



VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER

HAZIRLAYAN**Çağlar DOĞAN**

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER

CUMHURBAŞKANI KARARLARI

01.05.2024 Tarih ve 32533 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 8434 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararında;

Mevduat faizi ve Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kar paylarına,

Bankalar tarafından ihraç edilen tahvil ve bonolardan elde edilen gelir ve kazançlar ile fon kullanıcısının bu bankalar olduğu varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelir ve kazançlara,

İpotek finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen varlığa dayalı menkul kıymetler, ipotega dayalı menkul kıymetler, ipotek teminatlı menkul kıymetler ve varlık teminatlı menkul kıymetlerden elde edilen gelir ve kazançlara uygulanan stopaj oranlarında değişiklikler yapılmıştır.

Yapılan değişikliklere ilişkin maddelere aşağıda yer verilmiştir.

- 22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın geçici 2 nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

(Madde 1)

“Geçici Madde 2 - 31/7/2024 tarihine kadar (bu tarih dahil) vadesiz ve özel cari hesaplara ve

bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih ile 31/7/2024 tarihleri arasında (bu tarih dahil) açılan veya vadesi bu tarihler arasında yenilenen hesaplara ödenecek faizler ve kar paylarına, 1 inci maddenin birinci fıkrasının (d) bendinin (2) ve (3) numaralı alt bentlerinde yer alan oranlar aşağıdaki şekilde uygulanır;

2) Mevduat faizlerinden;

i) Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %7,5

ii) 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %5

iii) 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %2,5

iv) Enflasyon oranına bağlı olarak değişken faiz oranı uygulanan 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %0

v) Kur korumalı vadeli mevduat hesapları ile döviz tevdiat hesaplarından dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat hesaplarında %0

vi) Altın cinsinden mevduat hesaplarından dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat hesaplarında %0

3) Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kar paylarından;

i) Vadesiz, ihbarlı ve özel cari hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %7,5

ii) 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %5

iii) 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %2,5

iv) Kur korumalı vadeli katılma hesapları ile döviz cinsinden katılım fonu hesaplarından dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen katılma hesaplarında %0

v) Altın cinsinden katılım fonu hesaplarından dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevrilen katılma hesaplarında %0”

- Aynı Kararın geçici 3 üncü maddesinin;(-

Madde 2)

a) Birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih ile 31/7/2024 tarihi (bu tarih dahil) arasında iktisap edilen, bankalar tarafından ihraç edilen tahvil ve bonolardan elde edilen gelir ve kazançlar ile fon kullanıcısının bu bankalar olduğu varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelir ve kazançlara, 1 inci maddenin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) ve (3) numaralı alt bentleri ile (ç) bendinde yer alan oranlar aşağıdaki şekilde uygulanır;

i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlara sağlanan gelirlerden %7,5

ii) Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlara sağlanan gelirlerden %5

iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlara sağlanan gelirlerden %2,5

iv) 6 aydan az süreyle (6 ay dahil) elde tutulanların elden çıkarılmasından doğan kazançlardan %7,5

v) 1 yıldan az süreyle (1 yıl dahil) elde tutulanların elden çıkarılmasından doğan kazançlardan %5

vi) 1 yıldan fazla süreyle elde tutulanların elden çıkarılmasından doğan kazançlardan %2,5”

b) İkinci fıkrasında yer alan “30/4/2024” ibaresi “31/7/2024” şeklinde, “%0” ibaresi “%7,5” şeklinde değiştirilmiştir.

- Aynı Kararın geçici 4 üncü maddesinde yer alan “30/4/2024” ibaresi “31/7/2024” şeklinde değiştirilmiştir. **(Madde 3)**

- Aynı Kararın geçici 5 inci maddesinde yer alan “30/4/2024” ibaresi “31/7/2024” şeklinde, “%5” ibaresi “%7,5” şeklinde değiştirilmiştir.

(Madde 4)

- Bu Kararın;

a) 1 inci maddesi, 1/5/2024 tarihinden itibaren vadesiz ve özel cari hesaplara ödenecek faizler ve kar payları ile söz konusu tarihten itibaren açılan veya vadesi yenilenen vadeli hesaplara ödenecek faizler ve kar payları için uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

b) 2 nci maddesi, 1/5/2024 tarihinden itibaren iktisap edilen; bankalar tarafından ihraç edilen tahvil ve bonolardan elde edilen gelir ve kazançlar, fon kullanıcısının bu bankalar olduğu varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelir ve kazançlar ve yatırım fonu katılma paylarından elde edilen gelir ve kazançlar için uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

c) 4 üncü maddesi, 1/5/2024 tarihinden itibaren iktisap edilen 6362 sayılı Kanun kapsamında kurulan ipotek finansmanı kuruluşları (bu şirketlerin kurucusu olduğu varlık finansmanı fonları ve konut finansmanı fonları dahil) tarafından ihraç edilen varlığa dayalı menkul kıymetler, ipotek dayalı menkul kıymetler, ipotek teminatlı menkul kıymetler ve varlık teminatlı menkul kıymetlerden elde edilen gelir ve kazançlar için uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

ç) Diğer maddeleri yayımı tarihinde yürürlüğe girer. **(Madde 5)**

● **6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 inci Maddesinin Birinci Fıkrasında Yer Alan Gecikme Zammı Oranının, Her Ay İçin Ayrı Ayrı Uygulanmak Üzere %4,5 Olarak Belirlenmesi Hakkında Karar**

21.05.2024 Tarih ve 32552 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 8484 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil

Usulü Hakkında Kanunun 51 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan gecikme zammı oranının, her ay için ayrı ayrı uygulanmak üzere **%4,5** olarak belirlenmesine

TEBLİĞLER

● Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 560)

30/04/2024 tarih ve 32532 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği(Sıra No:555) sayılı tebliğ uyarınca kapsam dahilinde olan mükelleflerce 2024 hesap döneminin birinci geçici vergi döneminin (Ocak-Şubat-Mart) sonu itibarıyla, enflasyon düzeltmesi yapılmaması hususunda düzenleme yapılmıştır.

Yapılan düzenlemede özetle;

- 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (1) numaralı bendine göre 2024 takvim yılının ilk geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi şartları gerçekleştiği,

-2024 hesap döneminin birinci geçici vergi döneminde (213 sayılı Kanunun 174 üncü maddesi kapsamında kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre karşılık gelen ilgili dönemde), kapsam dahilindeki mükelleflerin (213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamındaki mükellefler hariç) enflasyon düzeltmesi yapmaması uygun olduğu,

- Münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler, mezkur fıkranın (1) numaralı bendinde yer alan şartlara bakılmaksızın (her geçici vergi dönemi sonu itibarıyla) enflasyon düzeltmesi yapma zorunlulukları bulunduğundan, 2024 hesap döneminin birinci geçici vergi dönemi dahil enflasyon düzeltmesi yapmaya devam edeceği hususları yer almaktadır.

Düzenlemeye ilişkin maddelere aşağıda yer verilmiştir.

- Yasal dayanak(Madde 2)

(1) 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinde, "A) Mali tablolarda yer alan parasal olmayan kıymetler aşağıdaki hükümlere göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulur.

1. Kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde % 10'dan fazla olması halinde mali tablolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutarlar. Enflasyon düzeltmesi uygulaması, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde sona erer.

Kapsama giren mükellefler, geçici vergi dönemlerinin sonu itibarıyla mali tabloları düzenlemek ve enflasyon düzeltmesi yapmak zorundadırlar. Geçici vergi dönemlerinde yukarıda belirtilen oranların tespitinde, son üç hesap dönemi yerine üçer aylık dönemlerin son ayı dahil önceki otuzaltı ay ve içinde bulunulan hesap dönemi yerine son oniki ay dikkate alınır. Bir hesap dönemi içindeki geçici vergi dönemlerinin herhangi birinde düzeltme yapılması halinde takip eden geçici vergi dönemlerinde ve içinde bulunulan hesap dönemi sonunda da düzeltme yapılır.

...

8. Maliye Bakanlığı;

...

b) Mükellef veya meslek grupları ya da mükelleflerin aktif toplamı veya ciroları itibarıyla hangi tür mali tabloların; enflasyon düzeltmesine tabi tutulup tutulmayacağını ve geçici vergi dönemlerinde düzeltilip düzeltilmeyeceğini belirlemeye,

...

Yetkilidir.

9. Münhasıran sürekli olarak işlenmiş; altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler bu fıkranın (1) numaralı bendinde yer

alan şartlara bakılmaksızın enflasyon düzeltmesi yaparlar.

...” hükümleri yer almaktadır.

- 2024 hesap dönemi birinci geçici vergi döneminde 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesine göre enflasyon düzeltmesi (Madde 3)

(1) 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (1) numaralı bendine göre 2024 takvim yılının ilk geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi şartları gerçekleşmiştir.

(2) 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (8) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan yetkiye dayanılarak, 2024 hesap döneminin birinci geçici vergi döneminde (213 sayılı Kanunun 174 üncü maddesi kapsamında kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre karşılık gelen ilgili dönemde), kapsam dahilindeki mükelleflerin (213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamındaki mükellefler hariç) enflasyon düzeltmesi yapmaması uygun bulunmuştur.

(3) 2024 hesap döneminin birinci geçici vergi dönemi gelir/kurumlar beyannameleri ekine bilanço eklenmeyecek, enflasyon düzeltmesi yapılan izleyen geçici vergi dönemlerinde ise bu beyannamelere düzeltilmiş bilanço eklenecektir.

(4) 2024 hesap döneminin birinci geçici vergi dönemi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılması, 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasına engel teşkil etmeyecektir.

(5) 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamındaki münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler, mezkur fıkranın (1) numaralı bendinde yer alan şartlara bakılmaksızın (her geçici vergi dönemi sonu itibarıyla) enflasyon düzeltmesi yapma zorunlulukları bulunduğundan,

2024 hesap döneminin birinci geçici vergi dönemi dahil enflasyon düzeltmesi yapmaya devam edeceklerdir.

● Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliği

16/05/2024 tarih ve 32548 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliği ile 9/3/2023 tarihli ve 7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 9 uncu maddesinin on dokuzuncu fıkrasının uygulamasına dair usul ve esasları hakkında düzenleme yapılmıştır. Yapılan düzenlemeye ilişkin maddelere aşağıda yer verilmiştir.

7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 9 uncu maddesinin on dokuzuncu fıkrasında “213 sayılı Kanunun 15 inci maddesine göre, Hazine ve Maliye Bakanlığına mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde bu halin, bu maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirlenen başvuru süresince devam etmesi durumunda, bu yerlerdeki dairelere (alacaklı idarelere) yapılacak başvurunun süresi mücbir sebep halinin sona erdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar (bu tarih dâhil) uzar, bu takdirde Kanun kapsamında ödenmesi gereken tutarların ilk taksiti; başvuru süresinin sona erdiği tarihi takip eden ayın sonuna kadar (bu tarih dâhil), diğer taksitler ise bu taksiti takip eden aylık dönemler halinde bu Kanun hükümlerine göre ödenir. Şu kadar ki, bu Kanunun 6 ncı maddesi kapsamında ödenmesi gereken tutarlar beyanname verme süresi içinde, taksitle yapılacak ödemelerde ise ilk taksit beyanname verme süresi içinde, diğer taksitler izleyen aylarda ödenir.” Şeklinde belirtilmiştir.

Bu maddeye istinaden yapılan düzenleme ile Kahramanmaraş İlinde meydana gelen deprem-

lerden etkilenen Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illeri ile Sivas İlinin Gürün İlçesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından mücbir sebep hali ilan edilmiş, Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep İlinin İslahiye ve Nurdağı ilçeleri için mücbir sebep hali 31/8/2024 tarihine kadar (bu tarih dahil) uzatılması uygun, konu ile ilgili başvuru tarihleri, ödeme tarihleri düzenlenmiştir.

Konu ile ilgili maddelere aşağıda yer verilmiştir.

- Mücbir sebep hali düzenlemesi (Madde 4)

(1) 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 15 inci maddesine istinaden, 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş İlinde meydana gelen depremlerden etkilenen Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illeri ile Sivas İlinin Gürün İlçesinde 6/2/2023 ile 31/7/2023 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından mücbir sebep hali ilan edilmiş, Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep İlinin İslahiye ve Nurdağı ilçeleri için mücbir sebep hali sırasıyla 30/11/2023 ve 30/4/2024 tarihlerine uzatılmış, daha sonra 31/8/2024 tarihine kadar (bu tarih dahil) uzatılması uygun bulunmuştur.

-Mücbir sebep hali kapsamında 7440 sayılı Kanuna göre başvuru ve ödeme süreleri (Madde 5)

(1) Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep İlinin İslahiye ve Nurdağı ilçeleri için mücbir sebep hali 31/8/2024 tarihinde sona ereceğinden, bu yerlerdeki dairelere 7440 sayılı Kanun kapsamında yapılacak başvuruların 30/11/2024 tarihine kadar (bu tarihin resmi tatile rastlaması nedeniyle 2/12/2024 tarihine kadar) yapılması ve ödenecek birinci taksitin (peşin ödeme dahil) 31/12/2024 tarihine, ikinci taksitin 31/1/2025 tarihine kadar (bu tarih-

ler dahil), diğer taksitlerin ise takip eden aylarda ödenmesi gerekmektedir.

(2) Kanun kapsamında yapılacak başvurularını, mücbir sebep hali 31/8/2024 tarihine kadar devam eden Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep İlinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerindeki dairelere yapacak olan mükelleflerin;

- 7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesi ile geçici 1 inci maddesi kapsamında matrah ve vergi artırımından yararlanmak istemeleri halinde 30/11/2024 tarihine kadar (bu tarihin resmi tatile rastlaması nedeniyle 2/12/2024 tarihine kadar) (bu tarih dahil), söz konusu maddede belirtilen şekilde beyan veya bildirimde bulunmaları, hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergisi ile gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi tutarlarını Aralık/2024 ayında (31/12/2024 tarihi dahil) tamamen veya talep etmeleri halinde ilk taksiti Aralık/2024 ayından başlamak üzere aylık dönemler halinde on iki eşit taksitte, matrah ve vergi artırımını dolayısıyla verilen beyannamelere ait damga vergisini ise ilk taksit ödeme süresi içinde ödemeleri,

- 7440 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrası hükmünden yararlanmak istemeleri halinde bu fıkra kapsamında stok beyanına ilişkin KDV beyannamesi ve eki envanter listesini mücbir sebep halinin sona erdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonu olan 30/11/2024 tarihine kadar (bu tarihin resmi tatile rastlaması nedeniyle 2/12/2024 tarihine kadar) (bu tarih dahil) vermeleri, yapılacak beyan üzerine tahakkuk edecek tutarları aynı süre içinde ödemeleri,

- 7440 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının (d) bendiyle, ÖTV'nin konusuna giren malları bu madde kapsamında beyan eden ve alış belgelerini ibraz edemeyen mükelleflerin, bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan ÖTV'yi Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No:1) ekindeki

beyannameyle (Ek:20) mücbir sebep halinin sona erdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonu olan 30/11/2024 tarihine kadar (bu tarihin resmi tatile rastlaması nedeniyle 2/12/2024 tarihine kadar) (bu tarih dahil) beyan etmeleri ve yapılacak beyan üzerine tahakkuk edecek tutarları aynı süre içinde ödemeleri,

- 7440 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrası hükmünden yararlanmak istemeleri halinde bu fıkra kapsamında kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle mücbir sebep halinin sona erdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonu olan 30/11/2024 tarihine kadar (bu tarihin resmi tatile rastlaması nedeniyle 2/12/2024 tarihine kadar) (bu tarih dahil) kayıt ve beyanlarına intikal ettirmeleri, bu kapsamda ödenmesi gereken katma değer vergisini, ilk taksitini beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitlerini beyanname verme süresini takip eden birinci (Aralık 2024 ayında) ve ikinci ayda (Ocak 2025 ayında) olmak üzere üç eşit taksitte ödemeleri (ancak talep edilmesi halinde, taksitlendirilebilecek tutarın defaten ödenebilmesi de mümkündür.),

- 7440 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası hükmünden yararlanmak istemeleri halinde bu fıkra kapsamında 31/12/2022 tarihi itibarıyla düzenlenen bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini, mücbir sebep halinin sona erdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonu olan 30/11/2024 tarihine kadar (bu tarihin resmi tatile rastlaması nedeniyle 2/12/2024 tarihine kadar) (bu tarih dahil) vergi dairelerine beyan etmek suretiyle düzeltmeleri

ve beyan edilen tutarlar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verme süresi içinde ödemeleri gerekmektedir.

-Mücbir sebep halinin diğer idarelere etkisi (Madde 6)

(1) 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirlenen başvuru süresince Hazine ve Maliye Bakanlığınca ilan edilen mücbir sebep halinin devam etmesi halinde anılan maddenin on dokuzuncu fıkrası hükmünün bu Kanun kapsamında alacakları yapılandırılan il özel idareleri, belediyeler ve yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları dahil tüm alacaklı idareler için de uygulanması gerekeceğinden, bu idarelerin mücbir sebep halinin devam etmesi uygun bulunan Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep İlinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerindeki dairelerine bu Kanun kapsamında yapılacak başvuru ve ödeme süreleri de uzamaktadır.

● Tahsilat Genel Tebliği (Seri Sıra No: C-8)

21/05/2024 tarih ve 32552 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Tahsilat Genel Tebliği(Seri Sıra No: C-8) ile Tecil faizi oranında değişiklik yapılmıştır. Yapılan düzenlemeye aşağıda yer verilmiştir.

- Tecil Faizi (Madde 1)

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetki kapsamında, yıllık %36 olarak uygulanmakta olan tecil faizi oranı bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren yıllık %48 olarak belirlenmiştir. 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine istinaden bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren yapılacak müracaatlara dayanılarak tecil edilen amme alacaklarına yıllık **%48** oranında tecil faizi uygulanacaktır.

Bu Tebliğin yayımı tarihinden önce yapılan müracaatlara dayanılarak tecil edilecek olan amme alacakları ile bu Tebliğin yayımı tarihinden önce tecil edilmiş ve tecil şartlarına uygun olarak

ödenmekte olan amme alacaklarına tecil şartlarına uygun olarak ödendikleri sürece müracaat tarihlerinden itibaren eski tecil faizi oranının uygulanması gerekmektedir.

Öte yandan, bu Tebliğin yayımı tarihinden önce tecil talebinde bulunulmuş ve talep kabul edilerek tecil edilmiş amme alacaklarına yönelik tecilin ihlal edilmiş olması ancak, yeni talepler üzerine yeniden tecil yapılması (tecilin geçerli sayılması) halinde, bu Tebliğin yayımlandığı tarihe kadar eski tecil faizi oranı, bu tarihten sonra ödenmesi gereken taksit tutarlarına ise %48 tecil faizi oranı uygulanacaktır.

Tecil faizi, Seri:A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğinde yer alan esaslar doğrultusunda hesaplanacaktır.



ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ

HAZIRLAYAN

Burcu ALPTEKİN

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

Hasan KIRAZ

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ

- **Amerikan Gelir İdaresi (IRS), temiz hidrojen üretimine yönelik teşvik ve temiz hidrojen üretim tesislerinin enerji alanı olarak belirlenmesine yönelik seçimin nasıl yapılacağına ilişkin kılavuz yayınladı.**

<https://www.irs.gov/newsroom/treasury-irs-issue-guidance-on-the-credit-for-the-production-of-clean-hydrogen-and-the-election-to-treat-clean-hydrogen-production-facilities-as-energy-property>

Hazine Bakanlığı ve Gelir İdaresi, vergi mükelleflerinin Enerji Bakanlığı'ndan (DOE) emisyon değeri talep etmeleri ve Hazine Bakanı'na geçici emisyon oranının (PER) belirlenmesi için dilekçe vermeleri için bilgi toplama kılavuzu yayınladı.

26 Aralık 2023 tarihinde, Hazine Bakanlığı ve IRS, temiz hidrojen üretimi teşviki ve temiz hidrojen üretim tesislerinin enerji alanı olarak değerlendirilmesine yönelik seçimle ilgili önerilen düzenlemeleri yayınladı.

Önerilen düzenlemeler, vergi mükelleflerinin bir PER tespiti için dilekçe vermelerine yönelik prosedürler sağlamakta ve vergi mükelleflerinin dilekçe vermek için Enerji Bakanlığı'ndan bir emisyon değeri talep etme sürecine atıfta bulunmaktadır.

Kılavuz, Enerji Bakanlığı'nın emisyon değeri talep sürecine ilişkin ek bilgiler ve bu sürece ilişkin yorumları içermektedir.

- **Amerikan Gelir İdaresi, kurumların hisse senedini geri alımında alınan vergiye ilişkin yeni düzenlemeleri duyurdu.**

<https://www.irs.gov/newsroom/treasury-and-irs-announce-new-regulations-on-corporate-stock-repurchase-excise-tax>

ABD Hazine Bakanlığı ve Gelir İdaresi, vergi mükelleflerine ve vergi uzmanlarına, kurumsal hisse senedi geri alımlarında ödenmesi gereken yüzde bir oranındaki özel tüketim vergisine ilişkin yeni rehberlik sağlayacak düzenleme önerileri yayınladı.

Enflasyonu Azaltma Yasası, hisse senedi geri alımlarına, vergilendirme dönemi boyunca belirli şirketler tarafından geri satın alınan hisse senetlerinin toplam adil piyasa değerinin yüzde birine eşit, ayarlamalara tabi yeni bir tüketim vergisi getirdi. Hisse senedi geri alım vergisi 31 Aralık 2022 tarihinden sonraki geri alımlar için geçerlidir.

Önerilen düzenlemeler, hisse senetlerini geri satın alan veya hisse senetleri belirli iştirakler

tarafından satın alınan halka açık yerli şirketleri etkiliyor. Düzenlemeler ayrıca, hisse senetlerini geri satın alan veya hisse senetleri belirli iş-tirakler tarafından satın alınan belirli halka açık yabancı şirketleri de etkiliyor.

Düzenlemeler, bir vergi mükellefi tarafından vergilendirme dönemi içinde geri satın alınan hisse senetlerinin toplam adil piyasa değerini azaltan yasal netleştirme kuralını uygulanmasını öngörmektedir. Buna ek olarak, düzenlemeler, bir vergi mükellefinin vergilendirilebilir yıl boyunca geri satın aldığı hisse senetlerinin toplam adil piyasa değerinin 1.000.000 \$'ı aşmaması halinde, bir vergi mükellefinin vergilendirme dönemi ile ilgili olarak hisse senedi geri alım vergisine tabi olmamasını sağlayan yasal "de minimis" istisnasını uygulayacaktır.

Bu düzenlemeler, 17 Ocak 2023 tarihinde yayınlanan ve hisse senedi geri alım vergisinin uygulanmasına ilişkin ilk rehberliği sağlayan 2023-2 sayılı Bildirimi takip etmektedir. Bildirim, hesaplanan hisse senedi geri alım vergisi tutarının belirlenmesi için belirli geçici kuralları ortaya koymuştu.

- **Amerikan Gelir İdaresi (IRS), 25. yıllık Peşin Fiyatlandırma Anlaşması (APA) raporunu 30 Mart tarihinde yayınladı.**
<https://www.irs.gov/pub/irs-drop/a-24-16.pdf>

Amerikan Gelir İdaresi (IRS) Peşin Fiyatlandırma ve Karşılıklı Anlaşma Programı (APMA), 25. yıllık Peşin Fiyatlandırma Anlaşması (APA) raporunu 30 Mart tarihinde 2024-16 sayılı duyuru ile yayınladı. Rapor, 2023 takvim yılına ilişkin anlaşmalarla ilgili faaliyetler ve anlaşmaların yapısı da dahil olmak üzere APMA'yı ele almakta ve işleyişi hakkında faydalı bilgiler vermektedir. Rapora göre, imzalanan toplam APA sayısı 77'den 156'ya önemli ölçüde artmış ve bir APA'nın sonuçlandırılması için geçen ortalama süre 2022'deki 43,4 aydan 2023'te 42 aya düş-

müştür. Bununla birlikte, APA başvurularının sayısı 2023'te 183'ten 167'ye düşmüştür. Yılsonunda, 2022'ye göre hafif bir düşüşle 558 APA talebinin ise beklemede olduğu bilgisi de paylaşılmıştır. (480 iki taraflı, 34 çok taraflı ve 44 tek taraflı). Rapor'da, yıl içinde imzalanan ikili APA'ların anlaşma ortaklarına ilişkin ayrıntılar da verilmiştir. Japonya (%32), Hindistan (%17) ve İtalya (%11) ile yapılan APA'lar, 2023 yılında ABD'de imzalanan tüm ikili APA'ların yaklaşık %60'ını oluşturmaktadır.

- **Yeni Zelanda, OECD GloBE (İkinci Sütun) kurallarını 1 Ocak 2025'ten itibaren yürürlüğe koyuyor**
https://www.ey.com/en_gl/tax-alerts/new-zealand-enacts-oecd-globe--pillar-two--rules-effective-1-jan

Yeni Zelanda Hükümeti, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü'nün (OECD) Küresel Bazda Erozyonla Mücadele (GloBE) İkinci Sütun Kurallarını Yeni Zelanda'da uygulamak üzere bir mevzuat çıkarmıştır.

Yeni Zelanda'da faaliyet gösteren ve önceki dört yılın en az ikisinde konsolide muhasebe geliri 750 milyon Euro'yu aşan tüm çok uluslu (MNE) gruplar yeni kuralların kapsamındadır.

Gelire Dahil Etme Kuralı (IIR) ve Vergilendirilmemiş Karlar Kuralı (UTPR) hem Yeni Zelanda menşeli MNE gruplarına hem de yabancı menşeli MNE gruplarına eşit şekilde uygulanacaktır. Her iki kural da 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren uygulanacaktır.

Buna karşılık, Yurtiçi Gelir Dahil Etme Kuralı (DIIR) yalnızca Yeni Zelanda merkezli MNE'lere uygulanacak ve 1 Ocak 2026'ya ertelenecektir. Bu sınırlama, Yurtiçi Gelir Dahil Etme Kuralını OECD tarafından tanımlanan Nitelikli Yurtiçi Asgari Tamamlama Vergisinden (QDMTT) ayırmaktadır.

QDMTT kapsamında ödeme yapan kuruluşlar Yeni Zelanda'da yabancı vergi teşviği almaya hak

kazanacaktır. Yurtiçi Gelir Dahil Etme Kuralı kapsamında yapılan ödemeler Yeni Zelanda'da mahsuplaşmaya uygun olacaktır, ancak Gelire Dahil Etme Kuralı (IIR) ve Vergilendirilmemiş Karlar Kuralı (UTPR) kapsamındaki ödemeler için mahsuplaşma mümkün olmayacaktır.

● **Birleşik Krallık, enflasyonun küçük işletmeler üzerindeki yükünü hafifletmek amacıyla KDV muafiyet limitini yükseltti ve işletme oranı çarpanını dondurdu.**

<https://www.gov.uk/government/news/bost-for-small-business-as-vat-threshold-raised-and-rates-frozen>

Birleşik Krallık'ta 1 Nisan 2024'ten itibaren KDV muafiyet sınırı 85.000 £'dan 90.000 £'a yükseltildi.

Yıl	2019/20	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24
Küçük İşletme Çarpanı	49.1p	49.9p	49.9p	49.9p	49.9p
Standard Çarpan	50.4p	51.2p	51.2p	51.2p	51.2p

● **Bloom Energy, Fremont üretim tesisi için 75 milyon dolar yatırım indirimi alacak.**

<https://www.reuters.com/sustainability/sustainable-finance-reporting/bloom-energy-receive-75-million-tax-credits-fremont-manufacturing-plant-2024-04-08/>

Kapasitesini genişletmek isteyen yakıt pili (Fuel-cell) üreticisi Bloom Energy (BE.N), Kaliforniya, Fremont'taki üretim tesisi için 75 milyon dolara kadar federal vergi teşviği alacağını söyledi.

Söz konusu finansman, Biden yönetimi tarafından kısa bir süre önce açıklanan, yerli temiz enerji üretimini hızlandırmak ve endüstriyel tesislerdeki sera gazı emisyonlarını azaltmak için 4 milyar dolarlık vergi teşviğinin bir parçası.

CEO KR Sridhar, "Bu fonlar Fremont tesisimizin operasyonel verimliliğine yatırım yapmamızı ve yığın kapasitemizin genişlemesini hızlandırmamızı sağlayacak" dedi.

Başta enerji faturaları olmak üzere küçük işletmelerin karşı karşıya kaldığı enflasyonist baskıların farkında olan hükümet, ekonomiyi büyütmeye ve sıkı çalışmayı ödüllendirme planına sadık kalarak Bahar Bütçesi'nde onları destekleyecek bir dizi önlem açıkladı. Muafiyet limitinin yükseltilmesi 28.000 işletmeyi KDV ödemekten tamamen kurtaracak ve Birleşik Krallık'ın herhangi bir AB Üye Devletinden daha yüksek ve Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü'nde (OECD) ortak en yüksek sınıra sahip olmasını sağlayacaktır.

Habere göre, gayrimenkullerin değerlemesinde kullanılan çarpan da, üst üste dördüncü yıl sabit tutularak bir milyondan fazla vergi mükellefini ödemelerindeki %6.6'lık artıştan korumuş olacak.

Şirkete göre Bloom'un 2022 yılında açılan Fremont tesisi, her yıl bir nükleer enerji santrali ekleme kapasitesine eşdeğer olan 1 gigawatt'tan fazla yıllık enerji üretebilir.

● **Lihtenştayn Hükümeti, Sütun 2 küresel asgari vergi ile ilgili yönetmelik yayınladı.**

<https://itp.orbitax.com/taxnews/article?source=Orbitax&articleid=561878c37dce06ae0d61e60fddb10fd2&from=Newsletter&state=FmMWTYxzNadzaUmCwl8Zg>

Lihtenştayn hükümeti, büyük şirket gruplarının asgari vergilendirilmesine ilişkin 26 Mart 2024 tarihli Yönetmeliğin (Küresel Matrah Aşındırmayı Önleme (GloBE) Yönetmeliği) kabul edildiğini duyurdu. Yönetmelik, büyük şirket gruplarının asgari vergilendirilmesine ilişkin 10 Kasım 2023 tarihli Kanunun (Küresel Matrah Aşındırmayı Önleme (GloBE) Yasası) belirli yönlerinin

uygulanmasını düzenlemektedir. Söz konusu kanun, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren Sütun 2 küresel asgari verginin uygulanmasını öngörmekte olup, ilgili hesaplamalar ve diğer bazı hususlara ilişkin olarak kanunun bir parçası olarak Model Kurallara yapılan atıflarla birlikte, OECD GloBE Model Kurallarını büyük ölçüde takip etmektedir.

Küresel Matrah Aşındırmayı Önleme Yönetmeliği, yorum; idari kılavuz; geçici ve kalıcı ülke bazlı rapor; güvenli liman düzenlemeleri uyarınca ek vergilerin basitleştirilmiş tespiti; Gelire Dahil Etme Kuralı (IIR) ek vergisi hesaplanırken OECD'nin yetkili organı tarafından eşdeğer olarak kabul edildikleri ölçüde yabancı ek vergilerin tanınması; Lihtenştayn ek vergisi ve IIR ek vergisinin tahsili için hazırlanacak vergi beyannameleri; Almanca veya İngilizce olarak sunulacak tüm ekler veya diğer gerekli belgelerle ilgili açıklamalar içermektedir.

GloBE Yönetmeliği 27 Mart 2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

● **Hollanda otomatik bilgi değişimi kapsamındaki ülkeler listesini güncelliyor.**

<https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stc-rt-2024-8279.html>

Hollanda, finansal hesap bilgilerinin otomatik değişimi kapsamındaki ülkeler listesini güncelleyen 2024-00000192808 sayılı Yönetmeliği 21 Mart 2024 tarihinde Resmi Gazete'de yayınladı. Buna göre, Trinidad ve Tobago listeden çıkarılırken, Gürcistan, Kenya, Liberya, Fas, Moldova, Ruanda ve Ukrayna otomatik bilgi değişimi kapsamına alınmıştır.

● **Trinidad ve Tobago, gerçek faydalanıcı bildirimine ilişkin yeni şartlar getiriyor.**

<https://itp.orbitax.com/taxnews/article?source=Orbitax&articleid=36784f49a53734e-95e7e7e70ed2a36ce&from=Newsletter>

Trinidad ve Tobago, 2024 tarihli Çeşitli Hükümler (Mütevelli Heyeti, Maliye ve Denetim Yasası, Maliye Bakanı (Kuruluş) Yasası, Suç Gelirleri, Gelir Vergisi, Şirketler, Ortaklıklar, Menkul Kıymetler, Vergi Bilgi Değişimi Anlaşmaları, Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlar ve Vergi Konularında Karşılıklı İdari Yardımlaşma) Yasasını 26 Şubat 2024 tarihinde Resmi Gazetede yayımladı. Kanun, intifa hakkı sahipliğine ilişkin yeni gereklilikler de dâhil olmak üzere, kara para aklama ve mali suçlarla mücadeleyle yönelik çeşitli değişiklikler ve yeni tedbirler içermektedir.

Yasa, bir şirketin veya şirketin vekâleti ile hareket eden herhangi bir kişinin, şirketin tüm intifa hakkı sahiplerinin adı, uyruğu veya bilinen en son adresi, telefonu, e-postası ve diğer iletişim bilgilerinin yanı sıra herhangi bir kişinin intifa hakkı sahibi olmaktan çıktığı tarihi içeren güncel olarak kaydetmesine ilişkin zorunluluk getiriyor. Bu bilgiler, bir kişinin intifa hakkı sahibi olmaktan çıkmasından veya şirketin feshedilmesinden sonra en az altı yıl süreyle saklanmalıdır.

Ayrıca, Trinidad ve Tobago'nun taraf olduğu herhangi bir vergi bilgi paylaşımı anlaşması kapsamında gerekli olması halinde, intifa hakkı sahipleri kayıtlarının Gelir İdaresi'ne ve öngörülen diğer herhangi bir kişiye sunulması şart koşulmuştur. Bu amaçla, intifa hakkı sahibi genellikle bir şirketteki hisselerin %10 veya daha fazlasına sahip olan veya kontrol eden ya da başka bir şekilde bir şirketin nihai etkin kontrolünü elinde bulunduran gerçek bir kişidir. Bu kriterlere göre herhangi bir kişinin belirlenememesi veya herhangi bir şüphe olması halinde, intifa hakkı sahibi üst düzey yönetici pozisyonunda olan gerçek kişidir. Kayıtları tutmamak veya gerekli bilgileri elde etmek için makul adımları atmamak, 10.000 TTD para cezasına ve üç yıl hapis cezasına ve ayrıca suçun devam ettiği her gün için 300 TTD para cezasına tabi bir suç olarak kabul edilir. Tröstler, ortaklıklar, kar amacı gütmeyen kuruluşlar vb. için de benzer zorunluluklar öngörülmüştür.

● **Almanya Parlamentosu e-fatura zorunluluğu getiren yasayı onayladı.**

<https://kpmg.com/us/en/home/insights/2024/03/tnf-germany-parliament-approves-legislation-e-invoicing-mandate.html>

Büyüme Fırsatları Yasa Tasarısı 22 Mart 2024 tarihinde Alman Federal Konseyi'nden (Bundesrat) onay aldı. Bu yasa tasarısı büyüme fırsatlarını arttırmayı, yatırım ve inovasyonu teşvik etmeyi ve vergi basitleştirmesi ve adaletini desteklemeyi amaçlamaktadır. Bu tasarının kilit hükümlerinden biri, vergi makamları tarafından belirlenen yapılandırılmış bir formatta e-fatura kullanımını zorunlu kılmasıdır.

Hâlihazırda yayınlanmayı bekleyen tasarı, zorunlu e-fatura uygulamasının üç aşamalı olarak gerçekleştirilmesini öngörüyor:

1 Ocak 2025 tarihinden itibaren işletmelerin faturalarını elektronik formatta alabilmeleri gerekiyor. Bununla birlikte, 31 Aralık 2026 tarihine kadar, fatura alıcısının kabul etmesi halinde işletmeler elektronik olmayan formatlarda fatura düzenlemeye devam edebilir.

1 Ocak 2027'den itibaren yıllık geliri 800.000 Avro'nun üzerinde olan işletmeler e-fatura düzenlemek zorundadır.

1 Ocak 2028'den itibaren Almanya'daki tüm işletmeler e-fatura düzenlemek zorunda olacak.

Tasarı daha önce 23 Şubat 2024 tarihinde parlamentonun alt kanadı (Bundestag) tarafından onaylanmıştı ve şimdi resmi gazetede yayınlanmayı bekliyor.

● **Almanya'da KDV'ye ilişkin değişiklikleri öngören "Dördüncü Bürokrasinin Azaltılması Yasası"na ilişkin taslak görüşe açıldı.**

<https://kpmg.com/us/en/home/insights/2024/04/tnf-germany-proposed-legislation-vat-related-measures.html>

Taslaktaki bazı değişiklikler aşağıdaki gibi:

- KDV'nin faturada mutabık kalınan ödeme-

ler yerine tahsil edilen tutarlara göre hesaplanabileceği nakit limiti mevcut 600.000 Avro'dan 800.000 Avro'ya yükseltilecek olup, 1 Ocak 2024 tarihinde yürürlüğe girecektir.

- Geçici KDV beyannamesi verme zorunluluğu, KDV Kanunu'nun 19'uncu maddesi kapsamında küçük işletmeler için genel olarak kaldırılmıştır. Küçük ölçekli mükellefler için artık geçici KDV beyannamesi veya yıllık KDV beyannamesi verilmesi gerekmeyecektir. Ancak bu durum KDV Kanunu'nun 18/4a maddesi için geçerli olmayacaktır. Küçük işletme hükmünden feragat, gelecekte söz konusu vergilendirme dönemini takip eden ikinci takvim yılının sonuna kadar beyan edilebilir. Girişimciler ise, bir önceki takvim yılına ait verginin 2.000 Avro'yu (daha önce 1.000 Avro) aşmaması halinde vergi dairesi tarafından geçici beyanname verme ve avans ödeme yükümlülüğünden muaf tutulacaktır. Düzenleme 2025 vergi döneminden itibaren geçerlidir.

- Geçici KDV beyannamesi verme dönemi: Geçici KDV beyannamesi verme dönemi olarak bir takvim ayının uygulanması için geçmiş yılın KDV muafiyet sınırının 7.500 Avro'dan 9.000 Avro'ya yükseltilmesi de taslakta yer almaktadır.

- Kanunun 25a maddesinde yer alan 500 Avro limitinin 750 Avro'ya yükseltilmesi taslakta yer alıyor. İlk taslakta zaten yer alan muhasebe belgelerinin saklama süresinin on yıldan sekiz yıla indirilmesi - hem vergi hem de ticaret hukukunda uyumu sağlamak için değişmeden kalacaktır. Bu indirim, KDV Kanunu'nun 14b maddesi uyarınca faturalar için de geçerli olacaktır.

● **İsveç ve Fransa, dijital bir eserle ilişkili NFT'lerde KDV uygulamasına açıklama getirdi.**

https://www4.skatteverket.se/rattsligvagledning/edition/2024.1/429966.html#update_20240326195521

İsveç Vergi İdaresi 28 Mart 2024 tarihinde, dijital bir eserle ilişkili "token"larda (NFT'ler) (KDV) uygulamasına açıklık getiren bir karar yayınladı.

Kararda NFT, blok zincirinde belirli bir varlığın sahipliğini gösteren benzersiz bir kayıt olarak tanımlanıyor. Bu kayıt yalnızca varlığı temsil etmekle kalmaz, aynı zamanda varlığın bağlı olduğu blok zinciri hesabını da tanımlar. Varlığın sahibi, bu hesabı kontrol eden kişidir. Kararda ayrıca blok zinciri, bir ağdaki birden fazla bilgisayarda depolanan merkezi olmayan bir veritabanı olarak tanımlanıyor. NFT'lerin benzersizliği, değiştirilemez olmalarında yatmaktadır, yani her NFT farklı olduğu için birbirlerinin yerine kullanılamazlar. NFT'ler transfer edilebilir ve her transfer blok zincirine kaydedilir. Bu tokenlar, dijital bir eserin mülkiyeti veya dijital bir eserin telif hakkı gibi hem maddi hem de maddi olmayan varlıkları temsil edebilir.

İdareye göre, dijital bir eserle bağlantılı bir NFT tipik olarak iki farklı bileşenden oluşur: (1) NFT ile ilişkili dijital eserin mülkiyeti ve (2) blok zincirindeki kaydı ifade eden NFT'nin kendisi. Nadir durumlarda, telif hakkının devri veya transferi gibi üçüncü bir bileşen de mevcut olabilir. Bununla birlikte, bir telif hakkı yalnızca belirli bir anlaşmanın işlemin böyle bir hakkı kapsadığını açıkça belirtmesi durumunda dahil edilir.

Kararda, tipik bir tüketicinin hem dijital eserin mülkiyetini hem de eserin bağlı olduğu NFT'yi aradığı belirtilmektedir. İki unsur söz konusu olduğundan, karar KDV açısından tek bir işlem mi yoksa birden fazla işlem mi olduğunu ele almaktadır. Bu bağlamda, karar, tipik bir tüketicinin hem dijital eserin mülkiyetini hem de dijital eserin eklendiği NFT'yi aradığını, ancak her iki unsurun da bir değeri olmadığını vurgulamaktadır. Her iki unsurun da bir değeri olmadığı göz önünde bulundurulduğunda, hiçbirini birincil bileşen olarak kabul edilemezken diğeri ikincil olarak kabul edilebilir. Bunun yerine, bu parçalar birbirine bağlıdır ve aynı mali amacı paylaşmaktadır. Toplu olarak, tek bir işlem olarak karşımıza çıkmaktadırlar ve bunları birbirinden ayırmak yüzeysel olacaktır. Bu nedenle, NFT'nin ve dijital

eserin transferi, nesnel olarak tek bir işlem oluşturacak kadar özünde bağlantılıdır. İsveç Vergi İdaresi, dijital eserin sahipliğinin ve bu sahipliğin NFT aracılığıyla doğrulanabilmesinin birleşiminin yeni bir hizmet, özellikle de dijital bir hizmet oluşturduğu sonucuna varmıştır.

Son olarak, bir NFT'nin devrinin telif hakkını da kapsadığı durumlarda, karar, değerlendirmenin telif hakkının NFT'ye bağlı olup olmadığına bağlı olduğunu belirlemektedir. Telif hakkı NFT ile bağlantılı değilse, iki ayrı işlem olarak kabul edilir. Bununla birlikte, blok zinciri kaydının NFT'nin hem dijital eserin mülkiyetini hem de telif hakkını temsil ettiğini gösterdiği nadir durumlarda, bu işlemin niteliğini değerlendirmek için vaka bazında bir değerlendirme yapılmalıdır.

İsveç'e benzer bir şekilde Fransız vergi makamları da, 14 Şubat 2024 tarihinde, token'ların (NFT'ler) kullanıldığı işlemlerin KDV uygulamasına açıklık getirdikleri bir kamu kararı yayınladı. Kararda, NFT'lere uygulanan KDV kurallarının, sanki bir NFT söz konusu değilmiş gibi, temel işlem için geçerli olan genel KDV kurallarına dayanacağı belirtiliyor ve birkaç faydalı örnek veriliyor.

(<https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/14103-PGP.html/identifiant=-BOI-RES-TVA-000140-20240214>)

● İrlanda'da Ar-Ge harcamalarında Vergi İndirim Oranı %30'a çıkarılıyor.

<https://www.revenue.ie/en/companies-and-charities/reliefs-and-exemptions/research-and-development-rd-tax-credit/index.aspx>

OECD Küresel Matrah Aşındırmayı Önleme Rejimi Sütun 2 uygulamaları, şirketlerin %15'lik yeni asgari efektif kurumlar vergisi oranına tabi olmalarına yol açacaktır. Bu nedenle, İrlanda'nın doğrudan yabancı yatırım için bir yer olarak sunulmasındaki temel unsurlardan biri olan %12,5'lik kurumlar vergisi oranının öne-

mi, birçok çok uluslu şirket için azalabilir. Ar-Ge vergi indirimi rejiminde yapılan ilk ve en önemli iyileştirme, vergi indirimi oranının %25'ten %30'a çıkarılması ve bu oranın büyüklüğüne bakılmaksızın tüm talep sahipleri için geçerli olmasıdır. Finans Yasası 2022'de getirilen indirimin talep sahipleri tarafından nasıl kullanıldığına ilişkin önemli iyileştirmeler üzerine inşa edilen bu değişiklik, son 15 yılda Ar-Ge vergi indiriminde yapılan en önemli değişikliklerden biridir.

Ar-Ge vergi indirimi oranının %30'a yükseltilmesi, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacak; dolayısıyla olumlu etki, 2025 yılında yapılan Ar-Ge vergi indirimi taleplerinde görülecek.

Maliye Bakanı'nın Bütçe konuşmasında da belirttiği üzere, Ar-Ge vergi indirimi oranındaki artışın ikili bir amacı bulunmaktadır. Bir yandan, Küresel Matrah Aşındırmayı Önleme Rejimi Sütun 2'den kaynaklanan yeni %15 asgari efektif vergi oranına tabi olan işletmeler için mevcut indirimin net değerini korumak üzere tasarlanmıştır. Öte yandan, KOBİ'lere ve Sütun 2 kapsamı dışında kalan şirketlere önemli bir fayda sağlayacaktır.

Bir şirket tarafından Araştırma ve Geliştirme (Ar-Ge) faaliyetleri için yapılan harcamalar, Ar-Ge vergi indirimi uygun harcamaların %25'i üzerinden hesaplanmaktadır. Bu oran, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için %30'a yükseltılmıştir.

Bir şirket, 1 Ocak 2022'den önce başlayan hesap dönemlerinde yapılan bir Ar-Ge vergi kredisi talebiyle ilgili olarak ödenmesi gereken kredileri hızlandırmayı seçebilir. Ödemeleri hızlandırma talebi, 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan bir hesap dönemi için belirli bir beyanname yapılabilir.

Ar-Ge Kurumlar Vergisi indirimi için bir talebin 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri ile ilgili olarak yapılması gerekmektedir. Ar-Ge Kurumlar Vergisi indirimi üç yıllık taksitler halinde geri ödenecektir.

Ar-Ge Kurumlar Vergisi indirimi, şirketin kurumlar vergisi yükümlülüklerinden mahsup edilmez. Şirket, taksitin vergi yükümlülüklerine

mahsup edilmek üzere fazla ödeme olarak işlem görmesini veya geri ödenmesini seçmelidir.

● Kıbrıs'ta Enerji iyileştirmeleri yapan şirketlere vergi avantajı sağlayan yasa tasarısı Meclis'ten geçti

<https://kpmg.com/us/en/home/insights/2024/04/tnf-cyprus-legislation-providing-tax-benefits-for-companies-implementing-energy-upgrades-passes-parliament.html>

Meclis Genel Kurulu, 2023, 2024, 2025 ve 2026 vergi yıllarında ekonomik faaliyette bulunan tüzel ve gerçek kişilere enerji iyileştirmesi ve enerji tasarrufu amacıyla aşağıdaki vergi avantajlarını sağlayan mevzuatı oybirliğiyle onayladı:

- Elektrikli ticari araç, otobüs ve taksi alımlarında yapılan sermaye harcamaları için %25'ten %33'e çıkarılan indirim
- Binaların enerji performansını iyileştirmek için yapılan sermaye harcamaları için %7 indirim
- Binalarda teknik enerji verimliliği sistemleri, yenilenebilir enerji sistemleri, elektrikli araç şarj istasyonlarının kurulumu ve bataryaların satın alınması ve kurulumu için yapılan sermaye harcamaları için %20 indirim
- Enerji tasarrufu etüdünün hazırlanması için yapılan harcamalara ilişkin muafiyet

● Beyanname Hazırlığında Yapay Zeka Kullanımı

<https://bnnbreaking.com/tech/ai-in-tax-prep-revolution-or-risk-irs-turbotax-hr-block-navigate-new-terrain>

Teknoloji geliştikçe, beyanname hazırlama ortamı da gelişiyor. Son yıllarda yapay zeka (AI), bireylerin ve kuruluşların vergi başvurularına yaklaşımlarında potansiyel bir oyun değiştirici olarak ortaya çıktı. Artan verimlilik ve doğruluk vaatleriyle vergi şirketleri ve IRS, yapay zeka destekli araçları benimsiyor. Ancak bu değişim, özellikle bu araçların güvenilirliği ve içsel önyargılarla ilgili endişeler gibi zorlukları ve tartışmaları da beraberinde getiriyor.

Yapay zeka destekli vergi yazılımı, veri girişinden uygulanabilir vergi indirimlerinin belirlenmesine ve mükelleflerin sorularının yanıtlanmasına kadar zahmetli vergi dosyalama sürecini otomatikleştirmek için tasarlanmıştır. TurboTax ve H&R Block gibi şirketler, müşterileri için beyanname hazırlama sürecini kolaylaştırmayı amaçlayarak ürünlerine yapay zekayı entegre etti. Bu arada, Amerikan Gelir İdaresi de vergi mükelleflerinin sorularına ilişkin bekleme sürelerini azaltmak için 'ses robotları' ve 'sohbet robotları' kullanarak yapay zekaya yatırım yaptı. Vergi hazırlığında yapay zekanın vaadi, vergi mükelleflerinin beyanname doldurmak için harcadıkları zaman ve parayı önemli ölçüde azaltma potansiyelinde yatmaktadır. Bununla birlikte, bu yapay zeka araçlarının etkinliği, yapay zeka sohbet robotlarının vergi sorguları hakkında yanlış bilgi verdiği örneklerle karıştırılmıştır.

İyimser görünüme rağmen, vergi hazırlığında yapay zekanın kullanılması eleştirilere maruz kalmıştır. Yapay zeka destekli araçların doğruluğu ve yapay zeka sistemlerinin vergi denetim sürecindeki mevcut önyargıları sürdürme potansiyeli hakkında endişeler dile getirildi. Denetimlerdeki tarihsel önyargıların farkında olan IRS, adaleti sağlamak ve yüksek gelirli hedeflemek için yapay zekayı kullanmayı planlıyor. Ancak Temple Üniversitesi'nden Subodha Kumar gibi uzmanlar, yapay zekanın eğitildiği verilerden önyargıları devralması ve zaten kusurlu olan bir sistemi daha da karmaşık hale getirmesi riskinin altını çiziyor. Tüketici cephesinde ise şüphecilik hala yüksek ve halkın önemli bir kısmı vergi beyannameleri konusunda yapay zekaya güvenmekte tereddüt ediyor.

Yapay zekanın beyanname hazırlama ve denetimine entegrasyonu, bireylerin ve işletmelerin vergilerine yaklaşımlarında önemli bir değişimi temsil ediyor. Mevcut uygulamalar yapay zekanın hem potansiyel faydalarını hem de sınırlamalarını

göstermiş olsa da, teknolojinin vergi sektöründeki geleceği umut verici görünüyor. Şirketler ve IRS, doğruluğu ve güvenilirliği artırmayı amaçlayarak yapay zeka araçlarını geliştirmeye devam ediyor. Yapay zeka teknolojisi geliştikçe, daha verimli, adil ve daha az külfetli vergi süreçlerine yol açabilir. Bununla birlikte, bu geleceğe ulaşmak için mevcut zorlukların üstesinden gelmek ve yapay zeka sistemlerinin doğruluk ve eşitlik için özenle ve dikkate alınarak tasarlanmasını ve uygulanmasını sağlamak gerekecektir.

● Malezya'da bazı hizmetlerde KDV oranı artırıldı ve vergi kapsamı genişletildi.

<https://www.bdo.global/en-gb/insights/tax/indirect-tax/malaysia-service-tax-rate-increased-and-scope-of-tax-expanded>

1 Mart 2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, Malezya'da vergiye tabi hizmetlerin çoğunda hizmet vergisi (KDV) oranı artırıldı ve verginin kapsamı genişletildi.

Hizmet vergisi oranı, ithal edilen vergiye tabi hizmetler ve yabancı kayıtlı kişiler tarafından sağlanan dijital hizmetler de dahil olmak üzere vergiye tabi hizmetlerin çoğunda %2 artarak %8'e yükseldi. Bununla birlikte, kredi kartları ve ücretli kartlar üzerindeki oran, verilen her kart için yılda 25 MYR olarak kalmaya devam edecek ve oran artışı aşağıdaki hizmetler için geçerli olmayacaktır:

- Yiyecek ve içecekler;
- Telekomünikasyon hizmetleri;
- Otopark hizmetleri; ve
- Lojistik hizmetler.

Yeni vergi oranına geçişi kolaylaştırmak için aşağıdaki kurallar geçerlidir:

Geçiş nedeniyle her iki vergi oranını (yani %6 ve %8) içeren vergilendirilebilir bir dönem için Gümrük Departmanı, hizmet vergisi beyannamesinin her iki oranın da beyan edilmesine izin verecek şekilde güncelleneceğini doğrulamıştır.

Ödemenin bir kısmının 1 Mart 2024'ten önce

alındığı 1 Mart 2024'e kadar olan vergiye tabi hizmetler için, 1 Mart 2024'te veya sonrasında alınan ödemelerde ek %2 hizmet vergisi olacaktır. Hizmet vergisi mükellefinin bu ek hizmet vergisi için müşteriye bir borç senedi düzenlemesi ve borç senedinin düzenlendiği vergiye tabi dönem için hizmet vergisi beyannamesinde bunu muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Hizmet vergisinde, vergiye tabi kişiler ve vergiye tabi hizmetlerin kapsamı, karaoke, bakım ve onarım hizmetleri ve bazı istisnalara tabi olarak aracılık ve yüklenim hizmetleri ile lojistik hizmetlerini içerecek şekilde genişletilmiştir.

● **Nijerya Binance'i vergi kaçakçılığıyla suçluyor, yöneticiler gözaltına alındı.**

<https://www.binance.com/en/square/post/5871301610562?ref=537419112>

Yerel haber kaynaklarının bildirdiğine göre, Nijerya vergi dairesi Binance'i vergi kaçırmakla suçladı. Suçlamalar, kripto borsasının iki üst düzey yöneticisinin yetkililer tarafından gözaltına alındığı gergin birkaç haftanın ardından geldi. Yerel medya, iki yöneticiden birinin kaçtığını ve ülkeyi terk etmiş olabileceğini bildirdi. Binance, KDV ve Kurumlar Vergisi ödememek, vergi iadesi yapmamak ve müşterilerin platformu aracılığıyla

vergi kaçırmasına yardımcı olmak da dahil olmak üzere dört kez vergi kaçırarak suçlanıyor.

● **Uluslararası Muhasebeciler Etik Standartları Kurulu (IESBA) vergi planlamasına ilişkin ilk küresel etik standartları başlatıyor.**

<https://www.ethicsboard.org/news-events/2024-04/iesba-launches-first-global-ethics-standards-tax-planning>

Yeni standartlar, vergi planlama hizmetleri sunan profesyonel muhasebecilere rehberlik eden etik çerçeveyi güçlendirecektir; diğer sağlayıcıların standartları takip etmeleri kuvvetle teşvik edilmektedir.

Kapsamlı çerçeve, vergi tavsiyelerinde itibar, ticari ve daha geniş ekonomik sonuçların dikkate alınmasına ilişkin yeni bir gereklilik ve rehberlik içermektedir

Şirketler ve onları destekleyen piyasa arasında-ki sosyal sözleşmeye ilişkin temel bir konuda kamu güvenini yeniden tesis etmeyi amaçlamaktadır

Uluslararası Muhasebeciler Etik Standartları Kurulu ("IESBA"), IESBA Etik Kuralları'na dahil edilen vergi planlaması ve ilgili hizmetlerde etik hususlara ilişkin ilk kapsamlı küresel standartlar paketinin lansmanını duyurdu.



ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ

HAZIRLAYAN**Çağlar DOĞAN**

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

**ÖZELGE VE
YARGI KARARI ÖZETLERİ****Özelge Özvetleri**

Konu: Sağlık Kurumlarına verilen uzmanlık (Hekimlik) hizmeti hk.

Özelgeyi Veren İdare: İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 24.04. 2024 - E-62030549-120[65-2022]-530063

“İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ile hastaneler arasında yapılan sözleşmeler gereğince, şirket ortağı ve müdürü olarak tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olarak hizmet verdiğiniz ve söz konusu hizmet karşılığında, limited şirket tarafından sağlık sunucularına fatura düzenlendiği belirtilerek, şirket ortağı olarak ayrıca serbest meslek yönünden mükellefiyet tesis ettirip ettirmeyeceğiniz hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmuştur.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, ikinci fıkrasında ise safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

- “Ücretin tarifi” başlıklı 61 inci maddesinde, “Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

...”,

- “İşverenin tarifi” başlıklı 62 inci maddesinde, “İşverenler, hizmet erbabını işe alan, emir ve talimatları dahilinde çalıştıran gerçek ve tüzel kişilerdir.

...”,

- “Serbest meslek kazancının tarifi” başlıklı 65 inci maddesinde, “Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır. Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır.

...”,

- “Serbest meslek erbabı” başlıklı 66 ncı maddesinde, “Serbest meslek faaliyetini mutad meslek halinde ifa edenler, serbest meslek erbabıdır. Serbest meslek faaliyetinin yanında meslekten

başka bir iş veya görev ile devamlı olarak uğraşılması bu vasfı değiştirmez.

Bu maddenin uygulanmasında:

...

6. 5510 sayılı Kanunun ek 10 uncu maddesi uyarınca anılan Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında; sigortalı sayılan hekimler ile tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olan kişiler;

Bu işler dolayısıyla serbest meslek erbabı sayılırlar.”

hükümlerine yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun;

- “Sigortalı sayılanlar” başlıklı 4 üncü maddesinde, “Bu Kanunun kısa ve uzun vadeli sigorta kolları uygulaması bakımından;

a) Hizmet akdi ile bir veya birden fazla işveren tarafından çalıştırılanlar,

b) Köy ve mahalle muhtarları ile hizmet akdi-ne bağlı olmaksızın kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlardan ise;

1) Ticarî kazanç veya serbest meslek kazancı nedeniyle gerçek veya basit usûlde gelir vergisi mükellefi olanlar,

2) Gelir vergisinden muaf olup, esnaf ve sanatkâr siciline kayıtlı olanlar,

...

sigortalı sayılırlar.”,

- Ek 10 uncu maddesinde, “...

Şirket ortağı olan veya mesleğini serbest olarak icra eden hekimler ile tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olan kişiler, özel hukuk kişileri ve/veya vakıf üniversitelerine ait sağlık kurum ve kuruluşları bünyesinde hizmet vermeleri hâlinde sözleşmelerinde aksine bir hüküm bulunmadıkça bu Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında sigortalı sayılır. Ancak, bu maddenin yayımı tarihinden önce 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı olarak çalışılan sürelerle ilişkin haklar saklıdır.”

hükümü yer almaktadır.

Şirket ortağı olan veya mesleğini serbest olarak icra eden hekimler ile tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olan kişiler, özel hukuk kişileri ve/veya vakıf üniversitelerine ait sağlık kurum ve kuruluşları bünyesinde hizmet vermeleri hâlinde sözleşmelerinde aksine bir hüküm bulunmadıkça, 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında sigortalı sayılırlar ve elde ettikleri kazançlar serbest meslek kazancı hükümlerine göre vergiye tabi tutulur.

Buna göre, ... tek ortağı ve müdürü olarak görev yaptığınız, sağlık kurumlarına verdiğiniz hekimlik hizmetinin kendi adınıza değil şirket adına verildiği ve karşılığında şirket tarafından fatura düzenlendiği ve hastaneler ile aranızda bir hizmet sözleşmesi bulunmadığı görüldüğünden, elde edilen kazanç serbest meslek kazancı olarak değerlendirilmeyecek, şirket bünyesinde yapılan hekimlik faaliyeti dolayısıyla elde edilen kazanç kurum kazancı olarak vergilendirilecek ve ayrıca adınıza serbest meslek kazancı yönünden gelir vergisi mükellefiyeti tesis edilmeyecektir.”

Konu: Depremden zarar gören şirket personeline yapılan nakdi yardımların kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapıp yapılamayacağı hk.

Özelgeyi Veren İdare: İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 05.01.2024-E-62030549-125[61-2023]-24721

“İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Kahramanmaraş ve çevre illerde meydana gelen deprem sebebiyle Şirketiniz tarafından aileleri/birinci derece yakınlarını kaybeden, aileleri/birinci derece yakınları yaralanan veya evleri kullanılamaz hale gelen çalışanlarınıza nakdi yardım yapıldığı belirtilerek bu kapsamda yapılan yardımların kurum kazancınızın tespitinde indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

-“Ücretin tarifi” başlıklı 61 inci maddesinde; “Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez.

...”,

- “Vergi tevkifatı” başlıklı 94 üncü maddesinde; “Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, ziraî kazançlarını bilanço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.

1. Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre,

... Yukarıdaki bentlerde yazılı vergi tevkifatının yapılmasında 96 ncı madde hükmü göz önünde tutulur.

...”

hükümleri yer almaktadır.

Aynı Kanunun “Tazminat ve yardımlarda” başlıklı 25 inci maddesinde, “Aşağıda yazılı tazminat ve yardımlar Gelir Vergisi’nden müstesnadır:

1. Ölüm, engellilik ve hastalık sebebiyle verilen tazminat ve yardımlar ile 25/8/1999 tarihli

ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu uyarınca ödenen işsizlik ödeneği ve 22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanununa göre ödenen işe başlatmama tazminatı;

...”

hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükme göre, hizmet erbabına; eşi, çocuğu veya anne ve babasının ölümü nedeniyle verilen tazminatlar 193 sayılı Kanunun 25 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi kapsamında gelir vergisinden istisna edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, 7440 sayılı Kanunun “Diğer hükümler” başlıklı 10 uncu maddesinin yirmi birinci fıkrasında, “6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş İlinde meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığınca 213 sayılı Kanunun 15 inci maddesi kapsamında mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde;

a) Depremden, kendisi, eşi, çocuğu veya anne ve babası etkilenen hizmet erbabına, işverenler tarafından 6/2/2023 ile 31/7/2023 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil) mevcut ücret, prim, ikramiye gibi ödemelerine ilave olarak yapılan aynı yardımlar ile toplam tutarı 50.000 Türk lirasını geçmeyen nakdi yardımlar 5510 sayılı Kanuna göre prime esas kazanç dâhil edilmez, bu yardımlar üzerinden 193 sayılı Kanun uyarınca gelir vergisi ve 1/7/1964 tarihli ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu uyarınca damga vergisi alınmaz.

...” hükmü yer almaktadır.

Konuyla ilgili olarak 25/3/2023 tarihli ve 32143 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2 seri no.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliğinin “İstisnaların kapsamı ve şartları” başlıklı 5 inci maddesinde, “(1) 7440 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca; işverenler tarafından 6/2/2023 ile 31/7/2023 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil), 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş İlinde meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığınca 213

sayılı Vergi Usul Kanununun 15 inci maddesi kapsamında mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde, kendisi, eşi, çocuğu veya anne ve babası etkilenen hizmet erbabına, mevcut ücret, prim, ikramiye gibi ödemelerine ilave olarak yapılan aynı yardımların tamamı ile toplam tutarı 50.000 Türk lirasını geçmeyen nakdi yardımlar gelir vergisi ve damga vergisinden istisna edilmiştir.

(2) İşverenler tarafından hizmet erbabına bu şekilde yapılan ve ücret olarak kabul edilen aynı ve nakdi yardımların istisna kapsamında değerlendirilebilmesi için söz konusu aynı ve nakdi yardımların;

a) 6/2/2023 ila 31/7/2023 tarihleri arasında (bu tarihler dâhil) yapılması,

b) Hizmet erbabının kendisi, eşi, çocuğu veya anne ve babasının depremde etkilenmiş olması,

c) Nakdi yardım tutarının toplamda 50.000 Türk lirasını aşmaması,

ç) Hizmet erbabının mevcut ücret, prim, ikramiye gibi ödemelerine ilave olarak yapılması, şarttır.

(3) Aynı yardımlarda, aynı yardımın mahiyetine ve tutarına ilişkin bir sınırlama bulunmamaktadır. Nakdi yardımların toplam tutarının 50.000 Türk lirasını aşması durumunda, aşan tutar ücret olarak vergiye tabi tutulacaktır.

(4) Hizmet erbabına yapılacak aynı ve/veya nakdi yardımın istisna kapsamında değerlendirilebilmesi için hizmet erbabının kendisinin, eşinin, çocuğunun, anne veya babasının depremde etkilenmesi yeterli olup deprem bölgesinde yerleşim yerinin bulunması şartı aranmayacaktır.

(5) Hizmet erbabının mevcut ücret, prim, ikramiye gibi ödemelerine ilave olarak yapılan aynı ve nakdi yardımlara ilişkin ödemeler, ücret bordrosunda gösterilecek ancak bu ödemelerin istisna kapsamına giren kısmı vergi matrahına dahil edilmeyecektir.

(6) Hizmet erbabına yapılan aynı ve/veya nakdi yardım ödemelerinin hizmet erbabının; mevcut ücretine ilave olarak yapılması gerekmekte olup

mevcut ücretinde bir artış olmaksızın bu istisnadan yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

(7) Hizmet erbabına; kendisi, eşi, çocuğu veya anne ve babası için yapılan yardımlar istisna kapsamında olup bunların dışında depremde etkilenen diğer gerçek kişilere yapılan aynı ve nakdi yardımların bu istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

...” açıklaması yer almaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun “Safi kurum kazancı” başlıklı 6 ncı maddesinde; kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde ise safi kazancın tespit edilmesinde indirilebilecek giderler sayılmış olup, maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin kurum kazancının tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabileceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, Şirketiniz tarafından personele 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş İlinde meydana gelen depremler nedeniyle eşi, çocuğu veya anne ve babasının ölümü nedeniyle yapılan yardımların, 193 sayılı Kanunun 25 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi kapsamında gelir vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca, söz konusu depremler nedeniyle Bakanlığımızca 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 15 inci maddesi kapsamında mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde, kendisi, eşi, çocuğu veya anne ve babası etkilenen personele, mevcut ücret, prim, ikramiye gibi ödemelerine ilave olarak yapılacak aynı yardımların tamamı ile toplam tutarı ... Türk lirasını geçmeyen nakdi yardımlar gelir vergisi ve damga vergisinden istisnadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, çalışanlara yapılan yardımlar ile sağlanan menfaatler ücret kapsamında olup Şirketinizce yapılan söz konusu yardım ve ödemelerin, kurum kazancınızın tespitiinde Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.”

Konu: Fiili olarak gayrimenkul alım satımında bulunmayan ayrıca faaliyet kodu değiştirilen şirketin devraldığı şirkete ait arsanın satışında KVK 5-1/e madde hükmünden yararlanılıp yararlanılmayacağı hk.

Özelgeyi Veren İdare: İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 03.01.2024 - E-62030549-125-10250

“İlgide kayıtlı özelge talep formunda, şirketinizin ... yılında ... ile birleştiğini, devraldığınızı Şirkete ait arsa niteliği taşıyan gayrimenkulün birleşme sonrası aktife alındığını, Şirket faaliyet konuları arasında ... ile “...” faaliyetinin bulunduğunu ancak söz konusu faaliyet koluna ilişkin herhangi bir ticari faaliyette bulunulmadığını, öte yandan ... tarihinde şirketinizin faaliyet kodunun (...) “Petrol ve gaz çıkarımı ile ilgili sondaj hizmetleri” olarak değiştirildiği belirterek, bu faaliyet kolunda herhangi bir ticari faaliyette bulunulmaması ile ... tarihinde faaliyet kodunun da değiştirildiği göz önüne alındığında ... yılında ... ile birleşme sonucu Şirket aktife alınan arsa niteliğindeki taşınmazın satışında 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan istisna ile Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 17/4-r maddesi kapsamında yer alan istisnanın uygulanıp uygulanamayacağı hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun istis-

na naları düzenleyen 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde: “ Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri, rüşhan hakları ve bu fıkranın (a) bendi kapsamında istisna kazançlarına kaynak oluşturan yatırım fonlarının katılma paylarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı.

Bu istisna, satışın yapıldığı dönemde uygulanır ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmı satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulur. Ancak satış bedelinin, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi şarttır. Bu süre içinde tahsil edilmeyen satış bedeline isabet eden istisna nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır.

İstisna edilen kazançtan beş yıl içinde sermayeye ilave dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen ya da dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılan kısım için uygulanan istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır. Aynı süre içinde işletmenin tasfiyesi (bu Kanuna göre yapılan devir ve bölünmeler hariç) halinde de bu hüküm uygulanır.

...”

Menkul kıymet ticaretiyle uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.”

hükümleri yer almaktadır.

7456 sayılı 6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremelerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 16 ncı maddede:

“Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için

5 inci maddenin birinci fıkrasının (e) bendinin bu maddeyi ihdas eden Kanunla değiştirilmeden önceki hükümleri uygulanır. Şu kadar ki, bu Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan %50 oranı, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra yapılacak taşınmaz satış kazançları için %25 olarak uygulanır.”

hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin; “5.6.2.3.1. İki tam yıl süre ile aktifte bulundurulma” başlıklı bölümünde,

“İstisna uygulamasına konu olacak taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının en az iki tam yıl (730 gün) süreyle kurumun aktifinde yer alması, diğer bir ifadeyle kurumun bu değerlere iki tam yıl süreyle bilfiil sahip olması gerekmektedir.

...”

“5.6.2.3.1.2 Devir ve bölünme hallerinde iktisap tarihi” başlıklı bölümünde de; Kurumlar Vergisi Kanununun 19 ve 20 nci maddeleri kapsamında gerçekleştirilen devir, tam ve kısmi bölünme hallerinde, devir veya bölünme suretiyle devralınan taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının iktisap tarihi olarak, devir alınan veya bölünen kurumdaki iktisap tarihi esas alınacaktır.”

“5.6.2.3.4. Menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ile uğraşılması” başlıklı bölümünde ise “Menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ve kiralama ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdukları istisna kapsamındaki değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

İstisna uygulaması esas itibarıyla bütün kurumlar için geçerlidir. Ancak, faaliyet konusu menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ve kiralama olan kurumların bu amaçla iktisap ettikleri ve ellerinde tuttıkları kıymetlerin satışından elde ettikleri kazançlar için istisnadan yararlanmaları mümkün değildir.

Satışa konu edilen kıymetlerin iki tam yıl kurum aktifinde kayıtlı olması da durumu değiştirmeyecektir. Aynı durum, satmak üzere taşınmaz inşaatı ile uğraşan mükellefler açısından da geçerlidir. Ancak, taşınmaz ticareti ile uğraşan mükelleflerin faaliyetlerinin yürütülmesine tahsis ettikleri taşınmazların satışından elde ettikleri kazançlara istisna uygulanabilecek; taşınmaz ticaretine konu edilen veya kiralama ya da başka surette değerlendirilen taşınmazların satış kazancı ise istisnaya konu edilmeyecektir.

...

Örnek 4:Esas faaliyeti taşınmaz ticareti ve kiralama olmayan bir şirketin, atıl olarak durmakta olan bir taşınmazı kiraya verdikten iki tam yıl sonra söz konusu taşınmazı satması halinde taşınmazın elden çıkarılmasından doğan kazancın istisnadan yararlanması mümkün bulunmaktadır.” açıklamalarına yer verilmiştir.

Öte yandan, ... tarih ve ... sayılı Ticaret Sicil Gazetesinin “Amaç ve Konu” başlıklı 3 üncü bölümünde şirketinizin, esas faaliyet konusunun Petrol ve Gaz çıkarımıyla ilgili sondaj hizmeti olarak değiştirildiği, ayrıca şirketinizin amacını gerçekleştirmek için ve lüzum görülen hallerde her türlü gayrimenkulün alımı, satımı, kiralama, kiraya verilmesi ve finansal kiralama faaliyetlerinde bulunacağının yer aldığı görülmüştür.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, esas faaliyet konuları arasında her türlü gayrimenkulün alımı, satımı, kiralama, kiraya verilmesi ve finansal kiralama faaliyetlerinin de yer almasından dolayı ... yılında devralınan arsa niteliğindeki gayrimenkulün satılması halinde taşınmazın satışından elde edilen kazancın 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan 7456 sayılı Kanunla yapılan değişiklik öncesindeki istisnaya konu edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

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

-17/4-r maddesinde, kurumların aktifinde en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hisselerinin satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerinin KDV’den istisna olduğu, istisna kapsamındaki kıymetlerin ticaretini yapan kurumların, bu amaçla aktiflerinde bulundurdıkları iştirak hisselerinin teslimlerinin istisna kapsamı dışında olduğu,

-Geçici 43 üncü maddesinde, bu maddenin yürürlük tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için bu maddeyi ihdas eden Kanunla, bu Kanunun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (r) bendinde yapılan değişiklik öncesi hükümlerin uygulanacağı,

hükümlerine yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketinizin esas faaliyet konuları arasında her türlü gayrimenkulün alımı, satımı, kiralanması, kiraya verilmesi ve finansal kiralamaya faaliyetlerinin de yer alması nedeniyle 2011 yılında devralınan arsa niteliğindeki gayrimenkulün satışının KDV’den istisna tutulması mümkün değildir.”

Yargı Kararı Özetleri

Konu: Haksız KDV İadesi hk.

Karar Veren İdare: Danıştay 3. Daire

Kararı Tarihi: 25.10.2023

Esas No: 2020/765

Karar No: 2023/4068

“TEMİZ EDEN (DAVALI) : ... Vergi Dairesi Müdürlüğü/...

KARŞI TARAF (DAVACI) : ... Makine İnşaat Metal Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi

YARGILAMA SÜRECİ:

Dava konusu istem: Davacının 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 11. maddesinin 1. fıkrasının (a) ve (c) bentleri kapsamında haksız

olarak katma değer vergisi iadesi aldığından bahisle söz konusu verginin geri alınması amacıyla adına 2013 yılının Temmuz ve Kasım dönemleri için re’sen salınan üç kat vergi ziyai cezalı katma değer vergisinin kaldırılması istemine ilişkindir.

İlk Derece Mahkemesi kararının özeti: Vergi incelemesinin 2014 yılıyla sınırlı kalması ve dava konusu edilen 2013 yılı ile ilgili ihracatlar ve ihraç kayıtlı teslimlerin de hayali olduğu sonucuna varsayım yoluyla ulaşılması karşısında somut tespiti dayanamaksızın, varsayım ve kıyas yoluyla vergilendirme yapılmasına ve ceza kesilmesine hukuken olanak bulunmadığından davacı adına haksız katma değer vergisi iadesi aldığından bahisle yapılan tarhiyatta hukuka uyarlık görülmediği gerekçesiyle dava konusu cezalı vergi kaldırılmıştır.

Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti: İstinaf başvurusunun, usul ve hukuka uygun olduğu sonucuna varılan Vergi Mahkemesi kararının kaldırılmasını sağlayacak nitelikte görülmediği gerekçesiyle 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu’nun 45. maddesinin 3. fıkrası uyarınca reddine karar verilmiştir.

TEMİZ EDENİN İDDİALARI : Davacı hakkındaki tespitlerden, davacının gerçek olmayan ihracatını örtmek maksadıyla toplam ihracatının %1’lik kısmının gerçeği yansıttığı, ihraç kayıtlı satışların şartlara uygun gerçekleştirilmediğinin ortaya konulduğu, gerçek olan ihraç kayıtlı satış için yüklenilen katma değer vergisinin taraflarınca kabul edildiği ileri sürülerek ileri sürülerek kararın bozulması istenilmektedir.

İNCELEME VE GEREKÇE:

MADDİ OLAY :

Davacı hakkında düzenlenen vergi tekniği raporunda, motorlu kara taşıtları aksesuarlarının perakende ticariyle faaliyette bulunmak üzere mükellefiyet tesis ettirdiği, İstanbul Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüğü’nden alınan ... tarihli ve ... sayılı yazıda, davacının da içinde bulunduğu

mükelleflerin ikinci bir yazışmaya kadar katma değer vergisi iade/mahsup işlemlerinin yapılması gerektiğinin bildirildiği, Kartal Vergi Dairesi Müdürlüğü mükellefi Ayhan Kaya'nın davacının ve ... Ticaret Limited Şirketinin %100 hisseli sahibi olduğu ve her üç mükellefin de aynı adreste faaliyette bulunduğu, ... Ticaret Limited Şirketinin 2013 ve 2014 yıllarında mal alımlarının tamamını davacıdan yaptığı ve teslim edilen malların %63'ünün davacının kapasite raporu ile uyumlu olmadığı, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı inceleme elemanları tarafından düzenlenen ... tarihli ve ... sayılı soruşturma raporunda gelen ihbar mektuplarında, ... isimli kişinin çete kurarak hayali ihracat yaptığı, piyasadan temin ettikleri flexi hortum, plastik duy, plastik tepsi gibi eşyaların kıymetlerini yüksek göstererek Bulgaristan'a ihraç ettiği, aynı ürünleri düşük olan gerçek değerinden daha sonra ithal ettiği, dikkat çekmemek için ürünlerin taşındığı tırların gümrük giriş ve çıkışlarında değiştirildiği, muayene memurlarına rüşvet vererek gerekli incelemenin yaptırılmadığı, bu şekilde haksız katma değer vergisi iadesi aldığı, katma değer vergisi iadelerinin de incelemeye alınmamak amacıyla nakden yerine mahsuben alındığı, yapılan incelemede ...'a ilişkin herhangi bir bilgi ve belgeye ulaşılamadığı, Bulgaristan gümrük idarelerinden alınan cevabi yazılarla, ihbar dilekçesinde ileri sürülen iddiaların tutarlı olduğu, Bulgaristan'a yapılan yüksek kıymetli ihracatlardan sonra aynı ürünlerin düşük kıymetlerle tekrar ithal edildiğinin anlaşıldığı, aralarında davacının da bulunduğu dört firma tarafından Bulgaristan'da bulunan firmalar adına düzenlenen 21 adet faturaya ilişkin olarak Bulgaristan gümrük idarelerinden bilgi istenilmesi üzerine alınan cevabi yazının incelenmesinden, davacı adına tescilli ... tarihli ve ... sayılı ihracat beyannamesine kayıtlı metal dübel cinsi eşyanın TIR karnesine kayıtlı eşya ile aynı olmadığı ve bu eşyanın alıcısının, hakkında olumsuz tespitler bulunan ... Ltd. firması olduğu, bu işlem sebebiyle

le Hazine'nin yaklaşık 67.000-TL zarara uğratıldığı veya buna teşebbüs edildiği kanaatine varıldığı, ... Ticaret Limited Şirketi tarafından düzenlenen ... tarih ve ... sayılı fatura içeriğinin dijital baskılı plastik tepsi olduğu, birim kıymeti 7,50-Euro'dan olmak üzere 17.280 adet eşyanın 129.600-Euro bedel beyan edilerek ihraç edildiği, söz konusu eşyanın Bulgaristan'da aynı tarih ve sayılı fatura ile birim kıymeti 0,23-USD olarak beyan edildiği ve antrepoda bir başkasına devredildiği, ardından daha düşük birim kıymet üzerinden tekrar Türkiye'ye ihraç edildiği, Bulgaristan gümrük idaresinin anılan yazısında, taraflarına sunulan TIR karnelerinin incelenmesinden yukarıda açıklanan faturalar dışında kalan eşyanın ise Burgaz Serbest Bölgesine alındığı ve mülkiyet devrinin ardından transit rejimiyle tekrar Türkiye'ye gönderildiğinin bildirildiği, ... tarih ve ... sayılı ihracat beyannamesi muhteviyatı eşyanın ... tarih ve ... sayılı fatura ile 150.000-Euro beyan edilmesine rağmen Bulgaristan gümrük idaresine sunulan aynı faturanın 2.160,00-USD tutarında, ... tarih ve ... sayılı ihracat beyannamesi muhteviyatı eşyanın ... tarih ve ... sayılı fatura ile 150.000-Euro beyan edilmesine rağmen Bulgaristan gümrük idaresine sunulan aynı faturanın 2.160-USD tutarında olduğu, her iki eşyanın alıcısının da ... EOOD olduğunun anlaşıldığı, ... tarih ve ... sayılı ihracat beyannameleri muhteviyatı eşyanın Burgaz Serbest Bölgesine alındıktan sonra devir işlemlerine konu edildiği ve devralan firma tarafından çok düşük bedellerle tekrar Türkiye'ye ihraç edildiğine ilişkin bilgi ve belgelerin de Bulgar makamlarınca sunulduğu ... tarih ve ... sayılı ihracat beyannamesi muhteviyatı eşyanın ... tarih ve ... sayılı fatura ile 180.000-Euro beyan edilmesine rağmen Bulgaristan gümrük idaresine sunulan aynı faturanın 4.500-USD tutarında ve eşyanın da alıcısının ... EOOD olarak görüldüğü, bu işlem sebebiyle Hazine'nin yaklaşık 91.000-TL zarara uğratıldığı veya buna teşebbüs edildiği kanaatine varıldığı, 2014 yılında tescilli muhtelif ta-

rih ve sayılı ihracat beyannameleri muhteviyatı eşyanın yüksek birim kıymetler üzerinden Bulgaristan'da mukim ... EOOD ve ... firmalarına ihraç edildiği, serbest bölgeye alındıktan sonra mülkiyet devirlerine konu edilerek farklı tırlar vasıtasıyla tekrar Türkiye'ye ihraç edildiği, şirket kanuni temsilcisinin 06/05/2016 tarihli ifadesinde Türk gümrük idarelerine sunulan ve yabancı gümrük idarelerine sunulan iki fatura bulunması konusunda bilgisi olmadığını, ihracat işlemlerine ve yurt dışında müşteri bulmaya ... isimli şahsın aracılık ettiğini, firma kaşelerinin ve boş faturalarının ...'ta bulunduğunu, faturalar üzerindeki imzanın kendisine ait olmadığını, ...'ın fatura bedellerini nakit olarak temin ederek kendilerine ilettiğini, beyannameleri imzalayan gümrük müşaviri ...'i tanımadığını beyan ettiği, 2013 yılı katma değer vergisi matrahları toplamının 4.301.044,83-TL, ödenecek katma değer vergisinin 5.749,81-TL olarak beyan edildiği, 15 ila 20 arasında değişen sayıda işçi çalıştırdığı, sanayi sicil belgesi ve kapasite raporunun bulunduğu, kapasite raporuna göre üretim parkurunun yıllık 9.540 adet cam elyafı takviyeli polyesterden otomotiv yan sanayi yedek parçaları üretimine müsait olduğu, 2013 ve 2014 yıllarında ihracat dolayısıyla düzenlediği faturaların içeriğinin dübeli etiket, lastik, kemer, kumanda, fleksi hortum, poşet, mobilya kulbu, pvc aksesuar, alüminyum koruma bandı gibi ürünlerin yanında rot, bilya, balata, piston, conta, far, mazot filtresi gibi yedek parçalar ve çanta, cüzdan, anahtarlık, sebzelik, kurabiye kalıbı, sabunluk, kalem, defter, züccaciye malzemeleri gibi ürünler olduğu, şirket yetkilisinin bu duruma ilişkin olarak kapasite raporuna bağlı kalınmaksızın üretim imkânı olan ürünlerin kendi bünyelerinde imal edildiği, kalan kısmının ise piyasadan tedarik edildiğini ifade ettiği, 2013 ve 2014 yıllarında beyan ettiği yüklenilen katma değer vergisi listesinde yer alan faturaların %98,56'sını ... Kimyasalları Ticaret Limited Şirketi, ... Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ile ... Nakliye Metal Sanayi

Ticaret Limited Şirketinden aldığı, ... Kimyasalları Ticaret Limited Şirketi ile ... Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketinden yapılan alımlara ilişkin karşıt inceleme yapıldığı, ... Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi yetkilisinin ifadesinde, davacı firmayı tanıdığını, ellerinde malların nakliyesine ilişkin fatura bulunmadığını, tahsilatlarını çek ile yaptığını beyan ettiği, ... Kimyasalları Ticaret Limited Şirketi yetkilisinin ifadesinde, davacı firma yetkililerini şahsen tanımadıklarını, malların nakliyesini kendilerinin, tahsilatı da çek ve banka kanalı ile yaptıklarını beyan ettiği, anılan üç şirketin alt firmalarının büyük çoğunluğunun sahte belge düzenleme tespiti nedeniyle özel esaslara tabi oldukları, bir kısmının incelemeye sevk edildiği ve haklarında vergi tekniği raporları bulunduğu, 2013 ve 2014 yıllarında toplam ihracat beyanının 2.077.459,84-Euro olduğu ve gümrük müfettişleri tarafından ihracatın %77'sine denk gelen 1.590.950-Euro tutarındaki ihracat beyanının karşıt incelemesinin yapıldığı, 2013 ve 2014 yıllarındaki ihracatların tamamının hayali olduğu kanaatine varıldığı, banka hesaplarında yapılan incelemede yurt dışı kaynaklı herhangi bir swift gelen ya da swift giden hareketinin olmadığı, sadece 1.114,28-USD gelen havale olduğunun görüldüğü, şirket yetkilisinin bu durumda ilişkin olarak, gelen dövizlerin, döviz alım belgesi ile döviz bürolarından bozdurulduğu çünkü bankacılık sisteminde yüksek komisyon alındığı şeklinde beyanda bulunduğu, defter kayıtlarının incelenmesinden, ihracat teslimlerinin yurt dışı satışlar ve alıcılar hesaplarına kaydedildiği ve herhangi bir tahsilat kaydının bulunmadığı, tahsilatlara ilişkin herhangi bir belge de sunulmadığı, ihraç kayıtlı teslimde bulunduğu ... Kumaşçılık ve ... Ticaret Limited Şirketi, ... Sanayi ve Dış Ticaret Limited Şirketi ve ... (... Tekstil)'in mükellefiyetlerinin adresinde bulunmama ya da başka nedenlerle re'sen terkin edildiği, ...'a 2013 yılında 3 fatura ile 530.330,00-TL tutarında ihraç kayıtlı teslimde bulunduğu, 2014 yılında ise ...'dan 3 fatura

karşılığı 530.330,00-TL tutarında alım beyan ettiği, ... Sanayi ve Dış Ticaret Limited Şirketinin tek ortağı hakkında defter ve belge ibraz etmeme nedeniyle vergi suçu raporu düzenlendiği, ... Ku- maşçılık ve ... Ticaret Limited Şirketi hakkında da vergi tekniği raporu bulunduğu, şirketin ihraç ka- yıtlı teslimlerini satışlar hesabına karşılık "Alıcılar Hesabı"na kaydettiği ve teslimlere ilişkin bir tah- silat kaydı olmadığı, müşterilerin borçlu olarak görünmesi ve tahsilata ilişkin belge sunulmama- sı ihraç kayıtlı teslimlerin de sahte olduğunu gös- terdiği, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın inceleme elemanlarınca tanzim edilen gümrük soruşturma raporu ile vergi inceleme raporu tarafından düzenlenen vergi tekniği raporundaki tespitler göz önüne alındığında, davacının ihracatının ve ihraç kayıtlı teslimlerinin hayali ihracatı örtmek için yapılan %1'lik kısmı gerçek kabul edilmiş, %99'luk kısmının ise hayali olduğu yönünde sap- tamalara yer verilmiştir.

Sözü edilen vergi tekniği raporuna dayanıla- rak düzenlenen vergi inceleme raporu uyarınca davacının katma değer vergisini haksız yere iade aldığından bahisle adına dava konusu tarhiyatın yapıldığı anlaşılmıştır.

İLGİLİ MEVZUAT:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 3. maddesi- nin (B) bendinde, vergilendirmede vergiyi doğu- ran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin esas olduğu, vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti- nin yemin hariç her türlü delille ispatlanabileceği, vergiyi doğuran olayla ilgisi tabii ve açık bulun- mayan şahit ifadesinin ispatlama vasıtası olarak kullanılamayacağı, iktisadi, ticari ve teknik icap- lara uymayan veya olayın özelliğine göre normal ve mutad olmayan bir durumun iddia olunması halinde ispat külfetinin bunu iddia eden tarafa ait olacağı hükme bağlanmış, aynı Kanun'un 134. maddesinde ise, vergi incelemesinden maksadın ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunun

araştırılması, saptanması ve sağlanması olduğu kurala bağlanmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11. maddesinin 1. fıkrasının (a) bendinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin katma değer vergisinden istisna olduğu, (c) ben- dinde ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafın- dan kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisinin ihracatçılar tarafından ödenme- yeceği, mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak il- gili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu verginin, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunacağı, ihracattan sonra ter- kin edileceği hükme bağlanmış, aynı Kanun'un 32. maddesinin 1. fıkrasında, bu Kanunun 11, 13, 14 ve 15. maddeleri uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisinin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden he- saplanacak katma değer vergisinden indirile- ceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen katma değer vergisinin, Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara ia- de olunacağı hüküm altına alınmıştır.

HUKUKİ DEĞERLENDİRME:

Katma değer vergisi sisteminde, iadenin ya- pılması, teslimin gerçek olması, düzenlenen ve kullanılan belgelerin gerçeği yansıtmalarına bağ- lıdır. Diğer bir deyişle mükelleflere nakden veya mahsuben iade yönünden yasayla tanınan hak- kın biçimsel koşulların varlığının yanı sıra iade- ye konu katma değer vergisi işlemlerine yönelik olarak olumsuz bir saptamanın bulunmaması gerekir.

Öte yandan, mükelleflere vergi iadesi ger- çekleştirildikten sonra, vergi idaresince, iadenin haksız olduğunun ortaya konulması halinde söz konusu verginin geri alınması amacıyla tarhiyat yapılabileceği hususu tartışmasıdır.

Davacı hakkında düzenlenen vergi tekniği raporundaki saptamaların maddi delil olarak kabul edilmesi zorunluluğu 213 sayılı Kanun'un 3. maddesi düzenlemesinin gereği olduğundan ve söz konusu tespitler ilgili dönemde yapıldığı beyan edilen ihraç kayıtlı teslimler ile ihracattan kaynaklı katma değer vergisi iadesinin haksız olduğunu gösterdiğinden dava konusu tarhiyat yazılı gerekçeyle kaldıran Vergi Mahkemesi kararına yöneltilen istinaf başvurusunun reddi yolundaki Vergi Dava Dairesi kararının bozulması gerekmiştir.

KARAR SONUCU :

Açıklanan nedenlerle;

1.Temyiz isteminin kabulüne,

2.Temyize konu Vergi Dava Dairesi kararının BOZULMASINA, 25/10/2023 tarihinde oybirliğiyle kesin olarak karar verildi.”

Konu: Komisyon karşılığı sahte fatura düzenleme ve POS cihazı kullanmak suretiyle yasa dışı ikrazatçılık faaliyetinden elde edilen kazancın kayıt ve beyan dışı bırakılması ile ilgili takdir komisyonu kararı hk.

Karar Veren İdare: Danıştay 3. Daire

Kararı Tarihi: 24.10.2023

Esas No : 2023/3973

Karar No : 2023/4024

“TEMİZ EDEN (DAVALI): ... Vergi Dairesi Müdürlüğü/...

KARŞI TARAF (DAVACI): ...

İSTEMİN KONUSU: ... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararına yöneltilen istinaf başvurusuna ilişkin ... Bölge Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının temyizen incelenerek bozulması istenilmektedir.

YARGILAMA SÜRECİ:

Dava konusu istem: Davacı adına, komisyon karşılığı sahte fatura düzenleme ve POS cihazı

kullanmak suretiyle yasa dışı ikrazatçılık faaliyetinden elde ettiği kazancını kayıt ve beyan dışı bıraktığı yolunda saptamalar içeren vergi tekniği raporunun done alındığı takdir komisyonu kararı uyarınca 2013 yılı için re'sen salınan üç kat vergi ziyai cezalı gelir vergisi ile aynı yılın tüm dönemleri için re'sen salınan üç kat vergi ziyai cezalı geçici verginin kaldırılması istemine ilişkindir.

İlk Derece Mahkemesi kararının özeti: ...

Süt Ürünleri Pazarlama Gıda Sanayi Ticaret Limited Şirketi hakkında düzenlenen vergi tekniği raporundaki tespitlerin, davacının POS tefecilik ve komisyon karşılığı sahte belge düzenleme faaliyetinden komisyon geliri elde ettiğini kanıtlayıcı mahiyette olmadığı, davacının kendisine verilen yetkiye istinaden bankadan para çekmesi dışında bir tespit bulunmadığı gibi şirketin komisyon karşılığı sahte fatura düzenleme ve POS cihazı kullanmak suretiyle yasa dışı ikrazatçılık faaliyetinden kendi adına gelir elde ettiği, şirketi paravan olarak kullandığı yönünde yeterli tespit bulunmadığı sonucuna varıldığından, eksik inceleme ve varsayıma dayalı olarak düzenlenen vergi tekniği raporu veri alınmak suretiyle yapılan tarhiyatta hukuka uygunluk bulunmadığı gerekçesiyle vergi ve cezalar kaldırılmıştır.

Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti:

İstinaf başvurusunun, usul ve hukuka uygun olduğu sonucuna varılan Vergi Mahkemesi kararının kaldırılmasını sağlayacak nitelikte görülmediği gerekçesiyle 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 45. maddesinin 3. fıkrası uyarınca reddine karar verilmiştir.

TEMİZ EDENİN İDDİALARI: Temyize konu kararın hukuka aykırı olduğu ileri sürülerek kararın bozulması istenilmektedir.

İNCELEME VE GEREKÇE:

MADDİ OLAY :

... Süt Ürünleri Pazarlama Gıda Sanayi Ticaret Limited Şirketi hakkında düzenlenen ... tarih

ve ... Vergi Tekniği Raporu'nda; mükellefin 2013 ve 2014 yıllarına ait hesaplarının POS tefecilik ve sahte belge düzenleme yönünden incelendiği, 06/07/2007 tarihinde toptan cep telefonu kontür satışı faaliyetine başladığı, 22/10/2012 tarihli yoklama tutanağında "..." adresine nakil geldiği, faaliyete hazır olduğu ve süt ürünleri toptan alım satım ve pazarlama faaliyetine devam edeceğinin tespit edildiği, mükellef nezdinde düzenlenen muhtelif yoklama tutanaklarında iş yeri adresinde faal olduğunun tespit edildiği, mükellefiyet kaydının 30/10/2014 tarihinde re'sen terk ettirildiği, 2013/Ocak ila Mayıs dönemleri ve 2014 yılının Eylül dönemine ait yasal belgeleri dışındaki diğer defter ve belgelerin incelemeye ibraz edildiği, 12/10/2012 tarihinde ticaret siciline tescil edilen hisse devir sözleşmesi ile şirketin %100 hissedarı ve yetkilisinin ... olduğu, ...'nın İstanbul 34. Noterliğinin ... tarih ve ... yevmiye numaralı hisse devir sözleşmesi ile şirketteki hissesinin tamamını devrettiği, fakat bu devrin Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmadığı, 2013 ve 2014 dönemlerinde banka ve sigorta muameleleri yönünden beyanname vermediği, 2013 yılının tüm dönemleri ve 2014 yılının Ocak ila Ağustos dönemlerine ait belgeler ile Ba-Bs bildirimleri arasında uyumsuzluğa rastlanmadığı, 2013 hesap döneminde 344 mükelleften 130.903.197,00-TL tutarında mal ve hizmet satın aldığını bildirdiği, bunlardan 94.383.546-00-TL'lik mal ve hizmet satın aldığını Ba formu ile bildirdiği sekiz mükellef hakkında tefecilik ve/veya sahte belge düzenleme yönünden vergi tekniği raporları bulunduğu, 2014 hesap döneminde sekiz mükelleften 61.441.505,00-TL mal ve hizmet satın aldığını bildirdiği, bunlardan 6.165.907,00-TL'lik mal ve hizmet satın aldığını Ba formu ile bildirdiği mükelleflerden biri hakkında POS tefecilik yönünden vergi tekniği raporları bulunduğu, 2013 hesap döneminde 19.203.312,00-TL'lik mal ve hizmet sattığını Bs formu ile bildirdiği yedi mükellef hakkında tefecilik ve/veya sahte belge düzenle-

me yönünden vergi tekniği raporları bulunduğu, 2014 hesap döneminde 14.563.852,00-TL'lik mal ve hizmet sattığını Bs formu ile bildirdiği üç mükellef hakkında tefecilik ve/veya sahte belge düzenleme yönünden vergi tekniği raporları bulunduğu, mükellefin mal veya hizmet sattığı ve satın aldığı mükellefler ile bu mükelleflerin mal veya hizmet sattığı ve satın aldığı mükellefler arasındaki faturalaşma trafiği incelendiğinde POS-tefecilik ve/veya sahte belge düzenleme faaliyetinde bulunan bu mükelleflerin envanter dengesini sağlamak amacıyla bu faturalaşmayı yaptıklarının anlaşıldığı, mükellef kurumun fatura düzenleyip Bs formu ile bildirdiği mükellefler ile kredi kartından işlem yapılan şahısların farklı olduğu, herhangi bir şubesi bulunmayan mükellefin ..., ... Bankası ve ... Bankası vasıtasıyla POS cihazları ile İstanbul, Ankara, Şanlıurfa, Gaziantep, Hatay, Adana, Konya, İskenderun illerinde 2013 yılında toplam 93.673.883,07-TL 2014 yılında 1.353.104,50-TL'lik işlem yaptığı, mükellefe ait POS cihazlarından mal ve hizmet alımında bulunmuş görünen kişilerden örnekleme yoluyla seçilen 45 kişinin ifadesine başvurulduğu, bu kişilerden 24'ü nakit ihtiyacını karşılamak veya kredi kartı borçlarını kapatmak amacıyla kredi kartı kullanılarak işlem yaptıklarını veya aynı amaçla kullanmak üzere kredi kartlarını tanıdıklarına verdiklerini, 11'i bu işlemler için mükellef kuruma %1,5 ile %12 arasında değişen oranlarda komisyon ödediklerini beyan ettiği, bir kısmının telefon, lastik aldığını, bir kısmının da ne işlem yapıldığı konusunda bilgisinin olmadığını beyan ettiği, şirket yetkilisi ...'nın ...'a genel vekaletname verdiği, ...'ın kendisine verilen genel vekaletnameye dayanarak kurumun ... Mega Center şubesindeki hesabından para çekebilmesi için ..., ..., ...'a yazılı talimat verdiği, ... Bankası İskenderun şubesindeki hesabından işlem yapabilmesi için ...'a vekaletname verdiği, ...'ın da bu vekaletnameye istinaden 26/06/2013 ila 23/10/2013 tarihleri arasında 83 işlemle 20.017.623,03-TL

tutarında para çektiği, ... Bankası bonus üye iş yeri sözleşmesi ve hesap açılış belgelerinde, ... Bankasının üye iş yeri formu, üye iş yeri sözleşmesi, ticari müşteri sözleşmelerinin ... tarafından imzalandığı, ... POS cihazına ilişkin olarak üye iş yeri yetkilisinin de ... olduğu, mükellefin mal sattığı firmalardan ... nezdinde yapılan karşıt incelemede firma yetkilisince faturalarda belirtilen malların alındığı, firmanın faal olduğu, ... isimli şahısla muhatap olduklarını, ... ve ... isimli şahısların fiilen çalıştıklarını, ödemeyi firma çekleri ile yaptıklarını beyan ettiği, mükellefin 2013 yılında 52.974.053-TL, 2014 yılında 19.579.445-TL tutarında mal veya hizmet sattığını beyan ettiği ...'in "...” adresinde süt ürünleri toptan ticareti ve beyaz eşya toptan ticareti faaliyetinde bulunduğu, ... tarafından kendisine verilen genel vekaletnameye istinaden mükellefin ... Mega Center şubesindeki hesabından para çekebilmesi için ...'e verdiği yazılı talimata istinaden ... tarafından mükellefin banka hesabından 11/07/2013 ila 14/02/2014 tarihleri arasında 18 işlemle 2.350.215,00-TL tutarında para çekildiği, bu durumun ticari teamüllere ve hayatın olağan akışına uygun olmadığı, ...'in 2013 ve 2014 yıllarında POS cihazlarından toplam 176.488.927,03-TL tutarında işlem yapıldığı, ...'in ... tarafından kendisine verilen genel vekaletnameye dayanarak kurumun ... Mega Center şubesindeki hesabından para çekebilmesi için ...'a verdiği yazılı talimata istinaden ... tarafından 06/02/2014 ila 05/09/2014 tarihleri arasında 30 işlemle 3.214.730,00-TL tutarında para çekildiği, mükellefin iş yeri adresinde 08/04/2014 tarihinde yapılan yoklamada iş yerinde şirket çalışanı ve ortağına rastlanmadığı, aynı zamanda ... (...) ünvanında bir mükellefin faaliyet gösterdiği, ...'un ...'in çalışanı olduğunu beyan ettiği ve yoklama fişini imzaladığı, ... hakkında

2013 yılında sahte belge düzenlediğine dair vergi tekniği raporu bulunduğu, ...'in kendisine verilen genel vekaletnameye dayanarak kurumun ... Mega Center şubesindeki hesabından pa-

ra çekebilmesi için ...'e verdiği talimata istinaden bu şahsın 04/02/2014 ila 11/09/2014 tarihleri arasında 54 işlemle 6.976.590,00-TL tutarında para çektiği, ...'ün yetkilisi olduğu ... Kağıtçılık ve Dayanıklı Tüketim Malları Gıda Sanayi Ticaret Limited Şirketi hakkında pos tefecilik yaptığına dair vergi tekniği raporu bulunduğu, mükellef kurum yetkilisi ... tarafından verilen vekaletnameye istinaden ...'in şirketin ... Mega Center şubesindeki hesabından 02/12/2013 ila 22/05/2014 tarihleri arasında 61 işlemle 4.156.951,00-TL tutarında para çektiği, ...'in 2014 ve 2015 yıllarında ...'e ait POS cihazını kullanarak pos tefecilik yaptığına dair görüş ve öneri raporu bulunduğu, mükellefin herhangi bir mal alış satışı olmamasına rağmen şirket yetkilisinin verdiği vekaletnameye istinaden İskenderun şubesindeki hesabından ... tarafından 20.017.628,03-TL, ... Bankası Gaziosmanpaşa şubesindeki hesabından ... tarafından 2.874.200,00-TL, ... Mega Center şubesindeki hesabından ... tarafından 1.020.815,00-TL, ... Mega Center şubesindeki hesabından ... tarafından 1.169.200,00-TL para çekilmesinin ticari teamüllere ve hayatın olağan akışına uygun olmadığı tespitleri yapılarak mükellefin POS cihazlarının komisyon karşılığında Türkiye'nin farklı illerinde tefecilik faaliyetinde kullanıldığı, bu cihazların muhtelif illere kargoyla gönderildiği, POS cihazlarından çıkan kredi kart sliplerinin mükellef kuruma kargoyla gönderildiği, vekaletnameye istinaden hesaplardan para çekildiği, POS cihazlarından tefecilik faaliyeti kapsamında yapılan işlemleri gizlemek ve komisyon geliri elde etmek amacıyla herhangi bir kontör, süt ve süt ürünleri toptan satışı olmamasına rağmen fatura düzenlediği, POS tefecilik ve sahte belge düzenleme faaliyetinin ..., ..., ..., ... tarafından fiilen idare edildiği, POS cihazlarının ve banka hesap hareketlerinin takibinin ve koordinasyonunun bu şahıslar tarafından yapıldığı, bu şahıslar arasında yazılı olmayan bir adi ortaklık teşekkül ettiği, mükellefin 2013 ve 2014 takvim yılında

düzenlediği faturaların POS cihazından yapılan tefecilik faaliyetini gizlemek ve komisyon geliri elde etmek amacıyla düzenlendiği sonuç ve kanaatine varılarak, adi ortaklığın POS tefecilikten elde ettiği komisyon (faiz) geliri ile sahte belge düzenleme faaliyeti sonucunda elde ettiği komisyon gelirini ..., ..., ..., ...'un birlikte elde ettiği değerlendirilerek bu şahıslar adına mükellefiyet tesis edilmesi, gelir ve gelir geçici verginin adi ortaklıktaki hisseleri nazara alınarak bu şahıslar adına, banka ve sigorta muameleleri vergisi ile katma değer vergisinin adi ortaklık adına tarh edilmesinin önerildiği anlaşılmıştır.

Anılan vergi tekniği raporunun done alındığı takdir komisyonu kararı uyarınca belirlenen matrah üzerinden davacı adına uyumsuzluk konusu cezalı tarhiyat yapılmıştır.

İLGİLİ MEVZUAT:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 3. maddesinin (B) fıkrasında; vergilendirmede, vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin esas olduğu, gerçek mahiyetin, yemin hariç her türlü delille ispatlanabileceği, iktisadi, ticari ve teknik icaplara uymayan veya olayın özelliğine göre normal ve mutad olmayan bir durumun iddia olunması halinde ispat külfetinin bunu iddia edene ait olduğu düzenlenmiş, 30. maddesinde, resen vergi tarhı, vergi matrahının tamamen veya kısmen defter, kayıt ve belgelere veya kanuni ölçülere dayanılarak tespitine imkan bulunmayan hallerde takdir komisyonları tarafından takdir edilen veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlarca düzenlenmiş vergi inceleme raporlarında belirtilen matrah veya matrah kısmı üzerinden vergi tarh olunması şeklinde tanımlanmış, aynı Kanun'un 134. maddesinde ise vergi incelemesinden maksadın ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunun araştırılması, saptanması ve sağlanması olduğu kurala bağlanmıştır.

HUKUKİ DEĞERLENDİRME:

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 3. maddesinin (B) bendinde yazılı kural, davacı hakkında düzenlenen vergi tekniği raporundaki saptamaların maddi delil olarak kabulünü gerektirmektedir.

... Süt Ürünleri Pazarlama Gıda Sanayi Ticaret Limited Şirketi hakkında düzenlenen vergi tekniği raporundaki tespitlerden, şirketin POS cihazlarının komisyon karşılığında tefecilik faaliyetinde kullanıldığı, POS cihazlarında işlem gören kredi kartları ile yapılmış gibi gösterilen satışların gerçek mal satışı olmadığı, gerçek mal ve hizmet teslimi karşılığında düzenlenmeyen faturaların sahte belgeler olduğu sonucuna varılmıştır.

Davacının, anılan şirketin kanuni temsilcisi tarafından kendisine verilen genel vekaletnameye istinaden ... tarafından ... Mega Center şubesindeki hesabından para çekebilmesi için verdiği yazılı talimatla yetkilendirildiği, bu yetkiye istinaden 06/02/2014 ila 05/09/2014 tarihleri arasında 3.214.730,00-TL tutarında para çektiği, mükellefin mal sattığı firmalardan ... nezdinde yapılan karşıt incelemede firma yetkilisince davacının fiilen çalıştığı yönündeki beyanı ve rapordaki diğer tespitler beraber değerlendirildiğinde, POS tefecilik ve sahte belge düzenleme faaliyetinin ..., ..., ..., ... tarafından fiilen idare edildiği, POS cihazlarının ve banka hesap hareketlerinin takibinin ve koordinasyonunun bu şahıslar tarafından yapıldığı, bu şahıslar arasında yazılı olmayan bir adi ortaklık teşekkül ettiği sonucuna ulaşılmıştır.

Bu nedenle, aksi yönde verilen Vergi Mahkemesi kararına yöneltilen istinaf başvurusunun reddi yolundaki Vergi Dava Dairesi kararının, tarh matrahının hukuka uygunluğu yönünden yapılacak inceleme sonucuna göre yeniden bir karar verilmek üzere bozulması gerekmiştir.

KARAR SONUCU :

Açıklanan nedenlerle;

- 1.Temyiz isteminin kabulüne,
2. Temyize konu Vergi Dava Dairesi kararının

BOZULMASINA, 24/10/2023 tarihinde oybirliğiyle kesin olarak karar verildi.”

Konu: Nakdi sermaye kullanımında faiz indrimi(Örtülü Sermaye) hk.

Karar Veren İdare: Danıştay 9. Daire

Kararı Tarihi: 07.03.2022

Esas No: 2019/2331

Karar No: 2022/1294

“TEMİZ EDEN (DAVACI) : ... Anonim Şirketi
KARŞI TARAF (DAVALI) :... Vergi Dairesi Başkanlığı

YARGILAMA SÜRECİ :

Dava konusu istem: Davacı tarafından, ihtirazi kayıtlı verilen 2016 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesine istinaden yapılan tahakkukun iptali ile fazladan ödenen 18.998.000,00 TL kurumlar vergisinin faiziyle iadesi istenilmektedir.

İlk Derece Mahkemesi kararının özeti: ... Vergi Mahkemesince verilen ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararda; davacı firmanın faaliyetlerini finanse ve idame ettirebilmesi için 2011 takvim yılında ortağı olan ... Holding A.Ş'den 3.000.000.000 TL tutarında nakdi kredi kullandığı, söz konusu kredinin 2.400.000.000 TL'lik anapara kısmı 2016 takvim yılı içerisinde nakden geri ödenerek kapandığı, bu hususta herhangi bir ihtilafın bulunmadığı anlaşılmakta olup; söz konusu kredi tutarının 577.500.000 TL olan kurum sermayesinin üç katını aştığı ve ortağı olduğu şirketten kullandığı gözönüne alındığında 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 12. maddesi kapsamında örtülü sermayenin bulunduğu, örtülü sermaye kullanılmak suretiyle sermaye artırımının gerçekleştirildiği sonucuna varıldığından Kanunun 10 (ı) maddesinin “ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımları, indirim hesaplamasında dikkate alınmaz” amir hükmü gereği davalı idare tarafından ihtirazi kayıt kabul

edilmeyerek yapılan davaya konu tahakkuk işleminde hukuka aykırılık bulunmadığı sonucuna ulaşılmıştır. Belirtilen gerekçelerle davanın reddine karar verilmiştir.

Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti:

Bölge İdare Mahkemesince; istinaf başvurusuna konu Vergi Mahkemesi kararının usul ve hukuka uygun olduğu ve davacı tarafından ileri sürülen iddiaların söz konusu kararın kaldırılmasını sağlayacak nitelikte görülmediği belirtilerek istinaf başvurusunun reddine karar verilmiştir.

TEMİZ EDENİN İDDİALARI : Sermaye artımında kullanılan miktarın hiçbir şekilde borç kullanılarak temin edilmediği, şirket ortağının öz sermayesinden karşılandığı, dolayısıyla indirimden faydalanılmasının kanun gereği olduğu, aksi yönde verilen kararın usul ve yasaya aykırı olduğu, bozulması gerektiği ileri sürülmektedir.

İNCELEME VE GEREKÇE :

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun “Diğer İndirimler” başlığını taşıyan 10. maddesinin 1. fıkrasında, kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından sırasıyla yapılacak indirimler sayılmış ve maddeye, 6637 sayılı Kanunun 8. maddesiyle eklenen 01/07/2015 yürürlük tarihli (ı) bendinde ise, finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç olmak üzere sermaye şirketlerinin, ilgili hesap dönemi içinde, ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları veya yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından indirimden yararlanılan yıl için en son açıklanan “Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı” dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'sini kurumlar ver-

gisi matrahından indirebilecekleri, bu indirimden, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap döneminden itibaren başlamak üzere izleyen her bir dönem için ayrı ayrı yararlanılacağı, sonraki dönemlerde sermaye azaltımı yapılması hâlinde azaltılan sermaye tutarının indirim hesaplamasında dikkate alınmayacağı, bu bent hükümlerine göre hesaplanacak indirim tutarının, nakdi sermayenin ödendiği ay kesri tam ay sayılmak suretiyle hesap döneminin kalan ay süresi kadar hesaplanacağı, matrahın yetersiz olması nedeniyle ilgili dönemde indirim konusu yapılamayan tutarların, sonraki hesap dönemlerine devredebileceği, bu bendin uygulanmasında sermaye şirketlerine nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklananlar dâhil olmak üzere, sermaye şirketlerinin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından veya bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan ya da ortaklar veya bu Kanunun 12. maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımlarının, indirim hesaplamasında dikkate alınmayacağı hükmüne bağlanmıştır.

Kanunun "Örtülü Sermaye" başlıklı 12. maddesinde, kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları borçların, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşan kısmının, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılacağı, bu maddenin uygulanmasında, ortakla ilişkili kişinin ortağın doğrudan veya dolaylı olarak en az % 10 oranında ortağı olduğu veya en az bu oranda oy veya kâr payı hakkına sahip olduğu bir kurumu ya da doğrudan veya dolaylı olarak, ortağın veya ortakla ilişkili bu kurumun sermayesinin, oy veya kâr payı hakkına sahip hisselerinin en az % 10'unu elinde bulunduran bir gerçek kişi veya kurumu ifade edeceği; aynı

maddenin 7. bendinde ise, örtülü sermaye üzerinden kur farkı hariç, faiz ve benzeri ödemeler veya hesaplanan tutarların, Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarının uygulanmasında, gerek borç alan gerekse borç veren nezdinde, örtülü sermaye şartlarının gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacağı, daha önce yapılan vergilendirme işlemlerinin, tam mükellef kurumlar nezdinde yapılacak düzeltmede örtülü sermayeye ilişkin kur farklarını da kapsayacak şekilde, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltileceği hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda alıntısına yer verilen mevzuat hükümleri bir arada değerlendirildiğinde, 5520 sayılı Kanunun, sermaye şirketlerini, sermaye yapılarını güçlendirmeye teşvik etme amacıyla düzenlendiği açık olan 10/ı maddesiyle, sermaye şirketlerinin gerçekleştirdikleri nakdi sermaye artış tutarları üzerinden, maddede öngörülen şekilde hesaplayacakları tutarları, kurumlar vergisi matrahlarından indirmelerine ve söz konusu indirim imkanından, sermaye artırım kararının veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap döneminden itibaren başlamak üzere, izleyen her bir hesap dönemi için ayrı ayrı olarak, indirimden yararlanılacak yıl için belirlenen faiz oranı dikkate alınarak, maddede belirtilen şekilde yeniden hesaplama yapılmak suretiyle yararlanılmasına imkan tanındığı, ancak, bendin devamında, sermaye artırımına ilişkin hangi durumlarda, indirim imkanından yararlanılamayacağının da belirtildiği, indirimden yararlanılamayacak sermaye artırımlarının, sermaye şirketlerine nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklananlar dâhil olmak üzere, sermaye şirketlerinin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından kaynaklanan, bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan, ortaklar veya bu Kanunun 12. maddesi kapsamında ortaklarla

ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımları olduğu anlaşılmaktadır.

Öte yandan, bendin devamında, indirimden yararlanılamayacak sermaye artırımları düzenlenirken, maddede yer verilen “bu Kanunun 12. maddesi kapsamında” ibaresinin, örtülü sermaye teşkil eden durumlarda indirimden yararlanılamayacağı hususunu düzenlemeye yönelik olmayıp, söz konusu ibare eklenmek suretiyle yapılan göndermenin, “ortaklarla ilişkili kişilerin” tanımlanması ve belirlenmesine matuf olduğu, zira, aksinin kabulü halinde, Kanunun 12. maddesinde, ortaklardan alınan borçların da örtülü sermaye teşkil edebileceği (ortaklardan alınan borçların da Kanunun 12. maddesi kapsamında olduğu) dikkate alındığında, “bu Kanunun 12. maddesi kapsamında” ibaresinin, “ortaklar” ibaresinden önce kullanılması gerektiği açıktır. Bu nedenle, yukarıda alıntılanan 3 numaralı durumda, sermaye şirketince, sermaye artırımları, ortaklar veya ortaklarla ilişkili kişilerce (ortaklarla ilişkili kişiler Kanunun 12. maddesinde yer verilen tanım esas alınarak belirlenecektir), kredi kullanılarak veya borç alınarak (ortaklar veya ortaklarla ilişkili kişiler dışarıdan borçlandırılarak) temin edilen tutarlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmiş ise indirimden yararlanma imkanı bulunmadığı sonucuna varılmaktadır.

Dava dosyasının incelenmesinden; davacı şirketin, 13/06/2016 tarihli Ticaret Sicil Gazetesinde yer alan genel kurul kararı ile 577.500.000 TL olan sermayesini 2.400.000.000 TL tutarında artırarak 2.977.500.000 TL'ye çıkardığı, artırılan sermayenin tamamının, şirketin %100 ortağı ... Holding A.Ş. tarafından nakden taahhüt edilip, 2016 06-08/06/2016 tarihlerinde holdingin öz kaynaklarından karşılanarak davacı şirket hesaplarına nakten para transfer edilmek suretiyle (ortak holding tarafından kredi kullanılmadan veya borçlanılmadan) tamamen ödendiği, davacının bu suretle gerçekleştirmiş olduğu nakdi sermaye

ve artışı nedeniyle hesaplanan tutarın Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1. maddesi kapsamında, matrahtan indirilmesi gerektiği iddiasıyla ihtirazi kayıtlı beyanname verdiği, ihtirazi kaydı dikkate alınmaksızın gerçekleştirilen tahakkukun, yaralandırılmayan indirim tutarına isabet eden kısmının iptali ile fazladan ödenmek durumunda kalan 18.988.000 TL kurumlar vergisinin faiziyle birlikte iadesi istemiyle bakılmakta olan davanın açıldığı anlaşılmaktadır.

Davacı şirketçe mevzuata uygun şekilde gerçekleştirildiği hususunda ihtilaf bulunmayan nakdi sermaye artışı öncesinde, davacı firmanın faaliyetlerini finanse ve idame ettirebilmesi için 2011 takvim yılında, ortağı olan ... Holding A.Ş.'den 3.000.000.000 TL tutarında nakti kredi kullandığı, söz konusu kredi tutarının 2.400.000.000 TL'lik anapara kısmının 2016 takvim yılı içerisinde nakden geri ödenerek kapandığı dava dilekçesinde beyan edilmiş olup, bu hususta da herhangi bir ihtilafın bulunmadığı, sermaye artışı öncesinde gerçekleşen ve örtülü sermaye kapsamında değerlendirilen bu borç ilişkisi nedeniyle, tarafların ilgili dönem beyanlarını, Kanunun 12. maddesi kapsamında düzelttikleri, söz konusu borç ilişkisi nedeniyle, taraflar arasında, yalnızca, örtülü sermaye nedeniyle hesaplanan faizin KDV'ye tabi olup olmadığı ve davacı şirketin faiz gideri nedeniyle yüklendiği KDV'nin indiriminin mümkün olup olmadığı hususunda ihtilaf yaşandığı (örtülü sermaye nedeniyle kurumlar vergisi yönünden taraflar arasında ihtilaf yaşanmadığı) anlaşılmaktadır.

Bunun dışında, davacı ve ortağı holding arasında, üst parağrafta değinilen borç ilişkisi, alınan nakti kredi, davacı şirketçe ortak holdinge ödenerek sonlandıktan sonra, davacı tarafından ortağı holdingin öz kaynaklarından karşılanmak suretiyle (ortak tarafından, davacı banka hesaplarına nakit ödeme yapılarak) gerçekleştirilen nakti sermaye artışıyla ilgili, “davacının, örtülü sermaye müessesinin uygulamasından kay-

naklanan külfetlere katlanmak istemediği, bu nedenle, yasaların tanımış olduğu indirim müessesesini kendi lehinde kullanarak peçeleme yapma ihtimali olduğu” yönündeki soyut iddia dışında, davacının indirimden yararlanmasına engel teşkil eden bir durumun bulunduğu veya indirim tutarının yanlış belirlendiği yönünde başkaca davalı iddiası ve tespitinin bulunmadığı, olayda, nakti sermaye artışının, öncesinde gerçekleşen örtülü sermaye artışından farklı bir hukuki muamele olduğu ve uyumsuzluğun da, örtülü sermaye iddiasından değil, nakti sermaye artışı nedeniyle indirim hesaplanıp hesaplanamayacağına ilişkin bulunduğu, nakti sermaye artışının ortak tarafından, borçlanılmak suretiyle değil, öz kaynaklarından nakten ödeme yapılmak suretiyle gerçekleştirildiği hususunda taraflar arasında ihtilaf bulunmadığı dikkate alındığında, sermaye artışının gerçekleştirilme yönteminin indirimden yararlanmaya engel bir hal teşkil etmediği, 2016 yılında gerçekleştirilen nakti sermaye artışı nedeniyle, indirim imkanından, takip eden yıllarda da yararlanılacağına Yasa hükmü gereği olduğu göz önünde tutularak, davacı tarafından, Kanunun 10/ı maddesinde öngörülen, sermaye şir-

ketlerinin sermaye yapılarının güçlendirilmesi yönündeki amacı etkisiz kılacak bir peçelemenin gerçekleştirildiği yönünde tespit de mevcut olmadığı anlaşılmakla, davacı adına gerçekleştirilen tahakkukun, Kanunun 10/ı maddesi uyarınca, indirimden yararlanılacak yıl için maddede belirtilen şekilde hesaplanan tutarın, kurumlar vergisi matrahından indirimi kabul edilmeyerek fazladan gerçekleştirilen dava konusu kısmında hukuka uyarlık, aksi yöndeki Bölge İdare Mahkemesi kararında ise hukuki isabet görülmemiştir.

Öte yandan yeniden verilecek kararda davacının faiz istemi yönünden de değerlendirme yapılacağı tabiidir.

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, 07/03/2022 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.”



PRATİK BİLGİLER

Haziran

10 Haziran 2024	16-31 Mayıs 2024 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
11 Haziran 2024	16-31 Mayıs 2024 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi
20 Haziran 2024	Mayıs 2024 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mayıs 2024 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi
	Mayıs 2024 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mayıs 2024 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mayıs 2024 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mayıs 2024 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi
	Mayıs 2024 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mayıs 2024 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mayıs 2024 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mayıs 2024 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi
	Mayıs 2024 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mayıs 2024 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
21 Haziran 2024	Mayıs 2024 Dönemine Ait Vergi Sorumlularının Tevkif Ettikleri Katma Değer Vergisinin Beyanı
24 Haziran 2024	Mayıs 2024 Dönemine Ait Vergi Sorumlularının Tevkif Ettikleri Katma Değer Vergisinin Ödemesi
25 Haziran 2024	1-15 Haziran 2024 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

26 Haziran 2024 Mayıs 2024 Dönemine Ait Konaklama Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Mayıs 2024 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi

Mayıs 2024 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

28 Haziran 2024 1-15 Haziran 2024 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi

Mayıs 2024 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

YILLAR İTİBARIYLA KURUMLAR VERGİSİ ORANLARI

YILLAR	ORAN	DAYANAĞI
2024	%25	K.V.K Mad. 32
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

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)
2024 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)

110.000 Türk Lirasına kadar	% 15
230.000 Türk Lirasının 110.000 TL'si için 16.500 TL, fazlası için	% 20
580.000 Türk Lirasının 230.000 TL'si için 40.500 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 870.000 TL'nin 230.000 TL'si için 5.350 TL) fazlası	% 27
3.000.000 Türk Lirasının 580.000 TL'si için 135.000 TL, (ücret gelirlerinde 3.000.000 TL'nin 870.000 TL'si için 213.300 TL), fazlası	% 35
3.000.000 TL'den fazlasının 3.000.000 TL'si için 982.000 TL, (ücret gelirlerinde 3.000.000 TL'den fazlasının 3.000.000 TL'si için 958.800 TL), fazlası	% 40

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 fazlasının 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

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

Yıllar	Muafiyet Haddi
2024	1.100.000,00 TL
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
2024	3.000.000,00 TL
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
2024	33.000,00 TL
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

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

Yıllar	İstisna Tutarları
2024	170,00 TL
2023	110,00 TL
2022	34,00 TL
2021	25,00 TL
2020	23,00 TL
2019	19,00 TL

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

Yıllar	İstisna Tutarları
2024	88,00 TL
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
2024	26.000,00 TL
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
2024	690.000,00 TL
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
2024, 2023, 2022, 2021, 2020	% 70

Gider Yazılabilecek Amortisman Tutarı (G.V.K. Madde 40/7)	
KDV ve ÖTV'nin Maliyete Eklenmediği Durum	
Yıllar	Amortismanın Uygulanacağı Üst Sınır
2024	790.000,00 TL
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
2024	1.500.000,00 TL
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
2024	%352,38
2022	%677,67
2021	%217
2020	%85,10
2019	%113,35

DEĞER ARTIŞ KAZANCI İSTİSNA TUTARI (G.V.K. MÜK. MADDE:80)	
Yılı	İstisna Tutarı
2024	87.000 TL
2023	55.000 TL
2022	25.000 TL
2021	19.000 TL
2020	18.000 TL
2019	14.800 TL

ARIZİ KAZANÇ İSTİSNA TUTARI (G.V.K. MADDE:82)	
Yılı	İstisna Tutarı
2024	200.000 TL
2023	129.000 TL
2022	58.000 TL
2021	43.000 TL
2020	40.000 TL
2019	33.000 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
2024	13.000 TL
2023	8.400 TL
2022	3.800 TL
2021	2.800 TL
2020	2.600 TL
2019	2.200 TL

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

Engellilik Durumu	2024 Yılı	2023 Yılı	2022 Yılı	2021 Yılı	2020 Yılı	2019 Yılı
	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi
Birinci derece engelliler için	6.900 TL	4.400 TL	2.000 TL	1.500 TL	1.400 TL	1.200 TL
İkinci derece engelliler için	4.000 TL	2.600 TL	1.170 TL	860 TL	790 TL	650 TL
Üçüncü derece engelliler için	1.700 TL	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
2024	3.000.000 TL
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
2024	6.900.000 TL
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

BRÜT ASGARİ ÜCRET MİKTARLARI			
UYGULAMA SÜRESİ	16 YAŞINDAN BÜYÜKLER İÇİN	16 YAŞINDAN KÜÇÜKLER İÇİN	DAYANAĞI
01.01.2024-31.12.2024	20.002,50 TL	20.002,50 TL	
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	

DÖNEMLER İTİBARI İLE SİGORTA PRİMİNE ESAS ÜCRET SINIRLARI (S.S.K. Primi Hesabında Tavan ve Taban Ücret)			
SGK (SSK) TABANI		SGK (SSK) TAVANI	
01.01.2024'ten itibaren	20.002,50 TL	01.01.2024'ten itibaren	150.018,90 TL
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

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
2024	6.900,00 TL	556
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

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 BEYANNAME 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	
2024	1.100,00 TL	580,00 TL	660,00 TL	330,00 TL	330,00 TL	150,00 TL	150,00 TL	87,00 TL	87,00 TL	40,00 TL	40,00 TL	23,00 TL	556
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

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									
2024	3.400	1.700.000	3.400 (1.700.00)	-	1.700	40.000	2.000	6.600 (1.300.000)	8.700	6.600	556
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

* 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
2024	11.800,00 TL	5.800,00 TL	3.000,00 TL	VUK 556 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
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

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
2024	6.900,00 TL	3.400,00 TL	1.800,00 TL	VUK 556 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
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 PEŞTEMALLİK TUTARI (VUK. MADDE 313)		
UYGULAMA DÖNEMİ	MİKTAR	DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
2024	6.9 00,00 TL	556
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

VERGİ USUL KANUNUNA GÖRE YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI		
YILI	ORANI (%)	DAYANAĞI OLAN VUK TEBLİĞİ
2024	58,46	544
2023	122,9	544
2022	36,20	533
2021	9,11	522
2020	22,58	513
2019	23,73	503

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 BAŞLAMASINA İLİŞKİN İŞE BAŞLAMA TARİHİNİN DEN İTİBAREN ON GÜN İÇİNDE TİCARET SİCİL MEMURLUĞUNA CAİL GİLERİ VERİLMESİNE İLİŞKİN YERİNDEN İZAHATLILIK.	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. KULLANDIRMA YERİNE GEÇİREBİLİR 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 beklemezsizin 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	2024 YILI VUK 556*	2023 YILI VUK 544*	2022 YILI VUK 534*	2021 YILI VUK 522*	2020 YILI VUK 513*	2019 YILI VUK 504*
YILLIK MAL ALIŞLARI TOPLAMI	1.400.000 TL	890.000 TL	400.000 TL	300.000 TL	280.000 TL	230.000 TL
YILLIK MAL SATIŞLARI TOPLAMI	2.000.000 TL	1.270.000 TL	570.000 TL	420.000 TL	390.000 TL	320.000 TL
YILLIK GAYRİ SAFİ İŞ HASILATI	690.000 TL	440.000 TL	200.000 TL	150.000 TL	140.000 TL	120.000 TL
İŞ HASILATININ 5 KATI İLE YILLIK SATIŞ TUTARININ TOPLAMI	1.400.000 TL	890.000 TL	400.000 TL	300.000 TL	280.000 TL	230.000 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 TAHAK-KUKUNU TAKİP EDEN HESAP DÖNEMİNDEN BAŞLAYARAK I'NCİ SINIFA GEÇERLER.

DEFTER TASDİK ZAMANI (VUK. MADDE : 221)*

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

NOT: DEFTERLER İŞ YERİNİN BULUNDUĞU, İŞ YERİ OLMAYANLAR İKAMETGAHININ BULUNDUĞU YERDEKİ NOTERLERE TASDİK ETTİRİLİR. ŞUBE 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

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANAN İSKONTO VE FAİZ ORANLARI		
Vadelerine En Çok Üç Ay Kalan Senetler Karşılığında	Reeskont İşlemlerinde	Avans İşlemlerinde
01.11.2023	%35,75	%36,75
28.09.2023	%30,75	%31,75
01.09.2023	%25,75	%26,75
24.06.2023	%15,75	%16,75
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
14.11.2023 tarihinden itibaren	%3,5	%42	7782 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
21.07.2022-13.11.2023	%2,5	%30	5801 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
21/07/2022 tarihinden itibaren	%2,5	%24	5801 sayılı Cumhurbaşkanlığı 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.
21.07.2022 tarihinden itibaren	%2	%24	Seri: C-Sıra 6 Nolu Tah. Gen. Teb.

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

Yıllar	Sınır Tutarı
2024	90.800,00 TL
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

Motorlu Taşıtlar Vergisi Tarifeleri

56 seri No.lu MTV Genel Tebliği ile 01.01.2024 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	3.359	2.343	1.308	979	347
	70.600'ü aşıp 123.700'ü aşmayanlar	2	3.692	2.576	1.437	1.088	383
	123.700'ü aşanlar	3	4.032	2.809	1.573	1.188	413
1301 - 1600 cm³ e kadar	70.600'ü aşmayanlar	4	5.851	4.387	2.544	1.798	690
	70.600'ü aşıp 123.700'ü aşmayanlar	5	6.439	4.828	2.801	1.973	754
	123.700'ü aşanlar	6	7.026	5.265	3.050	2.153	823
1601 - 1800 cm³ e kadar	177.000'i aşmayanlar	7	11.374	8.894	5.227	3.189	1.235
	177.000'i aşanlar	8	12.413	9.697	5.710	3.484	1.348
1801 - 2000 cm³ e kadar	177.000'i aşmayanlar	9	17.920	13.800	8.111	4.828	1.898
	177.000'i aşanlar	10	19.553	15.061	8.848	5.265	2.072
2001 - 2500 cm³ e kadar	221.000'i aşmayanlar	11	26.885	19.517	12.193	7.282	2.880
	221.000'i aşanlar	12	29.332	21.290	13.299	7.948	3.142
2501 - 3000 cm³ e kadar	442.300'ü aşmayanlar	13	37.485	32.615	20.373	10.957	4.016
	442.300'ü aşanlar	14	40.898	33.575	22.227	11.955	4.383
3001 - 3500 cm³ e kadar	442.300'üaşmayanlar	15	57.093	51.374	30.944	15.446	5.657
	442.300'üaşanlar	16	62.289	56.039	33.756	16.845	6.179
3501 - 4000 cm³ e kadar	708.000'i aşmayanlar	17	89.767	77.517	45.649	20.373	8.111
	708.000'i aşanlar	18	97.937	84.560	49.807	22.227	8.848
4001 cm³ ve yukarısı	840.700'ü aşmayanlar	19	146.932	110.117	65.252	29.326	11.374
	840.700'ü aşanlar	20	160.285	120.196	71.186	31.991	12.413
			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			625	467	345	212	80
251 - 650 cm³'e kadar			1.294	979	625	345	212
651 - 1200 cm³'e kadar			3.341	1.985	979	625	345
1201 cm3 ve yukarısı			8.106	5.355	3.341	2.652	1.294

(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	4.016	2.652	1.294
2) Panel van ve motorlu karavanlar (Motor Silindir Hacmi)			
1900 cm ³ ve aşağısı	3.355	3.341	1.985
1901 cm ³ ve yukarısı	8.106	5.355	3.341
3) Otobüs ve benzerleri (Oturma Yeri)			
25 kişiye kadar	10.146	6.059	2.652
26-35 kişiye kadar	12.168	10.146	4.016
36-45 kişiye kadar	13.541	11.485	5.355
46 kişi ve yukarısı	16.245	13.541	8.106
4) Kamyonet, kamyon, çekici ve benzerleri (Azami Toplam Ağırlık)			
1.500 kg.'a kadar	3.601	2.392	1.177
1.501-3.500 kg'a kadar	7.295	4.226	2.392
3.501-5.000 kg'a kadar	10.960	9.122	3.601
5.001-10.000 kg'a kadar	12.168	10.333	4.844
10.001-20.000 kg'a kadar	14.624	12.168	7.295
20.001 kg ve yukarısı	18.292	14.624	8.498

(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	67.931	54.316	40.730	32.576
1.151 – 1.800 kg.'a kadar	101.916	81.510	61.129	48.899
1.801 – 3.000 kg.'a kadar	135.909	108.719	81.510	65.211
3.001 – 5.000 kg.'a kadar	169.902	135.909	101.916	51.510
5.001 – 10.000 kg.'a kadar	203.898	163.107	122.312	97.834
10.001 – 20.000 kg.'a kadar	237.888	190.296	142.701	114.129
20.001 kg. ve yukarısı	271.871	217.473	163.107	130.479

(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	3.359	2.343	1.308	978	347
1301-1600 cm ³ e kadar	5.851	4.387	2.544	1.798	690
1601-1800 cm ³ e kadar	10.342	8.078	4.758	2.896	1.120
1801-2000 cm ³ e kadar	16.296	12.546	7.374	4.387	1.728
2001-2500 cm ³ e kadar	24.439	17.741	11.085	6.620	2.617
2501-3000 cm ³ e kadar	34.081	29.646	18.519	9.956	3.654
3001-3500 cm ³ e kadar	51.903	46.702	28.129	14.037	5.148
3501-4000 cm ³ e kadar	81.611	70.470	41.500	18.519	7.374
4001 cm ³ ve yukarısı	133.572	100.164	59.319	26.654	10.342

DAMGA VERGİSİ ORANLAR						
	2024	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	BİNDE 1.89
BİLANÇOLAR	360,00 TL	227,30 TL	102,00 TL	74,90 TL	68,70 TL	56,10 TL
GELİR TABLOLARI	171,90 TL	108,50 TL	48,70 TL	35,80 TL	32,90 TL	26,90 TL
İŞL. HES. ÖZETLERİ	171,90 TL	108,50 TL	48,70 TL	35,80 TL	32,90 TL	26,90 TL
YILLIK G.V. BEY.	467,20 TL	294,90 TL	132,30 TL	97,20 TL	89,10 TL	72,70 TL
KURUMLAR V. BEY.	624,10 TL	393,90 TL	176,70 TL	129,80 TL	119,00 TL	97,10 TL
MUHTASAR BEY.	308,30 TL	194,60 TL	87,30 TL	64,10 TL	58,80 TL	48,00 TL
K.D.V. BEYANNAMESİ	308,30 TL	194,60 TL	87,30 TL	64,10 TL	58,80 TL	48,00 TL
DİĞER VERGİ BEYANNAMELERİ (DAMGA VERGİSİ BEYANNAMELERİ HARİÇ)	308,30 TL	194,60 TL	87,30 TL	64,10 TL	58,80 TL	48,00 TL
BELEDİYELERE VE İL ÖZEL İDARELERİNE VERİLEN BEYANNAMELER	228,80 TL	144,40 TL	64,80 TL	47,60 TL	43,70 TL	35,70 TL
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA VERİLEN SİGORTA PRİM BİLDİRGELERİ	624,10 TL	144,40 TL	64,80 TL	47,60 TL	43,70 TL	35,70 TL
GÜMRÜK İDARELERİNE VERİLEN BEYANNAMELER	393,90 TL	393,90 TL	176,70 TL	129,80 TL	119,00 TL	97,10 TL

2024 TAKVİM YILI İÇİN*		
(DAYANAĞI: 55 SERİ NO'LU VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ)		
MATRAH	VERASET YOLUYLA İNTİKALLERDE %	İVAZSIZ İNTİKALLERDE %
İlk 1.700.000 TL için	1	10
Sonra gelen 4.000.000 TL için	3	15
Sonra gelen 8.700.000 TL için	5	20
Sonra gelen 17.000.000 TL için	7	25
Matrahın 31.100.000 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				
	2024	2023	2022	2021	2020
Evlatluklar dahil, fûruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	1.609.552 TL	1.015.747 TL	455.635 TL	334.534 TL	306.603 TL
Fûruğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde	3.221.082	2.032.742	911.830 TL	669.479 TL	613.582 TL
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	37.059 TL	23.387 TL	10.491 TL	7.703 TL	7.060 TL
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde	37.059 TL	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
2024	12.880.000,00 TL
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)

12.880.000 TL ile 19.321.000 TL arasında olanlar (bu tutar dahil) 12.880.000 TL'yi aşan kısmı için	Binde 3
25.763.000 TL'ye kadar olanlar (bu tutar dahil) 19.321.000 TL'si için 19.323 TL, fazlası için	Binde 6
25.763.000 TL'den fazla olanlar 25.763.000 TL'si için 57.975 TL, 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	2024 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
MADDE 104	İlanın şekli	
	1- İlanın vergi dairesinde yapılması	17.000
	3- İlanın: - Vergi dairesinin bulunduğu yerde yayımlanan bir veya daha fazla gazetede ve bir internet haber sitesinde yapılması - Türkiye Genelinde yayımlanan gazetelerden birinde ve bir internet haber sitesinde ayrıca yapılması	17.000-1.700.000 1.700.000 ve üzeri
	4- İlanın; -Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi daireleri açısından Gelir İdaresi Başkanlığının, diğerleri için ilgili idarenin resmi internet sitesinde ayrıca duyurulması	17.000
MÜKERRER MADDE 115	Tahakkuktan vazgeçme	200
MADDE 153/A	Teminat tutarı	690.000
Madde 177	Bilanço hesabı esasına göre defter tutma hadleri	
	1- Yıllık; - Alış tutarı - Satış Tutarı	1.400.000 2.000.000
	2- Yıllık gayrisafi iş hasılatı	690.000
	3- İş hasılatının beş katı ile yıllık satış tutarının toplamı	1.400.000
MADDE 232	Fatura kullanma mecburiyeti	6.900
MADDE 252	Muhtarların karne tasdikinde aldığı harç	20
MÜKERRER MADDE 257	Teminat Tutarı	
	8- 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu ve 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasası Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında lisansa tabi faaliyetlerde bulunanlar ile bu madde uyarınca bandrol, pul, barkod, hologram, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretleri kullanma zorunluluğu getirilen ürünleri imal ve ithal edenlerden;	
	Yeni işe başlayanlar	44.000.000
	Faaliyeti devam edenler	440.000.000
	10-4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununda tanımlı bulunan motorlu araç ticareti yapanlar	100.000.000
MADDE 313	Doğrudan gider yazılacak demirbaş ve peştemallıklar	6.900
MADDE 323	Şüpheli alacak tutarı	14.000
MADDE 343	En az ceza haddi	
	- Damga vergisinde - Diğer vergilerde	87 170
MADDE 352	Usulsüzlük dereceleri ve cezaları (Kanuna bağlı cetvel)	
	<u>1 inci derece usulsüzlükler</u> 1- Sermaye şirketleri	1.100

MADDE NO	KONUSU	2024 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
	2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	660
	3- İkinci sınıf tüccarlar	330
	4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	150
	5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	87
	6- Gelir vergisinden muaf esnaf	40
	<u>II nci derece usulsüzlükler</u>	
	1- Sermaye şirketleri	580
	2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	330
	3- İkinci sınıf tüccarlar	150
	4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	87
	5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	40
	6- Gelir vergisinden muaf esnaf	23
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	3.400 1.700.000
	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 salıyması - Her bir belge nevine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza - Her bir belge nevine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	3.400 170.000 1.700.000
	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	1.700
	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	40.000
	7- Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanıma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara	2.000

MADDE NO	KONUSU	2024 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
	8- Belge basımı ile ilgili bildirim görevini belirlenen sürede yerine getirmeyen ya da bildirim eksik veya hatalı yapan matbaa işletmecilerine - Bu bent uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	6.600 1.300.000
	9- 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	8.700
	10- 127 nci maddenin (d) bendi uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığının özel işletli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	6.600
	11- Tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına Alt sınır Üst sınır	230.000 2.300.000
MADDE 355	Damga Vergisinde	
	- Her bir kâğıt için kesilecek özel usulsüzlük cezası	14
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	11.800
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	5.800
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	3.000
	107/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar	
	1- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	6.900
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	3.400
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	1.800
	- Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (8) numaralı bendi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara (üst sınır)	4.400.000
	Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerinde düzenlenen belgelerle tevşik etme zorunluluğuna uymayanlara bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	8.700.000
MADDE 370	İzaha davet	
	- Kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarı	500.000
EK MADDE 1	Tarhiyat sonrası uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	23.000 üzeri
EK MADDE 1	376 ncı maddedeki indirim oranının %50 artırımlı uygulanacağı usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	23.000 ve altı
EK MADDE 11	Tarhiyat öncesi uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	23.000 üzeri

VERGİ RAPORU DERGİSİ YAZIM KURALLARI

1. GENEL KURALLAR

Gönderilen makaleler için herhangi bir sayfa sınırlaması olmamakla birlikte, makalelerin, 3 ila 20 sayfa A4 boyutunda olması tercih edilmektedir.

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 %35'i 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. ATIF 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.

Atıflarda yasal ve idari düzenlemeler bulunmasa dahi kaynakçada mutlaka yer verilmelidir.

2.1. Kitaplar

• Tek Yazarlı Kitap Atıf Örneği:

(Ozan, 2018: 46).

• İki Yazarlı Kitap Atıf Örneği:

(Keskin ve Suçıçek, 2016: 25).

• İkidenden Fazla Yazarlı Kitap Atıf Örneği:

(Akdağ vd., 2016: 120).

2.2. Makaleler

• Tek Yazarlı Makaleler Atıf Örneği:

(Veziroğlu, 2020: 141).

• İki Yazarlı Makaleler Atıf Örneği:

(Armağan ve Gürbüz, 2019: 276).

• İkidenden Fazla Yazarlı Makaleler Atıf 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.

- İkidenden 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.

- İkidenden 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 taranmaktadır. 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. Dergimizin konusu ve amacı doğrultusunda ampirik çalışmalar tercih edilmemektedir.

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,

Yayından 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, fıkri 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 görülmeyp, 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 taşımasına 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