



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18
Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73
Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseker@kanitymm.com.tr

Ankara, 28.10.2021

Sirküler No:2021/36

26 Ekim 2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7338 Sayılı Kanun İle Vergi Usul Kanununda (Yeniden Değerleme Konusu Hariç) Yapılan Değişikliklere İlişkin Açıklamalarımız

1- Vergi Dairesine Bağlı Şubeler Açılabilir

Vergi Usul Kanununun 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasının ikinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Hazine ve Maliye Bakanlığı, gerekli gördüğü hallerde; mükelleflerin iş yeri ve adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresleri ile il ve ilçelerin idari sınırlarına bağlı kalmaksızın elektronik ortamda kurulanlar dahil olmak üzere vergi daireleri ve bölge bilgi işlem merkezleri kurmaya, vergi dairelerine bağlı şubeler açmaya, vergi dairelerini diğer vergi dairelerinin şubesi olarak belirlemeye, şubelerin yetki, görev ve sorumluluklarını tespit etmeye, vergi dairelerinin yetki alanı ile vergi türleri, meslek ve iş grupları itibarıyla mükelleflerin bağlı olacakları vergi dairesini belirlemeye, bağlı olunan vergi dairesi tarafından yapılan işlemlerin diğer vergi daireleri tarafından yapılabilmesine ve vergi dairesince yapılan işlemlerin elektronik ortamda yapılmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

2- Vergi Mahremiyetine Tabi Olanların Kapsamı Genişletildi

Vergi Usul Kanununun 5 inci maddesine beşinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Gelir İdaresi Başkanlığının görev alanına ilişkin işlerde hizmet alımı yoluyla çalıştırılanlar ile hizmet alımı yapılanların ortak ve yöneticileri öğrendikleri sırlar ve gizli kalması gereken diğer hususlar açısından bu maddede yazılı yasaklara, bu görevlerinden ayrılışları dahi, uymak zorundadır.”

3- Yurtdışında Bulunan Mükelleflere Yapılacak Tebligatlar Elçilik ve Konsolosluklar Vasıtasıyla Yapılabilir

Vergi Usul Kanununun 97 nci maddesinin ikinci ve üçüncü fıkralarına sırasıyla aşağıdaki cümleler eklenmiştir.

“Bu hâlde bildirim Türkiye elçiliği veya konsolosluğu veya bunların görevlendireceği bir memur yapar. Tebliğin konusu ile hangi merci tarafından çıkarıldığı bilgilerinin yer aldığı ve otuz gün içinde başvurulmadığı takdirde tebliğin yapılmış sayılacağı ihtarı içeren bildirim, muhataba o ülkenin mevzuatının izin verdiği yöntemle gönderilir. Bildirimin o ülkenin mevzuatına göre muhataba tebliğ edildiği belgelendirildiğinde, tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde Türkiye elçiliği veya konsolosluğuna başvurulmadığı takdirde tebligat otuzuncu günün bitiminde yapılmış sayılır. Muhatap,

Türkiye elçiliği veya konsolosluluğuna başvurduğu takdirde tebliğ evrakını almaktan kaçınırsa bu hususta düzenlenecek tutanak tarihinde tebliğ yapılmış sayılır. Evrak bekletilmeksizin merciine iade edilir.”

“Şu kadar ki, vergi dairelerinin yabancı memleketlerde bulunan kimselere tebliğ olunacak evrakları, vergi dairesi başkanlıkları; vergi dairesi başkanlığı bulunmayan yerlerde ise defterdarlıklar tarafından doğrudan Türkiye elçilik veya konsolosluluğuna gönderilir.”

4- 3.600 TL’yi Aşan Tebligatlar İlgili İdarenin Resmi İnternet Sitesinde de Duyurulacak

Vergi Usul Kanununun 104 üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent ve maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“4. İlan yolu ile yapılan tebliğin konusu her biri için ayrı ayrı olmak üzere 3.600 Türk lirasından fazla vergi veya vergi cezasına taalluk ettiği takdirde ilan ayrıca Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi daireleri açısından Gelir İdaresi Başkanlığının, diğerleri için ilgili idarenin resmi internet sitesinde de duyurulabilir.”

“Hazine ve Maliye Bakanlığı, birinci fıkranın (4) numaralı bendinde yer alan tutarı on katına kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye, duyurunun kapsamı, şekli, zamanı ve süresi ile maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

5- Düzeltme Yetkisi Diğer Vergi Dairelerine Devredilebilecek

Vergi Usul Kanununun 120 nci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Gelir İdaresi Başkanlığı, vergi ve mükellefiyet türü ile düzeltmeye konu tutarı ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak düzeltme yetkisinin devredilmesi ile düzeltmenin bağlı olunan vergi dairesi dışındaki vergi daireleri tarafından yapılmasına izin vermeye ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

6- Vergi İncelemeleri Kural Olarak Dairede Yapılacak

Vergi Usul Kanununun 139 uncu maddesinde yapılan değişiklikle, vergi incelmesinin işyerinde yapılması kuralı vergi incelmesinin dairede yapılacağı şeklinde değiştirilmiştir. Yapılan değişiklikle kanunun maddesine aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

“İncelemenin dairede yapılması, incelemeye tabi olanın iş yerinde tespit yapılmasına ve çalışmalarda bulunulmasına mani değildir.

Mükellef ve vergi sorumlusunun talep etmesi ve iş yerinin müsait olması halinde inceleme iş yerinde de yapılabilir.

Bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca çıkarılan yönetmelikle belirlenir.”

7- Vergi İncelmesine Başlanılması Mükellefe Elektronik Ortamda Bildirilebilecek

Vergi Usul Kanununun 140 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve bazı ibare değişiklikleri yapılmıştır.

“1. İncelemeye tabi olana, vergi incelemesinin konusunu ve incelemeye başlanıldığı hususunu bir yazıyla bildirirler. Ayrıca, yazının bir örneğini bağlı olduğu birime ve ilgili vergi dairesine gönderirler.”

8- Vergi Usul Kanununa Eklenen 170/A Maddesi İle Kamu kurum ve Kuruluşları Tarafından Yapılan Bazı Bildirimler Mükellefler Tarafından Yapılan Bildirim Yerine Gececek

“Kamu kurum ve kuruluşları tarafından yapılan bildirim:

MADDE 170/A- Hazine ve Maliye Bakanlığı, bu Kanuna göre mükelleflerin bildirmeye mecbur olduğu bilgilerin, kamu kurum ve kuruluşları tarafından Bakanlığa yazılı veya elektronik olarak bildirilmesi durumunda, bu bildirim mükellefler tarafından yapılmış bildirim olarak kabul etmeye, bu şekilde kabul edilecek bildirimleri faaliyet konusu, gelir unsuru ile mükellefiyet, vergi, iş yeri ve şirket türlerini ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak tespit etmeye ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

9- Vergi Usul Kanununa Eklenen 226/A Madde İle Elektronik Olarak Tutulan Defterlerin Tasdikine İlişkin Düzenleme Yapılmıştır

“Elektronik olarak tutulan defterlerde tasdik:

MADDE 226/A- **Türk Ticaret Kanununun** 64 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan yetki kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Ticaret Bakanlığınca müştereken belirlenen usul, esas ve süreler dahilinde elektronik ortamda tutulan defterler için berat alınması, elektronik ortamda tutulan diğer defterlerin ise Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen usul, esas ve süreler dahilinde onaylanması bu Kanun uygulamasında tasdik hükmündedir.

Berat ve onayın belirlenen usul, esas ve süreler dahilinde alınmaması veya yapılmaması durumunda defterler tasdik ettirilmemiş sayılır.”

10- YMM Tasdik Raporunun Süresinde İbraz Edilmemesi Halinde Mükellefe 60 Gün Süre Verilecek, Ancak Mükellefe 50.000 TL'den Az Olmamak Üzere 500.000 TL'ye Kadar Özel Usulsüzlük Cezası Kesilebilecek

Vergi Usul Kanununun mükerrer 227 nci maddesinde yapılan değişiklikle, yeminli mali müşavirlik “tasdik raporunu zamanında ibraz etmeyen mükellefler tasdike konu hakdan yararlanamazlar” ibaresi “tasdik raporunun zamanında ibrazı şarttır.” şeklinde değiştirilmiş ve kanun maddesine aşağıdaki cümleler eklenmiştir.

“Şu kadar ki, tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi halinde, mükellefe tebliğ edilmek şartı ile 60 günlük bir mühlet verilir. Tasdik raporunun bu süre içinde de ibraz edilmemesi halinde mükellefler tasdike konu haktan yararlanamazlar.”

Ayrıca, VUK'un 353 üncü maddesinde yapılan düzenleme ile tasdik kapsamına alınan konularda yeminli mali müşavir tasdik raporunun 60 gün içinde ibraz edilmemesi durumunda, tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına 50.000 Türk lirasından az ve 500.000 Türk lirasından fazla olmamak üzere, yararlanılması tasdik raporunun ibrazı şartına bağlanan tutarın %5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

11- Gider Pusulası Konusunda Yapılan Değişiklikle, Bazı Mal Ve Hizmet Bedellerinin Banka, Kredi Kartı veya PTT Vasıtasıyla Yapılması Halinde Gider Pusulası Düzenlenmeyebilecek

Vergi Usul Kanununun **Gider Pusulası** başlıklı 234 üncü maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve maddeye aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

“Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabı ve çiftçiler, bu Kanun kapsamındaki belgeleri düzenleme zorunluluğu bulunmayanlara yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları mallar (gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçilerden satın aldıkları mallar hariç) için işi yapana veya malı satana imza ettirecekleri gider pusulası düzenlerler. Vergiden muaf esnaf için düzenlenen gider pusulası, bu kişiler tarafından verilmiş fatura hükmündedir.”

“Gider pusulası, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen gider pusulası hiç düzenlenmemiş sayılır.

İkinci fıkrada belirtilen bilgileri ihtiva etmeleri kaydıyla;

a) Malın veya hizmetin bedelinin, dördüncü fıkrada belirtilen süre dâhilinde satıcıya; 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanununda tanımlanan **banka**, 20/6/2013 tarihli ve **6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun** kapsamında yetkilendirilmiş **ödeme kuruluşları** veya 9/5/2013 tarihli ve **6475 sayılı Posta Hizmetleri Kanununa** göre kurulan **Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi** aracılığıyla ödenmesi halinde, bu kurumlarca düzenlenen belgeler,

b) 7/11/2013 tarihli ve **6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun** kapsamında satın alınan malların gider pusulası düzenlemek zorunda olanlara iade edilmesinde, 6502 sayılı Kanun uyarınca iade edilecek tutarların, (a) bendinde yer alan kurumlar aracılığıyla iadesinde bu kurumlarca düzenlenen belgeler,

c) Bu Kanuna göre belge düzenleme zorunluluğu bulunmayan kamu kurum ve kuruluşlarının, tabi oldukları ilgili mevzuat dâhilinde, yaptıkları işler veya sattıkları mallar için düzenledikleri belgeler,

gider pusulası yerine geçer.

Bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

12- VUK’un Mükerrer 242 nci maddesinde yapılan değişikliklerle “elektronik defter beratı”, “elektronik muhasebe fişi” ve “elektronik dosya” hakkında bazı değişiklikler yapılmıştır

13- Vergi Usul Kanununun 261 nci maddesinde yapılan değişiklikle değerlendirme ölçülerine “alış bedeli” eklenmiş ve yeni eklenen 268/A maddesi ile alış bedelinin tanımı aşağıdaki gibi yapılmıştır:

MADDE 268/A- Alış bedeli, bir iktisadi kıymetin satın alma bedelidir. İktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi ile ilgili diğer giderler alış bedeline dâhil değildir.”

Alış bedeli menkul kıymetlerin değerlemesinde dikkate alınacak olup, diğer iktisadi kıymetlerin değerlendirme ölçüsü olarak "maliyet bedeli" dikkate alınmalıdır.

14- Maliyet Bedelinin Tanımında Değişiklik Yapılmış ve Gayrimenkullerde Maliyet Bedeline Giren Giderler Başlıklı 270 nci Madde Yürürlükten Kaldırılmıştır

Vergi Usul Kanununun “**maliyet bedeli**” başlıklı 262 nci maddesine aşağıdaki fıkralar eklenmek suretiyle, maliyet bedelinin tanımına açıklık getirilmiştir.

“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.

Gayrimenkullerle doğrudan ilgili olması şartıyla, bunların envantere alındığı hesap dönemi sonuna kadar alınan hibeler maliyet bedelinden indirilir.

İktisadi kıymetin (emtia hariç) iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile ilgili olan özel tüketim vergisi, indirilemeyecek katma değer vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi ile kaynak kullanımını destekleme fonunu maliyet bedeline ithal etmekte veya genel giderler arasında göstermekte mükellefler serbesttirler.

Bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

Yapılan değişiklikle tapu harçları, noter, mahkeme, kıymet takdiri, komisyon ve tellaliye giderlerinin gayrimenkullerin maliyet bedeline eklenmesi zorunlu olacak; ÖTV, indirilemeyecek KDV, BSMV ve kaynak kullanımını destekleme fonunun maliyet bedeline ilave edilmesinde mükellefler serbest olacaktır.

15- Amortisman Konusunda Bazı Değişiklikler Yapılmıştır

VUK'nın 315, 318, 320 nci maddelerinde yapılan değişikliklerle, dileyen mükelleflerin amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini gün hesabı üzerinden (kıst amortismanına) tabi tutabileceklerdir. Ayrıca mükellefler amortismanına tabi iktisadi kıymetlerinin faydalı ömrünü Maliye Bakanlığınca tespit edilen sürenin iki katını ve 50 yılı aşmamak şartıyla tespit edebileceklerdir.

16- 3.000 TL'yi Aşmayan Alacaklar, Şüpheli Alacak Olarak Dikkate Alınabilecek

Vergi Usul Kanununun 323 üncü maddesinde yer alan “dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük” ibaresi “3.000 Türk lirasını aşmayan” şeklinde değiştirilmiştir.

Yapılan düzenlemeye göre, işletme hesabı esasına tabi olanlar da şüpheli alacaklarını zarar yazmak suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırabilecektir. Buna göre, işletme hesabı esasında defter tutan mükellefler, yukarıdaki fıkralar kapsamında tespit edilen şüpheli alacaklarını defterlerinin gider kısmına ve bunlardan sonradan tahsil edilen miktarları ise tahsil edildikleri dönemde defterlerinin gelir kısmına, hangi alacaklara ait olduğunu gösterecek şekilde kaydedebilecektir.

17- Yenileme Fonunda Süre 2 Yılda 3 Yıla Çıkarıldı

Vergi Usul Kanununun 328 inci maddesinde yapılan değişiklikle amortisman tabi iktisadi kıymetlerin satışından elde edilen karın, satılan iktisadi kıymetin yenilenmesine karar verilmiş olması halinde satıştan doğan karın **satışın yapıldığı tarihi takip eden üçüncü takvim yılı sonuna kadar** pasifte geçici bir hesapta tutulabilecektir.

Kanunun 329 uncu maddesinde yapılan değişiklikle sigorta tazminatlarının da tazminatın alındığı tarihi takip eden üçüncü takvim yılının sonuna kadar pasifte geçici bir hesapta tutulabilecektir.

18- Tekerrür Cezasının Hesabında Değişiklik Yapıldı

Vergi Usul Kanununun 339 uncu maddesinde yapılan değişiklikle, tekerrür nedeniyle artırılan ceza tutarı kesinleşen cezadan fazla olamayacaktır. Örneğin 2018 yılında 1.000 TL vergi farkı için kesilen ve kesinleşen 1.000 TL vergi ziyai cezası nedeniyle 2021 yılında tarh edilen 100.000 TL vergi farkı için tekerrür nedeniyle kesilmesi gereken 150.000 TL vergi ziyai cezası yerine, yeni tekerrür uygulaması nedeniyle 101.000 TL vergi ziyai cezası kesilecektir. Uygulama 7338 sayılı Kanunun Resmi Gazetede yayımlandığı tarihten itibaren başlayacaktır. 1.000 TL vergi ziyai cezasının uzlaşma nedeniyle 200 TL'ye indirilmiş olması halinde, 2021 yılında $(100.000 + 200) = 100.200$ TL ceza kesilecektir.

19- Vergi İncelemesine Başlanılması Halinde Diğer Vergi Türleri İçin Pişmanlık Hükümlerinden Faydalanılabilecek

Vergi Usul Kanununun 371 nci maddesinde yapılan değişiklikle, mükellef nezdinde vergi incelemesine başlanılmış olsa dahi, inceleme konusu dışındaki vergi türleri için pişmanlık hükümlerinden faydalanılabilecektir.

20- 5.000 TL'yi Aşan Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları Uzlaşma Kapsamına Alındı

Vergi usul Kanununun 376 ve Ek 1'nci maddesinde yapılan değişiklikle, 5.000 Türk lirasını aşmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için Kanunun 376 ncı maddesindeki indirim oranı %50 artırımlı olarak uygulanacak, ek 11 inci maddesinde yapılan değişiklikle 5.000 Türk lirasını aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları uzlaşma kapsamına alınmıştır.

21- Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması kapsamında Karşılıklı Anlaşma Usulü konusunda düzenleme yapılmıştır.

22- Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında İktisap Edilen Yeni Makine ve Teçhizat İçin Vergi Usul Kanununun geçici 30 uncu maddesiyle 1.5.2018 tarihinden itibaren uygulamaya konulan imalat ve ar-ge faaliyetlerinde uygulanmakta olan yeni makine ve teçhizat alımları için uygulanacak faydalı ömrün yarısının dikkate alınacağına ilişkin hükmün uygulama süresi 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmıştır.

Saygılarımla.

KANIT YMM A.Ş.