



VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER

HAZIRLAYAN**Çağlar DOĞAN**

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

**VERGİ MEVZUATINDA
GÜNCEL GELİŞMELER****CUMHURBAŞKANI KARARI****● İthalatta İlave Gümrük Vergisi Uygulanmasına İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar**

08.065.2024 Tarih ve 32570 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 8639 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile İthalatta İlave Gümrük Vergisi Uygulanmasına İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Kararın yürürlüğe konulmasına karar verilmiştir. Kararda;

- 31/12/2020 tarihli ve 3351 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile yürürlüğe konulan İthalatta İlave Gümrük Vergisi Uygulanmasına İlişkin Kararın eki Ek-1 sayılı tabloya aşağıdaki satırlar ve dipnot eklenmiştir. **(Madde-1)**

“(18)- Çin Halk Cumhuriyeti menşeli olanlar için %40 veya minimum 7.000 ABD Doları/adetin yüksek olanı uygulanır.”

- Bu Karar yayımı tarihini takip eden otuzuncu gün yürürlüğe girer. **(Madde 2)**

TEBLİĞLER**● Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 435)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ**

12.06.2024 tarih ve 32574 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 562 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 435 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde değişiklik yapılmıştır.

Yapılan değişiklikler aşağıda maddeler halinde sıralanmıştır.

- 3/4/2014 tarihli ve 28961 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 435)’nin “Kapsam” başlıklı bölümünde yer alan “21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında Türkiye’de kurulu finansman şirketlerine” ibaresi “21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında Türkiye’de kurulu finansman şirketleri ve tasarruf finansman şirketlerine, 20/6/2013 tarihli ve 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun kapsamında faaliyet gösteren ödeme kuruluşları ve elektronik para kuruluşlarına” şeklinde değiştirilmiştir. **(Madde 1)**

- Aynı Tebliğin “2. Finansman Şirketlerinin Düzenleyeceği Belge” başlıklı bölümünde aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır. **(Madde 2)**

a) Bölümün başlığı “2. Finansman Şirketleri,

Tasarruf Finansman Şirketleri, Ödeme Kuruluşları ve Elektronik Para Kuruluşlarının Düzenleyeceği Belge” şeklinde değiştirilmiştir.

b) Birinci fıkrası yürürlükten kaldırılmış, ikinci fıkrasında yer alan “finansman şirketleri” ibaresi “finansman ve tasarruf finansman şirketleri ile 6493 sayılı Kanun kapsamında faaliyet gösteren ödeme ve elektronik para kuruluşları” şeklinde değiştirilmiştir.

- Aynı Tebliğin 2.1. bölümündeki “finansman şirketleri” ibaresi “finansman ve tasarruf finansman şirketleri ile 6493 sayılı Kanun kapsamında faaliyet gösteren ödeme ve elektronik para kuruluşları” şeklinde değiştirilmiş, ““Dekont (Finansman Şirketi)”” ibaresinden sonra gelmek üzere “, “Dekont (Tasarruf Finansman Şirketi)”, “Dekont (Ödeme Kuruluşu)” ya da “Dekont (Elektronik Para Kuruluşu)”” ibaresi eklenmiş, “Finansman şirketinin” ibaresinden sonra gelmek üzere “, tasarruf finansman şirketinin, ödeme veya elektronik para kuruluşunun” ibaresi eklenmiş, “finansman şirketi” ibaresinden sonra gelmek üzere “, tasarruf finansman şirketi, ödeme veya elektronik para kuruluşu” ibaresi eklenmiştir. **(Madde 3)**

- Aynı Tebliğin 2.3. bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“2.3. 6361 sayılı Kanun kapsamında faaliyet gösteren finansman ve tasarruf finansman şirketleri ile 6493 sayılı Kanun kapsamında faaliyet gösteren ödeme ve elektronik para kuruluşları BSMV'ye tâbi işlemleri için dekont, BSMV'ye tabi olan işlemleri dışında kalan KDV'ye tâbi teslim ve hizmetleri için fatura düzenleyecektir. Ödeme ve elektronik para kuruluşları ise, faaliyetlerine göre bir, üç, altı ay veya bir yıl gibi belirli hesap devreleri itibarıyla, devre sonlarında düzenlenen hesap bildirim cetveli (ekstre) ile bildirilmesi mutad olan BSMV'ye tabi işlemleri için dekont yerine aynı bilgileri taşımak şartı ile hesap bildirim cetveli (ekstre) düzenleyebilecektir.” **(Madde 4)**

- Aynı Tebliğin 2.4. bölümünde yer alan “dekontun” ibaresi “belgelerin” şeklinde değiştiril-

miş ve aynı bölümde yer alan “dekontlara” ibaresi “söz konusu belgelere” şeklinde değiştirilmiştir.

(Madde 5)

- Bu Tebliğin,

a) 1 inci, 2 nci, 3 üncü ve 4 üncü maddelerinin tasarruf finansman şirketlerine ilişkin hükümleri bu Tebliğin yayımını izleyen ayın başında,

b) 1 inci, 2 nci, 3 üncü ve 4 üncü maddelerinin ödeme ve elektronik para kuruluşlarına ilişkin hükümleri 1/1/2025 tarihinde,

c) Diğer hükümleri yayımı tarihinde, yürürlüğe girer. **(Madde 6)**

● Enflasyon Düzeltmesi Uygulayan Şirketlerde Esas Alınacak Finansal Tablolara İlişkin Tebliğ

15.06.2024 tarih ve 32577 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Enflasyon Düzeltmesi Uygulayan Şirketlerde Esas Alınacak Finansal Tablolara İlişkin Tebliği ile 2023 yılı ve sonrasındaki hesap dönemlerinde uygulanacak enflasyon düzeltmesine ilişkin olarak genel kurul ve yönetim organınca esas alınacak finansal tablolar belirlenmiştir.

Yapılan düzenlemeye aşağıda maddeler halinde yer verilmiştir.

- Amaç ve kapsam (Madde 1)

(1) Bu Tebliğin amacı; 2023 yılı ve sonrasındaki hesap dönemlerinde uygulanacak enflasyon düzeltmesine ilişkin olarak genel kurul ve yönetim organınca esas alınacak finansal tabloların belirlenmesidir.

(2) Bu Tebliğ, 19/10/2005 tarihli ve **5411** sayılı Bankacılık Kanununa, 3/6/2007 tarihli ve 5684 sayılı Sigortacılık Kanununa, 21/11/2012 tarihli ve **6361** sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanununa, 6/12/2012 tarihli ve **6362** sayılı Sermaye Piyasası Kanununa ve 20/6/2013 tarihli ve **6493** sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Muta-bakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanuna tabi şirketler bakımından öngörülen özel düzenleme-

ler saklı kalmak kaydıyla, finansal tabloları enflasyon düzeltmesine tabi olan 13/1/2011 tarihli ve **6102** sayılı Türk Ticaret Kanununda düzenlenen ticaret şirketlerini kapsar.

- Dayanak (Madde 2)

Bu Tebliğ; 13/1/2011 tarihli ve **6102** sayılı Türk Ticaret Kanununun **210** uncu maddesinin birinci fıkrasına dayanılarak hazırlanmıştır.

- Esas alınacak finansal tablolar (Madde 4)

(1) Finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenen muhasebe standartlarına uygun hazırlamak zorunda olan şirketler tarafından Kanunun **88** inci maddesine göre hazırlanan enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolar esas alınır.

(2) Birinci fıkra kapsamı dışında kalan şirketlerde, 2023 yılı hesap dönemine ilişkin olarak 4/1/1961 tarihli ve **213** sayılı Vergi Usul Kanununun **geçici 33** üncü maddesi ile 30/12/2023 tarihli ve 32415 ikinci mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (**Sıra No: 555**) hükümleri uyarınca enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolar ile enflasyon düzeltmesi uygulanmamış finansal tablolar birlikte dikkate alınır. Bu kapsamda;

a) Serbest yedek akçelerden ve dağıtılabilir diğer kaynaklardan zarar mahsubu sonrasında kalan değerlerden kar payı dağıtımı yapılması, sermaye artırımı ve azaltımı, birleşme, bölünme, tür değişikliği işlemleri ile sermaye kaybı ve borca batık olma durumlarının tespitinde enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolar,

b) Üçüncü fıkra hükümleri saklı kalmak kaydıyla Kanun veya şirket sözleşmesine göre net dönem karının esas alındığı; kar ve kazanç payı dağıtımlarında, yedek akçe ayrılmasında, intifa senedi sahiplerine ödeme yapılması ile dönem içerisinde dağıtılmış olan kar payı avansına ilişkin hesaplamalarda enflasyon düzeltmesi uygulanmamış finansal tablolar,

esas alınır.

(3) Birinci fıkra kapsamı dışında kalan şirketlerde, 2023 yılı hesap döneminden sonraki hesap dönemlerinde, **213** sayılı Kanunun **geçici 33** üncü maddesi ile Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (**Sıra No: 555**) hükümleri uyarınca enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolar esas alınır.

(4) Bu madde kapsamındaki şirketlerde, dağıtılması öngörülen kar payı tutarı, **213** sayılı Kanun hükümlerine göre enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolarda bulunan kar dağıtımına konu kaynakların toplamını aşamaz.

- Sermaye (Madde 5)

(1) Şirketin sermayesine ilişkin yapılacak değerlendirmelerde, ticaret siciline tescil edilmiş olan sermaye tutarı esas alınır.

(2) Enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan sermaye düzeltmesi olumlu farkları, diğer öz sermaye kalemlerine ilişkin olumlu farklar ile bunların dışında kalan iç kaynakların, enflasyon düzeltmesinden kaynaklı zararlar dahil zararlar ve olumsuz farkları aşan kısmı Kanunun **462** nci maddesi kapsamında sermayeye ilave edilebilir.

(3) Enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan sermaye düzeltmesi olumsuz farkları ile enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan diğer olumsuz farklar ise genel kurulda alınacak karara istinaden, sermaye azaltımı yoluyla veya olumlu farklar yahut diğer iç kaynaklarla mahsup edilebilir.

(4) **4** üncü maddenin birinci fıkrası kapsamında bulunan şirketlerde gerçekleştirilecek sermaye artırımlarında, Kanunun **88** inci maddesine göre hazırlanan enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolar esas alınmakla birlikte, sermayeye eklenecek iç kaynak tutarı, **213** sayılı Kanun hükümlerine göre enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolarda bulunan sermayeye eklenebilecek iç kaynakların toplamını aşamaz.

- Vergisel yükümlülükler (Madde 6)

Bu Tebliğ hükümleri uyarınca alınacak kararlarda, şirketin ve kardan pay alacakların vergisel yükümlülüklerine ilişkin ilgili mevzuat hükümleri saklıdır.

Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.



ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ

HAZIRLAYAN**Burcu ALPTEKİN**

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

Hasan KİRAZ

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ

● **Kanadalı iş çevresi hükümeti sermaye kazancı vergisi artışından vazgeçmeye çağırıyor**

<https://www.reuters.com/world/america/canadian-business-groups-urge-government-scrap-capital-gains-tax-hike-2024-05-09/>

Kanada'nın en büyük iş dünyası lobi gruplarından bazıları hükümetten, ülkedeki büyümeyi veyatırım ortamını boğacağını söyledikleri sermaye kazançları üzerindeki planlı vergi artışını iptal etmesini istedi.

Hükümete göre, 25 Haziran'da yürürlüğe girecek olan zam, beş yıllık bir süre zarfında 19,4milyar C\$ (14,2 milyar \$) gelir getirecek.

Kanada Yenilikçiler Konseyi (CCI) ve Kanada Bağımsız İşletmeler Federasyonu (CFIB), Maliye Bakanı Chrystia Freeland'i kararı geri almaya çağırarak son iş grupları oldu. Doktorlar, maden şirketleri ve diğerleri daha önce vergi planına itiraz etmişti.

● **Sınır Tanımayan Vergi Müfettişleri Örgütü (Tax Inspectors Without Borders) yıllık faaliyet raporunu yayımladı.**

<https://www.tiwb.org/resources/reports-case-studies/tax-inspectors-without-borders-annual-report-2024.pdf>

Sınır Tanımayan Vergi Müfettişleri Örgütü (Tax Inspectors Without Borders) yıllık faaliyet raporunu yayımladı.

Rapor'a göre, gelişmekte olan ülkelerdeki "sürdürülebilir kalkınma hedefleri" finansman açığı, COVID-19 salgınının patlak vermesinden bu yana %56 artarak 3,9 trilyon ABD dolarına ulaştı. Bu açığın kapatılması, başta vergilendirme olmak üzere birçok alanda harekete geçilmesini gerektirmektedir. Yurtiçi kaynaklar, ülkelerin kalkınma finansmanının ortalama olarak yarısından fazlasını oluşturmaktadır. Ancak birçok ülkede vergi gelirlerinin gayri safiyurtiçi hasılaya (GSYİH) oranı, küresel mali krizden bu yana nispeten az bir büyüme göstermiş ve bazı durumlarda azalmıştır. Birçok gelişmekte olan ülkenin vergi/GSYİH oranı, bazıları tarafından kalkınma için bir ön koşul olarak kabul edilen %12.75'in altında kalmaktadır. Yurtiçi kaynakların harekete geçirilmesinin hızlandırılması, bir dizi vergi türünde ilerlemeyi gerektirmektedir.

● **AB ülkeleri, sınır ötesi yatırımcılar için daha hızlı vergi iadesi konusunda anlaştı**

<https://www.reuters.com/markets/europe/eu-states-agree-faster-tax-refunds-cross-border-investors-2024-05-14/>

Avrupa Birliği, sınır ötesi yatırımlarda vergi ödemelerini hızlandıracak ve sermaye piyasasıniderinleştirmeye yardımcı olacak kural değişikliklerini onayladı.

AB Konseyi, “stopaj” ya da çifte vergilendirme konusunda iyileştirme konusunda anlaşmayavardığını açıkladı. Bu, sınır ötesi bir yatırımcının, senetlerin kote edildiği AB ülkesindetemettü ve faiz üzerinden vergi ödemesi ve tekrar ülkesine dönmesi anlamına geliyor.

AB ülkeleri arasındaki anlaşmalara rağmen, fazla ödenen verginin geri talep edilmesine ilişkinmevcut prosedürler zahmetli olduğundan, insanları kendi ülkeleri dışında yatırım yapmak-tanalıkoymaktadır. Bu durum aynı zamanda Brüksel’in, şirketlere fon sağlamada Wall Street ile daha iyi rekabet edebilecek bir sermaye piyasaları birliği oluşturma yönündeki ilerlemesini deengellemektedir.

Konsey’den yapılan açıklamada, “Diğer ülkelere yatırım yapmayı kolaylaştıracak ve özellik-leperakende yatırımcıları Avrupa finans piyasalarına yatırım yapmaya teşvik edecek, bu dani-hayetinde tüm ekonomiye fayda sağlayacaktır” denildi.

Avrupa fon endüstrisi kuruluşu EFAMA, anlaşmanın AB’de tek bir sermaye piyasasınınönündeki mevcut vergi engellerinin kaldırılması yönünde önemli bir adım olduğunu söyledi.

EFAMA’nın kıdemli vergi danışmanı Antonio Frade Correia, “İleriye dönük olarak, teklifinuygulamada etkili olmasını sağlamamız gerekiyor, bu da endüstri ve politika yapıcılar arasındadaha fazla işbirliği ve ulusal uygulamaya dikkatle bakılmasını gerektirecek” dedi.

Konsey, stopaj vergisi girişiminin vergi indirmi prosedürlerini daha hızlı, daha basit ve daha-güvenli hale getireceğini söyledi.

Ocak 2030’a kadar yürürlüğe girmesi gereken yeni kurallar uyarınca, yatırımcılar stopajver-gilerinden hızlı bir şekilde kurtulmak için ortak bir AB dijital vergi ikamet belgesialabilecekler.

Konsey, üye devletlerin “kaynakta rahatlatma” veya “hızlı geri ödeme” prosedürü sunması-gerektiğini söyledi.

Alternatif yatırımlar sektörünü temsil eden AIMA, anlaşmanın “Sermaye Piyasaları Birliği”ni-tamamlama yolunda uzun bir yol kat edecek” tam teşekküllü bir stopaj vergisi sistemine doğ-rusadece ilk adım olmasını umduğunu söyledi.

Başlangıcından bu yana TIWB yardımı, gelişmekte olan ülkelerdeki vergi idarelerinin Afrika,Asya ve Pasifik, Dođu Avrupa ve Latin Amerika ve Karayipler’deki (LAC) 62 devlette ek 2,30milyar ABD doları vergi geliri ve 6,05 milyar ABD doları vergi tahakkuku elde etmesineyardımcı olmuştur.

Afrika’daki başarının büyük bir kısmı, TIWB ile yakın ortaklık içinde çalışan Afrika VergiIdaresi Forumu’nun (ATAF) çalışmalarından kaynaklan-maktadır. TIWB programları, çokçeşitli alanlarda her bir vergi idaresinin farklı ihtiyaçlarını karşı-lamak için özelleştirilmiş biryaklaşım benimse-mektedir. Transfer fiyatlandırması ve cezai vergi soruşturmalarınıngüçlendirilmesi (TIWB-CI) gibi konuların yanı sıra girişim, Vergi Amaçlı Şeffaflık ve BilgiDeğişimi Küresel Forumu’nun (Küresel Forum) çalışmalarını tamamlayarak vergi idarelerinin dijitalleşmesini ve otomatik mali hesap bilgisi değişiminin (AEOI) etkin kullanımını da-kapsamaktadır.

Girişim, TIWB’nin yakın zamanda kritik sorunları ele almak için ek pilot programlar başlattığıdüşük kapasiteli ülkeleri destekleme konusundaki kararlılığını sürdürmektedir. Örneğin TIWB,çok uluslu işletmeler (ÇUŞ) hakkındaki bilgilere küresel erişim sağlayan ve Matrah Aşındır-mave Kâr Kaydırma (BEPS) ile üst düzey transfer fiyatlandırması risklerini tespit etmek içindeğerli bir mekanizma olan ülke bazında raporlamanın (CbCr) pratik ve uygun kullanımını sağlamayı amaçlayan pilot programları kapsayacak şekilde kapsamını genişletmiştir.

E-ticaret büyümeye ve çeşitlenmeye devam ettikçe, dijital ticarete katma değer vergi-

si (KDV) tahsilatının zorluklarını ele almak için OECD standartlarının ve rehberliğinin pratik olarak uygulanması, hükümetlerin kritik KDV gelirlerini güvence altına almasına ve yenilikçiliği veya ekonomik büyümeyi engellemeden e-ticaret ile geleneksel işletmeler arasında eşit bir oyun alanı sağlamasına olanak tanıyacaktır. Buna karşılık olarak TIWB, dijital ticarete KDV denetimi için pilot programlar başlatmıştır.

Potansiyel TIWB yardımı için yeni bir alan, OECD/G20'nin 135'ten fazla üyesi tarafından kabul edilen Ekonominin Dijitalleşmesinden Kaynaklanan Vergi Zorluklarını Ele Almak için İki Sütunlu Çözüm (İki Sütunlu Çözüm) tarafından getirilen uluslararası vergi sistemindeki büyük reformla ilgilidir. Baz Erozyonu ve Kar Kaydırma Üzerine Kapsayıcı Çerçeve (BEPS veya IF üzerine Kapsayıcı Çerçeve).

Yeni kurallar, en büyük çok uluslu şirketlerin faaliyetlerine ilişkin olarak ülkeler arasındaki ve vergilendirme haklarının daha adil bir şekilde dağıtılmasını sağlamayı amaçlamakta ve %15'lik küresel bir asgari kurumlar vergisi (GMT) oranının getirilmesi yoluyla CIT üzerindeki vergi rekabetine bir taban oluşturmaktadır. GMT'ye ilişkin yeni kurallar 2024 yılından itibaren yürürlüğe girecek olup TIWB, gelişmekte olan ülkelere gelen yükseki yardım talebini karşılamak için iyi bir konuma sahiptir. OECD ve UNDP, önümüzdeki yıl bu önemli zorlukların ve fırsatların üstesinden gelmek için TIWB ekibini güçlendirecek, uzmanların kullanılabilirliğini artıracak ve TIWB teklifini yeni alanlara genişleterek gelişmekte olan ülkeleri vergi zorlukları konusunda desteklemek için çalışan birçok ortağıyla iyidüşünülmüş bir iş bölümü sağlayacaktır.

● **Arjantin, kar dağıtımını amacıyla yapılan döviz alımlarına %17,5 vergi uyguluyor**
<http://www.saij.gob.ar/99-nacional-reglamentacion-ley-27541-solidaridad-social-reactivacion-productiva-marco-emergencia-publica->

dn20191000099-2019-12-27/123456789-0abc-990-0001-9102soterced

Arjantin Hükümeti, 6 Mayıs 2024 tarihinde Resmi Gazete'de, döviz alım vergisine ilişkin 99/2019 sayılı Kararnameyi değiştiren 385/2024 sayılı Kararnameyi yayımladı.

Değişiklikler özellikle, aşağıdaki koşullar altında, döviz alım vergisinin kar dağıtımını veyametütlerin yurtdışına transferine %17,5 oranında uygulanmasını öngörmektedir.

- Arjantin Merkez Bankası'nın (BCRA) döviz işlemleri için I03 kodlu işlemler aracılığıyla Banka tarafından oluşturulan serbest döviz piyasasına erişime ilişkin düzenlemeler çerçevesinde dağıtılan kar dağıtımını ve kar aktarımları,

- Arjantin'de yerleşik olmayanların 1 Eylül 2019'dan bu yana elde ettikleri kar paylarınınülkelerine geri gönderilmesi için yapılan döviz alımları,

İşlemin gerçekleştirildiği finansal kuruluşlar, ilgili döviz alım vergisinin tahsilatından sorumludur.

● **Belçika Temsilciler Meclisi Yatırım İndirimi Reformunu Onayladı**

<https://itp.orbitax.com/tax-news/article?source=Orbitax&articleid=52b871a88b754185624085c4adb7a758&from=Newsletter&state=FmMWTVYxz-NadzaUmCwl8Zg>

Belçika Temsilciler Meclisi, 29 Şubat 2024 tarihinde sunulan muhtelif vergi hükümlerine ilişkin yasayı 2 Mayıs 2024 tarihinde onayladı. Yatırım indirimi oranları

- temel indirim oranı: gerçek kişiler ve küçük şirketler için %10 (dijital sabit varlıklar için %20), diğer şirketler için ise %0'dır.

- tematik artırılmış indirim oranı: gerçek kişiler ve küçük şirketler için %40, diğer şirketler için %30;

- teknoloji yatırımı indirimi: bir yatırım için %13,5 ve çoklu yatırım için %20,5'tir.

Temel indirim, bir şirketin ticari faaliyetine kalıcı olarak tahsis edilen ve şirkete gelecekte ekonomik fayda sağlaması beklenen yatırımları desteklemek için birçok resmi gereklilik olmaksızın uygulanmak üzere tasarlanmıştır. Temel indirimi elde etmek için özel bir talepprosedürünün takip edilmesi gerekmemektedir. Ayrıca, dijital sabit varlık yatırımları için butemel indirimin %10'u kadar ek bir indirim sağlanmaktadır. Söz konusu dijital yatırımlar, dijital ödeme ve fatura-lama sistemlerini, dijital muhasebe sistemlerini, dijital CRM sistemlerini, dijital e-ticaret platformu sistemlerini ve dijital bilgi ve iletişim teknolojisini güvence altına alan sistemleri destekleyen yazılım ve ekipmanlardır. Bu ek artış sadece gerçek kişiler ve küçük ölçekli şirketler için geçerlidir.

Tematik Artırılmış İndirim, daha fazla koşul içerirse de önemli ölçüde daha yüksek bir indirim imkanı sunar. Bu indirim, özellikle yasa koyucunun sosyal açıdan faydalı olduğu düşünülen hedeflere ulaşmak için ek destek sunmak istediği yatırım ve teknolojilere yöneliktir. Enerjinin ve yenilenebilir enerjilerin verimli kullanımı, karbonsuz ulaşım, çevre dostu yatırımlar ve bu üç yatırım türüyle bağlantılı olan dijital destek yatırımları tematik artırılmış indirim için uygundur.

Teknolojik gelişmeler hızlı, sık ve özel uzmanlık gerektirdiğinden, uygun yatırım listeleri, yetkili idarelerin uzmanlarından gelen teklifler temelinde periyodik olarak güncellenecektir. Bulisteler, bütçe etkisi dikkate alınarak her üç yılda bir güncellenecektir. Eğer bir liste bu süreç içerisinde yenilenmezse, sona erecek ve yeni bir yatırım listesi yayınlanana kadar hiçbir yeni yatırım, o liste için yürürlükte olan tematik artırılmış indirimden yararlanamayacaktır.

Teknoloji indirimi, patentler ve çevre dostu araştırma ve geliştirme yatırımları için mevcut artırılmış yatırım indirimine karşılık gelmektedir. İndirim yüzdesi sabittir ve artırımda eksilemeye tabi değildir.

Yatırım indirimi reformu genel olarak 1 Ocak 2025 tarihinde veya sonrasında başlayan ver-

gidönemleri için ve bu tarihte veya sonrasında edinilen veya oluşturulan sabit varlıklar için geçerlidir.

● İtalya, KDV iadeleri için İngiltere ile karşılıklılık anlaşmasını kabul etti.

https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/6101196/Risoluzione_02_05_2024.pdf/b5811131-f4d1-76b7-3236-cbf1ab18f87f

Brexit sonrası geçiş döneminde, İtalyan Gelir İdaresi, İtalya ile Birleşik Krallık arasında KDV iadeleri konusunda bir karşılıklılık anlaşmasına varıldığına ilişkin 2 Mayıs 2024 tarihli ve 22 sayılı Kararı yayımladı. Anlaşma 7 Şubat 2024 tarihinde yürürlüğe girdi ve Birleşik Krallık'ın Avrupa Birliği'nin gümrük ve KDV bölgesinin bir parçası olmaktan çıktığı tarih olan 1 Ocak 2021'den itibaren geriye dönük olarak uygulanıyor. Anlaşma uyarınca, İtalya'da yerleşik vergi mükellefleri Birleşik Krallık'a, Birleşik Krallık'ta yerleşik vergi mükellefleri de İtalya'ya KDV iadesi talebinde bulunabiliyor.

● Finlandiya'nın KDV artışı, KDV oranını AB'deki en yüksek ikinci oran haline getirebilir

https://www.ey.com/en_gl/tax-alerts/finlands-vat-increase-could-make-vat-rate-the-second-highest-in-the-eu

Finlandiya hükümeti, standart katma değer vergisi (KDV) ve Sigorta Prim Vergisi için oran artışlarını açıkladı.

Finlandiya hükümeti, Nisan 2024 bütçe oturumunda standart KDV oranının mevcut %24'ten %25,5'e çıkarılacağını duyurdu. Avrupa Birliği'nde, sadece Macaristan'ın KDV oranı daha yüksektir (%27). Finlandiya'da %10 ve %14 olan indirimli KDV oranları değişmeden kalacak, ancak indirimli oranlara tabi ürün ve hizmetler bu KDV oranları dahilinde kısmen değişecektir. Sigorta Prim Vergisi oranı da %25,5'e yükselecektir.

Standart KDV oranındaki artışın Eylül 2024 başından itibaren uygulanması öngörülmektedir.

● **Alman Maliye Bakanı Brezilya'nın süper zenginleri vergilendirme önerisini reddetti**

<https://www.reuters.com/world/german-finance-minister-rejects-brazils-proposal-tax-super-rich-2024-04-18/>

Almanya Maliye Bakanı Christian Lindner Perşembe günü Brezilya'nın süper zenginleri vergilendirme önerisini reddederek, bu önerinin G20'de yaygın destek bulmasının zor olduğunu belirtti.

Washington'da Bundesbank Başkanı Joachim Nagel ile birlikte düzenlediği basın toplantısında "Bunun uygun olduğunu düşünmüyoruz" dedi. G20 dönem başkanlığını yürüten Brezilya, bu yıl servetin vergilendirilmesi konusunda uluslararası bir fikir birliği oluşturmayı hedefliyor ve Temmuz ayında yapılacak G20 maliye bakanları ve merkez bankacıları toplantısında ortak bir deklarasyon yayınlanması için bastırıyor. Brezilyalı Haddad Perşembe günü Çinli mevkidaşları Lan Fo'An ile de bir araya geldi ve toplantıda isminin açıklanmaması koşuluyla konuşan birkaynağa göre Çin hükümeti öneriyi incelemeye açık olduğunu ve ilgi duyduğunu gösterdi. Ancak kaynak, Brezilya hükümetinin Japonya ve İtalya gibi diğer ülkelerin girişime direnç gösterdiğinin farkında olduğunu da sözlerine ekledi.

● **İrlanda Gelir İdaresi, Sütun II Küresel Asgari Verginin uygulanmasına ilişkin kılavuz yayınladı**

<https://www.revenue.ie/en/tax-professionals/ebrief/2024/no-1362024.aspx>

İrlanda Gelir İdaresi, 15 Aralık 2022 tarihli ve 2022/2523 sayılı Konsey Direktifi (AB) uyarınca 2. Sütun küresel asgari verginin uygulanmasına ilişkin yeni kılavuz hakkında 136/24 sayılı Brief'i yayımladı.

2023 Finans (No.2) Yasası'nın 94. Bölümü, 1997 Vergi Konsolidasyon Yasası'na (TCA) yeni bir Bölüm 4A ekleyerek, AB Asgari Vergi Yönergesini (Birlik içindeki çok uluslu işletme grupları ve büyük ölçekli yerli gruplar için küresel bir asgari vergilendirme düzeyi sağlanmasına ilişkin 14 Aralık 2022 tarihli Konsey Yönergesi (AB) 2022/2523) ('AB Asgari Vergi Yönergesi') İrlanda yasalarına aktarmak suretiyle büyük gruplar ve şirketler için Sütun II asgari efektif vergi oranını uygulamaya koymuştur.

Gelir İdaresi, Vergi İdaresi İrtibat Komitesi (TALC), özellikle de BEPS alt komitesi ile Sütun II kurallarına ilişkin rehberlik alanları konusunda temas halindedir. Bu Vergi ve Harçlar el kitabı, 1997 TCA'nın 4A Bölümünde yer alan İkinci Sütun kurallarına ilişkin daha fazla rehberlik gerekecek şekilde zamanı geldiğinde genişletilecektir.

● **Avustralya Hidrojen Üretimi ve Kritik Mineraller Vergi Teşvikleri**

<https://www.ato.gov.au/about-ato/new-legislation/in-detail/businesses/hydrogen-production-and-critical-minerals-tax-incentives>

Avustralya Vergi Dairesi (ATO), 2024-25 Bütçesinin bir parçası olarak önerilen Hidrojen Üretimi ve Kritik Mineraller Vergi Teşvikleri hakkında bir açıklama yayınladı.

14 Mayıs 2024 tarihinde, Hükümet, Avustralya'da geleceğin üretimi öncelikli sektörlerine yatırımını hızlandıracak değişiklikleri duyurdu.

Hükümet, Avustralya'da yerleşik şirketler için yenilenebilir hidrojen üretimini teşvik etmek amacıyla, zaman ve tutar olarak sınırlandırılmamış iade edilebilir bir giderleştirme imkanı ile geçici bir hidrojen üretim vergi teşviği oluşturacaktır.

Bu teşvik, 2030 yılına kadar nihai yatırım kararlarına ulaşan projeler için 1 Temmuz 2027 ile 30 Haziran 2040 tarihleri arasında en fazla 10 yıl süreyle hidrojen üretimi için geçerli olacaktır.

Teşvik miktarı, uygulama öncesinde birlikte kararlaştırılarak belirlenecektir.

Kritik minerallerle ilgili teşvik ise, uygun alıcılara Avustralya'da listelenen 31 kritik mineralişişlenmesi maliyetleri için %10 oranında iade edilebilir bir gider yazma imkanı sağlayacaktır. Teşvik, 1 Temmuz 2027 ile 30 Haziran 2040 tarihleri arasında en fazla 10 yıl süreyle geçerli olacaktır. Aynı şekilde, uygun işleme maliyetleri birlikte kararlaştırılarak belirlenecektir.

Bu teşvik, Hükümetin Kritik Mineraller Stratejisi ve Yenilenebilir Enerji Stratejisi ile tutarlıdır.

● **Cezayir Gelir İdaresi, yatırım indirimiyle ilgili yeni bir sirküler yayımladı.**

<https://itp.orbitax.com/taxnews/eynews/article?id=a7fe1b77-6879-4156-ba18-0a-18c208f0d0>

Cezayir hükümeti, Cezayir'i yabancı yatırımcılar için daha cazip hale getirmek amacıyla, Cezayir yatırım teşvikleri rejimi kapsamında elde edilen vergi indirimlerinin bir kısmının yeniden yatırıma dönüştürülmesine ilişkin şartları basitleştirmiştir. Sirküler 24 Mart Tarihinde yayımlandı.

Yatırım teşviklerinin 2008 yılında yürürlüğe girmesinin ardından, teşvik rejiminden yararlanan yatırımcıların, yatırımın Cezayir'deki kurulum ve işletme aşamalarına ilişkin tüm vergi teşviklerini dört yıl içinde yeniden yatırıma dönüştürmeleri gerekiyordu. Bu yükümlülük 2016 Bütçesi ile dört yıl içerisinde işletme aşamasına ilişkin vergi indirimlerinin %30'unun yeniden yatırıma dönüştürülmesi ile sınırlandırılmıştı. 2023'e yönelik Bütçede, işletme dönemine ilişkin vergi indirimlerinin %30'unun yeniden yatırıma dönüştürülmesi yükümlülüğüne bir üst sınır getirilmiş olup, üst sınır dağıtılabilir gelirin %30'udur. Sonuç olarak, bir mali yıl için yeniden yatırıma yönlendirilecek tutar, dağıtılabilir gelirin %30'unu aşmamalıdır. Kalan tutar hissedarlara dağıtılabilir. Dağıtılabilir gelir, Cezayir Ticaret Kanunu'nun 722. maddesinde tanımlandığı üzere, vergi sonrası ve yasal yükümlülükler düşüldükten sonraki net geliri ifade eder.

Sirkülerde, yeniden yatırım işlemlerinin dört yıllık süreyi aşmadan bir veya birkaç mali yıldayerçekleştirilmesi gerektiğini açıkça belirtmektedir.

Yeniden yatırım, mal ve hizmet üretimi ile bağlantılı olarak maddi veya maddi olmayan duran varlıkların satın alınması, yatırım amaçlı menkul kıymet alımı, tamamının ödenmesi koşuluyla, inşaat işleri ile uğraşan başka bir şirketin sermayesine katılmak için hisse alımı, "start-up"-niteliğinde bir şirketin sermayesine katılım şeklinde olmalıdır.

● **Ekvador KDV tevkifatından doğan KDV iadesine ilişkin prosedürleri belirledi.**

<https://itp.orbitax.com/taxnews/article?id=-2da6d81bdee01d09b31e9b275bc50b33>

Ekvador Gelir İdaresi (SRI), KDV iadesi talepte prosedürlerini revize eden NAC-DGERC-GC24-00000016 sayılı Kararı yayınladı.

Ülkede, vergi alacağı izleyen altı ay içinde ödenmesi gereken KDV'den mahsup edilemezse, bir vergi mükellefi KDV iade talebinde bulunabilir. Bu bağlamda, KDV tevkifatından doğan vergi iadesine ilişkin başvuruların kronolojik ve ardışık sırayla aylık dönemler için sunulması ve butür başvuruların, ortaya çıkan KDV alacağının takip eden altı ay içinde mahsup edilemeyeceğine ilişkin bir açıklama içermesi gerekmektedir. Ayrıca, mükellefler, KDV tevkifatlarını destekleyen faturaların dijital bir listesini (elektronik tablo formatında) sunmalıdır.

● **Moğolistan'da tahvil, hisse senedi ve diğer menkul kıymetlerin satışına ilişkin yeni değer artış kazancı vergisi, zarar mahsubu ve başkent vergisi artışı ile ilgili düzenlemeler Meclis'te onaylandı.**

<https://itp.orbitax.com/taxnews/article?source=Orbitax&articleid=93b61c7774e-90d6422239f99fc0e0a3b&from=Newsletter>

Moğolistan parlamentosu, merkezi saklama ve saklama faaliyetleri de dahil olmak üzere-

Menkul Kıymetler Piyasası Kanunu kapsamında düzenlenmiş faaliyetlere sahip kuruluşlardan tahvil, hisse senedi ve diğer menkul kıymetlerin satışında kesilmesi gereken yeni birdeğer artış kazancı vergisinin getirilmesini onayladı. Bu kuruluşların söz konusu satışları üzerinden, mükim vergi mükellefleri için vergilendirilebilir kazanç üzerinden %10, mükim olmayanlar için ise brüt gelir üzerinden %20 oranında vergi kesintisi yapmaları gerekmektedir.

Yurtiçi birincil ve ikincil piyasalarda menkul kıymetlerin satışı için 2024-2026 yılları arasında başlangıçta %90 vergi indirimi uygulanacak, bu oran 2027-2029 yılları arasında %50 vergi indirimine düşürülecektir. Yeni sermaye kazancı vergisi 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren uygulanacaktır.

Moğolistan ayrıca konaklama, restoran, bar ve araç hizmetleri de dahil olmak üzere hizmet sektöründeki kuruluşlar için başkent vergisini (capital city tax) artırdı. Vergi oranı, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere satış tutarı veya piyasa fiyatı üzerinden %1'den %2'ye yükseltilmiştir.

Son olarak, zarar mahsubu, her yıl vergilendirilebilir gelirin %50'si oranında bir kullanım sınırı ile art arda dört yıla kadar taşınabilir. Bir zararın ileriye taşınmasını talep etmek için, Moğolistan Vergi İdaresi'ne bir zarar mahsubu talebi sunulmalıdır. Talepler, düşük riskli vergi mükellefleri söz konusu olduğunda vergi mükellefinin muhbir departmanı tarafından, orta veya yüksek riskli vergi mükellefleri söz konusu olduğunda ise vergi denetim departmanı tarafından onaylanır.

- **Belarus, teknoloji parkları ve bu parklarda faaliyette bulunanların yenilikçi kalkınma fonlarına yaptıkları katkılara ilişkin gelir vergisi istisnasına açıklık getirdi.**

<https://itp.orbitax.com/taxnews/article?source=Orbitax&articleid=3ed04e-37207788c5953f7150c209573b&from=Newsletter&state=FmMWTVYxzNadzaUmCwl8Zg>

Belarus Vergi ve Harçlar Bakanlığı, teknoloji parkları ve bu parklarda faaliyette bulunanların yenilikçi kalkınma fonlarına yaptıkları katkılar için gelir vergisi indirimine ilişkin 26 Nisan 2024 tarih ve 05-12/1484/2-2-13/01227 sayılı yazıyı yayımladı. Yazıda açıklandığı üzere, teknoloji parkları, park ve parkta yerleşik tüzel kişiler tarafından katkıda bulunulabilecek yenilikçi geliştirme fonları kurma hakkına sahiptir. Bu fonlara yapılan katkılar, bir sonraki yılın 22 Mart tarihine kadar yapılması koşuluyla, bir raporlama yılına ait brüt vergiye tabi kârın %5'ine kadar yapılabilmektedir. Katkılar, 1 Ocak 2023 ile 31 Aralık 2027 tarihleri arasında elde edilen brüt gelirden yapılabilir. Ayrıca, fon katkı tutarının gelir vergisi matrahından indirilebileceği, ancak indirim tutarının raporlama yılı için hesaplanan toplam gelir vergisinin %50'sini geçemeyeceği açıklanmıştır. Buna göre, bir yenilikçi kalkınma fonuna yapılan katkı tutarının brüt kârın %5'ini veya aynı dönem için hesaplanan gelir vergisi tutarının %50'sini aşması halinde, bu aşımın gerçekleştiği dönem için verilen beyannamede indirim tutarının yeniden hesaplanması gerekmektedir.

- **Ekonomistler, Kanada'nın sermaye kazancı vergisindeki artışın verimliliğide daha da düşüreceğini söylüyor**

<https://www.reuters.com/world/americas/canadas-capital-gains-tax-rise-will-further-knock-productivity-say-economists-2024-04-18/>

Ekonomistler, Kanada'nın varlıklı kişilerin ve şirketlerin tasarrufları üzerindeki vergileri artırma planının yatırımları engelleyebileceğini ve son yıllarda ekonomik büyümeyi engelleyen üretkenlik sıkıntısına katkıda bulunabileceğini söylüyor.

Kanada'nın açıklanan yıllık bütçesi, konut ve diğer programlara harcanacak geliri arttırmak amacıyla, yıllık yatırım karı 250.000 C\$'dan (181.752 USD) fazla olan kişiler ile şirketler ve tröstler için vergilendirmeye tabi sermaye ka-

zancı payının yüzde elliden üçte ikiyekarımlmasını önerdi.

Pakistan vergi uyumunu artırmak için yarım milyondan fazla sim kartı bloke edecek

<https://english.news.cn/20240501/4dc1cd8e40844dfab373e19b4527d123/c.html>

Pakistan Gelir İdaresi (FBR), vergi uyumunu arttırmak amacıyla vergi kaçakçılığına karışan yarım milyondan fazla kişinin sim kartlarını bloke etme kararı aldı.

Yapılan açıklamada, “FBR, aktif vergi mükellefi listesinde görünmeyen ancak gelir vergisibeyanamesi vermekle yükümlü olan 506.671 kişiyle ilişkili sim kartlarını devre dışı bırakmak için bir emir yayınlamak kararlı bir şekilde harekete geçti” denildi.

Pakistan Telekomünikasyon Kurumu’na ve tüm telekom operatörlerine direktifleri derhal yürürlüğe koyma talimatı verildiği belirtilen açıklamada, telekom operatörlerinin uygulamasürecinde şeffaflık ve hesap verebilirlik sağlamak için 15 Mayıs’a kadar FBR’ye bir uyumraporu sunmaları gerektiği ifade edildi.

FBR, önlemlerin bireylerin vergi yükümlülüklerini yerine getirmelerini ve ülkenin ekonomik kalkınmasına katkıda bulunmalarını teşvik etmeyi amaçladığını söyledi.

FBR’den yapılan açıklamada, “FBR, uygulama tedbirleri ve ilgili paydaşlarla işbirliği yoluyla vergi tabanını güçlendirmeyi ve ulusun yararına adil ve eşitlikçi bir vergi sistemini teşviketmeyi amaçlamaktadır” denildi.

Çin, “Gerçek Faydalanıcı Bildirimi”ne ilişkin yeni bir düzenleme yayımladı.

<http://www.pbc.gov.cn/tiaofasi/144941/144957/5342579/index.html>

Çin Halk Bankası (Merkez Bankası), Devlet Piyasa Düzenleme İdaresi ile ortaklaşa çıkarılan, Gerçek Faydalanıcı Bilgilerinin Yönetimine İlişkin Tedbirler hakkındaki 2024/3 sayılı kararı

yayınladı. Kararda, “kaydedici kuruluşlar” olarak anılan şirketler, ortaklıklar, yabancı şirketlerin şubeleri ve Çin Halk Bankası ve Devlet Piyasa Düzenleme İdaresi tarafından belirlenen diğer kuruluşlar tarafından gerçek faydalanıcı bilgilerinin kayıt altına alınmasını yönelik yeni zorunluklar getirmektedir.

Bireysel, sınıai ve ticari gerçek kişiler uygulamadan muafıdır. Ayrıca, kayıtlı sermayenin 10 milyon Yuanı (veya yabancı para cinsinden eşdeğerini) aşmadığı ve tüm hissedarların ve ortakların gerçek kişiler olması dahil olmak üzere belirli diğer koşulların karşılandığı durumlarda kayıt ve raporlama uygulamasından muaf olacaktır. Kişi aşağıdaki durumlarda gerçek faydalanıcı olarak kabul edilecektir.

1- Nihai olarak doğrudan veya dolaylı yollarla başvuru sahibi kuruluşun öz sermayesinin, hisselerinin veya ortaklık paylarının %25’inden fazlasına sahip ise,

2- İlk koşulu karşılamamasına rağmen, kişinin nihai olarak başvuruda bulunan kuruluşun gelir haklarının ve oy haklarının %25’inden fazlasına sahip ise,

3- İlk koşulu karşılamamasına rağmen, kişi, tek başına veya müştereken, başvuruda bulunan kuruluş üzerinde fiili kontrol sahibi ise.

Kararda, kayıt altına alma ve dosyalama, süreler ve cezalar ile ilgili düzenlemeler yer almakta olup, 1 Kasım 2024 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir. Ancak, bu tarihten önce kayıtlı olan kuruluşların gerçek faydalanıcı bildirimlerini kayıt altına almak için 1 Kasım 2025 tarihine kadar süreleri vardır.

Estonya, ülke bazlı raporlamayla ilgili bilgilerin erişime açılması konusunda Vergi İdaresi’ne yetki veren ve Sütun II küresel asgari vergi kuralları ile ilgili hükümler içeren kanunu yayınladı

<https://www.riigiteataja.ee/akt/102052024001>

<https://regfollower.com/estonia-passes-laws-for-public-cbc-reporting-and-partial-adoption-pillar-2-globe-rules/>

Estonya, 12 Mayıs 2024 tarihinde, 2021/2101 sayılı Avrupa Konseyi Yönergesinin kamuya açık ülke bazlı raporlama ile ilgili gerekliliklerinin ve 2022/2523 sayılı Avrupa Konseyi Yönergesinin Sütun II küresel asgari vergisi kurallarına ilişkin gerekliliklerin uygulanmasını amaçlayan Vergi Bilgi Değişimi Yasası'nı Resmi Gazetede yayımladı. Kanun, nisan ayında Meclis'te onaylanmıştı.

Kanun esasen vergi idaresine, 22 Temmuz 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan mali yıllarla ilgili olarak standart ülke bazlı raporlama

gereklilikleri kapsamında alınan gereklilikleri web sitesinde yayınlama yetkisi vermektedir. Sütun 2 küresel asgari vergi ile ilgili olarak Estonya, gelir dahil etme kuralının (IIR) ve düşük vergi len-dirilmiş kar kuralının (UTPR) uygulanmasını ertelemeyi tercih etmiştir. Bu nedenle, Estonya'daki bir grubun nihai anakuruluşunun, başka bir AB Üye Devletinde vergi beyannamesi vermek üzere bir kuruluşu aday göstermesini şart koşmaktadır. Kanun, grup halindeki kuruluşların yerinin belirlenmesine ilişkin kurallar ve asgari vergi beyannamesi gereklilikleri de dahil olmak üzere yönergenin gerektirdiği bazı hükümleri kısmen iç hukuka aktarmaktadır.



ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ

HAZIRLAYAN**Çağlar DOĞAN**

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

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

Konu: İflası kesinleşen firma adına beyanname göndermek üzere iflas idaresi tarafından mali müşavirlik firmasının görevlendirilmesi sonucu alınan tutardan gelir vergisi kesintisi yapılması hk.

Özelgeyi Veren İdare: İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 10.05. 2024 - E-62030549-120[61-2021/332]

İlgide kayıtlı özelge talep formunda;

- İstanbul ... Asliye Ticaret Mahkemesince iflasının açılmasına karar verilen ve ... Dairesinin ... iflas dosyasında işlem gören ...'nin kurumlar vergisi ve KDV beyannamelerinin elektronik ortamda verilmesi amacıyla ... Dairesince şirketinizin görevlendirildiği,

- Yapılan bu görevlendirmeye ilişkin sözleşme kapsamında firmanın beyannamelerinin, şirket müdürü ve imza yetkilisinin şifresiyle bu sözleşme kapsamında verildiği,

- ... Dairesi tarafından beyanname verme hizmeti dolayısıyla aylık ... ücret ödeneceği

belirtilmiş olup, bu bedel üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılp yapılmayacağı ile damga

vergisinin nasıl hesaplanacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü sorulmuştur.

I. Vergi Usul Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 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 hüküm altına alınmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- 177 nci maddesinde, "Aşağıda yazılı tüccarlar, I'inci sınıfa dahildirler:

...

4. Her türlü ticaret şirketleri (Adi şirketler iştiğal neveleri yukardaki bentlerden hangisine giriyorsa o bent hükmüne tabidir.);

..."

- 227 nci maddesinin birinci fıkrasında, "Bu kanunda aksine hüküm olmadıkça, bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir."

- 229 uncu maddesinde, "Fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır."

- 231 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinde, "5. Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. Hazine ve Maliye Bakanlığı; mal veya hizmetin nev'i, miktarı, fiyatı, tutarı, satışın yapılma şekli, faaliyet konusu, sektör veya mükellefiyet türünü ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak, bu süreyi indirmeye ya da faturanın malın teslim edildiği veya hizmetin yapıldığı anda düzenlenmesi zorunluluğu getirmeye yetkilidir. Bu süreler içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır."

- 232 nci maddesinde, "Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler:

1. Birinci ve ikinci sınıf tüccarlara;
2. Serbest meslek erbabına;
3. Kazançları basit usulde tespit olunan tüccarlara;
4. Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere;
5. Vergiden muaf esnafa sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunlar da fatura istemek ve almak mecburiyetindedirler.

Yukarıdakiler dışında kalanların, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar ile kazancı basit usulde tesbit edilenlerden ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerden satın aldıkları emtia veya onlara yaptırdıkları iş bedelinin 50.000.000 lirayı (2022 yılı için 2.000 TL'yi) geçmesi veya bedeli 50.000.000 liradan (2022 yılı için 2.000 TL'den) az olsa dahi istemeleri halinde emtiayı satanın veya işi yapanın fatura vermesi mecburidir."

hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre;

- ...'ye ait beyannamelerin gönderilmesi maksadıyla ... Dairesince görevlendirilen şirketi-

niz tarafından, aylık dönemler itibarıyla, ilgili ayın sonundan itibaren 7 gün içinde, hizmetin verildiği adı geçen şirket adına aylık hizmet bedeli üzerinden fatura düzenlemesi ve bu tutarın kurum kazancına eklenmesi gerekmektedir.

- Dairesince ödenen bu bedel üzerinden ise kurumlar vergisi tevkifatı yapılmayacağı tabiidir.

II. Damga Vergisi Kanunu Yönünden

488 sayılı Kanunun;

- 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kağıtlar terimi, yazılıp imzalamak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade edeceği,

- 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu,

- 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı,

- 19 uncu maddesinde, genel ve özel bütçeli dairelerle il özel idareleri ve belediyeler, bankalar, iktisadi kamu teşekkülleri ile bunların iştirakleri ve müesseseleri ve benzeri teşekkül, iştirak ve müesseselerin ödemelerinde kullanılan ve nispi vergiye tabi bulunan makbuzlarla bu mahiyetteki kağıtlara ait vergilerin bu ödemelerin yapılması,

avans suretiyle ödemelerde avansın itası, sırasında ilgili daire ve müesseseler tarafından istihkaktan kesinti yapılması sırasında istihkaktan kesinti yapılması şekliyle tahsil edileceği

hüküm altına alınmıştır.

Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV. Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/a fıkrasında, resmi daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle, kişiler tarafından resmi dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmi daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyasını temin eden kağıtların nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

30 seri no.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde, nispi damga vergisine tabi kağıtların muhtevasında, katma değer vergisi yönünden herhangi bir düzenleme olup olmadığına bakılmaksızın damga vergisinin katma değer vergisi hariç olmak üzere sadece işin bedeli üzerinden hesaplanması, katma değer vergisi dahil edilerek düzenlenen kağıtlardan alınması icabeden damga vergisinin ise katma değer vergisi tutarı düşüldükten sonra kalan meblağ üzerinden hesaplanması gerektiği belirtilmiştir.

Buna göre, iflas dairelerinin kanunlardan kaynaklanan görevlerini yerine getirmek için kişilerden mal ve hizmet satın alması mümkün bulunmakta olup, yukarıda sözü edilen nedenlerle ...'nin kurumlar vergisi ve KDV beyannamelerinin elektronik ortamda verilmesi için görevlendirilen şirketinize yapılan ödemelerin hizmet satın alımı kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir.

Bu nedenle, yukarıda sözü edilen görevlendirme nedeniyle ... dairesi tarafından alınan hizmet karşılığı olarak alacaklı şirketinize yapılan ödemeler nedeniyle düzenlenen kağıtların (KDV hariç), 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun

IV/1-a fıkrası kapsamında damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir."

Konu: İnternet üzerinden satışlarda belge düzeni ve e-arşiv faturasında yer alan tutarların gider olarak gösterilip gösterilemeyeceği hk.

Özelgeyi Veren İdare: İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 14.12.2023 - 62030549-120[40-2020/854]-1450777

"İlgide kayıtlı özelge talep formunda,

- Şirketinizin Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi Şti.'den yapmış olduğu mal alışına istinaden firmanız adına düzenlenen e-arşiv faturasında vergi kimlik numaranız yerine numarasına yer verildiği,

- Bu durumun anılan firmanın satışlarının nihai tüketicilere olması nedeniyle sistemlerinin kurumsal müşterilere satışları desteklemediğinden kaynaklandığı belirtilmiş olup firmanız adına düzenlenen e-arşiv faturasında yer alan tutarların gider olarak gösterilip gösterilemeyeceği ile satın alınan mala ilişkin KDV'nin indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

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

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

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

- 227 nci maddesinin birinci fıkrasında, "Bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, bu Kanuna

göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir.”,

- 229 uncu maddesinde, “Fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır.”,

- 230 uncu maddesinde, “Faturada en az aşağıdaki bilgiler bulunur:

1. Faturanın düzenlenme tarihi, seri ve sıra numarası;

2. Faturayı düzenleyen adı, varsa ticaret unvanı, iş adresi, bağlı olduğu vergi dairesi ve hesap numarası;

3. Müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, varsa vergi dairesi ve hesap numarası;

4. Malın veya işin nevi, miktarı, fiyatı ve tutarı;

5. Satılan malların teslim tarihi ve irsaliye numarası...”,

- 231 inci maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde, “Bu Kanunun 232 nci maddesinin birinci fıkrasına göre fatura düzenlemek zorunda olanlar, müşterinin adı ve soyadı ile bağlı olduğu vergi dairesi ve hesap numarasının doğruluğundan sorumludur. (Ancak bu sorumluluk, aynı maddenin 2 nci fıkrasının uygulandığı halleri kapsamaz.) Fatura düzenleyen istemesi halinde müşteri kimliğini ve vergi dairesi hesap numarasını gösterir belgeyi ibraz etmek zorundadır.”,

- 232 nci maddesinin birinci fıkrasında, “Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler:

1. Birinci ve ikinci sınıf tüccarlara;
2. Serbest meslek erbabına;
3. Kazançları basit usulde tespit olunan tüccarlara;
4. Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere;
5. Vergiden muaf esnafa

Sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunlar da fatura istemek ve almak mecburiyetindedirler.”

hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan Kanun hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, anılan Kanunun 232 nci maddesi uyarınca fatura düzenlemek ve almak zorunda olan mükellefler, münhasıran bu maddenin birinci fıkrasında sayılanlara düzenledikleri faturalarda, müşterinin ad ve soyadı ile bağlı olduğu vergi dairesi ve hesap numarasının doğruluğundan sorumludurlar. Bu itibarla, anılan Kanunun 232 nci maddesinin birinci fıkrasında sayılanlara fatura düzenlenmesi halinde, bu belgelerde vergi kimlik numarası veya T.C. Kimlik numarası bilgisine yer verilmesi zorunludur. Ancak, bu belgelerin mezkur fıkrada sayılmayanlara, örneğin nihai tüketicilere düzenlenmesi halinde vergi kimlik numarası veya T.C. Kimlik numarası bilgisine yer verilme zorunluluğu bulunmamaktadır.

Buna göre, somut durumda, şirketiniz tarafından internet üzerinden satın alınan mallara ilişkin olarak şirketiniz adına düzenlenen faturada, şirketinizin vergi kimlik numarasına yer verilmesi gerekmekte olup, bu bilginin eksik olduğu söz konusu fatura vergi kanunları bakımından hiç düzenlenmemiş sayılmaktadır. Ancak, bu durum, düzenlenmemiş sayılan faturanın gerçek bir işleme dayanmadığı, işlemi doğru bir şekilde yansıtması koşuluyla faturada yazılı işlemin gerçekleşmediği anlamına gelmeyeceği gibi, faturaya konu işlemin tevsikinde kullanılmasına da engel teşkil etmemektedir.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

YÖNÜNDEN:

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.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu belirtilmiştir; 38 inci maddesinin birinci fıkrasında da, "Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet farktır. Bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce:

1-İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir;

2-İşletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur.

Ticari kazancın bu suretle tesbit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu kanunun 40 ve 41 inci maddeleri hükümlerine uyulur."

hükümlerine yer verilmiştir.

Bir masrafın genel gider altında gider yazılabilmesi için; harcamanın yapılmış olması, harcama ile iş arasında açık ve güçlü bir illiyet bağı bulunması, giderin keyfi olmaması yani kazancın elde edilmesi için mecburi olarak yapılması, yapılan gider karşılığında gayrimaddi bir kıymet edinilmemiş olması ve maliyete dahil edilecek giderlerden olmaması ile harcamanın işin önemi ölçüsünde yapılmış olması gerekmektedir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; Şti tarafından Şirketinize yapılan satışlara ilişkin olarak düzenlenen e-arşiv faturasında belirtilen tutarın, yapılan işin mahiyetine uygun olması, iş hacmi ile mütenasip olması ve Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun tevsik edici belgelerle belgelendirilmesi şartıyla Şirketinizin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 sayılı KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai ve ser-

best meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

10/a maddesinde; malın teslimi veya hizmetin yapılmasıyla, 10/b maddesinde, malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi halinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesiyle, 10/c maddesinde kısım kısım mal teslimi veya hizmet yapılması mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi veya bir kısım hizmetin yapılmasıyla; vergiyi doğuran olayın meydana geleceği,

29/1 inci maddesinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'yi indirebilecekleri,

29/3 üncü maddesinde, indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilceği,

34/1 inci maddesinde, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait KDV'nin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinde ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebileceği

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, Şti. tarafından e-fatura kullanıcısı Şirketinize, e-fatura yerine e-arşiv faturası düzenlenmesi, fatura içeriği mal tesliminin yapılmadığı anlamına gelmemekte, KDV açısından vergiyi doğuran olay gerçekleşmektedir. Bu sebeple söz konusu e-arşiv faturada yer alan KDV'nin, vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu takvim yılını takip eden takvim yılının aşılmaması kaydıyla e-arşiv faturanın kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde indirim konusu yapılması 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: Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 28.07.2023 - E-84974990-130[KDV5/İ/27/2022/01]-309672

“İlgide kayıtlı özelge talep formlarınızdan, sermayesinin tamamı Özelleştirme İdaresi Başkanlığına ait kamu şirketi olduğunuz, Özelleştirme Yüksek Kurulunun 7/5/2008 tarih ve 2008/29 sayılı Kararına istinaden Şirketiniz ile ... arasında işletme hakkı devir sözleşmesi tanzim edildiği, mezkur sözleşmenin “Geri Devir” başlıklı kısmında, sözleşme süresince işletici firma tarafından her ne şekilde olursa olsun sözleşme konusu ile ilgili olarak edinilen her türlü taşınmazın mülkiyetinin sözleşmenin sona ermesi durumunda Şirketiniz adına tescil ettirileceği ve bunlara ait tüm hakların bedelsiz olarak Şirketinize devredileceğinin ifade edildiği, bu kapsamda ... tarafından 4 adet taşınmazın mülkiyetinin Şirketinize bedelsiz olarak aktarıldığı ve Şirketiniz adına tapuda tescilinin yapıldığı belirtilerek, bedelsiz olarak devredilen taşınmazların hangi değerlendirme ölçüsü ile değerlendirileceği, devir işleminin Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu karşısındaki durumu hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde, kurumlar vergisinin mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmış olup, safi kurum kazan-

cının tespitinde Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 40 inci maddesindeki giderler, hasıllattan indirim konusu yapılabilecektir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun “Bilanço Esasında Ticari Kazancın Tespiti” başlıklı 38 inci maddesinde ise; bilanço esasına göre ticari kazancın teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet fark olduğu, bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce işletmeye ilave olunan değerlerin bu farktan indirileceği, işletmeden çekilen değerlerin ise farka ilave olunacağı, ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu Kanunun 40 ıncı ve 41 inci maddeleri hükümlerine uyulacağı hükme bağlanmıştır.

Ticari kazancın tespitinde iki temel ilke geçerlidir. Bunlar “dönemsellik ilkesi” ile “tahakkuk esas ilkesi”dir. Tahakkuk esas ilkesinde, gelir veya giderin miktar ve mahiyet itibarıyla kesinleşmiş olması yani geliri veya gideri doğuran işlemin tekemmül etmesinin yanı sıra miktarının ve işlemde kaynaklanan alacağın veya borcun ödeme şartlarının da belirlenmiş olması gereklidir. Bu esas dikkate alındığında bir gelir veya gider unsurunun özel bir düzenleme bulunmadığı sürece, mahiyet ve tutar itibarıyla kesinleştiği dönemin kazancının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir. Dönemsellik ilkesi ise bu gelir veya giderin ilgili olduğu döneme intikalinin sağlanmasıdır.

Öte yandan, özelge talep formu ekindeki sözleşmenin “9. Geri Devir” başlıklı bölümünde; “...

Sözleşme süresince, her ne şekilde olursa olsun sözleşme konusu ile ilgili olarak Şirket tarafından edinilen her türlü taşınmazın mülkiyeti en kısa sürede ADÜAŞ adına tescil ettirilecektir. Bunlara ait tüm haklar, ilgili kayıt bilgi ve belgeler ile birlikte eksiksiz, her türlü ayıptan ari ve bedelsiz olarak ADÜAŞ’ye devredilecektir.

ADÜAŞ, Şirketin herhangi bir geri devir işlemi yapmasına gerek olmaksızın, kendiliğinden bu varlıkların doğrudan/vasitasız zilyetliğini elde etmiş olur. Bu hüküm, Sözleşmenin sona ermesi şartına bağlı, doğrudan/vasitasız zilyetliğin nakli anlaşmasını teşkil eder.” denilmektedir.

Bu hükümlere göre, Şirketiniz ile ... arasında imzalanan sözleşme süresince edinilen taşınmazların mülkiyetinin bedelsiz olarak devredildiği tarih itibarıyla ilgili yıl kurum kazancının tespitinde hasılat olarak dikkate alınması gerekmektedir.

VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 227 nci maddesinde, “Bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, bu Kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir.” hükmü yer almakta olup, söz konusu kayıtların ise, esas itibarıyla, aynı Kanunun 229 ve müteakip maddelerinde düzenlenen veya Bakanlığımıza verilen yetkiye dayanılarak düzenlenmesi uygun görülen belgeler ile tevsik edilmesi gerekmektedir

Bu kapsamda, Kanunun;

- 229 uncu maddesinde, faturanın satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olduğu,

- 231 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinde, faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği, Hazine ve Maliye Bakanlığının; mal veya hizmetin nev'i, miktarı, fiyatı, tutarı, satışın yapılma şekli, faaliyet konusu, sektör veya mükellefiyet türünü ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak, bu süreyi indirmeye ya da faturanın malın teslim edildiği veya hizmetin yapıldığı anda düzenlenmesi zorunluluğu getirmeye yetkili olduğu, bu süreler içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı,

- 232 nci maddesinde ise, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerin, birinci ve ikinci sınıf tüccarlara, serbest meslek erbabına, kazançları basit usulde tespit olunan tüccarlara, defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere ve vergiden muaf esnafa sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunların da fatura istemek ve almak mecburiyetinde bu sayılanlar dışında kalanların, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar ile kazancı basit usulde tespit edilenlerden ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerden satın aldıkları emtia veya onlara yaptırdıkları iş bedelinin 2022 yılı için 2.000 TL (2023 yılı için 4.400 TL)'yi geçmesi veya bedeli 2022 yılı için 2.000.-TL (2023 yılı için 4.400 TL)'den az olsa dahi istemeleri halinde emtiayı satanın veya işi yapanın fatura vermesinin mecburi olduğu hükmüne bağlanmıştır.

Bunun yanı sıra, mezkur Kanunun;

- 262 nci maddesinde, “Maliyet bedeli, iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilimum giderlerin toplamını ifade eder.

Aşağıda sayılan giderler de maliyet bedeline dâhil edilir:

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

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

c) İktisadi kıymetin finansmanında kullanılan kredilere ait faiz giderleri ve bunlara ilişkin kur farklarının; emtiada emtianın stoklara girdiği tarihe kadar, diğer iktisadi kıymetlerde ise iktisadi kıymetin envantere alındığı hesap döneminin sonuna kadar olan kısmı ile söz konusu kredilere

ilişkin giderler (Faiz giderleri ile kur farklarının diğer kısımlarını maliyet bedeline ithal etmekte veya genel giderler arasında göstermekte mükellefler serbesttirler.),

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

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

...”,

- 267 nci maddesinde, “Emsal bedeli, gerçek bedeli olmayan, veya bilinmeyen veyahut doğru olarak tespit edilemeyen bir malın, değerlendirme gününde satılması halinde emseline nazaran hazine olacağı değerdir.

Emsal bedeli sıra ile, aşağıdaki esaslara göre tayin olunur:

Birinci sıra: (Ortalama fiyat esas) ...

İkinci sıra: (Maliyet bedeli esas) ...

Üçüncü sıra: (Takdir esas) ...”,

- 269 uncu maddesinde, “İktisadi işletmelere dahil bilmum gayrimenkuller maliyet bedelleri ile değerlendirilir.

Bu kanuna göre, aşağıdaki yazılı kıymetler gayrimenkuller gibi değerlendirilir:

1. Gayrimenkullerin mütemmim cüzüleri ve teferruatı;

2. Tesisat ve makineler;

3. Gemiler ve diğer taşıtlar;

4. Gayrimaddi haklar.”

hükümleri yer almaktadır.

Buna göre, ...nin Şirketinize yaptığı söz konusu bedelsiz gayrimenkul devirlerine/teslimlerine ilişkin olarak adı geçen Şirket tarafından 213 sayılı Kanunun 267 nci maddesi uyarınca hesaplanacak emsal bedel üzerinden adınıza genel hükümler çerçevesinde fatura düzenlenmesi ve gayrimenkullerin Şirketiniz kayıtlarına intikalinde söz konusu tutarın satın alma bedeli olarak dikkate alınması gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

YÖNÜNDEN:

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

- 17/4-r maddesinde, kurumların aktifinde en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hisseleri ile taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerin KDV’den istisna olduğu, istisna kapsamındaki kıymetlerin ticaretini yapan kurumların, bu amaçla aktiflerinde bulundurdıkları taşınmaz ve iştirak hisselerinin teslimlerinin istisna kapsamı dışında olduğu, istisna kapsamında teslim edilen kıymetlerin iktisabında yüklenilen ve teslimin yapıldığı döneme kadar indirim yoluyla giderilemeyen KDV’nin, teslimin yapıldığı hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınacağı,

- 20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin ise, mal teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği,

- 27/1 inci maddesinde, bedeli bulunmayan veya bilinmeyen işlemler ile bedelin mal, menfaat, hizmet gibi paradan başka değerler olması halinde matrahın işlemin mahiyetine göre emsal bedeli veya emsal ücreti olduğu

hüküm altına alınmıştır.

Konuya ilişkin açıklamalara KDV Genel Uygulama Tebliğinin “İki Tam Yıl Süreyle Sahip Olunan İştirak Hisseleri ve Taşınmazların Satışı” başlıklı (II/F-4.16.) bölümünde yer verilmiş olup, Tebliğin (II/F-4.16.1.) bölümünde, istisnanın satış yoluyla gerçekleştirilen devir ve teslimlerde uygulanaca-

ği, bağış, hibe şeklinde yapılan devir ve teslimlerin istisna kapsamı dışında olduğu belirtilmiştir.

Buna göre, Şirketiniz ile ... arasında imzalanan sözleşmeye istinaden, sözleşme süresince edinilen taşınmazların mülkiyetinin Şirketinize bedelsiz devri KDV'ye tabi olup, söz konusu bedelsiz devir için emsal bedel üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.”

Yargı Kararı Özetleri

Konu: Vekaletname alarak çek ciro edilmesinin sahte belge düzenleme fiiline iştirak edilip edilmediği hk.

Karar Veren İdare: Danıştay 9. Daire

Kararı Tarihi: 12.12.2023

Esas No: 2023/3172

Karar No: 2023/5548

“TEMİZ EDEN (DAVALI) :

KARŞI TARAF (DAVACI) : ... Vergi Dairesi Başkanlığı

YARGILAMA SÜRECİ:

Dava konusu istem: Davacı adına, ... İnşaat Malzemeleri Taşımacılık Madencilik Hayvancılık San. ve Tic. İth. İhr. Ltd. Şti. hakkında düzenlenen vergi tekniği raporuna istinaden sahte belge düzenleme fiiline iştirak ettiğinden bahisle 2016/ Ocak ila Aralık dönemleri katma değer vergisi üzerinden kesilen bir kat vergi ziyai cezasının kaldırılması istemine ilişkindir.

İlk Derece Mahkemesi kararının özeti: ... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararıyla; ... İnşaat Malzemeleri Taşımacılık Madencilik Hayvancılık San. ve Tic. İth. İhr. Ltd. Şti. hakkında düzenlenen vergi tekniği raporunda, ... Metal Demir...Ltd. Şti tarafından ciro edilen çeklerin tahsili dışında herhangi bir eyleminin tespit edilememesi nedeniyle sahte belge düzenleme fiiline iştirak ettiği hususunun açık ve net bir şekilde ortaya konulmadığı anlaşıldığından sahte fatura düzenleme fiiline iştirak ettiği somut olarak tespit edilemeyen davacı adına bir kat olarak kesilen vergi ziyai

cezalarında hukuka uyarlık bulunmadığı gerekçesiyle davanın kabulüne, vergi ziyai cezalarının kaldırılmasına karar verilmiştir.

Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti: ... İnşaat Malzemeleri Taşımacılık Madencilik Hayvancılık San. ve Tic. İth. İhr. Ltd. Şti. hakkında düzenlenen vergi tekniği raporundaki tespitlerden; davacının, Adana 17. Noterliğince düzenlenen ... Noterliği'nin ... tarih ve ... sayılı vekaletname ile şirket yetkilisi ... tarafından vekil tayin edildiği, aynı zamanda, ..., ..., ..., ... ve ... adlı kişilerin de bankada hesap açma, para çekme gibi işlemler yapmak üzere yetkilendirildiği, ... Metal Demir Çelik İnşaat Malz. ve Nak. San. Tic. Ltd. Şti. tarafından ciro edilen çekleri tahsil ettiğinin tespit edildiği, mükellef kurum temsilcisi ...'ın ise vergi tekniği raporu bulunan ..., ... ve ... adlı şahıslardan vekaletname alarak bu şahısların çeklerini tahsil ettiği, buna göre, davacının söz konusu sahte fatura organizasyonu içerisinde yer alan kişilerle birlikte hareket ederek gerçek bir ticari faaliyette bulunulmadığı açık olan anılan şirketin sahte belge düzenleme eylemine tahsilat işlemini gerçekleştirmek suretiyle iştirak ettiği anlaşıldığından davacı adına bir kat kesilen vergi ziyai cezalarında hukuka aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle davalı idare istinaf isteminin kabulü ile Vergi Mahkemesi kararının kaldırılmasına ve davanın reddine karar verilmiştir.

TEMİZ EDENİN İDDİALARI: Çalışanı olduğu şirkete ait çekleri tahsil ederek sahte fatura düzenleme faaliyetine iştirak ettiğinden bahisle kesilen bir kat vergi ziyai cezasında hukuka uyarlık bulunmadığı iddiasıyla kararın bozulması istenilmektedir.

İNCELEME VE GEREKÇE:

MADDİ OLAY:

Davacı adına, ... İnşaat Malzemeleri Taşımacılık Madencilik Hayvancılık San. ve Tic. İth. İhr. Ltd. Şti. hakkında düzenlenen vergi tekniği raporuna istinaden sahte belge düzenleme fiiline iştirak

ettiğinden bahisle 2016/Ocak ila Aralık dönemleri katma değer vergisi üzerinden kesilen bir kat vergi ziyai cezasının kaldırılması istenilmektedir.

İLGİLİ MEVZUAT:

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 3/B maddesinde, vergilendirmede, vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin esas olduğu, vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin, yemin hariç her türlü delille ispatlanabileceği ve iktisadi, ticari ve teknik icaplara uymayan veya olayın özelliğine göre normal ve mutad olmayan bir durumun iddia olunması hâlinde, ispat külfetinin, bunu iddia eden tarafa ait olduğu, 134. maddesinde de vergi incelemesinden maksadın, ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak olduğu düzenlenmiştir.

213 sayılı Kanun'un; "Vergi ziyai" başlıklı 341. maddesinde, "Vergi ziyai, mükellefin veya sorumlunun vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden, verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesini veya eksik tahakkuk ettirilmesini ifade eder. Şahsi, medeni haller veya aile durumu hakkında gerçeğe aykırı beyanlar ile veya sair suretlerle verginin noksan tahakkuk ettirilmesine veya haksız yere geri verilmesine sebebiyet vermek de vergi ziyai hükmündedir. Yukarıdaki fıkralarda yazılı hallerde verginin sonradan tahakkuk ettirilmesi veya tamamlanması veyahut haksız iadenin geri alınması ceza uygulanmasına mani teşkil etmez." hükmüne, "Vergi ziyai cezası" başlıklı 344. maddesinde, 341. maddede yazılı hallerde vergi ziyasına sebebiyet verildiği takdirde, mükellef veya sorumlu hakkında ziyaa uğratılan verginin bir katı tutarında vergi ziyai cezası kesileceği, vergi ziyasına 359. maddede yazılı fiillerle sebebiyet verilmesi halinde bu ceza üç kat, bu fiillere iştirak edenlere ise bir kat olarak uygulanacağı hükmüne yer verilmiştir.

HUKUKİ DEĞERLENDİRME:

Dosyanın incelenmesinden, davacının sahte fatura düzenleme fiiline iştirak ettiği iddia edilen ... İnşaat Malzemeleri Taşımacılık Madencilik Hayvancılık San. ve Tic. İth. İhr. Ltd. Şti. hakkında düzenlenen ... tarih ve ... sayılı vergi tekniği raporunda özetle; çimento, alçı, harç, kireç, mozaik vb. inşaat malzemeleri toptan ticareti ile iştirak etmek üzere kurulan yükümlü şirketin mükellefiyetinin ilgi vergi dairesince 31/01/2017 tarihinde re'sen terkin edildiği; Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi ve Gelir İdaresi Başkanlığı Yönetim Bilgi Sistemi kayıtlarına göre ... isimli kişinin mükellef kurumun tek ortağı ve kanuni temsilcisi olduğu, defter ve belgelerini inceleye ibraz etmediği; 23/12/2015, 08/11/2016 ve 28/12/2016 tarihlerinde iş yeri adresinde yapılan yoklamalarda iş yerinin kapalı olduğu; mükellefin ticari faaliyetine tahsis edilmiş ve iş hacmi ile orantılı gayrimenkul, taşıt, makina, teçhizat, demirbaş ve diğer araç gereçlerin bulunmadığı; SGK'ya kayıtlı veya muhtasar beyanname ile bildirdiği işçisinin olmadığı; 2016/Ocak ila 2017/Ocak dönemlerinde toplam 68.408.605,31-TL katma değer vergisi matrahı beyan edilmesine rağmen ödenecek cüzi miktarda vergi çıktığı; yüksek tutarda vergi borcunun bulunduğu; 2016 ve 2017 hesap dönemlerinde Ba bildirimlerinden tespit edilen mal ve hizmet alış tutarının sırasıyla %99'u ve %85'i hakkında sahte belge düzenleme tespiti, sahte belge düzenleme raporu, adreste bulunamama gibi gerekçelerle özel esaslar kapsamına alınan mükelleflerden yapıldığı, Form Ba-Bs bildirimlerinin uyumsuz olduğu, karşıt tespitlerde tanınmadığı, mükellef kurum temsilcisi ifadesinde, Adana 17. Noterliği'nin ... tarih ve ... sayılı vekaletnamesiyle ...'ın vekil tayin edildiğinin tespit edildiği, bu şahısların kimler olduğu, neden vekalet verdiği, verilen vekaletnamelerle şahısların ne tür işlemler gerçekleştirdiği ve iletişim bilgilerinin ne olduğunun sorulması üzerine cevaben; "İlgili şahıslar benim iş yoğunluğum dolayısıyla

şirket hesaplarından para çekme ve gönderme vb. konularda yetkilendirilmek üzere benim vekalet verdiğim şahıslardır. İletişim adresleri şu an tarafımda bulunmamaktadır.” şeklinde beyanda bulunduğu, davacının ... Metal Demir Çelik İnşaat Malz. ve Nak. San. Tic. Ltd. Şti. tarafından ciro edilen çekleri ... İnşaat Malzemeleri Taşımacılık Madencilik Hayvancılık San. ve Tic. İth. İhr. Ltd. Şti. adına tahsil ettiği hususlarının tespit edilmesiyle birlikte vergi inceleme elemanınca mükellefin 01/01/2016 tarihinden itibaren gerçek bir ticari faaliyeti olmaksızın komisyon karşılığında sahte fatura düzenlediği ve davacının sahte belge düzenleme fiiline iştirak ettiği tespitlerine yer verilmiştir.

Yukarıdaki tespitlerin değerlendirilmesinden, davacının kendisine verilen vekaletname kapsamında çek tahsilatı yapması harici herhangi bir eyleminin tespit edilemediği, mezkur firmanın sahte fatura düzenleme fiiline ne suretle iştirak ettiğine ilişkin yeterli ve somut tespitle bulunulmadığı, vergi ziyai cezası dayanaklarının şüpheye yer bırakmayacak şekilde ortaya konulmadığı anlaşıldığından davacı adına, ... İnşaat Malzemeleri Taşımacılık Madencilik Hayvancılık San. ve Tic. İth. İhr. Ltd. Şti. hakkında düzenlenen vergi tekniği raporuna istinaden sahte belge düzenleme fiiline iştirak ettiğinden bahisle 2016/Ocak ila Aralık dönemleri katma değer vergisi üzerinden kesilen bir kat vergi ziyai cezasının kaldırılması istemiyle açılan davayı kabul eden Vergi Mahkemesi kararına yönelik davalı tarafından yapılan istinaf başvurusunun kabulü ile Vergi Mahkemesi kararının kaldırılmasına ve davanın reddine karar veren Bölge İdare Mahkemesi kararında isabet görülmemiştir.

KARAR SONUCU:

Açıklanan nedenlerle;

Davacının temyiz isteminin kabulüne,

... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının BÖZÜLMASINA,

Yeniden bir karar verilmek üzere dosyanın ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesine gönderilmesine, 12/12/2023 tarihinde kesin olarak oybirliğiyle karar verildi.”

Konu: Döviz Kazandırıcı Faaliyet İstisnası hk.

Karar Veren İdare: Danıştay 9. Daire

Kararı Tarihi: 12.12.2023

Esas No : 2023/1056

Karar No : 2023/5560

“TEMYİZ EDEN (DAVALI): ... Vergi Dairesi Başkanlığı

KARŞI TARAF (DAVACI):... Taahhüt Taşımacılık İnşaat Ticaret ve Sanayi A.Ş.

İSTEMİN KONUSU: ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının, temyizen incelenerek bozulması istenilmektedir.... 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: Karayolları Genel Müdürlüğünce ihalesi gerçekleştirilen ... ihale kayıt numaralı “Polatlı Şehir Geçişinde Sel Hasarlarının Önlenmesi İçin Sanat Yapıları, Köprüler ve Üstyapı Yapım İşini”ni yüklenen davacı tarafından, Anayasa Mahkemesince 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu’nun Ek 2. maddesinde yer alan “... ve yabancı firmalarca da teklif verilen” ifadesinin iptal edilmesi nedeniyle döviz kazandırıcı faaliyet istisnasından yararlandırılması gerektiği ileri sürülerek, bu işe ilişkin noter nezdinde düzenlenen sözleşme için noter tarafından tanzim edilen 05/07/2018 tarihli noterlik makbuzuyla noter harcı, damga vergisi, değerli kağıt bedeli, noter ücreti ve noter ücreti üzerinden hesaplanan katma değer vergisi olarak davacıdan tahsil edilen toplam 823.124,18-TL’nin iadesi talebiyle yapılan düzeltme-şikayet başvurusunun reddine dair ...

tarih ve ... sayılı işlemin iptali ve ödenen tutarın hesaplanacak yasal faiziyle birlikte iadesi istemine ilişkindir.

İlk Derece Mahkemesi kararının özeti: ... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararıyla; davacı tarafından, ihalenin konusu işin cari yıl yatırım programında yer alması ve yabancı isteklilere açık olması nedeniyle sözleşme üzerinden alınan damga vergisi istisnası kapsamında olduğu iddia edilmişse de; dava konusu sözleşmenin imzalandığı tarihte “vergi, resim ve harç İstisnası Belgesi” olmasının şartının sağlanmadığı, 27/07/2021 tarihinde alınan vergi, resim ve harç istisnası belgesinin, ödenen sözleşme damga vergisi yönünden geçmişe dönük bir muafiyet sağlamayacağından, verginin mükellefinin kağıdı imza edenler olduğu ve sözleşmenin diğer tarafının resmi daire olduğu, dolayısıyla damga vergisinin ve noterde işlem yaptırılması nedeniyle noter harcının mükellefinin de davacı olduğu sonucuna varıldığından, damga vergisi ve noter harcı tahsil edilmesinde vergi hatasının bulunmadığı, diğer taraftan, 210 sayılı Değerli Kağıtlar Kanunu'nun 1 ve 5. maddeleri uyarınca noterlerce tahsil edilen değerli kağıtlar bedeli yönünden herhangi bir istisnanın öngörülmemesi ve noterlerce tahsil edilen ücretlerin vergi resim harç niteliğinde olmaması nedeniyle vergi hatası kapsamında iadesine olanak bulunmadığı, öte yandan, tahsil edilen katma değer vergisinin de noterin yaptığı işlem nedeniyle tahsil edildiği, noter ücreti üzerinden hesaplandığı ve noterde işlem yaptırılmadığı yönünde bir iddiada bulunmadığından, katma değer vergisinde de vergi hatası olmadığı sonucuna varıldığından, bu nedenlerle tesis edilen dava konusu işlemde hukuka aykırılık görülmediği, davacı tarafından Anayasa Mahkemesinin 24/12/2020 tarih ve K:2020/78 sayılı iptal kararı uyarınca ihalenin yerli ve yabancı firmalara açık olması halinde damga vergisi istisnası uygulanması gerektiği ileri sürülmekteyse de Anayasa Mahkemesi kararlarının Anayasa'nın 153.

maddesi uyarınca geriye yürümemesi, olay tarihi itibarıyla açık bir vergi hatası bulunmaması, iddia edilen hususların düzeltme-şikayet kapsamında incelenebilecek nitelikte olmaması nedeniyle bu iddiaya itibar edilmediği gerekçesiyle davanın reddine karar verilmiştir.

Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti:

Anayasanın 153. maddesinde, Anayasa Mahkemesinin kararlarının kesin olduğu, Anayasa Mahkemesi kararlarının Resmî Gazetede hemen yayımlanacağı ve yasama, yürütme ve yargı organlarını, idare makamlarını, gerçek ve tüzel kişileri bağlayacağı, kararların geriye yürümeyeceği kuralına yer verildiği, 6216 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluşu ve Yargılama Usulleri Hakkında Kanununun 66. maddesinde de, bu kuralın tekrar edildiği, bu bakımdan; Anayasa Mahkemesinin iptal kararlarının görülmekte olan davalarda uygulanacağını açık olduğu, Anayasa Mahkemesi iptal kararlarının geriye yürümezliği kuralının ise; iptal edilen yasa hükmüne dayalı olarak yapılan işlemler nedeniyle kazanılan haklara hanel getirmeme amacının yanında, hukuki güvenlik ve istikrar ilkesine de hizmet etmekte olduğu, ancak, bu kuralın mutlak bir şekilde uygulanması halinde, iptal edilen kanun hükmünden yararlananlarla yürürlükte olduğu dönemde anayasaya aykırı kuralın uygulamasından dolayı zarar görenler arasında eşitsiz bir durum ortaya çıkmasına neden olunacağı, dolayısıyla, iptal kararlarının geriye yürümemesi kuralını iptal karardan önce yapılmış hukuksal işlemlerden kaynaklı kazanılmış hakların muhafazasına yönelik olduğunun kabulü gerektiği, olayda, her ne kadar ihale konusu işe ilişkin imzalanan sözleşme üzerinden davacıdan damga vergisi tahsil edilmişse de, dava konusu işe ilişkin şartnamenin 8. maddesinde işin yerli ve yabancı tüm isteklilere açık olduğu ve işin cari yıl yatırım programı kapsamında yer aldığı, bu işe ilişkin olarak davacının vergi, resim, harç istisnası belgesinin bulunduğu taraflar arasında ihtilafsız olduğu

dikkate alındığında, davacı tarafından üstlenilen ihale konusu işin istisna kapsamında olduğu için ihale konusu işe ilişkin imzalanan sözleşme üzerinden noterce tahsil edilen tutarın iadesi için yapılan düzeltme-şikayet başvurusunun reddine ilişkin işlemde hukuka uygunluk görülmediği, fazla tahsil edilen tutarın tecil faiziyle iadesi gerektiği gerekçesiyle davacının istinaf başvurusunun kabulüne, Vergi Mahkemesi kararının kaldırılmasına, 2577 sayılı Yasanın değişik 45. maddesinin, 4. fıkrası uyarınca esastan incelenen davada, dava konusu işlemin iptaline, tahsil edilen 823,124,18-TL'nin tahsil tarihinden itibaren hesaplanacak tecil faiziyle birlikte iadesine karar verilmiştir.

TEMİZ EDENİN İDDIALARI: Sadece 38.470-TL noter harcı ile 764.501,84-TL damga vergisinin kendilerince tahsil edildiği, Anayasa Mahkemesi iptal kararlarının geriye yürütülemeyeceği, dava konusu olayda herhangi bir vergi hatası bulunmadığı, hukuki yorum gerektiren konu hakkında düzeltme hükümlerinin uygulanamayacağı, iddiaların hukuki boyutta bulunması nedeniyle tahakkuka karşı açılacak davada ileri sürülebileceği, Anayasa Mahkemesinin iptal kararının 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun Ek 2. maddesinde yer alan "... ve yabancı firmalarca da teklif verilen" ibaresine yönelik olduğu, vergi, resim, harç istisnası belgesinin uygulanmasının iptaline ilişkin bir karar olmadığı, döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin şartları taşımayan işlere ait kağıtlara damga vergisi istisnasının uygulanmasına olanak bulunmadığı, mahkeme kararının geç uygulanması halinde faize hükmedilebileceği iddialarıyla kararın bozulması istenilmektedir.

İNCELEME VE GEREKÇE:

MADDİ OLAY:

Karayolları Genel Müdürlüğüne ihalesi gerçekleştirilen ... ihale kayıt numaralı "Polatlı Şehir Geçişinde Sel Hasarlarının Önlenmesi İçin Sanat

Yapıları, Köprüler ve Üstyapı Yapım İşini" yüklenen davacı tarafından, Anayasa Mahkemesince 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun Ek 2. maddesinde yer alan "... ve yabancı firmalarca da teklif verilen" ifadesinin iptal edilmesi nedeniyle döviz kazandırıcı faaliyet istisnasından yararlandırılması gerektiği ileri sürülerek, bu işe ilişkin noter nezdinde düzenlenen sözleşme için noter tarafından tanzim edilen 05/07/2018 tarihli noterlik makbuzuyla noter harcı, damga vergisi, değerli kağıt bedeli, noter ücreti ve noter ücreti üzerinden hesaplanan katma değer vergisi olarak davacıdan tahsil edilen toplam 823.124,18-TL'nin iadesi talebiyle yapılan düzeltme-şikayet başvurusunun reddine dair ... tarih ve ... sayılı işlemin iptali ve ödenen tutarın hesaplanacak yasal faiziyle birlikte iadesi istenilmektedir.

İLGİLİ MEVZUAT:

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun Ek-2. maddesinde ve 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun Ek-1. maddesinin 2. fıkrasında, vergi, resim, harç istisnası belgesine bağlanan diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler ve bu işlemler nedeniyle, belgenin geçerlilik süresi içerisinde belgede yer alan tutarla sınırlı olmak kaydıyla, düzenlenen kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu belirtilmiş, cari yıl yatırım programında yer alan yatırımlardan ve Millî Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı ve Sahil Güvenlik Komutanlığının bu programda yer almayan kamu yatırımlarından yabancı para ile finanse edilenlerin yapımını üstlenen ana yüklenici firmaların (alt yükleniciler hariç); tam mükellef olması hâlinde yabancı paraya isabet eden oranda yapacakları teslim, hizmet ve faaliyetler ile tam mükellef imalatçı firmaların, bahse konu işte kullanılmak üzere bu işin yapımını yüklenen firmaya üreterek yapacakları mal ve malzeme ile hizmet satış ve teslimler bu fıkra uyarınca diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler arasında sayılmıştır.

HUKUKİ DEĞERLENDİRME:

Bölge İdare Mahkemesi kararının, dava konusu düzeltme-şikayet başvurusunun; noter harcı ve damga vergisine ilişkin hüküm fıkrası, usul ve hukuka uygun olup, davalı tarafından ileri sürülen temyiz nedenleri kararın bu kısmının bozulmasını gerektirecek nitelikte görülmemiştir.

Bölge İdare Mahkemesi kararının; noter ücreti, katma değer vergisi ve değerli kağıt bedeline ilişkin hüküm fıkrasına yönelik temyiz istemine gelince;

Dosyanın incelenmesinden; Karayolları Genel Müdürlüğünce ihalesi gerçekleştirilen ... ihale kayıt numaralı "Polatlı Şehir Geçişinde Sel Hasarlarının Önlenmesi İçin Sanat Yapıları, Köprüler ve Üstyapı Yapım İşi"nin davacı tarafından yüklenildiği, bu işe ilişkin olarak noter nezdinde imzalanan sözleşme için noterce tanzim edilen 05/07/2018 tarihli noterlik makbuzuyla; noter harcı, damga vergisi, değerli kağıt bedeli, noter ücreti ve noter ücreti üzerinden hesaplanan katma değer vergisi olarak davacıdan toplam 823.124,18-TL'nin tahsil edildiği, davacı tarafından, Anayasa Mahkemesince 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun Ek 2. maddesinde yer alan "... ve yabancı firmalarca da teklif verilen" ifadesinin iptal edilmesi nedeniyle döviz kazandırıcı faaliyet istisnasından yararlandırılması gerektiği ileri sürülerek, tahsil edilen 823.124,18-TL'nin iadesi talebiyle yapılan düzeltme başvurusunun Çankaya Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... tarih ve ... sayılı işlemiyle reddedilmesi üzerine yapılan şikayet başvurusunun ise Gelir İdaresi Başkanlığının ... tarih ve ... sayılı işlemiyle reddedildiği, bu işlemin iptali ile ödenen toplam 823.124,18-TL'nin hesaplanacak yasal faiziyle birlikte iadesi istemiyle işbu davanın açıldığı anlaşılmaktadır.

Diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlerin ve bu işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtların yukarıda yer edilen mevzuat hükümleri uyarınca harçtan ve damga vergisinden müstesna olduğu, değerli kağıt bedeli ve katma değer

vergisi yönünden diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler ve bu işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtlar için herhangi bir istisnanın tanınmadığı, öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "Gümrük ve tekel vergileri" başlıklı 2. maddesinde, gümrük idareleri tarafından alınan vergi ve resimlerin bu Kanuna tabi olmadığı, bu vergi ve resimlerle ilgili olarak 27/10/1999 tarihli ve 4458 sayılı Gümrük Kanununun 242. maddesi hükümlerinin uygulanacağı, 1. maddesinde, bu kanun hükümlerini ikinci maddede yazılı olanlar dışında, genel bütçeye giren vergi, resim ve harçlar ile il özel idarelerine ve belediyelere ait vergi, resim ve harçlar hakkında uygulanacağı, yukarıda yazılı vergi, resim ve harçlara bağlı olan vergi, resim ve zamların da bu kanuna tabi olduğunun belirtilmesi karşısında davacıdan tahsil edilen noter ücretinin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 1. maddesi kapsamında yer alan kamu gelirleri arasında yer almaması nedeniyle değerli kağıt bedeli, noter ücreti ve noter ücreti üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin iadesi talebiyle yapılan başvurunun reddinde ve tesis edilen dava konusu işlemin bu kısmında hukuka aykırılık bulunmadığından, davayı reddeden Vergi Mahkemesi kararına yönelik davacı tarafından yapılan istinaf başvurusunu kabul edip Vergi Mahkemesi kararını kaldırarak bu kısım yönünden davayı kabul eden Bölge İdare Mahkemesi kararında yasal isabet görülmemiştir.

KARAR SONUCU:

Açıklanan nedenlerle;

Davalının temyiz isteminin kısmen kabulüne, kısmen reddine,

... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının; noter harcı ve damga vergisine ilişkin kısmının ONANMASINA, değerli kağıt bedeli, noter ücreti ve katma değer vergisine ilişkin hüküm fıkrasının BOZULMASINA,

Bozulan kısım hakkında yeniden bir karar verilmek üzere dosyanın ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesine gönderilmesine, 12/12/2023 tarihinde kesin olarak oybirliğiyle karar verildi.”

Konu: Akaryakıt satışlarının mali hafıza (Z) raporlarına ve yazar kasalara müdahale edilerek satış hasılatı gizlenmesi hk.

Karar Veren İdare: Danıştay 9. Daire

Kararı Tarihi: 29.11.2023

Esas No: 2022/4794

Karar No: 2023/4921

“TEMYİZ EDEN (DAVACI) : ... Petrolcülük Ticaret Limited Şirketi Anonim Şirketi

KARŞI TARAF (DAVALI) : ... Vergi Dairesi Müdürlüğü

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

YARGILAMA SÜRECİ :

Dava konusu istem: Davacı adına, 2016 yılından devreden katma değer vergisi azaltıldığından, 2017 yılına ait katma değer vergisi beyanlarının yeniden düzenlenmesi gerektiği ve 2017 hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucu, bir kısım akaryakıt satışlarının mali hafıza (Z) raporlarına ve yazar kasalara müdahale edilerek satış hasılatı gizlenmek suretiyle kayıt ve beyan dışı bırakıldığı, şirketin faaliyetinin terki sırasında belgesiz emtia çıkışı yapıldığı ve kasa fazlası tutarların faiz hesaplanmaksızın ilişkili kişilere kullandırıldığından bahisle düzenlenen vergi inceleme raporuna dayanılarak, 2017/Ocak-Haziran ve Eylül dönemleri için re'sen tarh edilen katma değer vergisi ve mali hafıza (Z) raporlarına ve yazar kasalara müdahale edilerek satış hasılatı gizlenmek suretiyle kayıt ve beyan dışı bırakılan kısım için üç kat, diğer kısımlar için bir kat kesilen vergi ziyai cezalarının kaldırılması istemine ilişkindir.

İlk Derece Mahkemesi kararının özeti: ...

Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:... , K:... sayılı kararıyla; davacı hakkında 2017 yılına ilişkin katma değer vergisi yönünden tanzim edilen ... tarih ve ... sayılı Vergi İnceleme Raporu ve bu raporun atıfta bulunduğu ... tarih ve ... sayılı Vergi Tekniği Raporu'nun incelenmesinden, dava konusu cezalı tarhiyatın yapılan kaydi envanter neticesinde kredi kartı (POS) kullanılarak yapılan akaryakıt satışlarının mali hafıza (Z) raporlarına ve yazar kasalara müdahale edilerek kayıt ve beyan dışı bırakılan kısmı yönünden, davacı tarafından her ne kadar belgesiz akaryakıt satışı gerçekleştirildiği iddiasının somut tespitlere dayanmadığı, POS hasılat farkının altın satışından kaynaklanmasına rağmen akaryakıt olarak değerlendirildiği ileri sürülmüşse de, Samsun Gümrük Muhafaza Kaçakçılık ve İstihbarat Müdürlüğü görevlilerince Mola Akaryakıt İstasyonlarına muhtelif tarihlerde gidilerek yapılan tespitlerde ve 23/11/2016 tarihinde Samsun ilinde yapılan denetimlerde, denetim yapılan günlerdeki akaryakıt satış rakamlarının diğer günlere oranla ortalama 10 kat yüksek olduğu ve yazar kasalara müdahale edilerek satış miktarlarının otomasyon ve yazar kasalarda düşük gösterilerek vergi kaybına neden olduğu yönünde tespit yapılması, ayrıca Amasya İl Emniyet Müdürlüğü tarafından gönderilen yazıda, davacı şirket tarafından muhtelif tarihlerde mali hafıza (Z) raporlarına ve yazar kasalara müdahale edildiğine ve düşük tutarlı mali hafıza (Z) raporları üretildiğine ilişkin tespitlere yer verilmiş olması, davacı şirket tarafından Mola Akaryakıt İstasyonları ile aralarında birbirlerine altın alış-satış faturaları düzenlenmiş olması, şirket ortağı ve kanuni temsilcisi Yalçın Var tarafından müfettişliğe verilen ifadede, akaryakıt istasyonunda altın satışının hiç olmadığını ve bunun ticari icaplara da uygun olmadığını beyan etmesi, Yalçın Var'dan şirket ortaklığını ve kanuni temsilciliği devralan ...'nın da şirketi devraldığına herhangi bir külçe altın teslimatının

yapılmadığını ve şirketin altın alım satımının olmadığını beyan etmesi, davacı şirket kayıtlarında içeriği has altın olan faturalara ilişkin tüm tahsilat tutarlarının çek, eft-havale türü bankacılık işlemleri ile gerçekleştirilmesi ve kredi kartı ile tahsil edilmemesi, yine fatura içeriklerinin külçe altın olması nedeniyle yüksek tutarlı olmasına karşın kredi kartları ile yapılan tahsilatların ise çok küçük tutarlar olması, ayrıca kayıt ve beyanlara yansıtılmayan ... Marketçilik Madeni Yağ ve Petrol Ürün. San. Ve Tic. Ltd. Şti'ye ait POS cihazının davacıya ait akaryakıt istasyonunda kullanıldığının kurum temsilcisi ... tarafından ikrar edilmesi ve yapılan karşıt incelemelerde de buna ilişkin tespitler bulunması nedenleriyle, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 3. maddesinin "b" bendi uyarınca iktisadi, ticari ve teknik icaplara uymayan ve olayın özelliğine göre normal ve mutad olmayan davacı iddialarının, ispat külfeti kendisinde olan davacı tarafından somut delillerle ispatlanamaması karşısında kayıt dışı hasılatın belgesiz akaryakıt satışlarından kaynaklandığı sonucuna varıldığından, dava konusu katma değer vergisi ve üç kat kesilen vergi ziyai cezasının bu husustan kaynaklanan kısmında hukuka aykırılık bulunmadığı, dava konusu cezalı tarhiyatın, şirketin terk tarihi itibarıyla kapanış kaydı ve bilançosunda stok olarak gözüken ve belgesiz çıkışı yapılan emtiaya ilişkin kısmıyla ilgili olarak, şirketin mükellefiyetinin terk tarihi olan 30/09/2017 tarihi itibarıyla şirketin kapanış kaydı ve bilançosunun tetkikinde 340.898,17-TL emtia stoku gözüktüğü, davacı kurum yetkilisi ... tarafından "işletmede herhangi bir emtia mevcudu kalmadığını, Amasya Emniyet Müdürlüğü ekipleri tarafından yapılan çalışma neticesi İl Özel İdare Müdürlüğü'nce el konulan markersiz 18.991,50-TL motorin hariç diğer emtiaların 2017 yılında satışa konu edildiği ancak belge düzenlemeyi unutmuş olabileceklerini" beyan ettiği, bu durumda, terk tarihi itibarıyla elde kalan ve belgesiz çıkışı gerçekleştirilen emtialara ilişkin

340.898,17-TL tutarlı emtiadan el konulan 18.991,50-TL düşüldükten sonra ve davacı kurum temsilcisinin anılan satışlar için %10'luk kar marjı hesaplanmasının lehlerine olacağı beyanı doğrultusunda maliyetlendirme yapılmak suretiyle bulunan kayıt ve beyan dışı bırakılan 32.190,67-TL matrah farkı üzerinde davacı şirket adına re'sen tarh edilen katma değer vergisi ve bir kat kesilen vergi ziyai cezasında da hukuka aykırılık bulunmadığı, tarhiyatın günlük ihtiyacı aşan kasa fazlası tutarların faiz hesaplanmaksızın ilişkili kişilere kullanılmasına ilişkin tespit edilen matrah farkı üzerinden hesaplanan kısma ilişkin olarak ise dava konusu olayda, inceleme sırasında kurum temsilcisine, "100 Kasa" hesabının bakiye tutarların yüksek olmasının nedeni, işletmelerinde günlük nakit ihtiyacının ne kadar olduğu, günlük ihtiyacı aşan tutarlara ilişkin herhangi bir faiz geliri faturasının tanzim edilip edilmediğinin sorulması üzerine, kurum yetkilisi tarafından, 2016 ve 2017 yıllarında günlük nakit ihtiyaçlarının 5.000,00-TL olarak dikkate alınması, şirket hakkında yapılacak işlemlerde banka kredi faizi oranları yerine Merkez Bankası reeskont faiz oranının uygulanmasının lehlerine olacağını belirttiği; buna göre, kasa mevcudunun 5.000,00-TL'nin üstünde kalan kısmının şirket ortaklarına kullanılmasına karşın, herhangi bir faiz geliri hesaplanmamasının transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımına anlamına geldiği, bu nedenle, günlük bazda tespit edilen 5.000,00-TL'nin üzerindeki kasa fazlası tutara Merkez Bankası reeskont işlemlerinde uygulanan faiz oranının uygulanması suretiyle adlandırma yapılarak, davacı kurumun elde etmesi gereken faiz gelirin hesaplandığının görüldüğü; örtülü kazanç dağıtım şekillerinden birisinin, şirketin kendi ortaklarına veya ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek veya tüzel kişilere faizsiz olarak veya düşük faiz ile ödünç para vermesi olduğu; bu durumda şirket kendi ortaklarına veya ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek veya tüzel kişilere

verdiği borç para karşılığında hesapladığı faiz ile emsal faiz arasındaki fark kadar veya hiç faiz hesaplamamışsa emsal faiz kadar bir tutarı ortaklarına örtülü kazanç olarak dağıtmış sayıldığından transfer fiyatlandırmasının unsurlarından olan emsallere uygunluk ilkesine göre ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade ettiği; konuya ilişkin mevzuat hükümleri ile dava dosyasının birlikte değerlendirilmesinden, tutanakların, delilleri içinde toplayan, mükellef ya da yetkilisinin imzasını taşıması dolayısıyla ispat gücünü haiz bir belge olması, olayda da, inceleme raporunun dayanağı tutanağın, davacı şirket yetkilisince ihtirazi kayıt konulmadan imza altına alınmış bulunması karşısında, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 3.maddesine göre, vergiyi doğuran olayla ilgisi tabii ve açık bulunan şirket yetkilisinin inceleme sırasında ifade ettiği hususlar davacı şirket bakımından bağlayıcı olup, aksini ortaya koyan herhangi somut bir iddia ve delilin de bulunmadığı dikkate alındığında, inceleme elemanınca, davacı şirket yetkilisinin ifadesi doğrultusunda, şirketin ortalama günlük ihtiyacı tespit edilerek, kasa hareketlerine göre bu ortalama tutarın üzerinde bulunduğu görülen nakit paranın ortaklarca ödünç alınarak kişisel ihtiyaçları için kullanıldığı, bu suretle ortaklara finansal hizmet verildiği, buna rağmen, şirkete ait olup ortaklara kullanılan söz konusu para nedeniyle, ticari icaplara aykırı olarak, faiz hesaplanmadığı ve kayıtlara intikal ettirilmediğinin anlaşıldığı; emsallere aykırılık oluşturan bu durumda uygun matraha ulaşmak için şirket yetkilisinin günlük nakit ihtiyacı olarak belirttiği tutarın 5.000,00-TL olarak dikkate alınması ve şirketleri lehine olacağını söylediği T.C. Merkez Bankası reeskont işlemlerinde uygulanan faiz oranının esas alınması suretiyle matrah takdir yöntemi ve hesaplamalarında hukuka aykırılık bulunmadığı, bu du-

rumda, günlük ihtiyacı aşan kasa fazlası tutarların faiz hesaplanmaksızın ilişkili kişilere kullanılarak matrah farkı üzerinden davacı şirket adına re'sen tarh edilen katma değer vergisinde ve bir kat kesilen vergi ziyai cezasında da hukuka aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle davanın reddine karar verilmiştir.

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

TEMYİZ EDENİN İDDIALARI: Akaryakıt istasyonlarında bulunan otomasyon sistemi nedeniyle belgesiz akaryakıt alım satımı yapmanın mümkün olmadığı, bu konuda ispat yükünün davalı idarede olduğu iddiasıyla kararın bozulması istenilmektedir.

İNCELEME VE GEREKÇE:

MADDİ OLAY:

Davacı adına, 2016 yılından devreden katma değer vergisi azaltıldığından, 2017 yılına ait katma değer vergisi beyanlarının yeniden düzenlenmesi gerektiği ve 2017 hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucu, bir kısım akaryakıt satışlarının mali hafıza (Z) raporlarına ve yazar kasalara müdahale edilerek satış hasılatı gizlenmek suretiyle kayıt ve beyan dışı bırakıldığı, şirketin faaliyetinin terki sırasında belgesiz emtia çıkışı yapıldığı ve kasa fazlası tutarların faiz hesaplanmaksızın ilişkili kişilere kullanıldığından bahisle düzenlenen vergi inceleme raporuna dayanılarak, 2017/Ocak-Haziran ve Eylül dönemleri için re'sen tarh edilen katma değer vergisi ve mali hafıza (Z) raporlarına ve yazar kasalara müdahale edilerek satış hasılatı gizlenmek suretiyle kayıt ve beyan dışı bırakılan kısım için üç kat, diğer kısımlar için bir kat kesilen vergi ziyai cezalarının kaldırılması istenilmektedir.

İLGİLİ MEVZUAT:

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 3/B maddesinde, vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin esas olduğu, vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin yemin hariç her türlü delille ispatlanabileceği ve iktisadi, ticari ve teknik icaplara uymayan veya olayın özelliğine göre normal ve mutad olmayan bir durumun iddia olunması halinde ispat külfetinin bunu iddia eden tarafa ait olduğu, 134. maddesinde, vergi incelemesinden maksadın ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak olduğu hükme bağlanmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1/1.maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin Katma Değer Vergisi Kanununa tabi olduğu, 4/1. maddesinde ise; hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu, bu işlemlerin, bir şeyi yapmak ve işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleştirilebileceği düzenlemelerine yer verilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı" başlıklı 13. maddesinde; "Kurumlar, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir. İlişkili kişi; kurumların kendi ortakları, kurumların veya ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek kişi veya kurum ile idaresi, denetimi veya sermayesi

bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu ya da nüfuzu altında bulundurduğu gerçek kişi veya kurumları ifade eder. Ortakların eşleri, ortakların veya eşlerinin üstsoy ve altsoyu ile üçüncü derece dahil yansoy hısımları ve kayın hısımları da ilişkili kişi sayılır. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade eder. Emsallere uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat veya bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kâğıtlar olarak saklanması zorunludur." hükümlerine yer verilmiş olup, devamında kurumların ilişkili kişilerle yaptığı işlemlerde uygulayacağı fiyat ve bedellerin hangi yöntemlerle kullanılacağı ile transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımına ilişkin diğer usul ve esaslar düzenlenmiştir.

HUKUKİ DEĞERLENDİRME:

Bölge idare mahkemelerinin nihai kararlarının bozulması, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 49. maddesinde yer alan bozma sebeplerinden birinin varlığı halinde mümkündür.

Bölge İdare Mahkemesi kararının, dava konusu tarhiyatın bir kısım akaryakıt satışlarının mali hafıza (Z) raporlarına ve yazar kasalara müdahale edilerek satış hasılatı gizlenmek suretiyle kayıt ve beyan dışı bırakılan kısmı ve şirketin faaliyetinin terki sırasında belgesiz emtia çıkışı yapılmasından kaynaklanan kısmı üzerinden hesaplanan katma değer vergisi ve cezalarına ilişkin olarak davacı tarafından ileri sürülen iddialar temyize konu kararın bu hususa ilişkin kısmının bozulmasını gerektirir nitelikte bulunmamıştır.

Bölge İdare Mahkemesi kararının, dava konusu vergi ziyalı cezalı katma değer vergisinin, 5.000,00-TL'yi aşan kasa bakiyelerine reeskont faiz oranı uygulanarak tespit edilen faiz gelirlerine isabet eden katma değer vergisi ve bir kat

kesilen vergi ziyai cezasına ilişkin kısmına yönelik davacının temyiz istemine gelince;

Yukarıda metni verilen madde hükümlerinin değerlendirilmesinden; transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımından söz edebilmek için, gerçek kişi veya kurum tarafından bir mal veya hizmet alım ya da satımının yapılmış bulunması, söz konusu mal veya hizmet alım ya da satımının ilişkili kişilere yapılmış olması ve bu mal veya hizmet alım ya da satımında "emsallere uygunluk ilkesi"ne aykırı olarak fiyat veya bedel tespiti yapılmış bulunması gerekmektedir. Bu kapsamda yapılan düzenlemelerin amacının, ilişkili kişilerle mal veya hizmet alım ya da satımında bulunan gerçek kişi ve kurumların gelirlerinin tam ve doğru olarak beyan edilmesini sağlamak ve transfer fiyatlandırması yoluyla vergi matrahının aşındırılmasına engel olmak olduğu görülmektedir.

Dosyanın incelenmesinden, davacı şirket hakkında düzenlenen vergi inceleme raporunda, 2017 yılına ait "100-Kasa Hesabı"nın incelendiği, hesapta bulunan yüksek tutarlı bakiyelerin ortaklara kullanıldığı, şirket temsilcisinin günlük ticari işlemleri gerçekleştirebilmek için kasada bulundurulması gereken tutarın 5.000,00-TL olduğu yönündeki ifadesi dikkate alınarak, kasa mevcudunun 5.000,00-TL'nin üstünde kalan kısmının şirket ortaklarına kullandırılmasına karşın, herhangi bir faiz geliri hesaplanmamasının transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtım anlamına geldiği, bu nedenle, günlük bazda tespit edilen 5.000,00-TL'nin üzerindeki kasa fazlası tutara Merkez Bankası reeskont işlemlerinde uygulanan faiz oranının uygulanması suretiyle adetlandırma yapılarak, davacı kurumun elde etmesi gereken faiz gelirinin hesaplandığı ve ortaklara kullandırılan borç parayla ilgili faiz tahakkuk ettirilmeyerek örtülü kazanç dağıtımında

bulunulması nedeniyle vergi ziyai cezalı katma değer vergisi tarhiyatı yapıldığı anlaşılmaktadır.

Olayda, davacı şirketin nakit ihtiyacından fazla miktardaki kasa mevcudunun, ortaklara örtülü olarak dağıtıldığı hususunun açıkça ve hukuken geçerli şekilde tespit edilmediği, inceleme döneminde bakiyelerin yüksek seyrettiğine ilişkin yapılan tespit tek başına transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımında bulunulduğunu göstermeyeceği hususları karşısında eksik inceleme ve varsayıma dayalı olarak yapılan tarhiyatta hukuka uygunluk bulunmadığından Bölge İdare Mahkemesi kararının, vergi ziyai cezalı katma değer vergisi tarhiyatının, 5.000,00-TL'yi aşan kasa bakiyelerine reeskont faiz oranı uygulanarak tespit edilen faiz gelirlerine isabet eden vergi ziyai cezalı katma değer vergisine ilişkin kısmının bozulması gerekmektedir.

KARAR SONUCU:

Açıklanan nedenlerle;

Davacının temyiz isteminin kısmen kabulüne, kısmen reddine,

2. ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:... , K:... sayılı kararının, kasa fazlası tutarların faiz hesaplanmaksızın ilişkili kişilere kullandırılmasından kaynaklanan bir kat vergi ziyai cezalı katma değer vergisine ilişkin kısmının **BOZULMASINA**, diğer kısımlarının **ONANMASINA**,

3. Temyiz isteminde bulunan davacıdan 492 sayılı Harçlar Kanunu'na bağlı (3) sayılı Tarife uyarınca aleyhine onanan kısım üzerinden hesaplanacak nispi harcın alınmasına,

4. Bozulan kısım hakkında yeniden bir karar verilmek üzere dosyanın ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesine gönderilmesine, 29/11/2023 tarihinde kesin olarak oybirliğiyle karar verildi."



PRATİK BİLGİLER

Mali Tatil 2-20 Temmuz Temmuz 2024 (5604 Sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun Hükümleri Dikkate Alınarak Hazırlanmıştır.)

Temmuz	1 Temmuz 2024	FATCA Anlaşmasının Uygulanmasına İlişkin Kılavuz Kapsamında Bildirimi Zorunlu ABD Hesaplarına İlişkin Bilgilerin Finansal Kuruluşlar Tarafından Elektronik Ortamda Bildirilmesi 2023 Dönemi Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu (Ek-5) Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Mart 2024 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi Mayıs 2024 Dönemine Ait Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi Mayıs 2024 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Mayıs 2024 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba) Mayıs 2024 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs) Mayıs 2024 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Mayıs 2024 Dönemine Ait 464 Sıra No.lu VUKGT Kapsamında Bildirimde Bulunma Zorunluluğu Getirilen Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları ile Kargo ve Lojistik İşletmeleri Tarafından Bildirim Verilmesi Mayıs 2024 Dönemine Ait 538 Sıra No.lu VUKGT Kapsamında Taşınmaz (Satış/ Kiralama) ve Motorlu Taşıtların (Satış) İlanlarını Platformları Üzerinden Yayımlayanlar ile Günübirlik Konut Kiralama İşini Platformları Üzerinden Sağlayanlarca Bildirim Verilmesi 7440 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 13. Taksit Ödemesi
	9 Temmuz 2024	16-30 Haziran 2024 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi
	10 Temmuz 2024	16-30 Haziran 2024 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	16 Temmuz 2024	Haziran 2024 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Haziran 2024 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Haziran 2024 Dönemine Ait Motorlu Taşıtların Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi Haziran 2024 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Haziran 2024 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Haziran 2024 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi Haziran 2024 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi
	22 Temmuz 2024	Haziran 2024 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Haziran 2024 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Haziran 2024 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi Haziran 2024 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Haziran 2024 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	24 Temmuz 2024	1-15 Temmuz 2024 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi

25 Temmuz 2024	<p>1-15 Temmuz 2024 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi</p> <p>Haziran 2024 Dönemine Ait Vergi Sorumlularının Tevkif Ettikleri Katma Değer Vergisinin Beyanı</p>
26 Temmuz 2024	<p>Nisan-Mayıs-Haziran 2024 Dönemine Ait Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi (GVK 98. Maddesinin 3. Fıkrasına Göre Üçer Aylık Beyanname Verme Hakkından Yararlananlar İçin)</p> <p>Haziran 2024 Dönemine Ait Vergi Sorumlularının Tevkif Ettikleri Katma Değer Vergisinin Ödemesi</p> <p>Haziran 2024 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi</p> <p>Nisan-Mayıs-Haziran 2024 Dönemine Ait GVK Geçici 67. Madde Kapsamında Yapılan Tevkifatların Beyanı ve Ödemesi</p> <p>Haziran 2024 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi</p> <p>Haziran 2024 Dönemine Ait Konaklama Vergisinin Beyanı ve Ödemesi</p>
29 Temmuz 2024	<p>Haziran 2024 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi</p> <p>Nisan-Mayıs-Haziran 2024 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi</p> <p>Haziran 2024 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı</p>
30 Temmuz 2024	<p>Haziran 2024 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Ödemesi</p>
31 Temmuz 2024	<p>Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Nisan 2024 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi</p> <p>2023 Yılına İlişkin Yıllık Gelir Vergisinin 2. Taksit Ödemesi</p> <p>Motorlu Taşıtlar Vergisinin 2. Taksit Ödemesi</p> <p>Haziran 2024 Dönemine Ait Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi</p> <p>Nisan-Mayıs-Haziran 2024 Dönemine Ait Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi</p> <p>Haziran 2024 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi</p> <p>Haziran 2024 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)</p> <p>Haziran 2024 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)</p> <p>Haziran 2024 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi</p> <p>Nisan-Mayıs-Haziran 2024 Dönemine Ait Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin Verilmesi ve Ödemesi</p> <p>7326 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 18. Taksit Ödemesi</p> <p>7440 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 14. Taksit Ödemesi</p> <p>Haziran 2024 Dönemine Ait 464 Sıra No.lu VUKGT Kapsamında Bildirimde Bulunma Zorunluluğu Getirilen Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları ile Kargo ve Lojistik İşletmeleri Tarafından Bildirim Verilmesi</p> <p>Haziran 2024 Dönemine Ait 538 Sıra No.lu VUKGT Kapsamında Taşınmaz (Satış/ Kiralama) ve Motorlu Taşıtlar (Satış) İlanlarını Platformları Üzerinden Yayımlayanlar ile Günübirlik Konut Kiralama İşini Platformları Üzerinden Sağlayanlarca Bildirim Verilmesi</p>

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 fazlasının 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 Eklendiği 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 MSİ VE GMSİ'YE İLİŞKİN 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
01.01.2024-21.12.2024	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 İTİBARIYLA 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 Kanununun 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 Kanununun 27. maddesiyle 01.08.2022 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 500.000 şeklinde değiştirilmiştir

BİLGİ VERMEKTEN ÇEKİNELERE 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	6.900,00 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

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 BAŞLAMAYA BAŞLAMADAN ÖZEL İŞE BAŞLAMA TARİHİN DEN İTİBAREN ON GÜN İÇİNDE TİCAR ET SİCİL MEMURLU ÇUNCA İLGİLİ VERGİ DAİRESİ NE YAPILIR.	VERGİ USUL KANUNU VE İŞLEM YÖNERGESİ
ADRES DEĞİŞİKLİĞİ	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERSİNDE	VERGİ USUL KANUNU VE İŞLEM YÖNERGESİ
İŞ DEĞİŞİKLİĞİ	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERSİNDE	3100 S.K. 35 VE 51 NOLU TEBLİĞİ, İŞLEM YÖNERGESİ
İŞLETME DEĞİŞİKLİĞİ	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERSİNDE	3100 S.K. 35 VE 51 NOLU TEBLİĞİ, İŞLEM YÖNERGESİ
İŞİ BIRAKMA	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERSİNDE	3100 S.K. 35 VE 51 NOLU TEBLİĞİ, İŞLEM YÖNERGESİ
NAKİL	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERSİNDE	3100 S.K. 50 NOLU TEBLİĞİ İŞLEM YÖNERGESİ
ÖLÜM TASFİYE VE İFLAS	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERSİNDE OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERSİNDE	3100 S.K. 50 NOLU TEBLİĞİ İŞLEM YÖNERGESİ
ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZ SATIN ALMA	Ö.K.C. KULLANDIRMA GEREKTİREN BİR İŞLE UĞRAŞMAYA BAŞLANILAN TARİHTEN İTİBAREN 30 GÜN	3100 S.K. 59 NOLU TEBLİĞİ
ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZI BİLDİRME KENDİ İSTEĞİ İLE Ö.K.C. ALIMINDA KULLANMAYA	SATIN ALINDIĞI TARİHTEN İTİBAREN 15 GÜN 30 GÜN	
BAŞLAMA SÜRESİ	İŞİ BIRAKMA TARİHİNDEN İTİBAREN BİR AY	
İŞİ BIRAKMADA Ö.K.C. MÜHÜRLEME SÜRESİ TEKRAR Ö.K.C. KULLANMADA MÜHÜRÜ AÇTIRMA SÜRESİ AKARYAKIT POMPALARININ ÖK 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 beklemezsiniz 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 TAHAHKUKUNU 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 MÜKELLEFIYETE GİRENLER	İŞE BAŞLAMA, SINIF DEĞİŞTİRME VE YENİ MÜKELLEFIYETE 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 İtibaren	%2	%24	62 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
19/10/2010 Tarihinden İtibaren	%1,40	%16,8	2010/965
19/11/2009	%1,95	%23,4	2009/15565
21/04/2006 Tarihinden İtibaren	%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 Türü 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 (cm ³)	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 cm ³ ve aşağısı	70.600'ü aşmayanlar	1	3.359	2.343	1.308	979	347
	70.600'ü aşım 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 cm ³ e kadar	70.600'ü aşmayanlar	4	5.851	4.387	2.544	1.798	690
	70.600'ü aşım 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 cm ³ 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 cm ³ 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 cm ³ 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 cm ³ 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 cm ³ e kadar	442.300'ü aşmayanlar	15	57.093	51.374	30.944	15.446	5.657
	442.300'ü aşanlar	16	62.289	56.039	33.756	16.845	6.179
3501 - 4000 cm ³ 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 cm ³ 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 cm ³ 'e kadar			625	467	345	212	80
251 - 650 cm ³ 'e kadar			1.294	979	625	345	212
651 - 1200 cm ³ 'e kadar			3.341	1.985	979	625	345
1201 cm ³ 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	393,90 TL	176,70 TL	129,80 TL	119,00 TL	97,10 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
Evlatlıklar 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	87
	- Diğer vergilerde	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 sayılması - Her bir belge nevine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza - Her bir belge nevine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	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 kullanılma 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 işaretle 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 vermektten 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 tevsi etmek 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 nci 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 Suçççek, 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.

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

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

3.2. Makaleler

- **Tek Yazarlı Makale Kaynakça Örneği:**

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

- **İki Yazarlı Makale Kaynakça Örneği:**

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

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

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

3.3. Tez Kaynakça Örneği:

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

3.4. Elektronik Yayınlar:

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

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

- **Kurumsal Elektronik Kaynaklar Kaynakça Örneği:**

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

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

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

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

VERGİ RAPORU DERGİSİ ETİK KURALLARI

1. Yazarlar İçin Etik Kurallar:

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

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

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

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

Başkasına ait fikir ve düşünceler kullanılacaksa mutlaka atıf yapılmalıdır.

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

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

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

2. Hakemler İçin Etik Kurallar

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

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

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

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

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

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

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

3. Editörler İçin Etik Kurallar

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

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

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

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

VERGİ RAPORU DERGİSİ YAYIN POLİTİKASI

Bu belge, Vergi Raporu Dergisi (Dergi) yayın politikası olarak kabul edilen ilke ve esasları beyan etmektedir. Dergi, her ay basılı ve elektronik olarak (vergiraporu.com.tr adresinde) yayınlanmakta ve ULAKBİM TRDizin'de 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,

Yayımdan sonra intihal şüphesi durumunda derginin tarandığı dizinlere konu hakkında bilgi verilir. Dergi editörlüğü tarafından ilgili yazarın/yazarların bundan sonra göndereceği çalışmalar değerlendirmeye alınmaz.

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

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

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

4. Makale Değerlendirme Kriterleri

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

Makalelerin değerlendirilmesinde aşağıdaki kriterlere öncelik verilmektedir;

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

Makalelerin değerlendirmesinde olumsuz durumlara aşağıda yer verilmiştir;

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

5. Makale Değerlendirme Sistemi

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

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

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

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

6. Telif Politikası

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

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

Yayınlanan makalelere atıf yapılmak şartıyla alıntı yapılabilir.

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

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

7. Makalelerin Yayınlanması Politikası

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

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

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

Yayın kurulu tarafından yapılan değerlendirme sonucunda güncel konulara ilişkin olduğundan gecikmeksizin yayınlanmasına karar verilenler ile akademik yazı kriterlerini 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 yayınlandığı 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



TÜRK VERGİ KANUNLARI

2024

Sipariş için;

vergiraporu.com.tr



www.trt.net.tr