



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 6673
Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseker@kanitymm.com.tr

Ankara, 25.07.2022

Sirküler No:2022/21

5 Temmuz 2022 Tarihli Resmi Gazetede Yayımlanan 7417 Sayılı Kanun ile Vergi Kanunlarında Yapılan Değişikliklere İlişkin Açıklamamız Aşağıdaki Gibidir

1- Sigorta Şirketleri Tarafından Verilen “Kefalet Senetleri” Teminat Olarak Kabul Edilebilecek

7417 Sayılı Kanununun 24 üncü maddesiyle Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişikliklerle; Türkiye’de yerleşik sigorta şirketleri tarafından verilen “**süresiz ve şartsız kefalet senetlerinin**” teminat olarak kabul edilebilmesine imkan sağlanmıştır. Konuyla ilgili olarak henüz Tebliğ düzeyinde açıklama yapılmamıştır. Söz konusu kefalet senetlerinin özellikle KDV iadelerinde teminat mektubu yerine kabul edilmesi mükelleflerin maliyetlerini azaltabilecektir. Kefalet senetlerindeki komisyon oranlarının bankalar tarafından verilen teminat mektuplarından daha az olması beklenmektedir.

Kanununun 25. maddesiyle 6183 sayılı Kanununun 85 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan “teminat mektubu” ibaresi yayım tarihinden geçerli olarak “10 uncu maddenin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yazılı teminatların” şeklinde değiştirilmiştir. Yapılan bu değişikliklerle; 6183 sayılı Kanununun 10 uncu maddesinde yapılan değişikliğe uygun olarak menkul mal satışlarına iştirak edeceklerin vermeleri gereken teminatın türüne yönelik hükümlerin düzenlendiği 85 inci maddede de değişiklik yapılmakta ve para yerine teminat mektubu alınabilmesi hükmü yanında Türkiye’de yerleşik sigorta şirketleri tarafından kefalet sigortası kapsamında düzenlenen kefalet senetlerinin de teminat olarak alınabilmesine imkân sağlanmıştır.

2- Gerçek Faydalanıcı Bilgisinin Temini Konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığına Yetki Verildi

Kanununun 26 ncı maddesiyle Vergi Usul Kanununda yapılan değişikliklerle; **gerçek faydalanıcı bilgisinin temin edilmesine yönelik Hazine ve Maliye Bakanlığına özel yetki verilmiştir.** Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesine eklenen 9. Fıkra aşağıdaki gibidir:

“9. Tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin gerçek faydalanıcı bilgisinin güncel, tam ve doğru bir şekilde tespit edilebilmesi için gerçek faydalanıcının kapsamını belirlemeye, bu kapsama girenlerin bildirilmesi zorunluluğunu getirmeye, bildirim içeriği, format, standart, verilme süresi ve yöntemini belirlemeye, bunlarda değişiklik yapmaya, bildirim verme yükümlülüğünü sektör, mükellef grupları ve mükellefiyet durumları itibarıyla belirlemeye, bu bent kapsamındaki bilgi ve bildirimlerin elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi yükümlülüğü getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye,”

Daha önce 13/07/2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 529 Sayılı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllere gerçek faydalanıcı bilgisi bildirim

zorunluluğu getirilmişti. Tebliğe göre kurumlar vergisi mükellefleri, gerçek faydalanıcı bilgisini geçici vergi beyannameleri ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde, kurumlar vergisi mükellefleri dışında kalan **diğer mükellefler** ile diğer kişiler gerçek faydalanıcı bilgisini her yılın **Ağustos ayı sonuna kadar** Gelir İdaresi Başkanlığına bir form ile elektronik ortamda bildirmek zorundadır.

Yapılan yeni düzenleme ile; Vergi Usul Kanununda yer alan mevcut genel yetkilere ilave olarak, gerçek faydalanıcı bilgisinin temin edilmesine yönelik olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı söz konusu bildirim yükümlülüklerine uymayanlara mevcut cezalardan farklı usulsüzlük cezası uygulayabilme imkânına kavuşmuştur. Söz konusu bildirim zorunluluğuna uymayanlara özel usulsüzlük cezası 3 kat olarak uygulanacaktır.

3- Özel Usulsüzlük Cezaları Artırıldı

Kanunun 27 inci maddesiyle 1 Ağustos 2022 tarihinden geçerli olmak üzere Vergi Usul Kanununun 353 üncü maddesinin birinci fıkrasının; (1) ve (2) numaralı bentlerinde yer alan “240” ibareleri “1.000” şeklinde, “120.000” ibareleri “500.000” şeklinde, “12.000” ibaresi “50.000” şeklinde değiştirilmiştir.

Kanunun 28 nci Maddesinde yapılan değişiklikle Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesinin birinci fıkrasına ikinci cümlesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümle ve fıkraya aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi ile getirilen zorunluluklara uymayanlara, (1) ve (2) numaralı bentlerde yer alan özel usulsüzlük cezasının 5 katı, (3) numaralı bentte yer alan özel usulsüzlük cezasının 2 katı uygulanır.” “Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (9) numaralı bendi ile getirilen zorunluluklara uymayanlara (1) numaralı bentte yer alan özel usulsüzlük cezasının 3 katı uygulanır.”

4- Elektrik Motorlu Binek Araçlarında ÖTV Oranı Değişti

Kanunun 44 üncü maddesiyle Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununda yapılan değişiklikle; **elektrik motorlu binek araçların tabi oldukları ÖTV oranlarında değişiklik yapılmıştır.** Yapılan bu değişiklikle; 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan 87.03 G.T.İ.P. numaralı mallardan “Sadece elektrik motorlu olanlar” satırı altında yer alan binek otomobilleri için **motor gücü esas alınmak suretiyle farklı matrah grupları** belirlenmiştir. Motor gücü 160 kW’yi geçmeyen ve ÖTV matrahı 700.000 TL’yi aşmayan otomobillerin ÖTV’si %10, motor gücü 160 kW’yi geçmeyen ve ÖTV matrahı 750.000 TL’yi aşmayan otomobillerin ÖTV’si %50 olarak uygulanacaktır.

5- Özel Kanunlarında Ödeme Süresi Belirtilmeyen İdari Para Cezaları 1 Ay İçinde Ödenecek

Kanunun 46 nci maddesiyle Kabahatler Kanununda yapılan değişiklikle; özel kanunlarında ödeme süresi düzenlenmemiş olan idari para cezaları için 1 aylık genel ödeme süresi belirlenmiş ve peşin ödeme indiriminin ödeme süresi içerisinde yapılan ödemelere uygulanması sağlanmıştır.

Kanun ile 5326 sayılı Kabahatler Kanununun 17 nci maddesinin (6) numaralı fıkrasının ikinci ve üçüncü cümleleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve fıkraya aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Kanunlarında ödeme süresi düzenlenmemiş olan idari para cezaları, tebliğinden itibaren bir ay içinde ödenir. İdari para cezasının ödeme süresi içinde ödenmesi halinde, cezadan %25 oranında indirim yapılır.”

“Ödeme yapılması, kişinin bu karara karşı kanun yoluna başvurma hakkını etkilemez.”

6- Nakit Sermaye Faiz İndirimi Hakkından Faydalanma Süresi 5 Hesap Dönemi İle Sınırlandırıldı

7417 Sayılı Kanununun 49 uncu maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu 10/1-ı maddesinde yapılan değişiklikle; **nakit sermaye faiz indirimindeki indirim süresi 5 hesap dönemi ile sınırlandırılmıştır.** Mevcut uygulamada her hangi bir süre sınırlaması bulunmamaktaydı. Bu kanunun yürürlük tarihinden (5.7.2022) önce nakit sermaye artışı yapmak suretiyle nakit sermaye faiz indirimi hakkından yararlanmakta olan mükellefler 2022 yılı hesap dönemi dahil olmak üzere 5 hesap dönemi için söz konusu indirim hakkından yararlanabilecektir. Yapılan bu değişiklikle, önceki yıllarda sermaye artırımını yapmış ve indirimden faydalanmış olan mükelleflerin, geçmiş dönemlerde indirimden faydalandıkları dönem sayısına bakılmaksızın 2022 yılından itibaren beş hesap dönemi daha (2026 yılı dahil) indirim hakkından faydalanmaya devam edecektir.

Bilindiği gibi nakit sermaye faiz indirimi 2015 yılından itibaren uygulamaya girmiş olup, nakit olarak artırılan sermaye tutarı üzerinden Merkez Bankasınınca belirlenen yıllık ortalama ticari kredi faiz oranı üzerinden hesaplanacak faizin %50'si (bazı mükellefler için %75'i) kurum kazancından indirilmek suretiyle, nakit sermaye artışı yapan kurumlar vergisi mükelleflerinin öz varlıklarının artırılması teşvik edilmiştir. Nakit sermaye faiz indirimi konusunda 9 ve 10 seri Nolu KVK Genel Tebliğlerinde geniş açıklamalar yapılmıştır.

Yapılan bu düzenleme, daha önce nakit sermaye artışı faiz indiriminden faydalanmak amacıyla sermaye artırımını yapmış olan mükelleflerin haklarının sonradan kısıtlanmış olması halinin, öngörülebilirlik ve belirlilik ilkelerine aykırı olduğunun kabulü gerekmektedir.

7- Yeni, Yeniden Varlık Barışı

7417 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 15 inci maddesinde yapılan düzenleme ile gerçek ve tüzel kişilerin yurt içindeki ve yurt dışındaki para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının 31.3.2023 tarihine kadar bankalara, aracı kurumlara ve vergi dairelerine bildirmeleri ve beyan edilen tutar üzerinden %1 ila %3 oranında vergi ödemeleri halinde haklarında vergi incelemesi yapılmayacaktır.

Gerçek ve tüzel kişilerin **yurt dışında bulunan varlıklarını** banka ve aracı kurumlara bildirecek olup, banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden bildirilen varlıkların değeri üzerinden;

- 30/9/2022 tarihine kadar yapılan bildirimler için %1,

-1/10/2022 tarihi ila 31/12/2022 tarihi arasında yapılan bildirimler için %2,

- 31/3/2023 tarihine kadar yapılan bildirimler için %3,

Oranında peşin olarak tahsil ettikleri vergiyi, bildirimi izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan ederek aynı sürede ödeyeceklerdir.

Yurt dışından getirilen varlıklar, Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılan hesaplara transfer edildiği veya yurt dışından getirilerek bu hesaplara yatırıldığı tarihten itibaren hesaplanan vergi **en az bir yıl süreyle** tutulması halinde **%0 olarak** uygulanacaktır. Bu takdirde, banka ve aracı kurumlar tarafından bildirim esnasında tahsil edilerek vergi dairesine ödenen vergi, bildirim sahibinin ilgili vergi dairesine başvurusu üzerine **iade** edilecektir.

Vergi dairelerine beyan edilen **yurt içindeki varlıkların** değeri üzerinden **%3 oranında vergi** tarh edilecek ve bu vergi, tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenecektir.

Bildirilen veya beyan edilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

“GEÇİCİ MADDE 15-

(1) Gerçek veya tüzel kişilerce, **yurt dışında bulunan**; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları 31/3/2023 tarihine kadar **banka veya aracı kurumlara** bildirilir.

(2) Birinci fıkra kapsamına giren varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 31/3/2023 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu madde hükümlerinden yararlanılır.

(3) Bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bu maddenin yürürlüğe girmesinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların en geç 31/3/2023 tarihine kadar defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla bu madde hükümlerinden yararlanılır.

(4) Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve **Türkiye’de bulunan** ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar, 31/3/2023 tarihine kadar **vergi dairelerine** beyan edilir.

(5) Birinci ve dördüncü fıkra kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükellefler tarafından bildirim veya beyan tarihi itibarıyla kanuni defterlere kaydedilir. Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu madde hükümleri uyarınca kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetler için pasifte özel fon hesabı açarlar. Bu fon hesabı bildirim veya beyan tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilemez, sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamaz, işletmenin tasfiye edilmesi halinde ise vergilendirilmez. Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterirler. Bu varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaz ve bildirim veya beyan tarihinden itibaren iki yıl geçmesi koşuluyla vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir. Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar, bu fıkroda yer alan beyan dışındaki diğer şartlar aranmaksızın madde hükümlerinden yararlanabilirler, bunlar tarafından taşınmaz dışındaki varlıkların en geç beyan tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara yatırılmak suretiyle tevsik edilmesi zorunludur. Dördüncü fıkra kapsamında beyan edilerek işletme kayıtlarına alınacak taşınmazların işletmeye devrine ilişkin tapuda yapılacak işlemlerden, 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanunu uyarınca harç alınmaz, bu taşınmazların işletmeye devri 193 sayılı Kanunun mükerrer 80 inci maddesi uygulamasında elden çıkarma sayılmaz.

(6) Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden bildirilen varlıkların değeri üzerinden 30/9/2022 tarihine kadar yapılan bildirimler için %1, 1/10/2022 tarihi ile 31/12/2022 tarihi (bu tarih dahil) arasında yapılan bildirimler için %2, 31/3/2023 tarihine kadar yapılan bildirimler için %3 oranında peşin olarak tahsil ettikleri vergiyi, bildirimi izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan eder ve aynı sürede öderler. Şu kadar ki vergi oranı; bildirilen varlıkların, Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılan hesaplara transfer edildiği veya yurt dışından getirilerek bu hesaplara yatırıldığı tarihten itibaren en az bir yıl süreyle tutulması halinde %0 olarak uygulanır. Bu takdirde, banka ve aracı kurumlar tarafından bildirim esnasında tahsil edilerek vergi dairesine ödenen vergi, bildirim sahibinin ilgili vergi dairesine başvurusu üzerine iade edilir.

(7) Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %3 oranında vergi tarh edilir ve bu vergi, tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenir. Bu fıkraya ve altıncı fıkraya göre ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez.

(8) Bildirim ve beyana konu edilen varlıklarla ilgili olarak 213 sayılı Kanunun amortismanlara ilişkin hükümleri uygulanmaz. Bu varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

(9) Bildirilen veya beyan edilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz. Diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkının madde kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen veya beyan edilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda matrah farkına ilişkin tarhiyat yapılmaz. Bulunan matrah farkının, bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespitine rağmen söz konusu varlık tutarlarından büyük olması durumunda sadece aradaki fark tutar üzerinden vergi tarhiyatı yapılır. Vergi incelemesi veya takdir komisyonu kararları sonucunda bildirim veya beyana konu edilen varlıklar dışındaki nedenlerle matrah farkı tespit edilmesi durumunda, bu madde kapsamında bildirilen veya beyan edilen tutarlar, bulunan matrah farkından mahsup edilmeksizin tarhiyat yapılır.

(10) Birinci fıkra uyarınca bildirildiği halde, bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmemesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmemesi ile bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen vergilerin süresinde ödenmemesi ve bu maddede yer alan diğer şartların yerine getirilmemesi hallerinde dokuzuncu fıkra hükmünden yararlanılamaz. Vergi incelemesine başlanılan veya takdir komisyonuna sevk edilen tarihten sonra bu madde kapsamında yapılan bildirim ve beyanlar dolayısıyla söz konusu inceleme veya takdir komisyonu kararları sonucunda yapılacak tarhiyatlara için de dokuzuncu fıkra hükmü uygulanmaz. Tahakkuk eden verginin vadesinde ödenmemesi vergi aslının gecikme zammı ile birlikte 6183 sayılı Kanun uyarınca takip ve tahsiline engel teşkil etmez. Tahsil edilmiş olan vergiler red ve iade edilmez.

(11) Bildirim ve beyan süresi sona erdikten sonra bildirim veya beyanlara ilişkin düzeltme yapılamaz.

(12) Hazine ve Maliye Bakanlığı, madde kapsamına giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi ve bildirim ile işletmeye dâhil edilmelerine ilişkin hususları, bildirim ve beyana esas şekli ile maddenin uygulanmasında kullanılacak bilgi ve belgeler ile iade işlemlerine ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir. "

8- Zayi Belgesi İçin Dava Açma Süresi 15 Günden 30 Güne Çıkarıldı

Türk Ticaret Kanununda yapılan değişiklikle; defter ve belgelerin yangın, su baskını veya yer sarsıntısı gibi bir afet veya hırsızlık sebebiyle zayii olması durumunda, tacirler tarafından zayi belgesi verilmesi için açılacak davanın süresi 15 günden 30 güne çıkarılmıştır.

Kanun değişikliği ile Türk Ticaret Kanununun 82 nci maddesinin yedinci fıkrasının birinci cümlesinde yer alan "onbeş" ibaresi "otuz" şeklinde değiştirilmiştir.

Daha fazla bilgi için Müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla

Kanıt YMM A.Ş.