijital.gib.gov.tr ve/veya www.gib.gov.tr'den ayrıca duyurulacaktır.

(2) Başkanlık, bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelerden Dijital Vergi Dairesi üzerinden verilmesi zorunluluğu getirdiklerini dijital.gib.gov.tr ve/veya www.gib.gov.tr'de yayımlanacak duyurular ile belirlemeye yetkilidir.

(3) Başkanlık, Dijital Vergi Dairesi üzerinden hangi bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve belgelerin verilebileceğini, bu belgelerin aktarımında hangi format, standart, kural ve usullere uyulacağını, belirlenen format, standart, kural ve usullerde yapılacak değişiklikler ile Sistemin kullanımına yönelik hususları dijital.gib.gov.tr adresi üzerinden yayımlanacak duyuru ve/veya kılavuzlarla belirlemeye yetkilidir.

- Yürürlükten kaldırılan mevzuat (Madde 11)

(1) 28/2/2018 tarihli ve 30346 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:492)'nin 5 inci maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

● Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: ile 531)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: ile 553)

07/10/2023 tarih ve 32332 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 553 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde (Sıra No: ile 531) değişiklik yapılmıştır. Bilindiği üzere akaryakıt ve LPG piyasasının yanı sıra özel etiket ve işaret kullanma zorunlu-

luğu getirilen ürünlere ilişkin piyasada rekabet eşitliğinin sağlanması ve kayıt dışı ekonomi ile etkin bir şekilde mücadele edilmesi amacıyla 29/4/2021 tarihli ve 7318 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile düzenlemeler yapılmıştır. Mezkûr Kanunun 1 ve 2 nci maddeleriyle, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yapılan değişiklikler kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığına; belirli kriterleri dikkate alarak yedi günlük fatura düzenleme süresini indirme ya da faturanın malın teslim edildiği veya hizmetin yapıldığı anda düzenlenmesi zorunluluğu getirmenin yanı sıra, 4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu ve 2/3/2005 tarihli ve 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasası Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında lisansa tabi faaliyetlerde bulunanlar ile 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesi uyarınca bandrol, pul, barkod, hologram, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretleri kullanma zorunluluğu getirilen ürünleri imal veya ithal edenlerden 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendinde yer alan hükümler çerçevesinde teminat alma yetkisi verilmiştir. Diğer taraftan, bahse konu hükümlerin yanı sıra mezkûr Kanun ile 213 sayılı Kanunun mükerrer 355, 359 ve 367 nci maddelerinde de değişiklikler yapılmıştır.

Bu kapsamda, 7318 sayılı Kanun ile 213 sayılı Kanunda yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar ve uygulamaya ilişkin usul ve esasların belirlenmesi 531 Sıra No.lu Tebliğin amaç ve konusunu oluşturmaktadır. Anılan düzenlemeye dergimizin 2021 Ekim ayı sayısında Vergi Mevzuatında Güncel Gelişmeler bölümünde yer verilmişti. Bahse konu tebliğde yapılan değişikliklere aşağıda maddeler halinde yer verilmiştir.

- 2/9/2021 tarihli ve 31586 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 531)’nin 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (r) bendinde yer alan “teminat mektupları” ibaresinden sonra gelmek üzere “ile sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senetleri” ibaresi eklenmiştir. **(Madde 1)**

- Aynı Tebliğin 7 nci maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan “banka mektubu” ibaresi “banka teminat mektubu veya sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senedi” şeklinde değiştirilmiştir. **(Madde 2)**

- Aynı Tebliğin 8 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiş, aynı maddenin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı maddenin üçüncü fıkrasında yer alan “, bunlar üzerinde herhangi bir takyidatın bulunmaması ve” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır. **(Madde 3)**

“Teminat olarak gösterilecek değerler üzerinde herhangi bir takyidatın bulunmaması şarttır.”

“(2) Banka teminat mektupları ile sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senetleri, bu Tebliğ ekindeki (EK 1 ve EK 2) örneklere uygun olarak ilgisine göre bankalar veya sigorta şirketleri tarafından süresiz ve şartsız olarak düzenlenir ve ilgili banka veya sigorta şirketinden alınacak teyit üzerine kabul edilir.”

- Aynı Tebliğin 9 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan “vergi borcunun” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve hakkında devam eden bir vergi incelemesinin” ibaresi eklenmiş, aynı maddenin ikinci fıkrasında yer alan “vergilerin ödenmesi” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve hakkında devam eden bir vergi incelemesi bulunmaması” ibaresi eklenmiş ve aynı maddenin üçüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. **(Madde 4)**

“(3) Kendisinden teminat alınmış olan mükelleflerin, teminatın alındığı tarihten sonra tahakkuk eden ve süresinde ödenmeyen vergi borçlarının, alınan teminat tutarının %10’unu aşması halinde, alınmış olan teminat 6183 sayılı Kanunun 56 ncı maddesi hükmü de dikkate alınarak paraya çevrilir ve paranın vergi dairesi hesaplarına intikal ettiği tarih (Türk Lirası cinsinden para

olarak alınan teminatlarda ise paranın teminat olarak alındığı tarih) esas alınarak 6183 sayılı Kanunun 47 nci maddesine göre vergi borçlarına mahsup edilir. Ayrıca, mükelleflere tebliğ edilecek bir yazı ile bu suretle eksilen teminatın, 30 gün içinde tamamlanması istenir.”

- Aynı Tebliğin 10 uncu maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. **(Madde 5)**

“(2) Bu Tebliğin 5 inci maddesi kapsamında teminat vermekle yükümlü olanlardan; süresinde hiç teminat vermeyen, eksik teminat veren ya da daha önce verdikleri teminatları tamamlamaları gereken süre içinde tamamlamayanlar adına,

213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinin birinci fıkrası gereğince, özel usulsüzlük cezası kesilir. Bahse konu cezanın uygulamasında, yeni işe başlayanlar ile öteden beri faaliyette bulunup ilk defa teminata tabi lisansa sahip olan mükellefler hakkında, 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan tutarın 10 katı tutarında ceza kesilir.”

- Aynı Tebliğin 12 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan “yazı ile” ibaresi “yazıyla veya elektronik ortamda” şeklinde değiştirilmiştir. **(Madde 6)**



ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ

HAZIRLAYAN**Bariş BAL**

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

**ULUSLARARASI
VERGİ HABERLERİ****● MICROSOFT, IRS'NİN (ABD Gelir Servisi)
YAKLAŞIK 29 MİLYAR DOLARLIK GERİYE
DÖNÜK VERGİ TALEBİNE İTİRAZ
EDECEK**

Microsoft, Çarşamba günü yaptığı bir menkul kıymet başvurusunda, Microsoft'un ABD Gelir İdaresi'nin 2004-2013 yılları için ek 28,9 milyar dolarlık geriye dönük vergi talebine itiraz etmeyi planladığını söyledi.

Talep, IRS'nin Microsoft'un geçmiş muhasebe uygulamalarına ilişkin yıllarca süren denetiminin sonucudur. Microsoft, başvuruda özellikle ajan-sın şirketin "karlarını ülkeler ve yargı bölgeleri arasında nasıl dağıttığı" konusunu ele aldığını belirtti.

Şirket, «IRS, Microsoft'un 2004 ile 2013 yılları arasında cezalar ve faizlerin yanı sıra 28,9 milyar dolar daha vergi borcu olduğunu söylüyor» dedi. IRS'nin kararının nihai olmadığını ve Microsoft'un 2017 Vergi Kesintileri ve İş Yasası kapsamında ödediği ve nihai faturasını azaltabilecek 10 milyar dolara kadar vergileri içermediğini belirtti.

Şirket, muhtemelen birkaç yıl sürecektir bir süreç olan IRS talebine itiraz etmeyi planladığını söyledi. Şirket, başvuruda «Her zaman IRS kurallarına uyduğumuza ve ABD'de ve dünya ge-

nelinde borçlu olduğumuz vergileri ödediğimize inanıyoruz» dedi. "2004'ten bu yana ABD'ye 67 milyar doların üzerinde vergi ödedik"

Microsoft, IRS Temyiz Süreci ve muhtemelen mahkemeler aracılığıyla çalışmaya hazırlanırken şirketin mevcut gelir vergisi beklenmedik durumlarına ilişkin ödeneklerin yeterli olduğuna inandığını belirtti.

Haber Linki: <https://tinyurl.com/2usubr55>

**● MİLYARDERLER NEREDEYSE HİÇ VERGİ
ÖDEMİYOR. SADECE %2'LİK KÜRESEL
BİR VERGİ 250 MİLYAR DOLAR
TOPLAYABİLİR**

AB Vergi Gözlemevi Pazartesi günü yaptığı açıklamada, hükümetlerin milyarderlere yönelik küresel asgari vergiyle, yıllık 250 milyar dolar toplayabilecek vergi kaçakçılığına karşı uluslararası kısıtlamalarda yeni bir cephe açması gerektiğini söyledi.

Paris Ekonomi Okulu'nda ev sahipliği yapan araştırma grubu, vergi alınması halinde bu mblağın dünya çapında 2.700 milyarderin sahip olduğu yaklaşık 13 trilyon dolarlık servetin yalnızca yüzde 2'sine eşdeğer olacağını söyledi.

Grubun 2024 Küresel Vergi Kaçakçılığı Rapo-

ru'nda, şu anda milyarderlerin, diğer mütevazı vergi mükelleflerine göre çok daha az kişisel vergi ödedikleri, çünkü servetlerini kendilerini gelir vergisinden koruyan paravan şirketlere park edebildikleri belirtildi.

Gözlemevi müdürü Gabriel Zucman gazetecilere verdiği demeçte, "Bizim görüşümüze göre, bunu haklı çıkarmak zor çünkü vergi sistemlerinin sürdürülebilirliğine ve vergilendirmenin sosyal kabul edilebilirliğine zarar verme riski taşıyor."

Gözlemevi'nin tahminine göre, milyarderlerin kişisel vergisinin ABD'de yüzde 0,5'e yakın olduğu, Fransa'da ise sıfıra kadar düşük olduğu tahmin ediliyor. Bazı ülkelerde artan servet eşitsizliği, kamu maliyesinin yaşlanan nüfusla, enerji dönüşümü için devasa finansman ihtiyaçlarıyla ve Kovid salgını sırasında biriken borçlarla başa çıkmakta zorlandığı bir dönemde, en zengin vatandaşların vergi yükünün daha fazlasını üstlenmesi yönündeki çağrılarını artırıyor.

ABD Başkanı Joe Biden'ın 2024 bütçesi, en zengin yüzde 0,01'lik kesime yüzde 25 oranında asgari vergi getirilmesi planlarını içeriyordu, ancak o zamandan bu yana bu teklif, hükümetin kapanma tehditleri ve yaklaşmakta olan finansman son tarihleriyle meşgul olan Washington'daki milletvekilleri nedeniyle bir kenara bırakıldı.

Milyarderlerin uluslararası düzeyde koordineli bir şekilde vergilendirilmesi yıllar sürse de Gözlemevi, hükümetlerin banka gizliliğini sona erdirmek ve çokuluslu şirketlerin karlarını düşük vergili ülkelere kaydırma fırsatlarını azaltmak dışında elde ettiği başarıya dikkat çekti.

Gözlemevinin tahminine göre, 2018'de hesap bilgilerinin otomatik paylaşımının başlatılması, off-shore vergi cennetlerinde tutulan servet miktarını üç kat azalttı. 140 ülke arasında 2021'de imzalanacak bir anlaşma, gelecek yıldan itibaren kurumlar vergisi için %15'lik küresel bir taban belirleyerek çok uluslu şirketlerin düşük vergili ülkelere kar rezervasyonu yaparak vergi indirmesi kapsamını sınırlayacak.

Zucman, "Birçok insanın imkânsız olduğunu düşündüğü bir şeyin artık gerçekten yapılabileceğini biliyoruz" dedi. "Bir sonraki mantıklı adım, bu mantığı yalnızca çok uluslu şirketlere değil, milyarderlere de uygulamaktır."

Milyarderlere asgari vergi getirilmesi yönünde geniş bir uluslararası baskının olmaması durumunda Zucman, "gönüllü ülkeler koalisyonunun" tek taraflı olarak yol gösterebileceğini söyledi. Raporda, bankacılık gizliliğinin sona ermesi ve kurumsal asgari verginin, ülkeler arasında vergi oranları konusunda on yıllardır süren rekabete büyük ölçüde son vermiş olmasına rağmen, vergi faturalarının azaltılmasına yönelik çok sayıda fırsatın varlığını sürdürdüğünü belirtti.

Örneğin, zenginler servetlerini off-shore hesaplar yerine gayrimenkullere giderek daha fazla park ederken, şirketler asgari %15'lik kurumlar vergisindeki boşluklardan yararlanabiliyor. Gözlemevi, bu arada hükümetlerin yalnızca düşük vergi oranlarıyla rekabet etmek yerine, yatırım için giderek daha fazla sübvansiyonlarla rekabet ettiğini belirtti.

Haber Linki: <https://tinyurl.com/2ej3xfjb>

● İSKOÇYA'YI ZİYARET EDEN YOLCU GEMİLERİNDEN EMİSYON VERGİSİ ALINACAK

İskoç Yeşiller Partisi'nin açıkladığı planlar kapsamında İskoçya'yı ziyaret eden yolcu gemilerinden yeni bir vergi alınacak. Verginin, zararlı emisyonlar ve binlerce turistlin liman toplulukları üzerindeki etkisi gibi "ikiz zorluklarla" başa çıkacağını söyledi.

Döngüsel ekonomi bakanı Lorna Slater, partisinin Dunfermline'daki konferansında bunun en çok kirlетici gemileri hedef alabileceğini söyledi. Gençlere yönelik ücretsiz feribot yolculuğunun uzatılması da açıklandı. İskoç adalarında yaşayan 22 yaşın altındaki tüm gençler artık yılda dört kez ana karaya ücretsiz seyahat hakkına sahip olacak. Daha önce bu program yalnızca 16 ila 18 yaş

arasındakileri kapsıyordu. Scottish Green'in eş lideri Bayan Slater, "Yolcu gemisi vergisinin operatörleri daha az kirletici gemileri kullanmaya teşvik edecek şekilde yapılandırılmasını umduğumu" söyledi.

Ayrıca; "Kruvaziyer gemilerini ziyaret edenlerden vergi alma konusunda konseyleri yetkilendirmek için yerel yönetimdeki ortaklarımızla birlikte çalışacağız. Bu, yolcu gemilerine ev sahipliği yapan toplulukların hak ettikleri yatırımı alması anlamına gelecek ve amacımız aynı zamanda daha yeşil gemileri teşvik etmek olacaktır. Bu çok önemli; bir gemi 12.000 otomobille aynı miktarda karbon emisyonu üretiyor; operatörlerin çok uzun süre çevreyi kirletmelerine izin verildi." Dedi.

2019 yılında toplam 817.000 yolcu gemisi yolcusu İskoçya'yı ziyaret etti ve bazı konseyler ticaretle ilgili endişelerini dile getirdi. Orkney Konseyi geçen ay, aynı anda ziyaret edebilecek gemi sayısını sınırlandırma planlarını onayladı. Greenock, Oban, Lerwick ve Leith, İskoçya'nın düzenli olarak yolcu gemilerine ev sahipliği yapan diğer limanları arasında yer alıyor.

İskoç Yeşilleri konferansının başka bir yerinde, İskoçya'daki sığınmacılara ücretsiz otobüs yolculuğunun yaygınlaştırılmasını sağlamak için İskoç hükümetinden 2 milyon £ tutarında fon sağlandığı duyuruldu. Bu, Holyrood'un eşitlikler, insan hakları ve sivil adalet komitesinin bu hamleyi desteklemesinden sonra geldi.

Konferansta yaptığı konuşmada Bayan Slater, SNP ile güç paylaşımı anlaşmasını geliştirme ve iklim kriziyle mücadeleye yönelik politikalara devam etme sözü verdi. Partinin 2021 Bute House Anlaşmasını imzaladığından bu yana olumlu bir etki yarattığını söyledi. Kendisi şunları söyledi: "Geçen hafta ülkemizde sel baskınları yaşandı ve yüzlerce insan evlerini boşaltmak zorunda kaldı. İklim krizinin derinleştiği herkes için açık; bu nedenle İskoç Yeşilleri' nin sesleri artık her zamankinden daha hayati."

Partinin hükümetteki başarılarının arasında 22 yaşın altındakilere ücretsiz otobüs yolculuğu ve en yüksek tren ücretlerinin kaldırılmasının da yer aldığını ekledi. İskoç Yeşilleri iki yıldır hükümette ve rollerine giderek daha fazla güveniyorlar. İktidarda olmanın en büyük avantajı politikalarınızı gerçekten yerine getirebiliyor olmanızdır. Dolayısıyla, hayata geçirilmesini istediğiniz fikirleri açıklayan bir konferans yerine, olup bitenleri duyurabilirsiniz. Böylece iki eş lider, otobüs ve feribotlarda ücretsiz seyahatin genişletilmesi, güneş enerjisi sektörünün desteklenmesi ve belediyelere ekstra yetki verilmesi konusunda fikir sahibi oldu. Ortaklık hükümeti içinde, özellikle Humza Yousaf'ın belediye vergisinin dondurulmasına ilişkin konferans duyurusu nedeniyle hâlâ bazı gerginlikler var. Yeşiller bunun nasıl duyurulduğunu ya da tamamen yenilenmiş görmek istedikleri bir sisteme sadık kalmasını hoş karşılamadı. Ancak iktidarda olmanın faydaları konusunda giderek daha netleşiyorlar ve Holyrood döneminin geri kalanında neler başarabileceklerini sabırsızlıkla bekliyorlar ve seçmenlere Yeşil etkisinin ürünü olarak gösteriş yapıyorlar.

Bu yılın başlarında İskoç hükümetinin bakanı olarak kendisine verilen güven oylamasından sağ kurtulan Bayan Slater, kendisini eleştirenlerin "her gün" yaşadığı "safra"dan da bahsetti. Bayan Slater şunları söyledi: "Odada, sağcı medyada ve sosyal medyada onların tüm gücünü gördüm. Westminster hükümetinin petrol ve gaz üretimini "iki katına çıkarma" kararını eleştirdi ve yenilenebilir enerjiye "adil geçiş" gerektiğinin altını çizdi. Temmuz ayında Başbakan Rishi Sunak, 100 yeni Kuzey Denizi petrol ve gaz lisansı verme hamlesini savundu ve bunun net sıfır taahhütlerle "tamamen tutarlı" olduğunu söyledi. Geçen ay da yeni bir İskoç petrol sahasının, gençlerin enerji güvenliği konusunda "yabancı diktatörlere bağımlı" olarak büyümelerini engellemeye yardımcı olacağını söyledi.

Haber Linki: <https://tinyurl.com/r8fp93pu>

● **JAPONYA HÜKÜMETİ ENFLASYONUN YARATTIĞI DARBİYİ HAFİFLETMEK İÇİN GELİR VERGİSİ İNDİRİMİNİ DEĞERLENDİRİYOR**

Kamu yayıncısı NHK'nin Perşembe günü bildirdiğine göre, Japonya Başbakanı Fumio Kishida, artan yaşam maliyetlerinden kaynaklanan ekonomik darbeyi hafifletmeye yönelik bir önlem paketinin parçası olarak geçici bir gelir vergisinde indirim yapmayı düşünüyor.

Analistler, böyle bir adımın Japonya'nın zaten şişmekte olan kamu borcunu artırabileceğini ve Uluslararası Para Fonu'nun ülkelere kriz modundaki büyük mali harcamalarını azaltma çağrılarına ters düşebileceğini söylüyor.

NHK'nin kaynak belirtmeden bildirdiğine göre, Kishida Cuma günü gibi erken bir zamanda iktidar koalisyonu yetkililerine geçici gelir vergisi kesintisi fikrini incelemeleri talimatını verecek. Başbakan daha önce, benzin ve elektrik faturalarını kısımaya yönelik sübvansiyonların genişletilmesini de içerecek bir ekonomik teşvik paketi hazırlama planlarını açıklamıştı.

İktidar partisinin bazı milletvekilleri, artan akaryakıt ve hammadde fiyatlarının hane halkının yaşam maliyetini artırması nedeniyle gelir vergisi kesintilerinin pakete dahil edilmesi yönünde çağrıda bulunuyor. Perşembe günü Reuters'e konuşan iki hükümet ve iktidar partisi yetkilisi, Kyodo haber ajansının daha önceki bir raporunu doğrulayarak, paketin kabine onayının önceden planlanan Ekim sonu zaman diliminden 2 Kasım'a ertelendiğini söyledi.

Paketin onaylanmasındaki gecikme, Japonya Merkez Bankası'nın 30-31 Ekim'deki toplantısında açıklanacak olan yeni enflasyon tahminlerini etkileyebilir, zira sübvansiyonların uzatılma süresi merkez bankası yönetim kurulu toplantısına kadar netlik kazanmayacaktır.

Kishida yönetimi, artan enflasyonun hane halklarını etkilemesi nedeniyle onay notlarının düştüğünü gördü. Asahi gazetesinin 14-15

Ekim'de yaptığı anket, Eylül ayındaki bir önceki ankette notun %37'den %29'a düştüğünü gösterdi. Katılımcıların %69'u planlanan teşvik paketine ilişkin yüksek umutlara sahip olmadıklarını belirtti.

Haber Linki: <https://tinyurl.com/3d2dbmt9>

● **AB, BELİZE, SEYŞELLER, ANTİGUA VE BARBUDA'YI VERGİ CENNETLERİ LİSTESİNE EKLEDİ**

Avrupa Birliği Konseyi Salı günü Hint Okyanusu'ndaki ada devleti Seyşeller ile Karayip ülkeleri Belize, Antigua ve Barbuda'yı vergiler konusunda "işbirliğine yanaşmayan" olarak değerlendiren 16 ülke ve bölgenin yer aldığı listeye ekledi. Konsey, her üç yargı bölgesinin de ya vergi bilgilerinin eksik olduğunu ya da yönetim ve şeffaflık reformlarına ilişkin taahhütleri yerine getiremediğini söyledi.

Listede ayrıca Rusya, Panama, diğer beş Karayip ülkesi ve bölgesi ile Pasifik Okyanusu'ndaki altı ülke ve bölge de yer alıyor. AB genel olarak üyelerinden diplomatik ve ekonomik kararlarda bu listeyi dikkate almalarını istiyor ve bu ülkelerle bağlantılı işlemler veya vergi mükellefleri için daha güçlü bir izleme taahhüdünde bulunuyor ve bazı AB fonlarının bu ülkeler aracılığıyla yönlendirilmesini yasaklıyor.

Konsey yaptığı açıklamada, Belize'nin önümüzdeki yıl iyileştirme taahhütleri vermesine rağmen, üç yeni eklemenin OECD'nin Vergi Amaçlı Şeffaflık ve Bilgi Alışverişi Küresel Forumu tarafından "büyük ölçüde uyumlu" notundan yoksun olduğunu söyledi. Belize hükümeti, söz konusu hamleyi, Küresel Forum'un Temmuz ayındaki endişelerini gideren reformları göz ardı eden adaletsiz bir "otomatik" listeleme olarak nitelendirdi ve derhal gözden geçirilmesini talep edeceğini ekledi.

Açıklamada, Rusya hariç olmak üzere, AB listesinin yalnızca "Belize gibi küçük ve savunmasız ülkeleri kapsadığı ancak herhangi bir AB

üye devletini içermediği" ve aynı Küresel Forum notuna sahip olduğu belirtildi. Hükümet, "AB'nin 'listeleme' süreci, ortak sorumluluk, karşılıklı saygı, hesap verebilirlik, adalet ve dayanışma değerlerinden yoksundur." dedi.

Oxfam'ın AB vergi uzmanı Chiara Putaturo da listeyi ABD, İngiltere veya Lüksemburg ve Malta gibi AB ülkelerini taramadığı için "dişsiz" olmakla eleştirdi ve "listelenemeyecek kadar büyük görülen ülkelerin artık incelemeden kaçamayacağını" ekledi. Konsey ayrıca İngiliz Virgin Adaları bölgesini, Marshall Adaları'nı ve Kosta Rika'yı da listeden çıkardı.

Haber Linki: <https://tinyurl.com/2p8skkt6>

● AVUSTRALYA'NIN YÜKSEK MAHKEMESİ ELEKTRİKLİ ARAÇLARA UYGULANAN EYALET VERGİSİNİN YASA DIŞI OLDUĞUNA HÜKMETTİ

Avustralya'nın yüksek mahkemesi Çarşamba günü Victoria eyaletinin elektrikli araçlara (EV'ler) uyguladığı vergiyi, diğer eyaletlerin de benzer mevzuatı takip etmesini zorlaştırabilecek bir davalay iptal etti.

2021'de Victoria, elektrikli araçlarda gidilen km başına 0,02 Avustralya Doları (0,013 ABD Doları) ile 0,025 Avustralya Doları arasında bir vergi uygulamaya koydu; bu vergi, çok çeşitli itirazlarla karşı karşıya kaldı.

İki elektrikli araç sahibi tarafından açılan davanın ardından Yüksek Mahkeme, Victoria'nın özel tüketim vergisinin yalnızca federal hükümet tarafından alınabileceğine karar verdi. İki davacının avukatı David Hertzberg, kararın diğer eyaletlerin elektrikli araçlara kendi vergilerini getirme girişimini zorlaştıracak bir emsal teşkil ettiğini söyledi.

Devlet yayıncısı ABC'ye verdiği röportajda "Bu, anayasal bir yoruma varmıştır ancak hata yapmayın, bunun sonuçları çok önemli olacaktır" dedi. Yeni Güney Galler ve Batı Avustralya eyalet-

leri daha önce benzer mevzuat getirme planlarını açıklamıştı.

2021'de 25 otomobil üreticisi, sürücü grubu, elektrik şirketi ve çevre grubundan oluşan bir ittifak, Victoria mevzuatını "dünyadaki en kötü elektrikli araç politikası" olarak nitelendiren açık bir ikincisini yayınladı.

Bir kamu politikası düşünce kuruluşu olan Avustralya Enstitüsü'nün Güney Avustralya direktörü Noah Schultz-Byard, Yüksek Mahkeme kararından sonra şunları söyledi: "Avustralyalı sürücüler daha temiz, daha az kirlenici bir ulaşım teknolojisine geçiş yaptıkları için özellikle cezalandırmak hiçbir zaman mantıklı olmadı."

Haber Linki: <https://tinyurl.com/mr67u6xb>

● İNGİLTERE BAŞBAKANI SUNAK, ENFLASYON DİZGİNLENDİĞİNDE VERGİ İNDİRİMİ SÖZÜ VERDİ

İngiltere Başbakanı Rishi Sunak, Muhafazakar Parti üyelerinin Kovid-19 salgınından bu yana vergi seviyelerindeki artışa ilişkin artan endişeleri sonrasında Çarşamba günü enflasyon kontrol altına alınca vergileri azaltacağına söz verdi. Sunak, Muhafazakarların Manchester'daki yıllık konferansında şöyle konuştu: "Vergi indirimini istediğinizi biliyorum. Ben de istiyorum ve sağlayacağız. Ancak şu anda insanlara verebileceğimiz en iyi vergi indirimini, enflasyonu yarıya indirmek ve yaşam pahalılığını kolaylaştırmaktır."

Sunak ve maliye bakanı Jeremy Hunt, bu yıl boyunca önceliklerinin Ekim 2022'de 41 yılın en yüksek seviyesi olan %11,1'e ulaşan enflasyonu yarıya indirmek olduğunu ve vergi kesintilerinin bunu geciktirme riski taşıdığını söyledi.

Ancak birçok parti üyesi, özellikle Muhafazakarların kamuoyu yoklamalarında muhalefetteki İşçi Partisi'nin oldukça gerisinde kalması nedeniyle, gelecek yıl yapılması muhtemel ulusal seçimler öncesinde vergi indirimleri konusunda sabırsız. Cuma günü, partizan olmayan bir düşünce kuruluşu olan Mali Araştırmalar Enstitüsü, vergi

gelirlerinin bir sonraki seçimde yıllık ekonomik üretimin muhtemelen %37'sini temsil edeceğini söyledi; bu oran Aralık ayındaki son seçimde %33'tü. Bu, diğer benzer Avrupa ekonomilerinin çoğunun altında olmasına rağmen, Britanya'nın en azından 1950'lerden bu yana en yüksek vergi oranı olacaktır.

Hunt Pazartesi günü yaptığı açıklamada, Cumartesi günü yayınlanan bir gazete röportajında kısa vadeli vergi kesintilerini göz ardı ettikten sonra salgın sırasında artan memur sayısını donduracağını söyledi.

Enflasyon ağustos ayında yüzde 6,7 seviyesindeydi ve İngiltere Merkez Bankası enflasyonun gelecek yılın son çeyreğinde yüzde 4,9'a düşeceğini ve 2025'in ikinci yarısında yüzde 2 hedefine ulaşacağını tahmin ediyor. Hunt, güncellenmiş ekonomik tahminleri ve bütçe planlarını 22 Kasım'da sunacak.

Haber Linki: <https://tinyurl.com/mpvkzu7x>

● **IRS, MİLYONERLERİ ÇÖKERTEREK 160 MİLYON DOLARLIK GEÇMİŞ VERGİ TOPLADI**

Yüksek gelirli bireyleri hedeflemeye yönelik son çabalar, geçen yıl Enflasyon Azaltma Yasası aracılığıyla Demokratlar tarafından sağlanan federal finansmandaki artışla daha da güçlendi. Cumhuriyetçiler IRS'in aldığı para miktarını eleştirdiler ve gelecekteki fonlar belirsiz.

Eylül ayında IRS, geliri 1 milyon doların üzerinde ve vergi borcu 250.000 doların üzerinde olan yaklaşık 1.600 vergi mükellefinden vergi iadesi talep etmeye başladı. Cuma günü yapılan açıklamaya göre IRS şu ana kadar bu davalardan 100'ünü kapatarak 122 milyon dolar topladı.

Bu yılın başlarında IRS, 175'ten fazla yüksek gelirli kişiden 38 milyon dolar topladı. Bu, bu yıl şu ana kadar toplamı 160 milyon dolara getiriyor. IRS Komiseri Danny Werfel gazetecilerle yaptığı görüşmede, "Geri kazandığımız miktar açısından bugüne kadar gördüğümüz kanıtların, bunun

bizim için son derece önemli bir çaba olduğuna işaret ettiğini düşünüyorum" dedi.

Başarılı bir vakada, açık havuz ve havuz eviyle birlikte 51.000 metrekarelik bir malikanenin inşaatı da dahil olmak üzere kişisel harcamalarını düşülebilir iş giderleri olarak gösteren bir kişiye geçen ay 15 milyon dolardan fazla tazminat ödemesine hükmedildi. IRS basın açıklamasına göre tenis, basketbol ve bocce sahaları olarak. Kişi aynı zamanda lüks araçlar, sanat eserleri, golf kulübü üyelikleri ve çocukları için ev masraflarını da tahrif etti.

Geçen hafta başka bir kişi sahte vergi beyanı vermek ve işinden 670.000 dolardan fazla para kazanmak suçunu kabul etti. IRS, kişinin kişisel harcamalara 110.000 dolar, kumara ise 502.000 dolar harcadığını söyledi.

Kurumun yaptırımları artırma çabası, "vergisi açığı" olarak bilinen, borçlu olunan tutar ile IRS tarafından fiilen zamanında tahsil edilen tutar arasındaki farkı daraltmayı amaçlıyor. En son tahmin, 2021 vergi yılında 688 milyar doların tahsil edilmediğini gösteriyor. IRS, borçlu oldukları vergileri ödemeyen büyük şirketlere yönelik baskılara yeni bir odaklanma getirmeyi planlıyor.

Ajans, ABD'de mal dağıtan ve kazandıkları kar üzerinden vergi borcunu ödemeyen yabancı şirketlerin ABD'deki yan kuruluşlarını hedef alacak. Duyuruda, "ABD vergi yükümlülüklerini yinlemek ve kendi kendini düzeltmeyi teşvik etmek" amacıyla önümüzdeki ay yaklaşık 150 yan kuruluşu uyumluluk bildirimleri göndermeye başlayacağı belirtildi.

2024'ün başlarında IRS'ye yeni muhasebecilerin katılmasıyla, en büyük kurumlar vergisi mükelleflerinden bazılarının 60 denetimine başlamaları bekleniyor. Hedeflenen şirketler, vergi kaçakçılığını daha iyi tespit edecek yapay zeka ve konu uzmanlığının bir kombinasyonu kullanılarak IRS muhasebecileri tarafından seçilecek. Teknolojinin kullanımı, vergi mükelleflerinin gereksiz denetimlerle yükünün altına girmesinin önlenmesine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

IRS'e 10 yıl içinde 80 milyar dolar sağlama hükmünü içeren Enflasyonu Azaltma Yasası, kurumun operasyonlarını tamamen elden geçirmesine izin verdi. Yeni personel işe almak, teknolojiyi güncellemek, vergi mükelleflerine yönelik hizmetleri iyileştirmek ve vergi hilelerini denetlemek için çalışıyor.

Yeni fonlar hâlihazırda IRS'de vergi mükelleflerinin hizmetlerinin iyileştirilmesine yardımcı oldu. 2023 başvuru sezonunda, bir önceki yıla kıyasla 3 milyon çağrıya daha yanıt verdi ve telefon bekleme süresini 28 dakikadan üç dakikaya indirdi.

IRS şu anda Direct File olarak bilinen ve gelecek yıl sınırlı bir pilot program olarak başlayacak olan kendi ücretsiz vergi beyannamesi programını oluşturmaya çalışıyor. IRS ayrıca 2025 yılına kadar kağıt üzerinde dosyalanmış tüm vergi beyannamelerinin dijitalleştirilmesine yönelik

bir planı da uygulamaya koydu . Hareketin işlem sürelerini yarıya indirmesi ve geri ödemeleri dört hafta hızlandırması bekleniyor.

Cumhuriyetçiler, IRS'e yapılan 80 milyar dolarlık yatırımın ortalama Amerikalılar için denetimlerin artmasına yol açıp açmayacağına dair soruları gündeme getirdi. Bu yılın başlarında Cumhuriyetçi milletvekilleri, borç tavanını ele almak için iki partili bir anlaşmayla fonun 20 milyar dolarını geri alabildiler.

Beyaz Saray, kesintinin IRS'nin önümüzdeki birkaç yıl içinde yapabileceklerini temelden değiştirmeyeceğini savundu. Biden yönetimi yetkilileri ayrıca yılda 400.000 dolardan az kazanan vergi mükelleflerinin yeni fon nedeniyle denetimlerde bir artışla karşılaşmayacağını defalarca söyledi.

Haber Linki: <https://tinyurl.com/2hthxykb>

HAZIRLAYAN

Burcu ALPTEKİN

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

Hasan KIRAZ

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

● **OECD/G20 Kapsayıcı Çerçeve, küreselleşme ve dijitalleşmenin vergi zorluklarını ele almak için yeni çok taraflı sözleşmeyi yayınladı**

OECD/G20 Kapsayıcı Matrah Aşındırma ve Kâr Kaydırma Çerçevesi (Kapsayıcı Çerçeve), vergilendirme haklarının piyasa yetki alanlarına yeniden tahsisini koordine etmek, vergi kesinliğini artırmak ve dijital hizmet vergilerini kaldırmak üzere uluslararası vergi çerçevesini güncelleyen yeni bir çok taraflı sözleşme metnini yayınladı. Sözleşmenin yayınlanması, uluslararası toplumu, ekonominin dijitalleşmesi ve küreselleşmesinden kaynaklanan vergi zorluklarını ele almak üzere İki Sütunlu Çözümün sonuçlandırılmasına bir adım daha yaklaştırmıştır.

Yayınlanan Birinci Sütunun A Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Çok Taraflı Sözleşme (MLC), Kapsayıcı Çerçeve üyeleri arasında varılan mevcut mutabakatı yansıtmaktadır. Birinci Sütunun A Maddesi, fiziksel varlıklarına bakılmaksızın, pazarlarında faaliyet gösteren en büyük ve en kârlı çok uluslu işletmelerin (ÇUŞ) kârlarının bir kısmına ilişkin vergilendirme haklarının pazar yetki alanlarına yeniden tahsis edilmesini koordine etmektedir. Ayrıca dijital hizmet vergilerinin ve ilgili benzer tedbirlerin yürürlükten kaldırılmasını ve yaygınlaşmasının önlenmesini sağlamakta, çifte vergilendirmeyi önleyecek mekanizmaları güvence altına almakta ve uluslararası vergi sisteminde istikrarı ve kesinliği artırmaktadır.

Detaylı bilgiye bu linkten ulaşabilirsiniz: <https://t24.im/oDKmXk>

● **İsviçre 2. Sütunun (Pillar 2) İlk Yılında 1,6 Milyar İsviçre Frangı Bekliyor**

İsviçre, 2024 bütçesine göre, 2. sütun mevzuatının ilk faaliyet yılından 1,6 milyar İsviçre Frangı (CHF) (yaklaşık 1,8 milyar \$) net gelir elde etmeyi beklemektedir.

Federal Konsey, Mart ayında Credit Suisse Group AG'yi satın almasının ardından UBS Group AG'nin 11 Ağustos'ta zarar koruma garantisini feshetmesinden kaynaklanan 22 milyon İsviçre Frangı tutarında yapısal finansman açığı öngören İsviçre'nin 2024 bütçesi ve 2025-2027 mali planını 24 Ağustos'ta açıkladı.

Hükümetin 23 Ağustos'ta parlamentoya sunduğu bütçeye göre, 2024 yılı geliri 2023 yılı tahmininin yüzde 5 üzerinde 83.1 milyar CHF olarak tahmin edilirken, hükümet 89.7 milyar CHF harcamaya öngörüyor.

İsviçre, dijital ekonominin zorluklarını ele almak üzere uluslararası kurumlar vergisi sisteminin kapsamlı bir şekilde elden geçirilmesi konusunda anlaşmaya varan, matrah aşındırma ve kâr kaydırmaya ilişkin kapsayıcı çerçevedeki yaklaşık 140 yetki bölgesi arasında yer almaktadır.

OECD'nin küresel kurumlar vergisi kurallarında reform yapılmasına yönelik iki ayaklı planının 2. ayağı, yıllık gelirleri 750 milyon Avro'yu aşan çok uluslu şirket gruplarının faaliyet gösterdikleri tüm yetki bölgelerinde yüzde 15'lik bir efektif vergi oranı ödemelerini sağlayacaktır. Plan temel olarak, gelir dahil etme kuralı ve UTPR'den (orijinal adıyla eksik vergilendirilmiş ödemeler kuralı, ancak bazen eksik vergilendirilmiş karlar kuralı

olarak da adlandırılmaktadır) oluşan ve küresel anti-matrah erozyonu (GLOBE) kuralları olarak adlandırılan bir üst vergilendirme çerçevesine dayanmaktadır. Ülkeler bu kurallar doğrultusunda yerel asgari vergileri uygulamayı tercih edebilirler. Bu vergiler GLOBE kurallarından önce uygulanacaktır.

İsviçre, asgari vergi kurallarının 1 Ocak 2024'te yürürlüğe girmesini sağlamak için geçici bir yönetmeliğin kabul edilmesini içeren aşamalı bir süreç yoluyla ek bir vergi - yurtiçi asgari vergi - ve bir IIR uygulayarak 2. sütunu uygulamayı planlamaktadır. Sütun 2'nin uygulaması yeterince netleştğinde, İsviçre parlamentosu geçici yönetmeliği yürürlükten kaldırmak için federal bir yasa çıkarmayı planlıyor. İsviçreli seçmenler Haziran ayında 2. sütun kurallarının kabul edilmesini onayladı.

Detaylı bilgiye bu linkten ulaşabilirsiniz: <https://l24.im/8Xifch>

● İngiltere Binance'i Yeniden Reddetti

Mali Davranış Otoritesi (FCA), dünyanın en büyük kripto para borsası olan Binance'in İngiltere'de yeniden faaliyete geçmesini engellemek için harekete geçti ve İngiltere'nin kara para aklamayı önleme düzenlemeleri kapsamında şirkete lisans verilmesini reddetti.

FCA'nın, lisans başvurusunda bulunduğu etkin Karapara Aklama Önlemlerine (AML) kontrollerine sahip olmadığını ya da karmaşık kurumsal yapısıyla ilgili endişeleri gidermediğini tespit ettiği Binance, yaptığı açıklamada, ayrı bir düzenleyici rejim aracılığıyla İngiltere'de faaliyet göstermeye başlamak için yerel, eşler arası bir kredi platformu olan Rebuildingsociety.com ile ortaklık kurduğunu duyurdu.

Binance yaptığı açıklamada, "Rebuildingsociety.com, kripto pazarlama ve iletişim materyallerini onaylama yetkisine sahip FCA tarafından onaylanan bir firmadır. Bu ortaklık ve yeni alan adı, Birleşik Krallık'ta güncellenen Finansal Pro-

mosyon Kurallarına uygun olarak hizmet sunabileceğimiz anlamına geliyor." dedi.

Ancak FCA, Birleşik Krallık sakinlerini "yanıltıcı ve zararlı" yatırımlardan korumayı amaçlayan kurallar uyarınca yeni ortağının "kripto varlık finansal promosyonlarını onaylamasını" yasaklayarak Binance'in planına kapıyı kapattı.

Detaylı bilgiye bu linkten ulaşabilirsiniz: <https://l24.im/W4ol>

● Karbon Sınır Uyum Mekanizması geçiş aşamasına 1 Ekim 2023'te başladı

1 Ekim 2023'te, Karbon Sınır Ayarlama Mekanizması (CBAM) geçiş aşamasında uygulamaya girecek. CBAM, AB'nin karbon kaçağıyla mücadelede dönüm noktası niteliğindeki aracı ve AB'nin iddialı Uyum Gündeminin temel dayanaklarından biridir. Yerli ürünler ve ithalat arasında karbon fiyatını eşdeğer hale getirecektir. Bu sayede AB'nin iklim politikalarının, üretimin daha az iddialı yeşil standartlara sahip ülkelere kaydırılması veya AB ürünlerinin daha karbon yoğun ithalatla değiştirilmesi yoluyla baltalanmaması sağlanacaktır. CBAM, küresel endüstriyi daha yeşil ve daha sürdürülebilir teknolojileri benimsemeye teşvik eden Dünya Ticaret Örgütü (DTÖ) uyumlu bir tedbirdir.

Geçiş aşamasında CBAM sadece çimento, demir ve çelik, alüminyum, gübre, elektrik ve hidrojen ithalatına uygulanacaktır. Bu malların AB ithalatçıları, ithalatlarının hacmi ve üretimleri sırasında ortaya çıkan sera gazı (GHG) emisyonları hakkında rapor vermek zorunda olacak, ancak bu aşamada herhangi bir mali düzeltme yapmayacaklardır. İthalatçılardan 2023'ün dördüncü çeyreği için veri toplamaları istenirken, ithalatçılar ilk raporlarını 31 Ocak 2024'e kadar sunmaları gerekmektedir. Ayrıca, ilk uygulama yılı için CBAM'ın yapısına, gömülü emisyonların raporlanması için varsayılan değerlerin kullanılması ve üretim ülkesinin izleme, raporlama ve doğrulama kurallarını kullanma imkanı gibi bir dizi esneklik dahil edilmiştir.

Geçiş aşaması tüm paydaşlar (ithalatçılar, üreticiler ve yetkililer) için bir öğrenme dönemi işlevi görecektir. Avrupa Komisyonu'nun 2026'da başlayacak olan kesin dönem için metodolojiyi iyileştirmek amacıyla gömülü emisyonlar hakkında faydalı bilgiler toplamasına olanak tanıyacaktır. Bu tarihten itibaren ithalatçıların, ithal edilen CBAM ürünlerinde gömülü sera gazlarına karşılık gelen sayıda "CBAM sertifikası" satın almaları ve teslim etmeleri gerekecektir.

AB ithalatçılarına ve AB dışındaki tesislere yeni kuralların pratikte uygulanmasında yardımcı olmak amacıyla, ithalatçıların bu hesaplamaları yapmalarına ve raporlamalarına yardımcı olacak yeni bir CBAM geçiş kaydı 1 Ekim'de kullanıma sunulacaktır. Komisyon ayrıca, geçiş mekanizması başlarken işletmeleri desteklemek için ayrıntılı yazılı rehberlik, çevrimiçi eğitim materyalleri ve web seminerleri, sektöre özel bilgi formları ve adım adım kontrol listesini kademeli olarak kullanıma sunmaktadır. CBAM'ın geçiş aşamasındaki işleyişi ve ürün kapsamının yanı sıra CBAM'ın kapsamının Emisyon Ticaret Sistemi (ETS) sektörlerinde üretilen diğer ürünlere genişletilmesinin fizibilitesine ilişkin incelemeler, kesin dönem başlamadan önce sonuçlandırılacaktır.

Detaylı bilgiye bu linkten ulaşabilirsiniz: <https://l24.im/vYrCz>

● Afrika'da e-ticarete katma değer vergilerinin etkin bir şekilde toplanmasını güçlendirmek için yeni araç seti

Afrika'da e-ticaretteki büyümenin hızlanması, artan online satış hacminden katma değer vergilerinin (KDV) daha etkin bir şekilde tahsil edilmesini önemli hale getirmektedir. Yayınlanan yeni bir araç seti, e-ticaretten elde edilen KDV gelirlerinin etkin bir şekilde toplanması için Afrika vergi idarelerine zamanında ve değerli bir yardım sunuyor.

Afrika için KDV Dijital Araç Seti, e-ticarete yönelik kapsamlı bir KDV stratejisinin başarılı bir şekilde uygulanması için ayrıntılı rehberlik sağlamaktadır. KDV'nin Afrika'daki yetki bölgelerinde ortalama olarak en büyük vergi geliri kaynağı olduğu düşünüldüğünde, bu araç seti Afrika'daki hükümetlerin giderek artan KDV gelirlerini güvence altına almalarına yardımcı olmayı ve gelecekteki tüğla ve harç işletmeleri ile yabancı çevrimiçi tüccarlar arasında eşit bir uygulama alanı sağlamayı amaçlamaktadır.

E-ticaretin büyümesiyle ilgili KDV zorlukları, öncelikle özel tüketicilere (uygulamalar, yayın, oyun, araç çağırma, vb.) çevrimiçi hizmetlerin ve dijital ürünlerin hızla artan satışlarından ve genellikle yabancı tüccarlar tarafından düşük değerli ithal malların çevrimiçi satışlarından vergi toplanmasıyla ilgilidir. Afrika'daki mevcut kurallar çerçevesinde bu satışlardan KDV çoğu zaman etkin bir şekilde alınamamaktadır. KDV, Afrika'da çok önemli bir vergi geliri kaynağı olmasına rağmen, birçok Afrika ülkesi ekonominin dijitalleşmesinden kaynaklanan zorlukların üstesinden gelmek için gerekli KDV tedbirlerini henüz uygulamamıştır.

Yeni araç seti tüm e-ticaret türlerine yöneliktir ve Afrika'nın özel ihtiyaç ve koşullarını dikkate almaktadır. Politika tasarımı ve mevzuat reformu; kayıt ve devam eden uyum süreçlerini destekleyecek altyapının oluşturulması, iletişim stratejisi, çevrimiçi ticaretle ilişkili KDV dolandırıcılığıyla mücadele için somut önlemler de dahil olmak üzere etkili denetim ve risk yönetimi stratejileri de dahil olmak üzere, uluslararası e-ticaretin vergilendirilmesine yönelik büyük KDV reformlarının uygulanmasına ilişkin tüm temel tasarım, idari ve operasyonel unsurları kapsamaktadır. Bu araç seti Afrika'daki vergi idareleri ile yakın işbirliği içinde OECD tarafından geliştirilmiştir.

Detaylı bilgiye bu linkten ulaşabilirsiniz: <https://l24.im/PdOKmN>



ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ

HAZIRLAYAN**Çağlar DOĞAN**

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

**ÖZELGE VE
YARGI KARARI ÖZETLERİ****Özelge Özetleri**

Konu: Basit usulde faaliyet gösteren mükellefin YouTube kanalından elde ettiği gelirin vergilendirilmesi.

Özelgeyi Veren İdare: İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 31.10.2023 - E-84098128-120[37-2021/2]-497179

“İgide kayıtlı özelge talep formunda, televizyon tamirciliği faaliyetiniz nedeniyle kazancınızın basit usulde tespit edildiği, aynı zamanda hobi olarak açmış olduğunuz YouTube kanalından da gelir elde ettiğiniz belirtilerek, YouTube kanalından elde ettiğiniz kazancın nasıl vergilendirileceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun; “Ticari kazancın tarifi” başlıklı 37 nci maddesinde, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu, “Basit usulde ticari kazancın tesbiti” başlıklı 46 ncı maddesinde de, 47 ve 48 inci maddelerde yazılı şartları topluca haiz olanların ticari kazançlarının basit usulde tespit olunacağı belirtilmiştir.

Aynı Kanunun;

- “Basit usulde tespit olunan kazançlarda gelir vergisi istisnası” başlıklı mükerrer 20/A

maddesinde, “Bu Kanuna göre kazançları basit usulde tespit olunan mükelleflerin 46 ncı maddeye göre tespit edilen kazançları gelir vergisinden müstesnadır.”,

- “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.

...”

hükümlerine yer verilmiştir.

318 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde, sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnasına yönelik ayrıntılı açıklamalara, 320 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde, basit usulde tespit olunan kazançlarda gelir vergisi istisnasına yönelik açıklamalara yer verilmiştir.

320 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin “İnternet ve benzeri elektronik ortamlarda faaliyette bulunma” başlıklı 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde, “193 sayılı Kanunun mükerrer 20/B maddesinde belirtilen sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliği faaliyetlerinde bulunan ve bu faaliyetlerinden elde ettiği gelirleri dolayısıyla kazanç istisnasından faydalanan mükelleflerin, bu faaliyetlerde bulunması, şartları dahilinde basit usul kapsamında yürüttükleri faaliyetlerinin basit usule tabi olmasına engel değildir.” açıklaması yapılmıştır.

Bu bağlamda, sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliği faaliyetlerinde bulunan ve öngörülen şartları sağlamak suretiyle bu faaliyetlerinden elde ettiği gelirleri dolayısıyla 193 sayılı Kanunun mükerrer 20/B maddesi kapsamında kazanç istisnasından faydalanan mükelleflerin, bu faaliyetlerde bulunması, şartları dahilinde basit usul kapsamında yürüttükleri faaliyetlerinin basit usule tabi olmasına engel teşkil etmemektedir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, YouTube kanalı üzerinden elde ettiğiniz kazancınızın;

- Gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2022 yılı için 880.000 TL, 2023 yılı için 1.900.000 TL'yi) aşmaması halinde, bu kazancınız 193 sayılı Kanunun mükerrer 20/B

maddesi hükmü uyarınca gelir vergisinden istisna olduğundan ve yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyeceğinden, elde etmiş olduğunuz basit usule tabi kazancınızın da aynı Kanunun mükerrer 20/A maddesi gereğince gelir vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.

- Gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2022 yılı için 880.000 TL, 2023 yılı için 1.900.000 TL'yi) aşması halinde, bu kazancın yıllık gelir vergisi beyannamesiyle beyan edilerek vergilendirilmesi gerekmekte olup, bu durumda basit usulde tespit edilen kazancınızın da takip eden takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, 193 sayılı Kanunun mükerrer 20/B maddesinde öngörülen şartların sağlanamaması durumunda, YouTube kanalı üzerinden elde ettiğiniz kazancınızın gerçek usulde vergilendirilmesi gerekeceğinden, televizyon tamirciliği faaliyetinizin de gerçek usulde vergilendirilmesinin gerekeceği tabiidir.”

Konu: Özel hesap dönemi tayin edilen mükellefin yapmış olduğu hidroelektrik santrali işinin birden fazla takvim yılına sirayet eden iş kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği.

Özelgeyi Veren İdare: İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 13.07.2023-E-62030549-120[42-2021/]-735442

“İlgide kayıtlı özelge talep formları ve ek dilekçelerinizde;

- Enerji sektöründe faaliyet gösteren şirketinizin bu alanda kurulum ve montaja bağlı taahhüt hizmetlerini gerçekleştirdiği,

- Yurt dışı mukim ana ortağınızın bilançolarıyla uyumlu olabilmek adına tarafınıza “1 Ekim - 30 Eylül özel hesap döneminin” tayin edildiği,

- ... HES Şubesi ile şirketiniz arasında 06.10.2020 tarihinde imzalanan “... İlinde yapılacak olan ... Hidroelektrik Santral Elektrik ve Otomasyon Sistemleri Revizyon İş” sözleş-

mesinin imzalandığı, söz konusu sözleşmenin mal teslimi ile montaj ve devreye alma işlerinin birlikte yürütüleceği, avans yatırılması ile işin başlayacağı, sonrasında malzemelerin sahaya tesliminin gerçekleştirileceği, daha sonrasında ise mühendislik ve montaj işleri ile devreye alma hizmetlerinin gerçekleştirileceği belirtilerek söz konusu işin yıllara sari inşaat işi olup olmadığı ve özel hesap dönemine tabi olan şirketinize yapılan hakediş ödemeleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinde; "Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekapaj işleri de inşaat işi sayılır) ve onarım işlerinde kar veya zarar işin bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak, mezkur yıl beyannamesinde gösterilir. ...» hükmüne yer verilmiştir.

Bir işin Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamında değerlendirilebilmesi için;

- Faaliyet konusunun inşaat (dekapaj işleri dahil) ve onarma işi olması,

- İnşaat ve onarma işinin birden fazla takvim yılına sirayet etmesi,

- İnşaat ve onarma işinin taahhüde bağlı olarak yapılması,

şartlarının bir arada aranılması gerekmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasında; kamu idare ve kuruluşları, iktisadi kamu kuruluşları, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçilerin, söz konusu maddelerde bentler halinde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin kurumlar vergilerine mahsuben kesinti yapmaları gerektiği hüküm

altına alınmıştır. Bu maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde, Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hak ediş ödemeleri üzerinden vergi kesintisi yapılacağı hükme bağlanmıştır. Vergi kesintisi oranı 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %3 olarak belirlenmiştir. Ancak, 04.02.2021 tarihli ve 31385 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3491 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının Eki Kararın 3 üncü maddesi ile 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında değişiklik yapılarak vergi kesintisi oranı, yayım tarihini izleyen ayın başından itibaren yapılan ödemelere uygulanmak üzere, %5 olarak yeniden belirlenmiştir.

Öte yandan, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 4 üncü maddesinde; "Bu Kanunun uygulanmasında;

...

Hizmet: Bakım ve onarım, taşıma, haberleşme, sigorta, araştırma ve geliştirme, muhasebe, piyasa araştırması ve anket, danışmanlık, tanıtım, basım ve yayım, temizlik, yemek hazırlama ve dağıtım, toplantı, organizasyon, sergileme, koruma ve güvenlik, meslekî eğitim, fotoğraf, film, fıkır ve güzel sanat, bilgisayar sistemlerine yönelik hizmetler ile yazılım hizmetlerini, taşınır ve taşınmaz mal ve hakların kiralanmasını ve benzeri diğer hizmetleri,

Yapım: Bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihzarat, nakliye, tamamlama, büyük onarım, restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri yapım işlerini,

...

ifade eder." hükümlerine yer verilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 174 üncü maddesinde de;

“Defterler hesap dönemi itibarıyla tutulur. Kayıtlar her hesap dönemi sonunda kapatılır ve ertesi dönem başında yeniden açılır.

Hesap dönemi normal olarak takvim yılıdır.

Şu kadar ki, takvim yılı dönemi faaliyet ve muamelelerinin mahiyetine uygun bulunmayanlar için, bunların müracaatı üzerine Maliye Bakanlığı 12 şer aylık özel hesap dönemleri belli edebilir.

Yeniden işe başlama veya işi bırakma hallerinde, hesap dönemi içinde bir yıldan eksik olan faaliyet süresi, hesap dönemi sayılır.

Bu maddeye göre özel hesap dönemi tayin edilenlerin ticari ve zirai kazançları, hesap dönemlerinin kapandığı takvim yılının kazancı sayılır.” hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan ilgide kayıtlı dilekçeleriniz ekinde alınan “...İlinde yapılacak olan ... Hidroelektrik Santralı Elektrik ve Otomasyon Sistemleri Revizyon İşine ilişkin sözleşmenin 06.10.2020 tarihinde imzalandığı, söz konusu işin bitimine ilişkin teslim tutanağın ise 13.02.2021 tarihinde imzalandığı anlaşılmıştır.

Bu kapsamda, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinde yer alan “takvim yılı” ifadesinin ticari ve zirai kazancın tespiti için Bakanlığımızca tayin edilen on ikişer aylık özel hesap döneminden ilke olarak bir farkı bulunmamakta, özel hesap dönemi tayini ile işin özelliği bakımından muamelelerin vergilendirme dönemine uygunluğu sağlanmaktadır.

Bu itibarla Şirketinizce üstlenilen yukarıda belirtilen işin, Bakanlığımızca tayin olunan hesap dönemlerini aşar şekilde yapılması durumunda Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinde yer alan, birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarım işi olarak kabulü ile bu çerçevede tevkifata tabi tutularak vergilendirilmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla, Şirketiniz adına 1 Ekim- 30 Eylül döneminin özel hesap dönemi olarak tayin edildiği hususu dikkate alındığında, sözleşmenin imzalandığı tarih olan 06.10.2020 tarihinde başladığı kabul edilen işin, Şirketiniz ile ... HES Şubesi arasında imzalanan iş bitimine ilişkin teslim tutanağına göre 13.02.2021 tarihinde bitmesi nedeniyle, söz konusu işin yıllara sari inşaat ve onarma işi kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.”

Konu: Veraset yoluyla intikal eden yarış atı, damızlık at ve tayların beyanı

Özelgeyi Veren İdare: Balıkesir Vergi Dairesi Başkanlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 03.01.2023 - E-46480499-160.02[2022/1243]-922

“İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, eşiniz muris ...’dan veraset yoluyla intikal eden yarış atı, damızlık at ve taylar bulunduğu, veraset ve intikal vergisi beyannamesinde menkul ve gayrimenkullerin beyan edildiği, ancak canlı hayvanların nasıl ve hangi değerle değerlendirilip beyan edileceği konusunda tereddüt edildiği belirtilerek, konu hakkında görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

Konu ile ilgili olarak vergi dairesi kayıtlarının tetkikinden, muris ...’nın 1/1/20..-28/12/20.. tarihleri arasında kendine ait veya kiralanmış gayrimenkullerin kiraya verilmesi veya leasing faaliyetinden dolayı vergi mükellefiyeti kaydının olduğu, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 54 üncü maddesi uyarınca işletme büyüklüğü ölçülerini aşmadığından zirai kazanç yönünden kaydının bulunmadığı, nezdinizde düzenlenen 23/6/20.. tarihli yoklamada ise tarafınıza intikal eden 17 adet yarış atından dolayı eşinizin herhangi bir ticari veya zirai işletmesi bulunmadığı, atların ticari değil hobi amaçlı olarak yetiştiriciliğini yaptığı, atların tamamının Türkiye Jokey Kulübünde kayıtlı olduğunu beyan ettiğiniz anlaşılmıştır.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, Türkiye Cumhuriyeti uyruğunda bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye’de bulunan malların veraset yoluyla veya herhangi bir suretle ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu; 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde, “Mal” tabirinin, mülkiyete konu olabilen menkul ve gayrimenkul şeylerle mameleke girebilen diğer bütün hakları ve alacakları ifade ettiği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun “Verginin matrahı ve ilk tarhiyat” başlıklı 10 uncu maddesinde, “Veraset ve İntikal Vergisinin matrahı, intikal eden malların Vergi Usul Kanununa göre bulunan değerleridir. (12’nci maddede yazılı borç ve masrafların tenzili lazım geldiği takdirde matrah yukarıda yazılı değerlerden bu tenziller yapıldıktan sonra kalan miktardır),

Mükellefler ilk tarhiyatta nazara alınmak üzere Veraset ve İntikal Vergisi mevzuuna giren malları aşağıda belirtilen değerlendirme ölçülerinden faydalanarak belirtilmeyenler bakımından ise Vergi Usul Kanununun servetleri değerlendirme ile ilgili 3’üncü bölümündeki esaslara göre değerlemek ve beyannamelerinde göstermek zorundadırlar.

...

c)Menkul mallar ve gemiler rayiç bedelle değerlendirilir.

...

İlk tarhiyatta nazara alınmak üzere mükellefler tarafından bu maddedeki esaslara göre beyan edilen miktar ile idarece aynı değerlendirme ölçülerine göre bulunan miktar arasındaki farka ait vergi (gayrimenkuller hariç), vergi ziyai cezasının yarısı ile birlikte alınır.

Ancak, menkul mallar ile gemilere ilişkin değerlemelerde % 50’ye kadar bulunacak fark için ceza uygulanmaz.” hükümleri yer almaktadır.

Buna göre, veraset ve intikal vergisinde iki aşamalı bir tarhiyat sistemi mevcut olup, mükelleflerin ilk tarhiyatta nazara alınmak üzere veraset ve intikal vergisinin konusuna giren malları, 7338 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinde belirtilen değerlendirme ölçülerinden faydalanarak, bu maddede belirtilmeyenler bakımından ise Vergi Usul Kanununun servetleri değerlendirme ile ilgili üçüncü bölümündeki esaslar dahilinde değerleyerek beyan etmeleri; ilk tarhiyat yapıldıktan sonra idarece yapılacak nihai tarhiyat aşamasında ise vergi idaresi tarafından sadece Vergi Usul Kanununun değerlendirme hükümlerine göre değerlendirme yapılması gerekmektedir.

Bu itibarla, muris ...’dan veraset yoluyla intikal eden yarış atı, damızlık at ve tayların veraset ve intikal vergisi beyannamesinde rayiç bedelleri üzerinden beyan edilmesi gerekmektedir.”

Yargı Kararı Özetleri

Konu: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği’nde Değişiklik Yapılmasına Dair 19 Seri No’lu Tebliğin 4.9. bölümünün 5. fıkrasının ilk cümlesinin iptali istemli dava hk.

Karar Veren İdare: Danıştay 4. Daire

Kararı Tarihi: 23.02.2023

Esas No: 2021/3586

Karar No: 2023/967

“**DAVACININ İDDİALARI :** 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 23/f maddesine göre; katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vafında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olan özel matrah türünden; “ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükellefler”in yararlanabileceğinin öngörüldüğü, taşınmaz ticareti ile uğraşanların tanımının Kanunda yapılmadığı, Kanun’da buna ilişkin bir sınırlama olmamasına rağmen, 19 seri No’lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği’nde yapılan değişiklik ile taşınmaz

ticareti ile iştirak edenlerden yetki belgesi almış olan ticari işletmelerin bu olanaktan faydalanabileceğinin düzenlendiği, Tebliğ ile Kanun hükmünün daraltıldığı ve bu durumun Anayasa'nın 10. ve 73.maddelerine aykırı olduğundan Tebliğin bu hükmünün iptalinin gerektiği, vergilerin kanuniliği ilkesi gereği vergiye ilişkin temel unsurların Kanun ile belirlenmesi gerektiği, vergilendirme sürecinde genel çerçevesi Kanun ile belirlenmemiş bir şekli ödevin kapsam ve sınırlarının idarece belirlenmesinin hukuki güvenlik ve belirlilik ilkelerine aykırı olduğu; böyle bir yetki devrinin, Anayasa'nın 2.maddesinde düzenlenen hukuk devleti, 10.maddesinde düzenlenen kanun önünde eşitlik, 11.maddesinde düzenlenen Anayasa'nın bağlayıcılığı ve üstünlüğüne ilişkin hükümlere aykırı olduğu, Anayasa'nın 73.maddesinde vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülüklerin kanunla konulup değiştirilebileceği veya kaldırılabilmesi hususları yer aldığından bu alanlarda kanun dışındaki alt hukuk normlarıyla düzenleme yapılamayacağı ileri sürülmektedir.

... BAKANLIĞININ SAVUNMASI : Usule ilişkin olarak, 19 Seri No'lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ'in iptali istenen hükmünün düzenleyici değil; açıklayıcı, yorumlayıcı bir işlem niteliğinde olduğu, düzenleyici işlemlerde dava açma süresinin 60 gün olduğu ve davanın süresimini nedeniyle reddinin gerektiği; davacının ihtirazi kayıtla beyanname vermesi düzenleyici işlemin uygulanması niteliğinde olmadığı davacı aleyhine idarelerince bir işlem tesis edilmiş sayılmayacağı, nitekim, bu düzenleme ile tahakkuk işlemine aynı dilekçe ile dava açılmayacağı ileri sürülmüştür.

Dava konusu Tebliğ hükmünün, 3065 sayılı Kanunun 23/f maddesi kapsamına giren mükellefler konusundaki tereddütlerin ortadan kaldırılması, açıklık ve belirlilik sağlanması amacıyla düzenlendiği, kanunların her türlü ayrıntıyı belirleme imkanı olmadığı, belirli sınırlar dahilinde genel düzenlemeler yapmak ve işlem tesis et-

mek üzere idarelerin yetkilendirildiği, hükmün ve dava konusu tahakkuk işleminin hukuka uygun olduğu savunulmaktadır.

... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞININ SAVUNMASI: Usule ilişkin olarak, davacının talebinin net olarak anlaşılmadığı, dava dilekçesinin reddine karar verilmesi gerektiği ileri sürülmektedir.

3065 sayılı Kanunun 23/g maddesi hükmü ile özel matrah şeklinin tespit edilmesi yetkisinin Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Gümrük Bakanlığına verildiği; bu durumda Hazine ve Maliye Bakanlığının taşınmaz ticareti ile uğraşan mükelleflerin kimler olduğunu belirlemede de yetkili olmasının tartışmasız olduğu; kaldı ki iptali istenen Tebliğ hükmü ile taşınmaz ticareti ile uğraşan mükelleflerden kimlerin anlaşılması gerektiğine ilişkin açıklık getirilmiş, vergilendirmenin esas unsurlarına ilişkin belirleme yapılmadığı savunulmaktadır.

DANIŞTAY TETKİK HÂKİMİ : ...

DÜŞÜNCESİ : Dava konusu tebliğ hükmünün Katma Değer Vergisi Kanununda yer alan ve taşınmaz ticareti ile uğraşanlar için öngörülen özel matrah şekline ilişkin bir sınırlama niteliğinde olmadığı ve davacının bizatihi bu faaliyetin yürütülmesi için şart olarak belirlenmiş yetki belgesine sahip olmadığı açık olduğundan adına yapılan tahakkuk işleminde hukuka aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle davanın reddi gerektiği düşünülmektedir.

DANIŞTAY SAVCISI : Danıştay Savcısı ...

DÜŞÜNCESİ : Dava, davacı şirket adına Aralık 2020 dönemi için ihtirazi kayıtla verilen beyanname üzerinden tahakkuk ettirilen katma değer vergisinin 5.400,00 TL tutarındaki kısmı ile 19 Seri Numaralı Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin 11'inci maddesi ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin III/A-4'üncü Bölümüne eklenen "4.9. İkinci El Araç ve Taşınmaz Ticareti" başlıklı bölümünün 5'inci paragrafının

ilk cümlesinde yer alan düzenlemenin iptali istemine ilişkindir.

T.C. Anayasasının 73'üncü maddesinde yer verilen "vergilerin kanuniliği" ilkesi ile vergi, resim ve harçlar ve benzeri mali yükümlülüklerin ancak kanunla konulabileceği, dolayısıyla vergilere ilişkin düzenlemelerin gerek şekli ve gerek maddi anlamda kanunla yapılmasının zorunlu olduğu, dolayısıyla idarenin keyfi ve takdiri uygulamaları önlenerek bireyin hak ve özgürlüklerinin korunmasının sağlanması amaçlanmıştır. Öte yandan, Anayasanın 123'üncü maddesinde yer alan "idarenin kanuniliği" ilkesi nedeniyle idare, kuruluş ve görevleriyle bir bütün olup kanunla düzenlenir, kanunla kendisine verilmemiş hiçbir yetkiyi kullanamaz. Bir alanın kanunla düzenlenmiş olması, idarenin düzenleme yetkisini kullanabilmesinin ön koşuludur. Öte yandan kanunla düzenlenmiş bir hususta normlar hiyerarşisi içerisinde üst norma aykırı olmayan ve uygulanmasına açıklık getiren yönetmelik, tebliğ ve genelgeler idarenin takdir yetkisinin objektifleştirilmesine hizmet eder. Dolayısıyla yürütülen kamu hizmetinin ve tesis edilen işlemlerin nesnelleştirilmesiyle ilgililerine hukuki güvence sağlayan tebliğlerin uygulanacağı tabiidir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinin (1) numaralı fıkrasında, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu, "Özel matrah şekilleri" başlıklı 23'üncü maddesinin (f) işaretli bendinde, ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce, katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dahil) alınarak vafında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrahın, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olduğu kurala bağlanmıştır.

06/07/2018 tarih ve 304470 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 19 Seri Numaralı Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin 11'inci maddesi ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin III/A- 4'üncü Bölümünün sonuna eklenen "4.9. İkinci El Araç ve Taşınmaz" başlıklı bölümünün 5'inci paragrafında; "Taşınmaz ticareti ile iştigal edenler, 5/6/2018 tarihli ve 30442 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında yetki belgesi alan ticari işletmeler ile esnaf ve sanatkarlardır. Taşınmaz ticareti ile iştigal etmekle birlikte henüz yetki belgesi almamış olanlar, Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmeliğe göre yetki belgesi alınması için verilen süre ile sınırlı olmak üzere yetki belgesi olmaksızın, özel matrah uygulayabilirler" düzenlemesi öngörülmüş, parafın birinci cümlesinde yer verilen düzenleme, üst hukuk normlarına aykırı olduğu ileri sürülerek davaya konu edilmiştir.

Taşınmaz ticaretine ilişkin usul ve esaslar, 6585 sayılı Perakende Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 16'ncu maddesinin birinci fıkrasının (b) işaretli bendine dayanılarak Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca 05/07/2018 tarih ve 30442 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik ile düzenlenmiş, Yönetmeliğin 5'inci maddesinde, taşınmaz ticaretinin, işletmesi adına yetki belgesi alan tacirler veya esnaf ve sanatkarlar tarafından yapılacağı; yetki belgesinin, işletmenin bulunduğu yerdeki Ticaret il müdürlüğü tarafından, Taşınmaz Ticareti Bilgi Sistemi üzerinden verileceği, yenileneceği, askıya alınacağı ve iptal edileceği öngörülmüştür. Bu itibarla, taşınmaz ticareti yapanlar tarafından yetki belgesi alınmasının, taşınmaz ticaretinin takip ve kontrolü amacıyla Bakanlık tarafından oluşturulan bilgi sistemi ile taşınmaz ticaretine ilişkin usul ve esaslara ilişkin açıklamaların yer verildiği Yönetmelik hükümleri gereği olduğu açıktır.

3065 sayılı Kanunun 23'üncü maddesinin (f) işaretli bendinde öngörülen düzenlemede, ikinci el taşınmaz ticareti ile iştigal eden mükelleflerce yararlanılacak özel matrahın hesaplanmasına ilişkin kurala yer verilmiş, davaya konu yapılan Tebliğ hükmünde de yukarıda değinilen Yönetmelikte tanımlanmış olan ticari işletmeler ile esnaf ve sanatkarların özel matrah uygulayabilecekleri öngörülmüştür. Dolayısıyla ,Tebliğ hükmü ile özel matrahtan yararlanabilmek için yetki belgesi bulunmasına dair yeni bir kural öngörülmediği, faaliyetini 6585 sayılı Yasa ile bu Yasanın verdiği yetkiye dayanarak yayımlanan ve yürürlükte bulunan Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre yürüten işletmelerle ilgili açıklayıcı kurallara yer verildiği anlaşılmaktadır. Davaya konu düzenleme ile Yasa hükmünde yer alan esasların daraltılması ya da özel matrah uygulamasının uygulaması ile ilgili kısıtlama getirildiğinden söz edilemeyeceğinden, davaya konu yapılan düzenlemede üst hukuk normlarına aykırılık görülmemiştir.

Bu itibarla, davacı tarafından davaya konu düzenlemenin yer aldığı Tebliğin Anayasaya aykırı olduğu ihtirazi kaydıyla Aralık 2020 dönemi için verilen beyanname üzerinden tahakkuk ettirilen katma değer vergisinin dava konusu yapılan kısmında da hukuka aykırılık bulunmadığı sonucuna varılmıştır.

Açıklanan nedenlerle, davanın reddedilmesi gerektiği düşünülmektedir.

MADDİ OLAY VE HUKUKİ SÜREÇ :

Davacı tarafından 35.000,00 TL'ye KDV mükellefi olmayan kişiden alınan taşınmazın, 65.000,00 TL'ye satılması üzerine, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 23/f hükmü uyarınca alış bedeli düşüldükten sonra kalan kısmına katma değer vergisi uygulanması gerektiği; ancak dava konusu 19 seri No'lu Katma Değer Vergisi Tebliği ile söz konusu uygulama, yetki belgesine sahip olma şartına bağlandığından,

2020/12 dönemi için ihtirazi kayıtlarla verilen beyanname üzerine tesis edilen 5.400,00 TL tutarındaki katma değer vergisi tahakkukunun ve tahakkukun dayanağı olan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 19 Seri No'lu Tebliğin 4.9. Bölümünün 5.Fıkrasının ilk cümlesinin hukuka aykırı olduğu iddiasıyla bakılmakta olan dava açılmıştır.

İNCELEME VE GEREKÇE : USUL YÖNÜNDEN:

Davalı ... Bakanlığı ve ... Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından, söz konusu Genel Tebliğin dava konusu edilen kısmının, anılan Tebliğin Türkiye genelinde aynı durumda bulunan bütün mükellefler yönünden genel nitelikli, uygulanabilir ve objektif hükümler içerdiği görüldüğünden idari davaya konu edilebilecek düzenleyici işlem olmadığı itirazı yerinde görülmemiştir.

Davalı tarafından, düzenleyici işlemlerde dava açma süresinin 60 gün olduğu ve davanın süreaşımı nedeniyle reddinin gerektiği ileri sürülmüştür.

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun "Dava Açma Süresi" başlıklı 7. maddesinin 1. fıkrasında, dava açma süresinin, özel kanunlarında ayrı süre gösterilmeyen hallerde Danıştay'da ve idare mahkemelerinde altmış ve vergi mahkemelerinde otuz gün olduğu; 4. fıkrasında ise, ilanı gereken düzenleyici işlemlerde dava süresinin, ilan tarihini izleyen günden itibaren başlayacağı, ancak bu işlemlerin uygulanması üzerine ilgililerin, düzenleyici işlem veya uygulanan işlem yahut her ikisi aleyhine birden dava açabilecekleri hüküm altına alınmış olup, davacı tarafından dava konusu Genel Tebliğ'in ilgili hükümlerine ve söz konusu mevzuat esas alınarak yapılan tahakkuk işlemine karşı 60 (altmış) günlük yasal dava açma süresi içerisinde birlikte dava açıldığı anlaşıldığından, davalı idarenin süre itirazının da yerinde olmadığına, Üye ...'in karşı oyu ve oyçokluğuyla karar verilmiştir.

Yine davalı idare tarafından; dava konusu düzenleyici işlemin uygulanması mahiyetinde davacı adına işlem tesis edilmediği, bu nedenle tahakkuk işlemi ile bahse konu düzenleyici işleme aynı dilekçe ile dava açılmayacağı iddia edilmiştir.

İptali istenilen tebliğin genel düzenleyici işlem mahiyetinde olduğu ve Danıştay Kanunu'nun 24. maddesinde konunun, Danıştayda görülecek davalar arasında yer aldığı ve bu genel işlemin, davacı hakkında tesis edilen tahakkuk işlemi ile birlikte dava konusu edildiği görüldüğünden her iki davanın görüm ve çözüm yerinin Danıştay olduğuna ve dava dilekçesinin, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 5. ve 7. maddesine aykırılık teşkil etmeyeceğine Başkan ... ile Üye ...'in karşı oyları ve oyçokluğuyla karar verilmiştir.

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 22. maddesinin 2. fıkrasında yer alan, 15. maddede sayılan sebeplerden biri ile veya yargılama usulüne ilişkin meselelerde azınlıkta kalanların işin esası hakkında da oylarını kullanacaklarına ilişkin kural uyarınca usuli mesele yönünden karşı oyda kalanlar esas yönünden de oylamaya katılmışlardır.

ESAS YÖNÜNDEN:

Anayasa'ya Aykırılık İddiasının İncelenmesi:

T.C. Anayasası'nın 152.maddesinde; "Bir davaya bakmakta olan mahkeme, uygulanacak bir kanun veya Cumhurbaşkanlığı kararnamesinin hükümlerini Anayasaya aykırı görürse veya taraflardan birinin ileri sürdüğü aykırılık iddiasının ciddi olduğu kanısına varırsa, Anayasa Mahkemesinin bu konuda vereceği karara kadar davayı geri bırakır." hükmü yer almaktadır. Somut norm denetimi olarak adlandırılan bu hukuki müessese; mahiyeti ve Anayasa'da düzenlenişi gereği, kanun ve Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinin Anayasa'ya aykırılığı ileri sürülebilmektedir.

Davacı tarafından; dava konusu tebliğ hük-

münün Anayasaya aykırı olduğu ileri sürülmüş ise de; Anayasa'ya aykırılık iddiası ciddi görülmemiştir.

İlgili Mevzuat:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1. maddesinin (1) numaralı fıkrasında, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu, "Özel matrah şekilleri" başlıklı 23. maddesinin (f) işaretli bendinde, ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce, katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dahil) alınarak vafında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrahın, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olduğu; g) bendinde ise Maliye ve Gümrük Bakanlığı işin mahiyetini gözönünde tutarak özel matrah şekilleri tespit etmeye yetkili olduğu kurala bağlanmıştır.

06/07/2018 tarih ve 304470 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 19 Seri Numaralı Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin 11. maddesi ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin III/A-4. Bölümünün sonuna eklenen "4.9. İkinci El Araç ve Taşınmaz" başlıklı bölümünün 5. paragrafında; "Taşınmaz ticareti ile iştigal edenler, 5/6/2018 tarihli ve 30442 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında yetki belgesi alan ticari işletmeler ile esnaf ve sanatkarlardır. Taşınmaz ticareti ile iştigal etmekle birlikte henüz yetki belgesi almamış olanlar, Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmeliğe göre yetki belgesi alınması için verilen süre ile sınırlı olmak üzere yetki belgesi olmaksızın, özel matrah uygulayabilirler" düzenlemesi yer almaktadır.

05/06/2018 tarih ve 30442 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik "Dayanak" başlıklı

3.maddesinde, Yönetmeliğin, 14/01/2015 tarihli ve 6585 sayılı Parekende Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 16.maddesinin 1.fıkrasının (b) bendine dayanılarak hazırlandığı; Parekende Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 16.maddesinin 1.fıkrasının (b) bendinde ise Bakanlığın (Gümrük ve Ticaret Bakanlığı) taşınmaz ve ikinci el motorlu kara taşıtı alım satımı gibi ticari faaliyetleri yürütenlere yönelik mesleki davranış kurallarını belirlemeye ve bu faaliyetlerin yürütülmesine ilişkin düzenlemeler yapmaya yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik'in Geçici 1.maddesi ise "(1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla taşınmaz ticaretiyle iştigal eden (...) tacirler ile esnaf ve sanatkârların faaliyetlerine devam edebilmeleri için (Değişik ibare:RG-11/12/2019-30975) 31/8/2020 tarihine kadar durumlarını, 6 ncı maddenin birinci fıkrasındaki şartlara uygun hale getirerek yetki belgesi alması gerekir." şeklinde düzenlenmiştir.

Hukuki Gerekçe:

Anayasa'nın 124. maddesinde, kamu tüzel kişilerinin, kendi görev alanlarını ilgilendiren Kanunların ve Cumhurbaşkanlığı Kararnamelerinin uygulanmasını sağlamak üzere ve bunlara aykırı olmamak şartıyla, Yönetmelikler çıkarabileceği düzenlenmiştir. Bu düzenleme, idarenin özerk ve türev düzenleme yetkisinin anayasal dayanağını oluşturmaktadır.

Anayasa'da düzenleyici işlem olarak sadece yönetmelikler belirtilmiş ise de idarenin düzenleme yetkisi bununla sınırlı olmayıp, idareler, değişik adlar altında da (genelge, tamim, sirküler vb.) düzenleyici işlemler yapmaktadırlar. Yine tebliğler de; yasa, tüzük, yönetmelik ve benzeri hukuk kaynaklarının uygulanmasına ilişkin ayrıntıları ve uygulama şeklini gösteren düzenleyici işlemlerdir.

Hiyerarşik kurallar sistemi olan hukuk düzeninde alt düzeydeki kuralların, dayanaklarını üst düzeydeki kurallardan aldıkları kuşkusuzdur.

Kurallar hiyerarşisinin en üstünde genel hukuk ilkeleri ve Anayasa bulunmakta ve daha sonra gelen kanunlar dayanağını Anayasadan, yönetmelikler ise dayanağını kanunlardan almaktadır. Dolayısıyla, bir kuralın, kendisinden daha üst konumda bulunan ve dayanağını oluşturan bir kurala aykırı veya bunu değiştirici (daraltıcı ya da genişletici) nitelikte bir hüküm getirmesi mümkün bulunmamaktadır. İdarelerin yönetmelik ve daha alt düzenleyici işlemler ile düzenleme yapma yetkisi, yasama organının çizdiği sınırlar içinde, başta Anayasa olmak üzere üst hukuk normlarına aykırı olmamak ve bu hükümleri kısıtlayacak şekilde kullanılmamak kaydıyla gerçekleşebilmektedir.

3071 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun özel matrah şekillerini düzenleyen 23. maddesinin (f) işaretli bendinde, taşınmaz ticareti ile iştigal eden mükelleflerin katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan alınıp, vafında esaslı değişiklik yapılmaksızın taşınmaz satılması halinde bunların tesliminde matrahın, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olduğu düzenlenmiş; 19 Seri Numaralı Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin 11. maddesi ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin III/A- 4. Bölümünün sonuna eklenen "4.9. İkinci El Araç ve Taşınmaz" başlıklı bölümünün 5. Paragrafında ise, taşınmaz ticareti ile iştigal eden mükelleflerden, Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında yetki belgesi almış olanların anlaşılması gerektiği düzenlenmiştir.

Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik'in geçici 1.maddesinde taşınmaz ticareti ile iştigal edenlerin faaliyetlerine devam edebilmeleri için en son 31/08/2020 tarihine kadar yetki belgesi almaları gerektiği düzenlenmiştir. Buna göre somut olayda, davacının taşınmaz ticareti faaliyetini ancak yetki belgesi alması halinde devam edeceği; yetki belgesi için öngörülen son başvuru tarihinin dava açma tarihinde geçmiş olduğu göz

önünde bulundurulduğunda davacının yetki belgesine sahip olmadığı anlaşılmaktadır.

Öte yandan; davacının yetki belgesine sahip olmadığı kabul edilmekle birlikte, dava konusu hükümde yer alan, taşınmaz ticareti yapanların yetki belgesi almaları gerektiğine ilişkin düzenlemenin normlar hiyerarşisine aykırılık teşkil edip etmediğinin değerlendirilmesi gerekmektedir.

T.C. Anayasası'nın idarenin esaslarından, idarenin bütünlüğünü düzenleyen 123.maddesi uyarınca idare; kuruluş ve görevleriyle bir bütündür.

Yine bir hukuk düzenindeki normların hepsinin de bir bütün olarak düşünülmesi gerekmektedir. Buna göre; hiçbir hukuk normu, bu normlar birliği içerisinde birbirinden bağımsız düşünülemeyecektir. Hepsinin birbiriyle ilişki içinde ve tutarlılık arz etmektedir. Zira, bir hukuk sisteminde hukuk kurallarının rastgele bir araya geldiği değil; sistemli, birbiriyle çelişmeyecek ve anlam bütünlüğü oluşturacak şekilde düzenlendiğinin kabul edilmesi gerekmektedir. Herhangi bir olaya uygulanacak hukuk normu yorumlanırken de bütünlük arz eden işbu normlar düzeninin göz önünde bulundurulması, sistematik yorum yönteminin gereği ve sonucudur.

Her ne kadar davacı tarafından, vergisel bir avantajın ancak kanun koyucu tarafından getirilebilecek bir düzenleme ile ve ancak kanun ile sınırlanabileceği, taşınmaz ticareti ile uğraşanlara yönelik düzenlenmiş özel matrah şekinden yararlanılabilmesi için yetki belgesi alma şartı getirilmesinin tebliğ hükümleri ile düzenlenemeyecek bir husus olduğu iddia edilmiş ise de; Tebliğ hükmünde yer alan bu şartın vergilendirme esaslarına ilişkin olmadığı, Kanun hükmünü yine kanuni dayanağı olacak şekilde açıklayıcı nitelikte olduğu anlaşılmaktadır.

Nitekim Tebliğ hükmü ile getirilen yetki belgesi düzenlemesinin, 05/06/2018 tarihli ve 30442 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında getirildiği ve bu Yönetmelik'in 3.maddesine göre;

"6585 sayılı Perekende Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 16.maddesinin 1.fıkrasının (b) bendine" dayanılarak hazırlandığı, işbu Kanun maddesinde ise Bakanlığın (Gümrük ve Ticaret Bakanlığı) taşınmaz alım satımı faaliyeti yürütenlere yönelik mesleki davranış kurallarını belirlemeye ve bu faaliyetlerin yürütülmesine ilişkin düzenlemeler yapmaya görevli ve yetkili olduğu göz önünde bulundurulduğunda, yukarıda yer verilen idarenin bütünlüğü ve sistematik yorum ilkeleri gereği, farklı düzenlemelerde yer alan tüm bu hükümlerin bütünlük arz ettiği ve böyle yorumlanması gerektiği, Bakanlığın bir ticari faaliyetin yürütülmesine ilişkin esasları belirlemeye görevli ve yetkili olduğu bir sistemde, bu şekilde düzenlenmiş esasların vergisel bir avantajdan yararlanılıp yararlanılmayacağına ilişkin olarak da bir tebliğ düzenlemesi ile uygulanmasının normlar hiyerarşisine ve kanunilik şartına aykırılığı olmadığı sonucuna varıldığından dava konusu Tebliğ hükmünde ve bu Tebliğ hükmü uyarınca yetki belgesine sahip olmayan davacı şirket adına, ihtirazi kayıtla verilen beyanname üzerine tesis edilen tahakkuk işleminde hukuka aykırılık bulunmamaktadır.

KARAR SONUCU :

Açıklanan nedenlerle;

1. Usulden ..., ...'in; esastan ... ve ...'in karşı oyları ile DAVANIN REDDİNE,
2. Ayrıntısı aşağıda gösterilen toplam ... TL yargılama giderinin davacı üzerinde bırakılmasına,
3. Davacıdan alınması gereken ... TL maktu karar harcının alınmasına,
4. Karar tarihinde yürürlükte bulunan Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi uyarınca ... TL vekâlet ücretinin davacıdan alınarak davalı idarelere verilmesine,
5. Posta giderleri avansından artan tutarın kararın kesinleşmesinden sonra davacıya iadesine,

6. Bu kararın tebliğ tarihini izleyen otuz (30) gün içinde Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu nezdinde temyiz yolu açık olmak üzere, 23/02/2023 tarihinde oyçokluğuyla karar verildi.

(X) KARŞI OY :

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun "Dava açma süresi" başlıklı 7. maddesinin 4. fıkrasında; ilanı gereken düzenleyici işlemlerde dava süresinin, ilan tarihini izleyen günden itibaren başlayacağı ancak, bu işlemlerin uygulanması üzerine ilgililerin, düzenleyici işlem veya uygulanan işlem yahut her ikisi aleyhine birden dava açabilecekleri; 5. maddesinin 1. fıkrasında ise aralarında maddi veya hukuki yönden bağılılık ya da sebep - sonuç ilişkisi bulunması halinde birden fazla idari işlemin bir dilekçe ile idari davaya konu edilebileceği belirtildikten sonra, 14 maddesinin 3. fıkrasının (g) bendinde, dilekçelerin 3 ve 5. maddelere uygun olup olmadıkları yönünden inceleneceği; 15. maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde de 14. maddesinin 3. fıkrasının (g) bendinde yazılı halde; 3 ve 5. maddelere uygun şekilde düzenlenmek veya noksanları tamamlanmak suretiyle otuz gün içinde dava açılmak üzere dilekçenin reddine karar verileceği hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanun'un 7. maddesinin 4. fıkrası ile aynı dilekçe ile dava açılacak hallerin düzenlendiği 5. maddenin birlikte değerlendirilmesinden, ilgililerin düzenleyici işlemle uygulama işleminin her ikisi aleyhine birden dava açabileceğinin belirtilmiş olmasının, her iki işleme karşı aynı dilekçeyle ve aynı idari yargı yerinde dava açılacağı anlamına gelmediği sonucuna varıldığı, kamu düzeninden görev kuralı ve Anayasa'nın 37. maddesinde öngörülen "kanuni hakim ilkesi" ve bu davalarda verilecek kararların kanun yollarının farklı oluşu nedeniyle, düzenleyici işlemin Danıştay'da, uygulama işleminin ise, derece mahkemelerinde idari davaya konu edilmelerinin uygun olacağı açıktır.

Bu bakımdan; 2575 sayılı Danıştay Kanunu'nun 24. maddesinin 1. fıkrası uyarınca, ilk derece mahkemesi olarak Danıştayın görevine giren 06/07/2018 tarih ve 304470 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 19 Seri Numaralı Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin 11'inci maddesi ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin III/A-4'üncü Bölümüne eklenen «4.9. İkinci El Araç ve Taşınmaz Ticareti» başlıklı bölümünün 5'inci paragrafının ilk cümlesinde yer alan düzenlemenin iptali ile 2576 sayılı Bölge İdare Mahkemeleri, İdare ve Vergi Mahkemelerinin Kuruluşu ve Görevleri Hakkında Kanunun 6. maddesi uyarınca vergi mahkemelerinin görevine giren Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı (Nilüfer Vergi Dairesi Müdür-lüğü) tarafından yapılan, tahakkukun kaldırılması talebinin, belirtilen mevzuat hükümlerine uygun olarak tesis edilip edilmediği hususunun ayrı ayrı incelenmesi zorunlu olduğundan, aynı dilekçe ile Danıştayda idari dava açılmasına olanak bulunmamaktadır.

Açıklanan nedenlerle, dilekçenin, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 15. maddesinin 1. fıkrasının (d) bendi uyarınca, otuz gün içerisinde, her işleme karşı, görevli ve yetkili yargı mercileri de gözetilerek, ayrı dava açmakta serbest olmak üzere reddi gerektiği görüşüyle karara katılmıyoruz.

(XX) KARŞI OY :

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 7. maddesinin 1. fıkrasında, dava açma süresinin, özel kanunlarında ayrı süre gösterilmeyen hallerde Danıştayda altmış gün olduğu; 4. fıkrasında da, ilanı gereken düzenleyici işlemlerde dava süresinin, ilan tarihini izleyen günden itibaren başlayacağı; ancak, bu işlemlerin uygulanması üzerine ilgililerin, düzenleyici işlem veya uygulanan işlem yahut her ikisi aleyhine birden dava açabilecekleri kurala bağlanmıştır.

Yasal düzenlemelere göre, ilan tarihini izle-

yen günden itibaren işlemeye başlayan dava açma süresi içerisinde idari davaya konu edilmeyen düzenleyici işlemlerin, bu tarihten sonra davaya konu edilebilmeleri için, ilgililer hakkında uygulama işlemi kurulmuş olması; bireysel işlemlerin ise, birlikte dava konusu yapıldıkları düzenleyici işlemlerin uygulaması niteliğinde bulunması gerekmektedir. Kanun'un 7. maddesinde sözü edilen uygulama işlemi; ilgili idari birim tarafından, kural koyucu nitelikteki düzenleyici işlemlere dayanılarak kişiler hakkında tesis edilen işlemidir.

Dava dosyası incelendiğinde, davaya konu Tebliğ hükmünün 06/07/2018 tarihinde ilan edildiği; davacı tarafından Tebliğ hükmü ile birlikte, 2020/12 dönemine ilişkin ihtirazi kayıtla verilen beyanname üzerine yapılan katma değer vergisi tahakkukunun iptali istemiyle 15/02/2021 tarihinde işbu davanın açıldığı anlaşılmaktadır.

Dava konusu Tebliğ hükmüne göre; "Taşınmaz ticareti ile iştigal edenler, 5/6/2018 tarihli ve 30442 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında yetki belgesi alan ticari işletmeler ile esnaf ve sanatkârlardır." denilerek taşınmaz ticareti ile iştigal eden mükelleflerin Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında yetki belgesi almaları gerektiği düzenlenmiş; Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik'in Geçici 1.maddesinde ise bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla taşınmaz ticaretiyle iştigal eden tacirlerin faaliyetlerine devam edebilmeleri için 31/8/2020 tarihine kadar durumlarını, 6. maddenin 1. fıkrasındaki şartlara uygun hale getirerek yetki belgesi alması gerektiği belirtilmiştir.

Davacı şirketin, yetki belgesi alınması için belirlenen son başvuru süresi olan 31/08/2020 tarihinden dava tarihine kadar mesleği yürüttüğü tartışmasız olduğundan; dava konusu, 06/07/2018 tarihinde yürürlüğe giren ve taşınmaz ticareti ile iştigal edenlerin yetki belgesi almaları gerektiğine ilişkin Tebliğ hükmünden, en geç son başvuru tarihi itibarıyla haberdar olması

beklenmektedir. Buna göre; davacı tarafından, dava konusu düzenleyici işlemin yetki belgesi uygulamasına ilişkin olarak, Yönetmelik'te düzenlenen son başvuru tarihi esas alınarak süresi içerisinde Tebliğ hükmünün iptali istemiyle dava açılması gerekirken, mesleği bir süre bu şekilde yürüttükten sonra, 2020/12 dönemine ait katma değer vergisi tahakkuk edilmesi üzerine açılan davanın süre aşımı nedeniyle esasının incelenmesine olanak bulunmadığı görüşüyle karara katılmıyorum.

(XXX) KARŞI OY :

Dava, davacı şirket adına Aralık 2020 dönemi için ihtirazi kayıtla verilen beyanname üzerinden tahakkuk ettirilen katma değer vergisinin 5.400,00 TL tutarındaki kısmı ile 19 Seri Numaralı Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin 11'inci maddesi ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin III/A-4'üncü Bölümüne eklenen "4.9. İkinci El Araç ve Taşınmaz Ticareti" başlıklı bölümünün 5'inci paragrafının ilk cümlesinde yer alan düzenlemenin iptali istemine ilişkindir.

Anayasa'nın 73. maddesinin birinci fıkrasında, herkesin kamu giderlerini karşılamak üzere mali gücüne göre vergi ödemekle yükümlü olduğu belirtilmiş, diğer fıkralarında da bu yükümlülüğün ilkeleri gösterilmiştir. Devletin vergilendirme yetkisi, Anayasa'nın 73. maddesinde yer alan verginin kanuniliği, mali güce göre ödenmesi, genelliği, vergi yükünün adaletli ve dengeli dağılımı ilkeleri yanında Anayasa'nın genel ilkeleri ile de sınırlandırılmıştır.

Vergilendirme yetkisi, devletin ülkesi üzerindeki egemenliğine bağlı olarak vergi alma konusunda sahip olduğu hukuksal ve fiilî güçten kaynaklanmaktadır. Bu yetkiye dayanılarak kamu giderlerini karşılamak amacıyla alınan vergi, Anayasa'nın 73. maddesine göre gerçek ve tüzel kişilerin -kanunlarla belirlenmek koşuluyla- ma-

li güçlerine göre yerine getirmek zorunda olduğu bir yükümlülüktür.

Devletin kamusal gereksinimlerin karşılanması için egemenlik gücüne dayanarak tek taraflı iradesiyle kişilere yüklediği kamu alacağı biçiminde tanımlanan verginin anayasal sınırlar içinde salınıp toplanması zorunluluğu açıktır. Verginin niteliklerini oluşturan kanuni düzenlemelerde Anayasa'nın bu konudaki ilkelerinin özenle gözönünde tutulması gerekmektedir.

Verginin kanuniliği ilkesi takdire dayalı keyfî uygulamaları önleyecek sınırlamaların kanunda yer almasını gerektirmekte ve vergi yükümlülüğüne ilişkin düzenlemelerin konulması, değiştirilmesi veya kaldırılmasının kanun ile yapılmasını zorunlu kılmaktadır.

Anayasa koyucu, her çeşit mali yükümlülüğün kanunla konulmasını öngörürken keyfî ve takdire dayalı uygulamaları önlemeyi amaçlamıştır. Kanun koyucunun yalnız konusunu belli ederek bir mali yükümlülüğün ilgililere yükletilmesine izin vermesi, bunun kanunla konulmuş sayılabilmesi için yeterli değildir. Bireylerin sosyal ve ekonomik durumlarını etkileyecek keyfî uygulamalara neden olmaması için vergilendirmede vergiyi doğuran olay, yükümlü, vergilerin matrah ve oranlarının yukarı ve aşağı sınırları, tarh ve tahakkuk ve tahsil usulleri ile yaptırımları gibi belli başlı temel öğelerinin yasalarla belirlenmesi gerekir.

Normlar hiyerarşisi, her türlü normun hiyerarşik olarak bir sıra dahilinde sıralanması ve birbirine bağlı olması anlamına gelmekte olup; bunun doğal sonucu olarak, hiyerarşik sıralamada daha altta yer alan normun, kendisinden üstte bulunan norma aykırı hükümler içermeyeceği, bir başka deyişle alt norm niteliğindeki düzenleyici işlemlerin, bir hakkın kullanımını üst normda öngörülmemeyen bir şekilde daraltamayacağı veya kısıtlayamayacağı; dolayısıyla, düzenleyici bir işlemin kendinden önce gelen anayasa, kanun veya yönetmelik hükümlerine aykırı düzenlemeler

getiremeyeceği kabul edilmektedir.

Tebliğ, genelge ve yönerge gibi düzenleyici işlemler ise; bir yönetmeliğin, kanunun veya Bakanlar Kurulu Kararının (Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin) uygulanmasını göstermek amacıyla ve onlara aykırı hükümler içermemek şartıyla yönetmeliklerde, kanunlarda veya Bakanlar Kurulu Kararlarında (Cumhurbaşkanlığı Kararnamelerinde) gösterilen usul ve yöntemleri "açıklayıcı" hükümler taşıyan, yeni bir yöntem ve usul getirmeyen; dayanağı olan mevzuatta yer alan hükümler dışında yeni bir düzenleme içermeyen genel düzenleyici işlemlerdir.

Dava konusu Tebliğ hükmü ile ise Katma Değer Vergisi Kanunun taşınmaz ticareti ile iştigal edenler için özel matrah şekillerini düzenleyen 23. maddesinin (f) işaretli bendinde yer almayan, "yetki belgesi alma" şartı getirilmesinin; vergisel avantajdan yararlanmak için Kanun koyucunun belirlemediği bir sınırlandırma niteliği teşkil ettiği, açıklayıcı nitelikte olması gereken bir Tebliğ ile böyle bir düzenleme yapılamayacağı; kaldı ki, yetki belgesinin işletmenin çalışma usul ve esaslarına ilişkin olduğu ve vergilendirmeye ilişkin bir husus olan özel matrah şeklinden faydalanılmasına engelleyici nitelikte olamayacağı sonucuna varıldığından, dava konusu Tebliğ hükmünde hukuka uyarlık bulunmadığı görüşü ile karara katılmıyoruz."

Konu: 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121. maddesi gereğince %5 vergi indiriminden yararlanamadığından bahisle açılan hk.

Karar Veren İdare: Danıştay 4. Daire

Kararı Tarihi: 11.01.2023

Esas No : 2021/7634

Karar No : 2023/106

"İSTEMİN KONUSU : ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının temyizen incelenerek taraflarca aleyhlerine olan hüküm fıkralarının bozulması istenilmektedir.

YARGILAMA SÜRECİ :

Dava konusu istem : Davacı şirket tarafından, ihtirazi kayıtlı verilen 2019 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121. maddesi gereğince %5 vergi indiriminden yararlanamadığından bahisle adına fazladan tahakkuk ettirilen 1.400.000,00 TL tutarındaki kurumlar vergisinin iptali ve gecikme faizi oranında hesaplanacak faiziyle birlikte iadesi istenilmiştir.

İlk Derece Mahkemesi kararının özeti: ... Vergi Mahkemesince verilen ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararda; yasa hükmünde belirtilen vergi indirimi şartlarının gerçekleşip gerçekleşmediği hususunun davacı şirket nezdinde araştırılmak suretiyle ortaya konulması gerekirken, devralan ve devrolunan kurumların her ikisinin de 193 sayılı Kanun'un mükerrer 121. maddesinde yer alan şartları taşıması gerektiğinden bahisle davacı şirket tarafından ihtirazi kayıtlı verilen 2019 takvim yılı kurumlar vergisi beyannamesine istinaden davacı şirket adına fazladan tahakkuk ettirilen 1.400.000,00 TL tutarındaki kurumlar vergisinde hukuka uyarlık görülmediği, söz konusu fazladan tahakkuk ettirilen kurumlar vergisinin tahsilatında, davacı şirkete bir kusur yüklene-meyeceğinden, davacı şirketin talebi doğrultusunda ödenecek faiz miktarının, tahsil tarihinden itibaren gecikme zammı oranında hesaplanması gerektiği sonucuna varılmıştır. Belirtilen gerekçelerle davanın kabulüne karar verilmiştir.

Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti:

Bölge İdare Mahkemesince; davacı şirket adına 2019 yılına ait kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi üzerine düzenlenen tahakkuk fişinin incelenmesinden, hesaplanan kurumlar vergisinden yıl içinde kesinti suretiyle ödenen vergilerle geçici vergilerin mahsubu sonucu ödenmesi gereken kurumlar vergisinin 338.404,43 TL olduğu görüldüğünden, 1.400.000,00 TL indirilebilecek miktarın bu tutara isabet eden kısmının davacı şirkete nakden iadesi mümkün olup, kalan

kısımının ise yine anılan madde uyarınca ancak tahakkuk etmiş veya edecek diğer vergilerinden mahsubu yapılabileceğinden, 1.061.595,57 TL'nin davacı şirkete iadesine ilişkin hüküm fıkrasında hukuka uyarlık görülmediği belirtilerek, davacı şirketin 193 sayılı Kanun'un mükerrer 121. maddesinde öngörülen indirim hakkından yararlandırılmaması suretiyle yapılan tahakkukun iptali ve 338.404,43 TL'nin faiziyle birlikte iadesine isabet eden kısma yönelik istinaf başvurusunun reddine; dava konusu 1.061.595,57 TL'nin davacıya iadesine dair hüküm fıkrasına yönelik istinaf başvurusunun kabulü ile bu kısım yönünden kararın kaldırılarak davanın reddine karar verilmiştir.

TEMİZ EDEN DAVACININ İDDİALARI : Davacı tarafından, 2. Vergi Mahkemesinin kararının hukuka uygun olduğu, iadenin yalnız ödeme şeklinde değil mahsup şeklinde yapılabileceği, kararın aleyhe olan kısımlarının bozulması gerektiği ileri sürülmektedir.

TEMİZ EDEN DAVALININ İDDİALARI : Davalı idare tarafından yapılan iş ve işlemlerin hukuka uygun olduğu, kararın aleyhe olan kısımlarının bozulması gerektiği ileri sürülmektedir.

İNCELEME VE GEREKÇE :

Davalı idarenin temyiz dilekçesinde ileri sürdüğü hususlar temyize konu Vergi Dava Dairesinin kararının gerekçeleri karşısında yerinde görülmemiştir.

Davacının temyiz istemine gelince;

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi" başlıklı mükerrer 121. maddesinde, ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere), maddede belirtilen şartları taşıyanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri

üzerinden hesaplanan verginin %5'inin, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirileceği, şu kadar ki hesaplanan indirim tutarının, her hâl ve takdirde 1 milyon (310 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 1/1/2020 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere 1.400.000 TL) Türk lirasından fazla olamayacağı, indirilecek tutarın ödenmesi gereken vergiden fazla olması durumunda kalan tutarın, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilebileceği, bu süre içinde mahsup edilemeyen tutarların red ve iade edilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Vergi Dava Dairesi kararında her ne kadar indirim hakkı bulunan mükellefler açısından, indirilecek verginin ödenmesi gereken vergiden fazla olması durumunda, aradaki farkın nakden iadesinin söz konusu olmayıp, anılan farkın, ancak mükellefin tahakkuk etmiş veya edecek diğer vergilerinden mahsup edilebileceği dolasıyla da davacıdan tahsil edilen kurumlar vergisi tutarı olan 338.404,43 TL'nin faiziyle birlikte davacıya iadesine ilişkin hüküm fıkrasının kaldırılmasını gerektirecek nitelikte görülmediği, fakat 1.400.000,00 TL indirilebilecek miktarın bu tutara isabet eden kısmının davacı şirkete nakden iadesi mümkün olup, kalan kısmının ise yine anılan madde uyarınca ancak tahakkuk etmiş veya edecek diğer vergilerinden mahsubu yapılabileceği belirtilerek, 1.061.595,57 TL'nin davacı şirkete iadesine ilişkin hüküm fıkrasında hukuka uyarlık görülmediği sonucuna ulaşılmışsa da; yukarıda belirtilen mevzuat uyarınca, söz konusu tutarın bir yıl içinde mahsubu gerektiği ve davacının ihtirazi kayıtla 29/05/2020 tarihinde beyanname verdiği ve söz konusu dönem için 338.404,43.-TL ödediği, fakat ... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararı akabinde davalı idarece 1.061.595,57 TL için 26/05/2021

tarihinde, 2021/4 dönemindeki ödenecek KDV ve gelir (stopaj) vergisinden belirtilen mevzuata uygun olarak "mahsup" işlemi yapıldığı hususu da davacı vekilince dosyaya sunulan 15/07/2021 tarihli dilekçeden görülmekle, dava konusu olayda, yukarıda belirtilen mevzuata aykırı bir nakden ödemenin de gerçekleşmediği anlaşılmaktadır.

Bu nedenle temyize konu Bölge İdare Mahkemesi kararının redde ilişkin kısmında, sonucu itibarıyla hukuka aykırılık bulunmamaktadır.

KARAR SONUCU :

Açıklanan nedenlerle;

1. Tarafların temyiz istemlerinin reddine,
2. Temyize konu ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının,-TL'nin faiziyle birlikte davacı şirkete iadesi yönündeki kabule ilişkin hüküm fıkrasının oybirliğiyle ONANMASINA,
3. Anılan Vergi Dava Dairesi kararının, ... TL'nin davacı şirkete iadesine ilişkin hüküm fıkrasına ilişkin kısmın ise ...' ün karşı oyuyla ve oyçokluğuyla yukarıda belirtilen gerekçeyle ONANMASINA,
4. Temyiz giderlerinin istemde bulunanlar üzerinde bırakılmasına,
5. 492 sayılı Harçlar Kanunu'na bağlı (3) sayılı Tarife uyarınca, ... TL maktu karar harcından, varsa evvelce ödenen harcın mahsubundan sonra kalan harç tutarının temyiz eden davacıdan alınmasına,
6. 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 50. maddesi uyarınca, kararın taraflara tebliğini ve bir örneğinin Vergi Dava Dairesine gönderilmesini teminen dosyanın anılan Vergi Mahkemesine gönderilmesine, 11/01/2023 tarihinde oyçokluğuyla karar verildi.

(X) KARŞI OY :

Temyiz dilekçesinde öne sürülen hususlar, temyize konu Vergi Dava Dairesi kararının 1.061.595,57 TL'nin davacı şirkete iadesine iliş-

kin hüküm fıkrasının da aynı gerekçe ile onanması gerektiği görüşüyle Dairemiz kararına katılmış yorum.”

Konu: İthal edilen araçların kıymetinin noksan beyan edilerek ödenmesi gerekenden düşük katma değer vergisi ödenmesine ilişkin yapılan tarhiyat hk.

Karar Veren İdare: Danıştay 4. Daire

Kararı Tarihi: 21.02.2023

Esas No: 2021/2275

Karar No: 2023/860

“İSTEMİN KONUSU ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının temyizden incelenerek bozulması istenilmektedir.

YARGILAMA SÜRECİ :

Dava konusu istem: Davacı tarafından, ... Otomotiv Turizm İth. İhr. San. ve Tic. Ltd. Şti. tarafından ithal edilen araçların kıymetinin noksan beyan edilerek ödenmesi gerekenden düşük katma değer vergisi ödendiğinden bahisle, takdir komisyonu kararına istinaden, davacı adına kanuni temsilci sıfatıyla 2012/1 dönemi için re’sen tarh edilen vergi ziyaı cezalı katma değer vergisinin kaldırılması istenilmiştir.

İlk Derece Mahkemesi kararının özeti: ... Vergi Mahkemesince verilen ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararda; cevaplı raporda yer verilen tespitlerden şirket tarafından ithal edilen araç kıymetlerinin düşük beyan edilmek suretiyle katma değer vergisinin eksik ödendiği açık olup, davacı tarafından da bu durumun aksi yönünde herhangi bir iddiada bulunulmadığı, takdire sevk sebebinin bulunduğu dava konusu olayda takdir komisyonunca söz konusu araçların fatura kıymetlerini gösterir tabloda yer alan tutarlar done alınmak suretiyle takdir olunan matrah üzerinden münfesiş şirketin kanuni temsilcisi olan davacı adına yapılan cezalı katma değer vergisi tarhiyatında hukuka aykırılık bulunmadığı sonucuna varılmış-

tır. Belirtilen gerekçelerle davanın reddine karar verilmiştir.

Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti: Bölge İdare Mahkemesince; kayıt ve tescile tabi araçların gümrük beyannamesinde daha yüksek bedelle giriş yapılmasına rağmen yurt içinde satış yapılırken daha düşük bedelle satılması üzerine KDV’nin de düşük hesaplandığından bahisle ortaya çıkan matrah farkı üzerinden idarece 2012/1 dönemi için KDV tarhiyatı yapılmış ise de; ithal edilen araçların gerçek satış bedelinin, ilgili yılda satışı yapılan araçların alıcıları nezdinde karşıt incelemeler yapılarak bu araçları satın alan gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olan bu şahıs ve şirketlerin kayıtlarının incelenmesi ve bilgilerine başvurulması, derinlemesine bir araştırma yapılarak somut, geçerli ve yeterli bir şekilde gerçek fiyatın belirlenmesi suretiyle ortaya konulması gerekirken bu yola gidilmeden ve vergiyi doğuran olayın gerçek mahiyeti ortaya konulmadan, takdir komisyonunca sadece Gümrük ve Ticaret Bakanlığı’nca vergi dairesine gönderilen ... tarih ve ... sayılı yazı ve ekli matrah farkı listesi dayanak alınarak tarhiyat yapıldığı, ... tarih ve ... sayılı Cevaplı Rapor dışında idarece dosyaya yukarıda yer verilen hususları içeren inceleme raporu vs herhangi bir bilgi ve belgenin sunulmadığı anlaşıldığından, dava konusu tarhiyatlarda hukuka uyarlık bulunmadığı sonucuna varılmıştır. Belirtilen gerekçelerle istinaf başvurusunun kabulüne, Mahkeme kararının kaldırılmasına, davanın kabulüne karar verilmiştir.

İNCELEME VE GEREKÇE :

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Tasfiye” başlıklı 17. maddesine 5904 sayılı Kanun’un 6. maddesi ile eklenen 9. fıkrasında, tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinmiş olan mükelleflerin tasfiye öncesi ve tasfiye dönemlerine ilişkin olarak salınacak her türlü vergi tarhiyatı ve kesilecek cezaların, müteselsilen sorumlu olmak üzere; tasfiye öncesi dönemler

için kanuni temsilcilerden, tasfiye dönemi için ise tasfiye memurlarından herhangi biri adına yapılacağı, limited şirket ortaklarının, tasfiye öncesi dönemlerle ilgili bu kapsamda doğacak amme alacaklarından şirkete koydukları sermaye hisseleri oranında sorumlu olacakları; geçici 6. maddesinde ise, “Kanun’un 17. maddesinin 9. fıkrası hükümleri, bu geçici maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yapılan her türlü vergi tarhiyatı ve kesilen cezalar hakkında uygulanmaz.” hükmü yer almaktadır.

Bu hükümler birlikte değerlendirildiğinde; öncelikle kanuni temsilcilerin sorumluluğunun Vergi Usul Kanunu’nda, tasfiye memurlarının sorumluluğunun ise Kurumlar Vergisi Kanunu’nda düzenlendiği; kanuni temsilciler yönünden; tüzel kişilere vergi kanunları ile yüklenen ödevlerin, kanuni temsilciler tarafından yerine getirileceği, bu ödevlerin yerine getirilmemesi durumunda tüzel kişilerin varlığından alınamayan alacakların kanuni temsilcilerin varlığından alınacağı, kanuni temsilcilerin sorumluluklarının, kendilerinden beklenen ödevlerin yerine getirilmemesi çerçevesinde devam ettiği (Anayasa Mahkemesi de 19/03/2015 tarih ve E:2014/144, K:2015/29 sayılı kararında benzer bir yorumda bulunmaktadır: “213 sayılı Kanun’un 10. maddesinde, kanuni temsilciler için kabul edilen sorumluluk, kusura dayalı sorumluluktur. Buradaki kusur, vergilendirmeye dair ödevlerin ihlal edilmesidir. Buna göre, 213 sayılı Kanun’un 10. maddesi uyarınca kanuni temsilcilerin sorumlu tutulabilmesi için vergilendirme ödevlerini yerine getirmemiş olması gerekmektedir.”), dolayısıyla tasfiye edilmiş tüzel kişilerle ilgili tasfiye öncesi dönemlere ilişkin yapılacak takibatların (tarh, tahakkuk, tahsil) kanuni temsilci olarak vergi kanunlarının kendisine yüklediği ödevleri yerine getirmeyen kanuni temsilciler adına gerçekleştirileceği, tasfiye memurları yönünden; tasfiye döneminde tahakkuk eden vergilerin ödenmesi ile bu dönemde vergi kanunları gereğince ortaya çıkacak vergilerin

tahakkuk ettirilip ödenmesinden ve bu ödevleri yerine getirmemesi nedeniyle yapılacak tarhiyatlardan tasfiye memurlarının sorumlu tutulduğu, ancak hem kanuni temsilcilere, hem tasfiye memurlarına bu ödevleri yerine getirdiğini ispat etmeleri şartıyla sorumluluktan kurtulma fırsatı verildiği sonucuna ulaşılmaktadır.

Uyuşmazlıkta, şirketin sicilden re’sen silindiği hususunun 19/10/2015 tarihinde Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlandığı; ithalat aşamasında şasi numaraları belli bir takım araçların noksan kıymet beyanı suretiyle özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi matrahının aşındırıldığından ve böylece eksik vergi ödendiğinden bahisle 29/12/2016 tarihinde sevki sağlanan takdir komisyonunca şirket adına 11/12/2017 tarihli takdir komisyonu kararlarının düzenlendiği, münfesiş ... Otomotiv Turizm İthalat İhracat ve Ticaret Limited Şirketi tarafından ithal edilen araçların gerçek gümrük kıymetinin altında beyan edilerek özel tüketim vergisinin eksik ödenmesine neden olduğundan bahisle davacı adına 2012/1,2,3,4,8 dönemi için tarh edilen vergi ziyai cezalı özel tüketim vergisine karşı açılan davada, Özel Tüketim Vergisi Kanunu’nun 12. maddesinin 1. fıkrası uyarınca beyan edilecek asgari ÖTV matrahı dikkate alınmak suretiyle ödenmesi gereken özel tüketim vergisinin eksik ödendiği, özel tüketim vergisi matrahının aşındırıldığı sonucuna ulaşıldığı, ... Bölge İdare Mahkemesi İkinci Vergi Dava Dairesi’nce verilen ... tarih E:... K:... sayılı ret kararının ise kesinleştiği anlaşılmaktadır.

Bu durumda, tüzel kişiliği sona eren şirketin, tüzel kişiliğinin sona ermesinden önceki dönemleriyle ilgili, kanuni temsilci adına yapılan dava konusu cezalı tarhiyatta yukarıda açıklanan nedenlerle usul yönünden hukuka aykırılık bulunmadığı sonucuna ulaşılmış olup, bu haliyle davanın esası hakkında yeniden bir karar verilmesi gerektiğinden Vergi Dava Dairesi kararında hukuki isabet görülmemiştir.

KARAR SONUCU :

Açıklanan nedenlerle;

1. Temyiz isteminin kabulüne,
2. Temyize konu ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının BOZULMASINA,
3. Yeniden bir karar verilmek üzere dosyanın Vergi Dava Dairesine gönderilmesine, 21/02/2023 tarihinde oyçokluğuyla karar verildi.

(X) KARŞI OY :

Davacı adına, kanuni temsilci sıfatıyla takdir komisyonu kararına dayanılarak 2012/1 dönemi için re'sen tarh edilen katma değer vergileri ile kesilen vergi ziyai cezasının kaldırılması istemiyle açılan davada verilen kabul kararı davalı idare tarafından temyiz edilmiştir.

19/10/2015 tarih ve 8928 sayılı Resmi Gaze-

tede yayımlanan 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 7. maddesi uyarınca 09/10/2015 tarihinde ticaret sicilinden re'sen silindikleri belirtilen şirketler arasında yer alan ... Otomotiv Turizm İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi'nin 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 17. maddesinin 9. fıkrasında yer verilen tasfiye süreci takip edilerek tasfiyesinin sonlandırıldığı anlaşılmaktadır.

Olayda, tasfiyeye girmeksizin 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun geçici 7. maddesi uyarınca terk işlemi gerçekleşen ... Otomotiv Turizm İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi'nin kanuni temsilcisi hakkında 5520 sayılı Kanun'un 17. maddesinin 9. fıkrasında öngörülen tasfiye koşulunun gerçekleşmediği dikkate alındığında, kanuni temsilci adına yapılan cezalı tarhiyatta hukuka uyarlık bulunmadığı düşünülmektedir"



PRATİK BİLGİLER

Kasım

9 Kasım 2023	16-31 Ekim 2023 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi
10 Kasım 2023	16-31 Ekim 2023 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
15 Kasım 2023	Ekim 2023 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Ekim 2023 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Ekim 2023 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi
	Ekim 2023 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Ekim 2023 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Ekim 2023 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi
	Ekim 2023 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi
17 Kasım 2023	2023 III. Geçici Vergi Dönemine (Temmuz-Ağustos-Eylül) Ait Gelir Geçici Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	2023 III. Geçici Vergi Dönemine (Temmuz-Ağustos-Eylül) Ait Kurum Geçici Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	2023 III. Geçici Vergi Dönemine (Temmuz-Ağustos-Eylül) Ait Kurum Geçici Vergi Beyannamesi Ekinde Kurumlar Vergisi Mükellefleri Tarafından Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formunun Verilmesi
20 Kasım 2023	Ekim 2023 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Ekim 2023 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Ekim 2023 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi
	Ekim 2023 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Ekim 2023 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Ekim 2023 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
24 Kasım 2023	1-15 Kasım 2023 Dönemine ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi
27 Kasım 2023	1-15 Kasım 2023 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Ekim 2023 Dönemine Ait Konaklama Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Ekim 2023 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi

Ekim 2023 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

28 Kasım 2023	Ekim 2023 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
30 Kasım 2023	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Temmuz 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklmesi

Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Ağustos 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklmesi

Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Ağustos 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklmesi

Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Eylül 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklmesi

7256 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 18. Taksit Ödemesi

7326 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 14. Taksit Ödemesi

Ekim 2023 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)

Ekim 2023 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)

Ekim 2023 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
2022 Yıllık Gelir Vergisi Beyannamelerinde, Toplam Gelir İçindeki Zirai Kazançları %75 ve Daha Yüksek Oranda Olanlar İçin 1. Taksit Ödemesi
Veraset ve İntikal Vergisinin 2. Taksit Ödemesi

2023 Yılı Emlak Vergisinin 2. Taksit Ödemesi

2023 Yılı Çevre Temizlik Vergisinin 2. Taksit Ödemesi

Ekim 2023 Dönemine Ait Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi

Ekim 2023 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Ekim 2023 Dönemine Ait 464 Sıra No.lu VUKGT Kapsamında Bildirimde Bulunma Zorunluluğu Getirilen Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları ile Kargo ve Lojistik İşletmeleri Tarafından Bildirim Verilmesi

Ekim 2023 Dönemine Ait 538 Sıra No.lu VUKGT kapsamında Taşınmaz (Satış/Kiralama) ve Motorlu Taşıt (Satış) İlanlarını Platformları Üzerinden Yayımlayanlar ile Günübirlik Konut Kiralama İşini Platformları Üzerinden Sağlayanlarca Bildirim Verilmesi

YILLAR İTİBARIYLA KURUMLAR VERGİSİ ORANLARI		
YILLAR	ORAN	DAYANAĞI
2023	%25	K.V.K Mad. 32
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

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103) 2023 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)		
70.000 Türk Lirasına kadar		% 15
150.000 TL'nin 70.000 TL'si için 10.500 TL, fazlası		% 20
370.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL (ücret gelirlerinde 550.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL), fazlası		% 27
1.900.000 TL'nin 370.000 TL'si için 85.900 TL (ücret gelirlerinde 1.900.000 TL'nin 550.000 TL'si için 134.500 TL), fazlası		% 35
1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 621.400 TL (ücret gelirlerinde 1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 607.000 TL), fazlası		% 40

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

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

Yıllar	Muafiyet Haddi
2023	700.000,00 TL
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
2023	1.900.000,00 TL
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
2023	21.000,00 TL
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

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

Yıllar	İstisna Tutarları
2023	110,00 TL
2022	34,00 TL
2021	25,00 TL
2020	23,00 TL
2019	19,00 TL
2018	16,00 TL

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

Yıllar	İstisna Tutarları
2023	56,00 TL
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
2023	17.000,00 TL
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
2023	440.000,00 TL
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
2023,2022,2021,2020,2019	% 70
Gider Yazılabilecek Amortisman Tutarı(G.V.K. Madde 40/7)	
KDV ve ÖTV'nin Maliyete Eklendiği Durum	
Yıllar	Amortismanın Uygulanacağı Üst Sınır
2023	500.000,00 TL
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
2023	950.000,00 TL
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
2022	%677,67
2021	%217
2020	%85,10
2019	%113,35
2018	%140,41

DEĞER ARTIŞ KAZANCI İSTİSNA TUTARI (G.V.K. MÜK. MADDE:80)	
Yılı	İstisna Tutarı
2023	55.000 TL
2022	25.000 TL
2021	19.000 TL
2020	18.000 TL
2019	14.800 TL
2018	12.000 TL

ARIZİ KAZANÇ İSTİSNA TUTARI (G.V.K. MADDE:82)	
Yılı	İstisna Tutarı
2023	129.000 TL
2022	58.000 TL
2021	43.000 TL
2020	40.000 TL
2019	33.000 TL
2018	27.000 TL

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

Yılı	Beyanname Verme Sınırı
2023	8.400 TL
2022	3.800 TL
2021	2.800 TL
2020	2.600 TL
2019	2.200 TL
2018	1.800 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	2023 Yılı	2022 Yılı	2021 Yılı	2020 Yılı	2019 Yılı
	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi
Birinci derece engelliler için	4.400 TL	2.000 TL	1.500 TL	1.400 TL	1.200 TL
İkinci derece engelliler için	2.600 TL	1.170 TL	860 TL	790 TL	650 TL
Üçüncü derece engelliler için	1.100 TL	500 TL	380 TL	350 TL	290 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 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
2023	1.900.000 TL
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
2023	4.400.000 TL
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
01.07.2023-31.12.2023	13.414,50 TL	13.414,50 TL	
01.01.2023-30.06.2023	10.008,00 TL	10.008,00 TL	
01.07.2022-31.12.2022	6.471,00 TL	6.471,00 TL	
01.01.2022-30.06.2022	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	

DÖNEMLER İTİBARIYLA SİGORTA PRİMİNE ESAS ÜCRET SINIRLARI (S.S.K. Primi Hesabında Tavan ve Taban Ücret)			
SGK (SSK) TABANI	SGK (SSK) TAVANI		
01.07.2023'den itibaren	13.414,50 TL	01.07.2023'den itibaren	100.608,90
01.01.2023'den itibaren	10.008,00 TL	01.01.2023'den itibaren	75.060,00
01.07.2022'den itibaren	6.471,00 TL	01.07..2022'den itibaren	48.532,50
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

YILLIK KIDEM TAZMİNATI TAVANI		
2023	01.07.2023-31.12.2023	23.489,83 TL
2023	01.01.2023-30.06.2023	17.904,62 TL
2022	01.07.2022 - 31.12.2022	15.371,40 TL
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

FATURA DÜZENLEME MECBURİYETİ (VUK. MADDE 232)		
UYGULAMA DÖNEMİ	MİKTAR	DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
2023	4.400,00 TL	544
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

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	
2023	700,00 TL	370,00 TL	420,00 TL	210,00 TL	210,00 TL	95,00 TL	95,00 TL	55,00 TL	55,00 TL	26,00 TL	26,00 TL	15,00 TL	544
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

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									
2023	2.200	1.100.000	2.200 (1.100.00)	-	1.100	26.000	1.300	4.200 (840.000)	5.500	4.200	544
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

* 05.07.2022 tarih ve 31887 sayılı G.G.de yayımlanan 7417 sayılı Kanunun 27. maddesiyle 01.08.2022 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 1.000 şeklinde değiştirilmiştir

** 05.07.2022 tarih ve 31887 sayılı G.G.de yayımlanan 7417 sayılı Kanunun 27. maddesiyle 01.08.2022 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 500.000 şeklinde değiştirilmiştir

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
2023	7.500,00 TL	3.700,00 TL	1.900,00 TL	VUK 544 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
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

107/A MADDESİ UYARINCA GETİRİLEN ZORUNLULUKLARA UYMAYANLAR				
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
2023	4.400,00 TL	2.200,00 TL	1.180,00 TL	VUK 534 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
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
2023	4.400,00 TL	544
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

VERGİ USUL KANUNUNA GÖRE YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI		
YILI	ORANI (%)	DAYANAĞI OLAN VUK TEBLİĞİ
2023	122,9	544
2022	36,20	533
2021	9,11	522
2020	22,58	513
2019	23,73	503
2018	14,47	490

BİLDİRİM VE SÜRELER		DAYANAĞI
BİLDİRİLMESİ GEREKEN OLAY	BİLDİRİM SÜRESİ	
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 BAŞLAMASI BİLDİRİLMELİ İŞE BAŞLAMASININ TARİHİNDEN İTİBAREN ON GÜN İÇİNDE TİCARİ SİCİL MEMURUNA GÖNDERİLMELİDİR.	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 OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERSİNDE	3100 S.K. 50 NOLU TEBLİĞİ, İŞLEM YÖNERGESİ
ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZ SATIN ALMA	Ö.K.C. KULLANDIRMAYI GEREKTİREN 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 ağında 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 beklemezsin 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	2023 YILI VUK 544*	2022 YILI VUK 534*	2021 YILI VUK 522*	2020 YILI VUK 513*	2019 YILI VUK 504*	2018 YILI VUK 490*
YILLIK MAL ALIŞLARI TOPLAMI	890.000 TL	400.000 TL	300.000 TL	280.000 TL	230.000 TL	190.000 TL
YILLIK MAL SATIŞLARI TOPLAMI	1.270.000 TL	570.000 TL	420.000 TL	390.000 TL	320.000 TL	260.000 TL
YILLIK GAYRİ SAFİ İŞ HASILATI	440.000 TL	200.000 TL	150.000 TL	140.000 TL	120.000 TL	100.000 TL
İŞ HASILATININ 5 KATI İLE YILLIK SATIŞ TUTARININ TOPLAMI	890.000 TL	400.000 TL	300.000 TL	280.000 TL	230.000 TL	190.000 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 TÛCCARLARIN, 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 TA-HAKKUKUNU 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 İŞYERİNİN 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 01/01/2023 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	10.900 TL
	3- İlanın;	
	- Vergi dairesinin bulunduğu yerde yayımlanan bir veya daha fazla gazetede yapılması	10.900 TL 1.090.000 TL
	- Türkiye genelinde yayımlanan gazetelerden birinde ayrıca yapılması	
MÜKERRER		
MADDE 115-	Tahakkuktan vazgeçme	129 TL
MADDE 153/A-	Teminat tutarı	440.000,00 TL
MADDE 252-	Muhtarların karne tasdikinde aldığı harç	12,90 TL
MADDE 343-	En az ceza haddi	
	- Damga vergisinde	55,00 TL
	- Diğer vergilerde	110,00 TL
MADDE 355-	b) Damga Vergisinde	
	- Her bir kağıt için kesilecek özel usulsüzlük cezası	9
MADDE 370	İzaha Davet	320.000 TL

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANAN İSKONTO VE FAİZ ORANLARI		
Vadelerine En Çok Üç Ay Kalan Senetler Karşılığında	Reeskont İşlemlerinde	Avans İşlemlerinde
31.12.2022	%9,75	%10,75
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
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
21.07.2022 tarihinden itibaren	%2,5	%24	5801 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı
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

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 ile 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 ile Ham Post ve Deri Teslimleri	9/10
Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10
Demir-Çelik Ürünlerinin 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 KISIMLA İLGİLİ SINIR

Yıllar	Sınır Tutarı
2023	57.300,00 TL
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	2.120	1.479	826	623	219
	70.600'ü aşp 123.700'ü aşmayanlar	2	2.330	1.626	907	687	242
	123.700'ü aşanlar	3	2.545	1.773	993	750	261
1301 - 1600 cm³ e kadar	70.600'ü aşmayanlar	4	3.693	2.769	1.606	1.135	436
	70.600'ü aşp 123.700'ü aşmayanlar	5	4.064	3.047	1.768	1.245	476
	123.700'ü aşanlar	6	4.434	3.323	1.925	1.329	520
1601 - 1800 cm³ e kadar	177.000'i aşmayanlar	7	7.178	5.613	3.299	2.013	780
	177.000'i aşanlar	8	7.834	6.120	3.604	2.199	851
1801 - 2000 cm³ e kadar	177.000'i aşmayanlar	9	11.309	8.709	5.119	3.047	1.198
	177.000'i aşanlar	10	12.340	9.505	5.584	3.323	1.308
2001 - 2500 cm³ e kadar	221.000'i aşmayanlar	11	16.967	12.317	7.695	4.596	1.818
	221.000'i aşanlar	12	18.511	13.436	8.393	5.016	1.983
2501 - 3000 cm³ e kadar	442.300'ü aşmayanlar	13	23.656	20.583	12.857	6.915	2.535
	442.300'ü aşanlar	14	25.810	22.451	14.027	7.545	2.766
3001 - 3500 cm³ e kadar	442.300'üaşmayanlar	15	36.030	32.421	19.528	9.748	3.570
	442.300'üaşanlar	16	39.309	35.365	21.303	10.631	3.900
3501 - 4000 cm³ e kadar	708.000'i aşmayanlar	17	56.650	48.919	28.808	12.857	5.119
	708.000'i aşanlar	18	61.806	53.364	31.432	14.027	5.584
4001 cm³ ve yukarısı	840.700'ü aşmayanlar	19	92.725	69.530	41.179	18.507	7.178
	840.700'ü aşanlar	20	101.152	75.853	44.924	20.189	7.834
			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			395	295	218	134	51
251 - 650 cm3'e kadar			817	618	395	218	134
651 - 1200 cm3'e kadar			2.109	1.253	618	395	218
1201 cm3 ve yukarısı			5.116	3.380	2.109	1.1674	817

(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	2.535	1.674	817
2) Panel van ve motorlu karavanlar (Motor Silindir Hacmi)			
1900 cm ³ ve aşağısı	3.380	2.109	1.253
1901 cm ³ ve yukarısı	5.116	3.380	2.109
3) Otobüs ve benzerleri (Oturma Yeri)			
25 kişiye kadar	6.403	3.824	1.674
26-35 kişiye kadar	7.679	6.403	2.535
36-45 kişiye kadar	8.546	7.248	3.380
46 kişi ve yukarısı	10.252	8.546	5.116
4) Kamyonet, kamyon, çekici ve benzerleri (Azami Toplam Ağırlık)			
1.500 kg.'a kadar	2.273	1.510	739
1.501-3.500 kg'a kadar	4.604	2.667	1.510
3.501-5.000 kg'a kadar	6.917	5.757	2.273
5.001-10.000 kg'a kadar	7.679	6.521	3.057
10.001-20.000 kg'a kadar	9.229	7.679	4.604
20.001 kg ve yukarısı	11.544	9.229	5.363

(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	42.870	34.278	25.704	220.558
1.151 – 1.800 kg.'a kadar	64.317	51.439	38.577	30.859
1.801 – 3.000 kg.'a kadar	85.769	68.610	51.439	41.153
3.001 – 5.000 kg.'a kadar	107.221	85.769	64.317	51.439
5.001 – 10.000 kg.'a kadar	128.675	102.933	77.188	61.741
10.001 – 20.000 kg.'a kadar	150.125	120.091	90.055	72.024
20.001 kg. ve yukarısı	171.571	137.242	102.933	82.342

(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	2.120	1.479	826	623	219
1301-1600 cm ³ e kadar	3.693	2.769	1.606	1.135	436
1601-1800 cm ³ e kadar	6.527	5.098	3.003	1.828	707
1801-2000 cm ³ e kadar	10.284	7.918	4.654	2.769	1.091
2001-2500 cm ³ e kadar	15.423	11.196	6.996	4.178	1.652
2501-3000 cm ³ e kadar	21.508	18.709	11.687	6.283	2.306
3001-3500 cm ³ e kadar	32.755	29.473	17.752	8.859	3.249
3501-4000 cm ³ e kadar	51.503	44.472	26.190	11.687	4.654
4001 cm ³ ve yukarısı	84.294	63.211	37.435	16.821	6.527

DAMGA VERGİSİ ORANLARI (*)					
	2023	2022	2021	2020	2019
KİRA MUKAVELENAMELERİ (MUKAVELE SÜRESİNE GÖRE KİRA BEDELİ ÜZERİNDEN)	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89
BİLANÇOLAR	227,30 TL	102,00 TL	74,90 TL	68,70 TL	56,10 TL
GELİR TABLOLARI	108,50 TL	48,70 TL	35,80 TL	32,90 TL	26,90 TL
İŞL. HES. ÖZETLERİ	108,50 TL	48,70 TL	35,80 TL	32,90 TL	26,90 TL
YILLIK G.V. BEY.	294,90 TL	132,30 TL	97,20 TL	89,10 TL	72,70 TL
KURUMLAR V. BEY.	393,90 TL	176,70 TL	129,80 TL	119,00 TL	97,10 TL
MUHTASAR BEY.	194,60 TL	87,30 TL	64,10 TL	58,80 TL	48,00 TL
K.D.V. BEYANNAMESİ	194,60 TL	87,30 TL	64,10 TL	58,80 TL	48,00 TL
DİĞER VERGİ BEYANNAMELERİ (DAMGA VERGİSİ BEYANNAMELERİ HARİÇ)	194,60 TL	87,30 TL	64,10 TL	58,80 TL	48,00 TL
BELEDİYELERE VE İL ÖZEL İDARELERİNE VERİLEN BEYANNAMELER	144,40 TL	64,80 TL	47,60 TL	43,70 TL	35,70 TL
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA VERİLEN SİGORTA PRİM BİLDİRGELERİ	144,40 TL	64,80 TL	47,60 TL	43,70 TL	35,70 TL
GÜMRÜK İDARELERİNE VERİLEN BEYANNAMELER	393,90 TL	176,70 TL	129,80 TL	119,00 TL	97,10 TL

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

2023 TAKVİM YILI İÇİN*		
(DAYANAĞI: 54 SERİ NO'LU VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ)		
MATRAH	VERASET YOLUYLA İNTİKALLERDE %	İVAZSIZ İNTİKALLERDE %
İlk 1.100.000 TL için	1	10
Sonra gelen 2.600.000 TL için	3	15
Sonra gelen 5.500.000 TL için	5	20
Sonra gelen 10.900.000 TL için	7	25
Matrahın 20.100.000 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			
	2023	2022	2021	2020
Evlatlıklar dahil, fûruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	1.015.747 TL	455.635 TL	334.534 TL	306.603 TL
Fûruğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde	2.032.742	911.830 TL	669.479 TL	613.582 TL
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	23.387 TL	10.491 TL	7.703 TL	7.060 TL
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde	23.387 TL	10.491 TL	7.703 TL	7.060 TL

DEĞERLİ KAĞIT BEDELLERİ	2023	2022	2021	2020	2019	2018
1/a-b NOTER KAĞITLARI ve BEYANNAME	55 TL	25,50 TL	20,00 TL	16,50 TL	13,60 TL	11,00 TL
1/c PROTESTO,VEKALETNAME VE RE'SEN SENET	110 TL	50,00 TL	40,00 TL	33,00 TL	27,00 TL	22,00 TL
3 PASAPORTLAR	501 TL	225,00 TL	180,00 TL	160,00 TL	133,50 TL	108,00 TL
4 İKAMET İZİNİ	356 TL	160,00 TL	125,00 TL	110,00 TL	89,00 TL	72,00 TL
6/a KANUNİ BİLDİRİM SÜRESİ DIŞINDA DOĞUM NEDENİYLE DÜZENLENEN TÜRKİYE CUMHURİYETİ KİMLİK KARTI	83 TL	37,50 TL	30,00 TL	25,00 TL	22,50 TL	18,50 TL
6/b DEĞİŞTİRME NEDENİYLE DÜZENLENEN TÜRKİYE CUMHURİYETİ KİMLİK KARTI	83 TL	37,50 TL	30,00 TL	25,00 TL	22,50 TL	18,50 TL
6/c KAYIP NEDENİYLE DÜZENLENEN TÜRKİYE CUMHURİYETİ KİMLİK KARTI	166 TL	75,00 TL	60,00 TL	50,00 TL	45,00 TL	37,00 TL
7 AİLE CÜZDANLARI	445	200,00	160,00	140,00 TL	121,00 TL	98,00 TL
9 SÜRÜCÜ BELGELERİ	624 TL	280,00 TL	225,00 TL	200,00 TL	166,00 TL	134,00 TL
10 SÜRÜCÜ ÇALIŞMA BELGELERİ (KARNELERİ)	624 TL	280,00 TL	225,00 TL	200,00 TL	166,00 TL	134,00 TL
12 MOTORLU ARAÇ TESCİL BEL.	557 TL	250,00 TL	200,00 TL	180,00 TL	148,50 TL	120,00 TL
13 İŞ MAKİNESİ TESCİL BELGESİ	468 TL	210,00 TL	170,00 TL	150,00 TL	124,00 TL	100,00 TL
14 BANKA ÇEKLERİ (HER 1 YAP.)	33 TL	15,50 TL	12,00 TL	10,00 TL	8,00 TL	6,50 TL
15 MAVİ KART (EK: 9/5/2012-6304/9 MD.)	83 TL	20,00 TL	16,00 TL	14,00 TL	12,50 TL	10,00 TL
16 YABANCI ÇALIŞMA İZİN BELGESİ	356 TL	160,00 TL	125,00 TL	110,00 TL	89,00 TL	72,00 TL
17 YABANCI ÇALIŞMA İZİN BELGESİ	356 TL	160,00 TL	125,00 TL	110,00 TL	89,00 TL	72,00 TL
DAYANAĞI	DEĞ. KAĞ. KAN. GEN. TEB. SERİ NO: 79	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

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
2023	9.967.000,00 TL
2022	6.173.000,00 TL
2021	5.227.000,00 TL
2020	5.000.000,00 TL

DEĞERLİ KONUT VERGİSİ 2023 YILI TARİFESİ (EMLAK VERGİSİ KANUNU MADDE 44)

9.967.000 TL ile 14.951.000 TL arasında olanlar (bu tutar dahil) 9.967.000 TL'yi aşan kısmı için	Binde 3
19.936.000 TL'ye kadar olanlar (bu tutar dahil) 14.951.000 TL'si için 14.952 TL, fazlası için	Binde 6
19.936.000 TL'den fazla olanlar 19.936.000 TL'si için 44.862TL, fazlası için	Binde 10

**VERGİ USUL KANUNUNDA YER ALAN VE 1/1/2023 TARİHİNDEN GEÇERLİ OLMAK ÜZERE
UYGULANACAK OLAN HAD VE TUTARLARA İLİŞKİN LİSTE**

MADDE NO	KONUSU	2023 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
MADDE 104	İlanın şekli	
	1- İlanın vergi dairesinde yapılması	10.900
	3- İlanın: - Vergi dairesinin bulunduğu yerde yayımlanan bir veya daha fazla gazetede yapılması - Türkiye Genelinde yayımlanan gazetelerden birinde ayrıca yapılması	10.900-1.090.000 1.090.000 ve üzeri
MÜKERRER MADDE 115	Tahakkuktan vazgeçme	129
MADDE 153/A	Teminat tutarı	440.000
Madde 177	Bilanço hesabı esasına göre defter tutma hadleri	
	1- Yıllık; - Alış tutarı - Satış Tutarı	890.00 1.270.000
	2- Yıllık gayrisafi iş hasılatı	440.000
	3- İş hasılatının beş katı ile yıllık satış tutarının toplamı	890.000
MADDE 232	Fatura kullanma mecburiyeti	4.400
MADDE 252	Muhtarların karne tasdikinde aldığı harç	12.90
MÜKERRER MADDE 257	Teminat Tutarı	
	Yeni işe başlayanlar	280.000.000
	Faaliyeti devam edenler	-
MADDE 313	Doğrudan gider yazılacak demirbaş ve peştemallıklar	4.400
MADDE 323	Şüpheli alacak tutarı	8.900
MADDE 343	En az ceza haddi	
	- Damga vergisinde - Diğer vergilerde	55 110
MADDE 352	Usulsüzlük dereceleri ve cezaları (Kanuna bağlı cetvel)	
	<u>1 inci derece usulsüzlükler</u>	
	1- Sermaye şirketleri	700
	2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	420
	3- İkinci sınıf tüccarlar	210
	4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	95
	5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	55
	6- Gelir vergisinden muaf esnaf	26

MADDE NO	KONUSU	2023 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
	<u>II nci derece usulsüzlükler</u>	
	1- Sermaye şirketleri	370
	2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	210
	3- İkinci sınıf tüccarlar	95
	4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	55
	5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	26
	6- Gelir vergisinden muaf esnaf	15
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	2.200 1.100.000
	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	2.200 110.000 1.100.000
	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	1.100
	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	26.000
	7- Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara	1.300
	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	4.200 840.000

MADDE NO	KONUSU	2023 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	5.500
	10- 127 nci maddenin (d) bendi uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığının özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	4.200
	11- Tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına Alt sınır Üst sınır	150.000
		1.500.000
MADDE 355	Damga Vergisinde	
	- Her bir kâğıt için kesilecek özel usulsüzlük cezası	9
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	7.500
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	3.700
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	1.900
	107/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar	
	1- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	4.400
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	2.200
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	1.180
	- Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (8) numaralı bendi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara (üst sınır)	2.800.000
MADDE 370	İzaha davet	
	- Kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarı	320.000
EK MADDE 1	Tarhiyat sonrası uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	15.000 üzeri
EK MADDE 1	376 ncı maddedeki indirim oranının %50 artırımlı uygulanacağı usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	15.000 ve altı
EK MADDE 11	Tarhiyat öncesi uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	15.000 üzeri

VERGİ RAPORU DERGİSİ YAZIM KURALLARI

1. GENEL KURALLAR

Gönderilen makaleler için herhangi bir sayfa sınırlaması olmamakla birlikte, makaleler, 3 ila 20 sayfa A4 boyutunda olmalıdır.

Makaleler word formatında hazırlanmalı, sayfa yapısı sağdan ve soldan 2 cm, üstten ve alttan 2,5 cm boşluk bırakacak şekilde ayarlanmalıdır. Times New Roman 12 punto yazı karakteri kullanılmalı, metin iki yana yaslanarak hizalanmalı, paragraflar arasında bir satır boşluk bırakılmalıdır. Tablo, şekil, dipnot ve kaynakçada 10 punto kullanılmalı, tablo ve şekillere sıra numarası verilmeli, kaynakçaları altında belirtilmelidir.

Makalenin birinci derece başlıkları 1- şeklinde, koyu ve büyük harflerle, ikinci derece alt başlıklar 1.1- formatında, koyu ve ilk harfleri büyük olacak şekilde sınıflandırılmalıdır. Üçüncü ve dördüncü derece başlıklar da 1.1.1- ve 1.1.1.1- formatında, koyu ve ilk harfleri büyük olacak şekilde sınıflandırılmalıdır. Giriş ve sonuç bölümlerine numara verilmez.

Mevzuattan yapılan alıntılar mutlaka belirtilmeli, yazarın görüşü gibi yansıtılmamalıdır. Mevzuattan yapılan doğrudan alıntılara tırnak içerisinde ve italik olarak yer verilmelidir.

Vergi Raporu Dergisine (Dergimize) gönderilen çalışmalarda benzerlik oranı toplamda %30'u geçmemelidir. Aksi durumda çalışma hakem değerlendirmesine sunulmayacak ve yayınlanmayacaktır. Beş kelimeye kadar benzerlikler değerlendirmeye alınmayacaktır.

Dergiye gönderilen çalışmalardaki intihal ve telif hakları ihlalleri tamamen yazarın sorumluluğundadır. Yayın kurulu tarafından bu konuda bir ihlal tespit edilmesi durumunda ilgili yazı resen yayından kaldırılacaktır. Derginin bu konuda yasal hakları saklıdır.

Gönderilen makaleler;

- Girişten önce 150 kelimeyi geçmeyecek, makalede varılan sonuç da dahil olmak üzere tamamı hakkında özet bilgiye yer veren "Öz" bölümü içermelidir. Bu bölüm okuyucunun ilgili makalenin tamamını okuyup okumayacağına karar vermesini sağlayan ve okuyucu bilgilendiren bir bölümdür.

- Makale aramalarında kullanılmak üzere makale konusuna uygun en az 3, en fazla 5 adet anahtar kelimeye yer verilmelidir.

- Makale içerisinde hakemlerin yazar bilgilerini görmemesi için yazar kimlik bilgilerine yer verilmemeli, bu bilgiler makale yüklenirken sisteme girilmelidir.

- Makale yükleme ekranında yazar ORC-ID bilgisi ile makale konu sınıflandırması JEL kodları girilmelidir.

Yayımlanmasına karar verilen makalelerdeki yazım hataları, yazara gönderilmesine gerek olmaksızın yayın kurulunca düzeltilebilecektir.

2. DİPNOT YAZIM TEKNİĞİ

Dergimizde atıflar metin içerisinde bağlaç yöntemi APA (metin içi kaynak gösterme) kullanılarak yapılmalıdır. Metin içerisinde atıflar yazar(lar)ın soyadı, kaynağın yılı ve sayfa numarası şeklinde yapılmalıdır.

2.1. Kitaplar

• Tek Yazarlı Kitap Dipnot Örneği:

(Ozan, 2018: 46).

• İki Yazarlı Kitap Dipnot Örneği:

(Keskin ve Suçiçek, 2016: 25).

• İkidenden Fazla Yazarlı Kitap Dipnot Örneği:

(Akdağ vd., 2016: 120).

2.2. Makaleler

• Tek Yazarlı Makaleler Dipnot Örneği:

(Veziroğlu, 2020: 141).

• İki Yazarlı Makaleler Dipnot Örneği:

(Armağan ve Gürbüz, 2019: 276).

• İkidenden Fazla Yazarlı Makaleler Dipnot Örneği:

(Tezel vd., 2015: 85).

- **Aynı parantezde iki veya daha fazla kaynağa atıf verilmesi**

(Uysal, 2020: 67; Duyar, 2019: 56; Bayrak, 2018: 42)

- **İkincil kaynaktan yapılan alıntılar**

(Parsons, 1951: 170 aktaran Duyar, 2020: 188)

2.3. Elektronik Kaynaklar:

- Alıntı doğrudan bir siteden alındıysa metin içindeki atıflarda web sitesinin genel adresi ve siteye ulaşma yılı parantez içinde verilmelidir.

(gib.gov.tr, 2022).

- Alıntı bir yazarın sitede yayınlanmış çalışmasından yapıldıysa atıflar yazılı kaynaklardaki gibi yapılmalıdır.

3. KAYNAKÇA YAZIM TEKNİKLERİ

Metin içindeki her alıntı kaynakçada mutlaka yer almalıdır. Metin içinde alıntı yapılmayan eserler kaynakçada verilmemelidir. Kullanılan kaynaklar, "Kaynakça" başlığı altında, metnin sonunda soyadına göre alfabetik sıralanarak konulmalıdır.

3.1. Kitaplar

- **Tek Yazarlı Kitap Kaynakça Örneği:**

OZAN, S. (2018). Örnek Soru ve Açıklamalarla Vergi Kanunları Uygulaması Beyan ve Denetim, Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara.

- **İki Yazarlı Kitap Kaynakça Örneği:**

KESKİN, K.S. ve SUÇİÇEK, M. (2016). Vergi İnceleme Teknikleri ve Revizyon Uygulamaları. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara.

- **İkiden Fazla Yazarlı Kitap Kaynakça Örneği:**

AKDAĞ Y., ERGÜN İ., ARAN M.K. (2016). Katma Değer Vergisi ve Uygulaması. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara.

3.2. Makaleler

- **Tek Yazarlı Makale Kaynakça Örneği:**

VEZİROĞLU, Ş. (2020). "Türk Yeminli Mali Müşavirlik Mesleğinin Aksaklıkları ve Tasdik Yetkisinin Paylaşılabilir Bir Yetki Olup Olmadığı Konusunun Değerlendirilmesi". Vergi Raporu Dergisi, Sayı 251.

- **İki Yazarlı Makale Kaynakça Örneği:**

ARMAĞAN, O. ve GÜRBÜZ, C. (2019). "Dijital Ekonomi ve Çevrimiçi Oyunlar (Online Game) ve Vergilendirilmesi". Vergi Raporu Dergisi. Sayı 236.

- **İkiden Fazla Yazarlı Makale Kaynakça Örneği:**

TEZEL, O., AYDIN, E., KARABULUT, Ö. B. (2015) "Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası Ve Özellik Arz Eden Durumlar", Vergi Raporu Dergisi. Sayı 192.

3.3. Tez Kaynakça Örneği:

ŞAHİN, K. (2012). Türkiye'de Organize Sanayi Bölgelerine Sağlanan Teşviklerin İncelenmesi ve Değerlendirilmesi. Gazi Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü. (yayımlanmamış yüksek lisans tezi). Ankara.

3.4. Elektronik Yayınlar:

- **Yazarı Belirtilen Elektronik Kaynaklar Kaynakça Örneği:**

TÜRKAY, İ. "Vergi Bilinci Vergi Ahlakı Vergiye Gönüllü Uyum Ve Vergiye Gönüllü Uyumu Etkileyen Faktörler". (http://www.vergiraporu.com.tr/makaleler/vergi-raporu-ocak-2019-online_702). Erişim tarihi: 16 Ocak 2019.

- **Kurumsal Elektronik Kaynaklar Kaynakça Örneği:**

Vergi Denetim Kurulu. "Vergi Denetim Kurulu Faaliyet Raporu 2018". (<https://ms.hmb.gov.tr/uploads/2019/04/VDK-2018-Birim-Faaliyet-Raporu-1102019-002.pdf>). Erişim tarihi: 02 Şubat 2020.

- **Yasal ve İdari Düzenlemeler Kaynakça Örneği:**

2004 Sayılı İcra ve İflas Kanunu. (www.mevzuat.gov.tr). Erişim tarihi: 17 Aralık 2020.

312 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği. (www.gib.gov.tr). 20 Aralık 2020.

VERGİ RAPORU DERGİSİ ETİK KURALLARI

1. Yazarlar İçin Etik Kurallar:

Yazarın makalesini, Vergi Raporu Dergisi Yazım Kuralları ile Yayın Politikasına uygun hazırlaması etik olarak sorumluluğundadır. Söz konusu kural ve politikalara www.vergiraporu.com.tr adresinden ulaşılabilir.

Gönderilen makaleler, başka bir yerde yayımlanmamış ya da yayımlanmak üzere gönderilmemiş olmalıdır.

Hakemlerin objektif değerlendirmesini temin etmek için, hakemlerle yazarlara ilişkin bilgiler paylaşılmamaktadır. Bu nedenle yazarlar, makale metninin içerisinde kendilerine ait bilgilere yer vermemelidirler.

İntihal, başkasına ait fikir veya düşüncelerin kendisine aitmiş gibi göstermektir. İntihal ve telif hakları ihlallerine ilişkin tüm sorumluluk yazarlara aittir. Derginin bu konuda göreceği zararlara ilişkin, zarar verenler nezdinde her türlü yasal hakları saklıdır.

Başkasına ait fikir ve düşünceler kullanılacaksa mutlaka atıf yapılmalıdır.

Yazarlar atıf kurallarını aşmamalıdır. Örneğin bir paragraf, bütün olarak kopyala – yapıştır yöntemi ile alınıp, son cümlelerin sonuna atıf yapmak etik kurallara uygun değildir. Doğrudan alıntı yapılan hallerde, yazarın bu bölüme tırnak içerisinde yana yatık (italik) olarak yer vermesi ve kaynağına atıfta bulunması gerekir.

Yapılan araştırmalar için ve etik kurul kararı gerektiren klinik ve deneysel insan ve hayvanlar üzerindeki çalışmalar için ayrı ayrı etik kurul onayı alınmış olmalı, bu onay makalede belirtilmeli ve belgelendirilmelidir.

Kullanılan fikir ve sanat eserleri için telif hakları düzenlemelerine riayet edilmesi gerekmektedir.

2. Hakemler İçin Etik Kurallar

Hakemler, makalelere yeterli önemi vermeli ve detaylı değerlendirmelerde bulunmalıdırlar. Hakemlerin makaleyi yeterince değerlendirecek zaman ayırmadan, nihai işlem uygulaması etik kurallara aykırıdır.

Hakemler tarafından yapılan onay, düzeltme, reddetme işlemlerinin tamamında detaylı açıklama ve değerlendirmelere yer verilmelidir.

Hakemlerin makale hakkında küçümseyici ve itham edici ifadelerde bulunmaları etik ilkelere aykırıdır.

Hakemler, yeterli uzmanlığa sahip olmadıkları, yazarın kim olduğunu herhangi bir şekilde tespit ettikleri, çıkar çatışması yaşadıkları makaleleri değerlendirmeksizin geri göndermeleri etik sorumluluklarındandır.

Hakemler, makaleler hakkındaki değerlendirmelerini gizli tutmalı, yazarın itibarını sarsacak veya makalede yayınlanmadan önce paylaşılması uygun olmayan bilgilerin paylaşılması sonucunu doğuracak davranışlardan kaçınmalıdırlar.

Hakemlerin değerlendirmesi; makalenin içeriğinin doğru olması, yayın politikasına, yazım kurallarına ve etik kurallara uygun olması ile sınırlıdır. Hakemlerin, yazardan farklı düşünmesi makalenin reddedilmesini gerektirmez.

Hakemler, kendilerine tanınan süre içerisinde makaleleri değerlendirmelidir. Şayet değerlendirme yapamayacaklarsa, makul bir süre içerisinde Görüş/Hata/Öneri bölümünden dergiye bildirmelidirler. Hakemlerin değerlendirme yapacak yeterli süreye genel olarak sahip olmamaları durumunda sistem üzerinden hakem ayrılma talebinde bulunmaları uygun olacaktır. Daha sonra yeniden sistem üzerinden hakemlik talebinde bulunabilirler.

3. Editörler İçin Etik Kurallar

Editörlerin, gelen makaleleri herhangi bir çıkar çatışmasına girmeksizin değerlendirmeye alması, yazarın kimliğine bakmaksızın yayın konusu ve uzmanlık alanlarına göre hakem belirlemesi etik sorumluluğundadır.

Editörler, yayınlanacak makalelerin intihal programı ile taranmasından sorumludur. Ancak kullanılan intihal programı tarafından tespit edilemeyen (kaynak çalışmanın yeni olması, programın taramasına açık olmayan üyelik sistemi gerektiren bir veri tabanında bulunuyor olması) intihallere ilişkin editör ve derginin herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır. Bu konuda derginin göreceği zararlar konusunda yasal hakları saklıdır.

Dergiye gönderilen makalelerin ön inceleme, hakemlik, düzenleme ve yayınlama süreçlerinin vaktinde ve sağlıklı bir şekilde tamamlanması editörlerin görevidir.

Editörler, makalenin değerlendirme sürecinin yayın politikasına ve objektif kriterlere uygun bir şekilde yürütülmesinden sorumludur.

VERGİ RAPORU DERGİSİ YAYIN POLİTİKASI

Bu belge, Vergi Raporu Dergisi (Dergi) yayın politikası olarak kabul edilen ilke ve esasları beyan etmektedir. Dergi, her ay basılı ve elektronik olarak (vergiraporu.com.tr adresinde) yayınlanmakta ve ULAKBİM TRDizin'de taramaktadır. Yayın dili Türkçe olup, öz kısımları hem Türkçe, hem de İngilizcedir.

1. Amaç

Dergi, aşağıda belirtilen kapsamdaki konularda uygulayıcılara yol göstermek, bu konuda ortaya çıkacak görüş ve önerilere katkıda bulunmak, yeni fikir ve görüşlerin ortaya konulmasını sağlamayı amaçlamaktadır.

2. Kapsam

Yayın konusu hukuk, iktisat ve maliye alanlarıdır.

Bu kapsamda vergi hukukuna ilave olarak, kamu harcamaları, mali suçlar, sosyal güvenlik hukuku, disiplin hukuku da yayın alanına dahildir.

Ayrıca, vergi hukukunun diğer bilim dalları (ekonomi, işletme, muhasebe, sosyoloji, istatistik ve planlama, siyaset bilimi gibi) ile ilişkili olduğu konularda da makaleler yayınlanmaktadır.

3. Makale Kabul Kriterleri

Makalelerin kabul edilebilmesi için;

- Gönderilen makaleler başka bir yerde yayımlanmamış ya da yayımlanmak üzere gönderilmemiş olmalıdır.
- Vergi Raporu Dergisi Yayın ve Yazım Kurallarına uygun olmalıdır.
- Bütün makaleler intihal taramasından geçirilmektedir. İntihal raporuna göre benzerlik oranı toplam % 30'u geçmemelidir.

Makaleler Vergi Raporu Dergisi Yazarlar İçin Etik Kurallara uygun olarak hazırlanmış olmalıdır. Aksi durumda tüm sorumluluk yazarlara ait olup, Dergiye zarar verenler nezdinde yasal haklar saklıdır. Etik kuralların ve telif haklarının ihlalinin tespit edilmesi durumunda; ilgili çalışmalar kabul edilmez,

Yayımdan sonra intihal şüphesi durumunda makaleye ilişkin geri çekme işlemi uygulanır, konu hakkında yapılan araştırma sonucunda derginin tarandığı dizinlere konu hakkında bilgi verilir. Dergi editörlüğü tarafından ilgili yazarın/yazarların bundan sonra göndereceği çalışmalar değerlendirmeye alınmaz.

Makaleler; yazarın unvanı, çalıştığı kurum gibi hususlara bakılmaksızın kabul edilmektedir. Bu kapsamda bir kişinin makalesinin yayınlanması için sahip olması gereken herhangi bir unvan bulunmamaktadır.

Bir kişinin makalesinin kabul edilmesi için Vergi Müfettişleri Derneğine üyelik veya Dergiye abone olma zorunluluğu yoktur. Ancak telif politikası bu kapsamda değildir.

Makalelerde yer alan görüşler, yazarların kişisel görüşleri olup, fikri sorumluluk kendilerine aittir.

4. Makale Değerlendirme Kriterleri

Bir konuda makalenin daha önce yayınlanmış olması, daha sonra aynı konuda makale yayınlanmasına engel değildir.

Makalelerin değerlendirilmesinde aşağıdaki kriterlere öncelik verilmektedir;

- a) Konusunda daha önce yayınlanmış makalelere göre özgün olması,
- b) Yeni fikir ve önerilerde bulunması,
- c) Güncel konulara değinilmiş olması,
- ç) Yeterli kaynak araştırması yapılmış olması,
- d) Dilinin sade ve anlaşılır olması,
- e) Konuya ilişkin örnek ve uygulamalara yer verilmiş olmasıdır.

Makalelerin değerlendirmesinde olumsuz durumlara aşağıda yer verilmiştir;

- a) Paragrafın tamamının alıntı yapılması,
- b) Mevzuattan doğrudan alıntı yapıldığı halde, yazarın ilgili bölüme kendi yazısı gibi yer vermesi,
- c) Yazının, yasal ve idari düzenlemelerin derlenmesinden ibaret olmasıdır.

5. Makale Değerlendirme Sistemi

Makaleler yalnızca vergiraporu.com.tr adresinden kullanıcı üye girişi yapıldıktan sonra yüklenerek kabul edilmektedir. Yazarlar; yükledikleri makalelerin kabul, değerlendirme ve yayınlanma aşamalarını sistem üzerinden takip edebilmektedirler.

Yüklenen makaleler, konusunda uzman en az iki hakem tarafından değerlendirilmektedir. Makalelerin yayınlanmasına yayın kurulu tarafından karar verilmektedir.

Hakemler Vergi Raporu Dergisi Hakemler İçin Etik Kurallara uygun değerlendirme yapmakla yükümlüdür. Bu durumun ihlalinin tespit edilmesi durumunda hakem görevlendirmesi değişikliği yapılacaktır.

Editörler, makalelerin değerlendirme sürecinde kendileri için belirlenen etik kurallara uymakla yükümlüdür.

6.Telif Politikası

Yayınlanan makaleler için, nakdi telif ödemesi yapılır. Makalelerin basılı ve dijital tüm yayın hakları Dergiye aittir.

Yazarlar ve üçüncü kişiler, makalelerin özet bölümünü veya bu bölümü içeren ilk sayfalarını kaynakça göstermek şartıyla dijital platformlarda paylaşabilirler.

Yayınlanan makalelere atıf yapılmak şartıyla alıntı yapılabilir.

Yayınlanması uygun görülmeyip, internet sitesinde yayınlanması uygun görülen makaleler için nakdi telif ödenmez. Söz konusu makaleler için yazarlara kitap hediye edilir.

Yayın kurulu, belirlenen kriterlere tabi tüm yazarlara eşit uygulanmak üzere, nakdi telif ödemesi yerine kitap hediye edilmesine ilişkin karar alabilir.

7. Makalelerin Yayınlanması Politikası

Yayınlanmasına karar verilen makalelerin yazılı ve elektronik ortamlardaki tüm yayın hakları Dergiye aittir. Kaynak gösterilmek suretiyle alıntı yapılabilir.

Yayınlanmasına karar verilen makaleler, basılı ve dijital olarak internet sayfasında (vergiraporu.com.tr) yayınlanmaktadır.

Bir makalenin basılı olarak yayınlanmamış olması, dijital olarak yayınlanmasına engel değildir.

Yayın kurulu tarafından yapılan değerlendirme sonucunda güncel konulara ilişkin olduğundan gecikmeksizin yayınlanmasına karar verilenler ile akademik yazı kriterlerini taşıyamamasına rağmen okuyuculara faydalı olacağına karar verilen makaleler hakemsiz olarak yayımlanabilir. Bu durum hakkında önceden yazara bilgi verilir.

Basılı olarak yayınlanan makalelerden her ay bir tanesi, dijital olarak internet sayfasında ücretsiz yayınlanır. Diğer makalelerin dijital görüntülenebilmesi için abone olunması gerekmektedir. Ancak Yayın Kurulu söz konusu makalelerden bir kısmının veya tamamının dijital olarak ücretsiz yayınlanmasına karar verebilir.

Makalesi yayınlanan yazarlara, makalenin yayımlandığı ay basılı iki nüsha hediye edilir.

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** **3.250.00 TL**

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

İmza

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

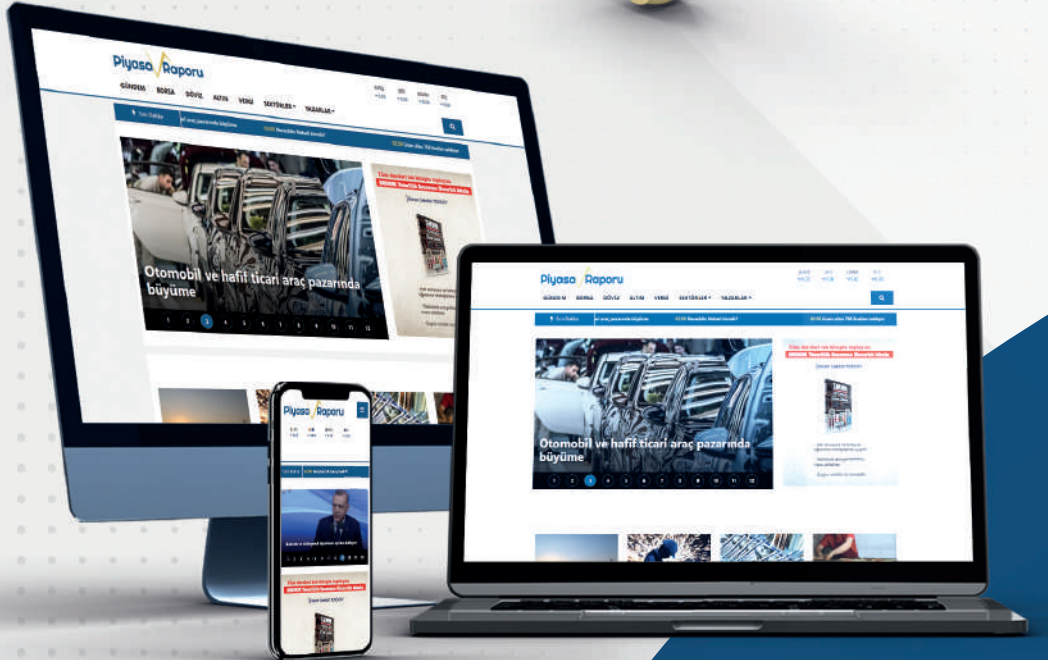
VERGİ RAPORU DERGİSİ

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

Ekonomiye Dair Her Şey

Her biri alanında uzman yazar kadrosu, güncel haber içerikleri ve
"Yenilenmiş Arayüzü İle Yayında"

Ekonomi **Ticaret** **Vergi**
Sosyal Güvenlik **Hukuk** **Gümrük**



Özü
sözü
insan

TRT