



# 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](http://www.kanitymm.com.tr) E-mail : [sakipseke@kanitymm.com.tr](mailto:sakipseke@kanitymm.com.tr)

Ankara, 28.10.2021

Sirküler No:2021/37

## GELİR, KURUMLAR, KDV, ÖTV, DV ve BANKACILIK KANUNLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

26 Ekim 2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7338 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi, Vergi Usul Kanunu, KDV Kanunu, ÖTV Kanunu, Damga Vergisi Kanunu, Bankacılık Kanununda Bazı Değişiklikler Yapılmıştır.

Gelir, Kurumlar, KDV, ÖTV, Damga Vergisi ve Bankacılık Kanunlarında yapılan değişiklikler bu sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır. Vergi Usul Kanununda yapılan değişiklikler ise ayrı bir sirkülerimizin konusunu oluşturacaktır.

### 1- Kazançları Basit Usulde Tespit Olunanların Kazançları Gelir Vergisinden İstisna Edilmiştir

GVK'ya eklenen **Mükerrer 20/A maddesine göre**, kazançları basit usulde tespit olunan mükelleflerin kazançlarının tamamı 01.01.2021 tarihinden geçerli olmak üzere gelir vergisinden istisna edilmiştir. Daha önce kazançları GVK'nın 46'ncı maddesine göre tespit edilen ticari kazanç sahiplerinin (küçük esnaf) kazançlarının **14.000 TL**'lik kısmı gelir vergisinden istisna edilmekteyken 2021 yılı kazançları da dahil olmak üzere, kazançlarının tamamı gelir vergisinden istisna edilmiştir. Yapılan değişikliğe göre istisna kapsamına 2021 yılı hasılatı 240.000 TL'nin altında kalan ( büyük şehir belediye sınırları içinde 12.000 TL'yi, diğer yerlerde 7.600 TL'yi aşmamak şartıyla) basit usule tabi olanlar 2021 yılı kazançları için 2022 yılından itibaren gelir vergisi beyannamesi vermeyeceklerdir.

Basit usule tabi olunmasına ilişkin satış hasılatının ne şekilde kontrol edileceği kanunda açıklanmamıştır. Bu kapsama girenler faaliyetleri ile ilgili belge almak ve satışları için perakende satış fişi ve fatura düzenlemek zorunda olacaktır. Bu durumdaki mükellefler vergi ödemeyecekleri için beyanname vermeyecek, ancak diğer mükellefiyetlerini yerine getirecektir.

Basit usule tabi olanların yanında çalışan ücret erbabı ise “diğer ücretlerin” vergilendirilmesi kapsamında vergilendirilecektir. Diğer ücretliler kapsamına girenlerin yıllık safi ücreti asgari ücretin %25'i kadardır.

KDV Kanununun 17. Maddesinde yapılan değişiklikle, “kazançları basit usulde tespit edilenlerin” KDV'den istisna olduğuna ilişkin mevcut hüküm yeniden tedvin edilmiştir. Yapılan bu düzenlemeye göre basit usule tabi olanların teslim ve hizmetleri eskiden olduğu gibi KDV'ye tabi değildir.

## **2- Sosyal İçerik Üreticiliği ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliğinden Elde Edilen Kazançlar %15 Oranında Stopaj Yoluyla Vergilendirilecektir**

GVK'ya eklenen Mükerrer 20/B maddesine göre, internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden 01.01.2022 tarihinden itibaren elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Bu istisnadan faydalanılabilmesi için söz konusu kazançları elde edenler Türkiye'de kurulu bankalarda bir hesap açması ve bu faaliyetlere ilişkin tüm hasılatını münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi gerekmektedir.

Bankalar, bu kapsamda açılan hesaplara aktarılan hasılat tutarı üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapmakla ve vergi dairesine ödemekle yükümlü olacaktır. Ancak, kazançları toplamı GVK'nın 103 üncü maddede yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan (2021 yılı için 640.000 TL'yi aşanlar) ile faaliyete ilişkin tüm gelirlerini banka vasıtasıyla tahsil etmeyenler bu istisnadan faydalanamayacaktır.

## **3- Tarımsal Destekleme Ödemelerinden Tevkifat Yapılmayacak**

GVK'ya eklenen **mükerrer 20/C** maddesine göre, kamu kurum ve kuruluşları tarafından yapılan tarımsal destekleme ödemeleri gelir vergisinden istisna tutulmuştur. Yapılan düzenleme ile daha önce yapılan tevkifatların talep edilmesi halinde söz konusu vergi kesintileri mükelleflere iade edilecektir.

## **4- 2022 Yılında Dördüncü Dönem Geçici Vergi Beyannamesi Verilmeyecek**

**GVK'nın** mükerrer 120 nci maddesinde yapılan değişiklikle, ticari kazanç sahipleri ile serbest meslek erbabı tarafından verilmekte olan 4. dönem geçici vergi beyannamesi 2022 yılından itibaren verilmeyecektir.

## **5- Uyumlu Mükellef Vergi İndiriminde Mükellef Lehine Bazı Değişiklikler Yapılmıştır**

**GVK'nın** mükerrer 121 inci maddesinde düzenlenmiş olan uyumlu mükelleflere %5 oranındaki vergi indiriminde iki önemli değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklikle ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatların **kesinleşmesi** halinde mükellefler söz konusu haktan mahrum olacaktır. Mevcut düzenlemeye göre yapılan tarhiyat kesinleşinceye kadar mükellefler söz konusu haktan yararlandırılmıyordu. Mevcut uygulamada, 1 TL'lik vergi tarhiyatı dahi üç yıl süre ile %5 vergi indiriminden yararlanılmasına engel olurken, yapılan değişiklikle kanun maddesinde belirtilen (2021 yılı için 1.500.000 TL) azami vergi indiriminin %1'ine (15.000 TL'ye) kadar yapılacak vergi tarhiyatları uyumlu mükellef vergi indiriminden yararlanılmasına engel olmayacaktır. Bu düzenleme yüksek kar beyan eden ile düşük kar beyan eden mükellef için indirim tutarının aynı (15.000 TL) olması doğru olmamıştır.

Söz konusu değişiklik **2022 yılında verilecek beyannameler için geçerli** olacaktır. Diğer bir ifade ile söz konusu değişiklik 2020 ve önceki yıllar için verilen beyannameler nedeniyle yapılacak vergi tarhiyatları eski hükümlere tabi olacaktır.

## **6- Nakdi Sermaye Artışlarında Yurtdışından Getirilen Nakitlerde İndirim Oranı %75 Olacak**

Kurumlar Vergisinin 10 uncu maddesinde yapılan değişiklikle nakdi sermaye artışlarının yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için faiz indirim oranı %50 yerine %75 olarak uygulanacaktır.

## **7- İndirimli Kurumlar Vergisinde Yatırıma Katkı Tutarının %10'u KDV ve ÖTV Dışındaki Diğer Vergilerden Terkin Edilmek Şeklinde Kullanılabilecek**

Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesinde yapılan değişiklikle, 01.01.2022 tarihinden itibaren yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılacak yatırım harcamaları üzerinden hesaplanan yatırıma katkı tutarının %10'luk kısmı, özel tüketim vergisi ve KDV hariç olmak üzere diğer vergi borçlarından (indirilebilecek) terkin edilebilecektir.

## **8- Damga Vergisinde Yapılan Değişiklikler**

Damga Vergisi Kanununun 8. Maddesinde yapılan değişiklikle, "yatırım izlemem ve koordinasyon başkanlıkları" resmi daire olarak sayılmıştır.

Damga Vergisi Kanununa eklenen (2) sayılı tablonun IV. Bölümüne aşağıdaki 55. Madde eklenmiştir.

"Genel ve özel bütçeli idarelere, il özel idarelerine, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarına, belediyelere ve köylere yapılacak bağışlara ilişkin olarak ilgili idare ile bağışlayanlar arasında düzenlenen kağıtlar"

damga vergisinden istisna edilmiştir.

## **9- ÖTV Kanununda Yapılan Değişiklikler**

ÖTV Kanununun 12/2 nci maddesinin (b) ve (c ) bentlerinde yer alan "bir katına kadar" ibaresi "**üç katına kadar**" olarak değiştirilmek suretiyle Cumhurbaşkanının artırım yetkisi üç kat olarak artırılmıştır.

4760 sayılı Kanuna ekli (II) sayılı Listeye yapılan ekleme ile; ATV ( her türlü arazide kullanılan araç ve UTV ( çok amaçlı hizmet araçlarında) ÖTV oranı %25 olarak tespit edilmiştir. Motorlu karavanlar ise %45 oranında ÖTV'ye tabi olacaktır.

Saygılarımızla.

KANIT YMM A.Ş.