

7524 Sayılı Kanun Resmi Gazete'de Yayımlandı

Özet:

7524 sayılı 'Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun', 2 Ağustos 2024 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Söz konusu kanun ile, diğer düzenlemelerin yanında birçok vergi kanununda da değişiklik yapılmıştır. Bu kapsamda, yayımlanan kanunda temel olarak;

- Kurumlar Vergisi Kanunu'na 14 maddeden oluşan, yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi getirilmesine ilişkin bir bölüm eklenmiş,
- Hesaplanan kurumlar vergisinin, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının % 10'undan az olamayacağına ilişkin düzenleme yapılmış,
- Serbest bölge kazanç istisnası, yurt dışına satışlardan elde edilen kazançlarla sınırlandırılmış,
- Yap işlet devret modeli ile kamu özel iş birliği projeleri kapsamında yapılan faaliyetlerden elde edilen kazançlar için kurumlar vergisi oranı %30'a çıkartılmış,
- Faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden mükelleflerin sonraki döneme devreden katma değer vergisi tutarlarının devralan şirkette indiriminin inceleme sonucu yapılması öngörülmüş,
- Beş yıl süresince indirilemeyen katma değer vergisinin indirim hesabından çıkartılarak özel bir hesaba alınmasına ve mükellefin talebi üzerine inceleme sonucuna göre gider yazılabilmesine ilişkin düzenleme yapılmış,
- Yatırım fon ve ortaklıklarına tanınan kurumlar vergisi istisnası, fon ve ortaklıkların gayrimenkul kazançlarının en az % 50'sinin kâr olarak dağıtılması koşuluna bağlanmış,
- İktisadi işletmelere dahil kıymetli madenlerin borsa rayici ile değerlemesi öngörülmüş,
- Ticari ve mesleki kazanç sahiplerinin hasılatlarına yönelik yapılacak tespitlerle, bunların matrahlarının tespiti konusunda ek bir vergi güvenlik önlemi getirilmiş,
- Teknogirişim şirketi niteliğini haiz işverenlerce hizmet erbabına pay senedi verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde ücret istisnası getirilmiş,
- Vergi aslı uzlaşma kapsamından çıkartılmış,
- Bazı vergi cezaları artırılmış,
- Yurt dışı çıkış harcı 500TL olarak yeniden belirlenmiş,
- Bazı ödemelerin gelir ve kurumlar vergisi tevkifatı kapsamına alınabilmesi için Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

7524 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, 2 Ağustos 2024 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Anılan kanun kapsamında getirilen vergi düzenlemeleri aşağıda açıklanmaktadır:

1. Kurumlar Vergisi Kanunu Düzenlemeleri

➤ Küresel Asgari Kurumlar Vergisi

OECD tarafından hazırlanan ve Sütun II Model Kurallar olarak da adlandırılan küresel asgari kurumlar vergisi, yıllık geliri 750 milyon Euro veya daha fazla olan çok uluslu işletmeler grubunun

© 2024 Gago Türkmen Avukatlık Ortaklığı. Tüm hakları saklıdır.

Bu dokümanda "GSG Avukatlık Ortaklığı" veya "GSG Hukuk" ibaresi, Gago Türkmen Avukatlık Ortaklığı'nı ifade etmektedir.

Bu bültende yer alan bilgiler yalnızca genel bilgilendirme amaçlı olup danışmanlık hizmeti niteliği taşımamaktadır. GSG Hukuk, ortak veya çalışanları, üçüncü kişilerin bu bültene dayanarak tek başına aldıkları karar ve yaptıkları işlemlerle ilgili olarak herhangi bir sorumluluk üstlenmemektedir. Bültende yer alan konularla ilgili işlem yapmadan önce mutlaka bir uzmana danışınız.

üyeleri şirketlerin, faaliyet gösterdikleri her bir ülkede elde ettikleri gelir üzerinden, asgari %15 oranında vergi ödemesini sağlamak için tasarlanmıştır.

7524 sayılı Kanun'la yapılan düzenlemeyle, OECD Model Kurallar dikkate alınmak suretiyle söz konusu gelir limitini aşan büyük çok uluslu işletmelerin asgari %15 oranında vergi ödemesi amaçlanmaktadır. Bu kapsamda Kurumlar Vergisi Kanununa "Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi ve Geçici Maddeler" başlıklı 5. Kısım eklenmiştir.

Bu kısımda, kapsama giren çok uluslu şirketlerin tabi olacakları yerel ve küresel asgari kurumlar vergisinin konusuna, mükelleflerine, matrahına, vergi oranına, istisna ve muafiyetlerine ve söz konusu verginin uygulanmasına yönelik düzenlemelere yer verilmiştir. Düzenlemelerin 2024 hesap dönemini (özel hesap dönemleri için 2024 yılında başlayan özel hesap dönemlerini) kapsayacak şekilde yürürlüğe girmesi öngörülmüştür.

İşletmelerin ek vergi yükümlülüğünün tespitinde öncelikle vergi yükünün hesaplanması gerekmektedir. Düzenlemeye göre, finansal muhasebe (IFRS) üzerinden hesaplanan vergilerin kazanç toplamına bölünmesi suretiyle tespit edilmektedir.

Vergi yükünün hesabında dikkate alınacak kapsanan vergiler olarak hesaplanan kurumlar vergisi yanında kar dağıtımı üzerinden tahakkuk eden stopaj tutarı da dikkate alınacaktır. Ayrıca toplam ertelenmiş vergi düzeltme tutarı da kapsanan vergilerin hesabında önem arz etmektedir.

Hesaplamalarda dikkate alınması gereken bir diğer önemli husus OECD modelinde de öngörülen istisna düzenlemesidir. Ek vergi yükümlülüğünü azaltmaya yönelik olarak, küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi matrahından, 2024 hesap dönemi için maddi duran varlıkların net defter değerinin %7,8'i, bağlı işletmelerin çalışanlarının brüt ücretlerinin %9,8'i tutarında istisna uygulanacaktır. İstisna tutarı, ek vergiye konu gelirden düşülecek ve kalan tutar üzerinden ek vergi hesaplanacaktır.

Uygulamadaki karmaşık yapıdan dolayı, geçiş döneminde Ülke Bazlı Raporlama (CbCR) verileri üzerinden basitleştirilmiş bir hesaplama yaklaşımı (Güvenli Liman Uygulaması) getirilmiştir. Geçici güvenli liman kapsamında olan işletmeler için tamamlayıcı ek vergi «sıfır» olarak dikkate alınacak ve detaylı bir bilgi beyannamesi bu işletmelerden aranmayacaktır.

Nihai ana işletmesi Türkiye'de bulunan grupların, küresel asgari tamamlayıcı vergi beyanlarını, 2026 yılının Haziran ayının sonuna kadar verilecek küresel asgari kurumlar vergisi beyannamesi kapsamında yerine getirmeleri beklenmektedir.

Bu beyan öncesinde ise çok uluslu işletme gruplarına bağlı ve Türkiye'de yerleşik olan işletmelerin ayrıca yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi beyannamesini 2025 yılı Aralık ayında vermeleri gerekecektir.

➤ Bazı Kurumlar İçin Kurumlar Vergisi Oranı

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinde yapılan değişikliklerle,

- Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilen projeler ile
- Sağlık Bakanlığınca Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Tesis Yaptırılması, Yenilenmesi ve Hizmet Alınması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun hükümlerine göre kamu özel iş birliği modeli çerçevesinde yürütülen projelerden

elde edilen kazançlar için kurumlar vergisi oranı % 30'a çıkartılmıştır.

Yeni oran, yukarıda bahsedilen kanunlara göre düzenlenen sözleşmelere taraf olan kurumların, yalnızca bu kazançlarına değil, bütün kazançlarına uygulanacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 35. maddesinde yapılan düzenleme, 2025 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Düzenlemeye göre değişiklik, özel hesap dönemine tabi olan kurumların, 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

➤ **Asgari Kurumlar Vergisi**

Kurumlar Vergisi Kanunu'na 32/B maddesinden sonra gelmek üzere eklenen "Yurt içi asgari kurumlar vergisi" başlıklı 32/C maddesiyle, Kanun'un 32 ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak hesaplanan kurumlar vergisinin, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının % 10'undan az olmaması öngörülmüştür.

Buna göre, mevcut düzenlemeler çerçevesinde kurumlar vergisi hesaplanacak, bu şekilde hesaplanan vergi tutarı, önerilen yurt içi asgari kurumlar vergisi düzenlemesine göre indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının % 10'undan az olamayacaktır.

Düzenlemeye göre, asgari kurumlar vergisi hesaplanırken, aşağıdaki istisna ve indirimler asgari kurumlar vergisi matrahından düşülecektir:

- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin birinci fıkrasının;
 - (a) bendinde yer alan, tam mükellef kurumlardan elde edilen iştirak kazançları
 - (ç) bendinde yer alan, emisyon primi kazançları
 - (i) bendinde yer alan risturnlar
 - (j) ve (k) bentlerinde yer alan, finansal kiralama şirketleri ve varlık kiralama şirketleri ile yapılan sat geri kirala işlemlerinden elde edilen kazançlar
 - Sahip oldukları taşınmazlardan elde edilen kazançlar dışında, (d) bendinde yer alan yatırım fon ve ortaklıklarının istisna kazançları
- Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesi ve devrinden elde edilen istisna kazançlar
- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin birinci fıkrasının;
 - (g) bendinde yer alan, girişim sermayesi fonu
 - (h) bendinde yer alan, korumalı işyeri indirimi
- Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki istisna kazançlar
- Kurumlar vergisi matrahından indirim konusu yapılabilen Ar-Ge ve tasarım indirimleri

Düzenlemeyle, hesaplanan yurt içi asgari kurumlar vergisinden, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun;

- 32. maddesinin 6., 7. ve 8. fıkraları uyarınca indirimli oran uygulaması nedeniyle alınmayan vergi ile
- Düzenlemenin yürürlüğe girdiği tarihten önce alınmış olan teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan verginin

indirilmesi ve ödenmesi gereken yurt içi asgari kurumlar vergisinin bu şekilde belirlenmesi öngörülmüştür. Bu düzenlemeyle, imalatçı ve ihracatçılara, payları borsada işlem gören şirketlere

ve değişiklik öncesinde teşvik belgesi olarak indirimli kurumlar vergisinden yararlanan kurumların haklarının korunması amaçlanmıştır.

Öngörülen düzenlemede dikkat çeken diğer konular şunlardır:

- Asgari kurumlar vergisi, geçici vergi dönemleri için de uygulanacaktır.
- İlk defa faaliyete başlayan kurumlar üç hesap dönemi asgari kurumlar vergisi kapsamı dışındadır.
- İndirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancı ibaresi, ticari bilanço karına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesiyle bulunan tutarı ifade etmektedir.
- Asgari kurumlar vergisi oranının belirlenmesi konusunda Cumhurbaşkanına, maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirleme konusunda ise Hazine ve Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.

Geçmiş yıl zararlarının asgari kurumlar vergisi matrahının tespitinde dikkate alınıp alınmayacağı açık değildir. Vergi mevzuatımıza 1992 yılında 3824 sayılı Kanun'la giren, daha sonra 3946 sayılı Kanun'la yapılan düzenlemeyle değiştirilerek devam ettirilen benzer bir uygulama 1992-1998 yıllarında da uygulanmış, o dönemde yayımlanan 43 ve 50 seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğlerinde geçmiş dönem zararlarının asgari kurumlar vergisi matrahından indirimine izin verilmemiştir. 50 seri No.lu Tebliğ'in konuya ilişkin açıklamaları Danıştay tarafından iptal edilmiş, yayımlanan 56 seri No.lu Genel Tebliğ'de, geçmiş yıl zararlarının asgari vergiden mahsubunun mümkün olduğu açıklanmıştır. Benzer bir deneyimin bu defa tekrarlanmayacağı ve Gelir İdaresinin, geçmiş yıl zararlarının asgari kurumlar vergisi matrahından indirilmesini kabul edeceği tahmin edilmektedir.

Düzenleme, 2025 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir. Özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

➤ Yatırım Fon ve Ortaklıkları Kazançlarına İlişkin İstisnalar

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin mevcut (d) bendi hükmüyle, Türkiye'de kurulu;

- Menkul kıymetler yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları,
- Portföyü Türkiye'de kurulu borsalarda işlem gören altın ve kıymetli madenlere dayalı yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları,
- Girişim sermayesi yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları,
- Gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları, (Esas faaliyet konusu itibarıyla gayrimenkul, gayrimenkul projeleri ve gayrimenkule dayalı haklardan oluşan portföyü işletmek amacıyla kurulanlar dışında kalanların kazançları hariç)
- Emeklilik yatırım fonlarının kazançları,
- Konut finansmanı fonları ile varlık finansmanı fonlarının kazançları,

kurumlar vergisinden müstesna tutulmuştur.

7524 sayılı Kanun'la yapılan değişiklikle, 5. maddenin (d) bendinde yer alan istisnanın, fon ve ortaklıkların (emeklilik yatırım fonları hariç) sahip oldukları taşınmazlardan elde ettikleri kazançların en az %50'sinin, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi

beyannamesinin verilmesi gereken ayı izleyen 2. ayın sonuna kadar kâr payı olarak dağıtılması şartına bağlanması önerilmektedir. Bu koşula uyulmaması durumunda, istisnadan yararlanılması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılacaktır.

Kanun'la ayrıca, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin (d) bendine eklenen hükme paralel olarak, aynı maddenin (a) bendinin de değiştirilerek, kâr dağıtım koşulunu sağlayamadığı için istisnadan yararlanamayan yatırım fon ve ortaklıklarından kâr payı elde eden kurumların, iştirak kazançları istisnasından yararlanmalarına olanak sağlanmıştır.

Özetlenen düzenlemeler, taşınmazlardan elde edilen kazançların dağıtımını hedeflemekte olup, istisnadan yararlanmak için diğer kazançların dağıtımı zorunlu değildir. Dolayısıyla, kazançları taşınmazlardan elde edilen kazançların dışındaki gelirlerden oluşan fon ve ortaklıklar için, kâr dağıtımı şartı önemini kaybetmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

➤ Bazı Kazançlarda Gelir/Kurumlar Vergisi Stopajı

Gelir Vergisi Kanunu'nun 94, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30. maddelerinde yapılan değişikliklerle;

- 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemeler ile
- Cumhurbaşkanınca belirlenen sektörler veya faaliyet konularına ilişkin mal ve hizmet almalarına yönelik yapılan ödemeler

gelir/kurumlar vergisi tevkifatı kapsamına alınmış, Cumhurbaşkanına tevkifat kapsamına alınan ödemeler için tevkifat oranlarını belirli sınırlar çerçevesinde belirleme yetkisi verilmiştir.

Düzenlemeler, 1 Ocak 2025 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. Gelir Vergisi Kanunu Düzenlemeleri

➤ Ticari ve Mesleki Kazançlarda Hasılat Tespiti ve Gelir Vergisi Matrahının Tespiti

Gelir Vergisi Kanunu'nun mülga 69. maddesi yeniden düzenlenerek, ticari veya serbest meslek faaliyetleri yönünden mükellefiyeti olanların gerçek hasılatlarının tespitine yönelik yeni bir vergi güvenlik müessesesi ihdas edilmiştir.

Düzenlemeye göre;

- Kapsama giren mükelleflerin günlük hasılat tutarlarını tespit etmek amacıyla 1 ayda 3'ten, 1 takvim yılında 12'den az olmamak üzere yoklama yapılacak,
- Yoklamalar neticesinde tespit edilen günlük hasılat tutarlarının ortalaması alınarak mükelleflerin aylık ve yıllık hasılat tutarları belirlenecek,
- Bu şekilde tespit edilen hasılat tutarları ile mükelleflerin faaliyette bulundukları döneme ilişkin beyan ettikleri hasılat tutarları karşılaştırılacak ve karşılaştırma sonucu bulunan farkın %20'den fazla olması durumunda mükellefler, "izaha davet müessesesi" kapsamında izaha davet edilecek,

- İzah, Vergi Usul Kanunu'nun 370. maddesi kapsamında değerlendirilecektir.

Düzenleme, kurumlar vergisi mükellefleri hakkında da uygulanacak olup 1 Ocak 2025 tarihinde yürürlüğe girecektir.

➤ **Hizmet Erbabına Pay Senedi Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlerde Ücret İstisnası**

Gelir Vergisi Kanunu'nun mülga 17. maddesi yeniden düzenlenerek, teknogirişim şirketi niteliğini haiz işverenlerce hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak verilen ve ücret niteliğinde kabul edilen pay senetlerinin, verildiği tarihteki rayiç değerinin o yıldaki 1 yıllık brüt ücret tutarını aşmayan kısmının gelir vergisinden müstesna tutulmuştur.

İstisna yalnızca teknogirişim şirketlerince sağlanan menfaatler için öngörülmüş olup, çalışanların iktisap edilen hisse senetlerini elde tutulma süresine bağlı olarak farklı oranlarda uygulanacaktır.

Düzenlemeye göre, hizmet erbabı tarafından iktisap edilen pay senetlerinin, iktisap tarihinden itibaren;

- 3 tam yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin tamamı,
- 4 - 6 yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %75'i,
- 7 - 12 yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %25'i,

vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte işverenden tahsil edilecektir. Buna göre elde tutma süresinin 12 yıldan fazla olması halinde %100 istisnadan yararlanılabilecektir.

Yeni düzenlemeyle, istisna nedeniyle zamanında alınmayan vergilere ilişkin zamanaşımı süresinin, pay senetlerinin hizmet erbabı tarafından elden çıkarıldığı tarihi takip eden takvim yılı başından itibaren başlaması öngörülmüştür.

Düzenleme, kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3. Katma Değer Vergisi Kanunu Düzenlemeleri

➤ **İndirimde Süre Sınırı ve İndirilemeyen Katma Değer Vergisi Tutarının Gider Kaydedilmesi**

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun;

- 30. maddesine eklenen bir bent hükmüyle, 5 takvim yılı veya daha fazla süreyle devreden katma değer vergisi tutarlarının, indirim KDV hesaplarından çıkarılarak özel bir hesaba alınması,
- 58. maddesine eklenen iki fıkra hükmüyle de indirimi yasaklanan söz konusu katma değer vergisi tutarının, mükellefin talebine bağlı olarak yapılacak vergi incelemesi sonucuna göre gelir veya kurumlar vergisinin tespitinde gider olarak dikkate alınması

hükme bağlanmıştır.

Yeni düzenlemeye göre;

- İndirilemeyecek KDV olarak tanımlanan ve 5 takvim yılı süresince devreden KDV tutarları, ertesi yılın başında özel bir hesaba alınacak,
- Özel hesaba alınan tutar bu tarihten itibaren 3 yıl içinde mükellefin talebi üzerine, en fazla 1 yıl içinde yapılacak vergi incelemesi sonucunda, incelemenin tamamlandığı yıla ilişkin gelir veya kurumlar vergisinin tespitinde gider olarak dikkate alınacaktır.

Belirlenen sürede talepte bulunulmaması halinde, indirimi yasaklanan katma değer vergisi tutarının gider olarak dikkate alınması da olanaksız hale gelecek, işletmeler için vergi matrahının tespitinde de dikkate alınamayan nihai bir maliyet haline dönüşecektir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2030 tarihi itibarıyla yürürlüğe girecektir. Değişikliğe ilişkin maddenin gerekçesinde, öngörülebilirlik sağlamak amacıyla yürürlüğün ileri bir tarih olarak önerildiği ifade edilmektedir. Öngörülebilirlik açısından sorun olmasa da başta mülkiyet hakkının ihlali olmak üzere, düzenlemenin Anayasaya aykırılık açısından ciddi sorunu olduğu açıktır.

➤ Bazı Deniz Taşıma Araçları İçin Limanlarda Yapılan Hizmetlerde KDV İstisnası

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yapılan düzenlemeyle; gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan araç, özel tekne ve yatlar için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler katma değer vergisinden müstesna olmaktan çıkartılmıştır.

Değişiklik 1 Eylül 2024 tarihinde yürürlüğe girecektir.

➤ Engellilerin Taşıt Aracı İthalinde KDV İstisnası

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 16/1-b maddesinde yapılan değişiklikle;

- Milli güvenlik kuruluşlarının, araç, gereç, silah, teçhizat, makine, cihaz ve sistemleri ve bunların araştırma, geliştirme, eğitim, üretim, modernizasyon ve yazılımı ile yapım, bakım ve onarımlarında kullanılacak yedek parçalar, akaryakıt ve yağlar, hammadde, malzeme ile bedelsiz olarak dış kaynaklardan alınan yardım malzemesi ithalatlarında Gümrük Kanunu'nun 167/3. maddesinden gelen istisna kaldırılmıştır. Katma değer Vergisi Kanunu'nun 13/f maddesinde yer alan istisna nedeniyle, bu malların ithalinde katma değer vergisi istisnası uygulanacağından, yeni yapılan değişiklik uygulamada bir farklılık yaratmayacaktır.
- Engelli araçlarının ithalinde Gümrük Kanunu'nun 167/12-a maddesinden gelen istisna kaldırılarak, engelli araçlarının ithali ile yurt içinden alımında ithalat lehine olan rekabet eşitsizliğinin giderilmesi ve yurt içi alımlarla eşitlenmesi öngörülmüştür.

Düzenleme 1 Kasım 2024 tarihinde yürürlüğe girecektir.

➤ Devrolan ve Bölünen Kurumların Devredilen KDV Tutarının İndirimi

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17. maddesinin 4. fıkrasının (c) bendinde yapılan düzenlemeyle, faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden mükelleflerin indirim konusu yapılamamış katma değer vergisi tutarının, devralan şirkette indiriminin, vergi incelemesi sonucuna göre indirim konusu yapılabilmesi hükme bağlanmıştır.

Düzenleme 2 Ağustos 2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

➤ **KDV İadelerinde Esas Usulün Vergi İncelemesi Olması**

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 36. maddesinde yapılan değişiklikle, katma değer vergisi iadelerinde esas usul, vergi incelemesi olarak belirlenmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığının mükellefiyet süresi, çalışan sayısı, aktif ve özsermaye büyüklüğü, ödenen vergi tutarı, vergisel ödevlerin zamanında yerine getirilip getirilmediği, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı gibi kriterleri esas alarak mükelleflerin vergisel uyum seviyeleri ve bu uyum seviyelerine göre farklı iade yöntemleri tespit etme yetkisi konusunda bir değişiklik yapılmamıştır.

➤ **Deprem Bölgesindeki Bazı Teslimler İçin Geçici Süreli KDV İstisnası**

Katma Değer Vergisi Kanunu'na eklenen bir geçici maddeyle, 6 Şubat 2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle genel hayata etkili afet bölgesi olarak kabul edilen yerlerde, genel bütçeli kamu idareleri ile yabancı devlet kurum ve kuruluşları arasında imzalanan protokol kapsamında genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanmak üzere, konut, iş yeri, okul, öğrenci yurdu, hastane, ibadethane, kültür ve sanat merkezi, kütüphane gibi taşınmazların inşasına ilişkin yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına yapılan teslim ve hizmetler ile aynı yerlerde genel bütçeli kamu idareleri ile yabancı devlet kurum ve kuruluşları arasında imzalanan protokol kapsamında genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanacak konutların yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına teslimlerinin 31 Aralık 2025 tarihine kadar katma değer vergisinden istisna tutulması, bu kapsamdaki işlemler nedeniyle yüklenilen verginin indirim ve iadesi öngörülmüştür.

4. **Özel Tüketim Vergisi Kanunu Düzenlemeleri**

➤ **Kamusal Karakterli Kuruluşların İthal Edeceği Mallarda ÖTV İstisnası**

Gümrük Kanunu'nun 167. maddesi çerçevesinde, ulusal güvenlik kuruluşlarının ithal edeceği bazı mallar için istisna uygulanmasının, bu malların ithalini teşvik edeceği ve yurt içi alımlarını caydıracağı gerekçesiyle, söz konusu malların yurt içi tesliminde ve ithalinde oluşan özel tüketim vergisi uygulama farklılıklarının giderilmesine yönelik değişiklik yapılmıştır.

Bu kapsamda, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 16/1-b maddesinde yapılan düzenlemeye paralel olarak milli güvenlik kuruluşlarının, araç, gereç, silah, teçhizat, makine, cihaz ve sistemleri ve bunların araştırma, geliştirme, eğitim, üretim, modernizasyon ve yazılımı ile yapım, bakım ve onarımlarında kullanılacak yedek parçalar, akaryakıt ve yağlar, hammadde, malzeme ile bedelsiz olarak dış kaynaklardan alınan yardım malzemesi ithalatlarında Gümrük Kanunu'nun 167/3. maddesinden gelen özel tüketim vergisi istisnası da kaldırılmıştır.

Düzenleme 1 Kasım 2024 tarihinde yürürlüğe girecektir.

➤ **Tütün Mamullerinde Uygulanan Asgari Maktu Vergi Belirleme Sınırı**

Özel Tüketim Vergisi Kanunu eki (III) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan tütün mamullerinden, asgari maktu vergi tutarının %20'sini geçmemek üzere Cumhurbaşkanı tarafından belirlenen oranda ayrıca maktu vergi alınması konusunda yetki bulunmaktadır.

© 2024 Gago Türkmen Avukatlık Ortaklığı. Tüm hakları saklıdır.

Bu dokümanda "GSG Avukatlık Ortaklığı" veya "GSG Hukuk" ibaresi, Gago Türkmen Avukatlık Ortaklığı'nı ifade etmektedir.

Bu bültende yer alan bilgiler yalnızca genel bilgilendirme amaçlı olup danışmanlık hizmeti niteliği taşımamaktadır. GSG Hukuk, ortak veya çalışanları, üçüncü kişilerin bu bültene dayanarak tek başına aldıkları karar ve yaptıkları işlemlerle ilgili olarak herhangi bir sorumluluk üstlenmemektedir. Bültende yer alan konularla ilgili işlem yapmadan önce mutlaka bir uzmana danışınız.

7524 sayılı Kanun'un 26. maddesiyle, maktu vergi tutarına ilişkin asgari maktu vergi tutarının %20'sine kadar olan sınırlama kaldırılarak, birim ambalajda bulunan mamul için alınacak asgari maktu vergi tutarı kadar ayrıca maktu vergi alınabilmesine ilişkin Cumhurbaşkanına verilen yetki maddesi yeniden düzenlenmiştir.

5. Vergi Usul Kanunu Düzenlemeleri

➤ Vergi Aslında Uzlaşmanın Kaldırılması

Vergi aslı uzlaşma ve tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamından çıkartılmış, ayrıca bu değişiklik nedeniyle gerekli diğer bazı düzenlemeler yapılmıştır.

Kanun'la ayrıca, Vergi Usul Kanunu'na eklenen bir geçici maddeyle, maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce uzlaşma talep edildiği halde henüz uzlaşma günü verilmemiş, uzlaşma günü verilmiş ancak uzlaşma görüşmesi yapılmamış ya da çeşitli nedenlerle uzlaşma günü ertelenmiş veya uzlaşma talep süresi geçmemiş olan vergi ve cezalara ilişkin başvuruların, değişiklik öncesi düzenlemelere göre sonuçlandırılması öngörülmüştür.

➤ Kıymetli Madenlerin Değerlemesi

Vergi Usul Kanunu'na eklenen 274/A maddesiyle, aktive kayıtlı kıymetli madenlerin borsa rayiciyle değerlendirilmesi hükme bağlanmıştır. Düzenlemeye göre;

- Kıymetli madenlere dayalı fiziki ya da kaydi olarak açılan mevduat hesapları ile kredi hesapları da borsa rayici ile değerlendirilecek,
- Kıymetli maden ile olan mevduat veya kredi sözleşmelerine müstenit alacaklar ve borçlar değerlendirme gününe kadar hesaplanacak faizleriyle birlikte dikkate alınacak,
- Kıymetli madenlere dayalı olarak açılan mevduat hesapları ile kredi hesaplarından kaynaklı alacak ve borçların değerlendirme günü kıymetine irticasına ilişkin olarak, Vergi Usul Kanunu'nun 280, 281 ve 285. maddelerinde yer alan hükümler geçerli olacaktır.

Değişiklik, Kanun'un yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

➤ Münhasıran Sahte Belge Düzenleyenlerle İlgili Teminat Uygulaması

Vergi Usul Kanunu'nun 153/A maddesine göre, münhasıran sahte belge düzenleme amacıyla mükellefiyet tesis ettirdiği vergi inceleme raporu ile tespit edilip mükellefiyeti terkin edilenler ile bunlarla ilişkili olanların işe başlama bildirimlerinde mükellefiyet tesisi için belirlenen tutarlarda teminat göstermeleri istenilmektedir.

Düzenleme kapsamında, madde kapsamında olanların, kanuni temsilcisi ve %10'dan fazla oranda ortak oldukları şirketlerden de verilen sürede söz konusu kişilerin hukuki statülerine son verilmesi veya teminat gösterilmesi istenilmektedir. Ayrıca faaliyetlerinin bir kısmında sahte belge düzenlediği vergi inceleme raporu ile tespit edilen ve durumu kesinleşenlerden de teminat göstermesi istenilmektedir.

Teminat gösterilmemesi halinde teminat tutarı, teminat alacağı olarak tahakkuk ettirilmekte ve bu alacak gecikme zammı uygulanmak suretiyle takip ve tahsil edilmektedir.

Vergi Usul Kanunu'nun 153/A maddesinin 3. ve 4. fıkralarında yer alan, teminat tahakkukuna ilişkin hüküm ile tahakkuk eden teminat tutarının gecikme zammı tatbik edilerek mükelleften takip

ve tahsilinin düzenlendiği cümleler Anayasa Mahkemesi tarafından iptal edilmiştir.

Anayasa Mahkemesi tarafından Vergi Usul Kanunu'nun 153/A maddesinin 3. ve müteakip fıkralarında yer alan, verilen sürede yükümlülüklerin yerine getirilmemesi halinde istenilen teminat tutarının teminat alacağı olarak tahakkuk ettirilmesi ve tahakkuk ettirilen teminat alacağının gecikme zammı tatbik edilerek takip ve tahsiline yönelik hükümlerin iptal edilmesi üzerine, Anayasa Mahkemesinin kararında yer alan gerekçeler de dikkate alınarak madde metninde düzenlemeler yapılmıştır.

Yapılan düzenlemeyle;

- Madde kapsamındaki mükelleflerden istenilecek teminatın üst sınırı belirlenmiş,
- 3. ve 4. fıkralar kapsamında istenilen teminatın verilme süresi 30 günden 60 güne çıkarılmış,
- 3. fıkra kapsamında yükümlülüklerini öngörülen şekilde yerine getiren mükelleflere teminatın iade edilmesi ve birinci fıkrada sayılan kişilerin teminat isteme tarihi itibari ile tahakkuk etmiş tüm vergi borçlarından sorumlu olmamaları sağlanmıştır.

➤ **Tahsilat ve Ödemelerin Tevsiki ile İnternet Üzerindeki Satış veya Kiralama İlanlarına Yönelik Bilgi Talebi**

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257. maddesinde yapılan değişiklikle;

- Tahsilat ve ödemelerin tevsik zorunluluğuna ilişkin yetkinin kapsamına, mükellefiyeti olmayan ancak işlemlere taraf olan kişiler de dahil edilmiş,
- Hazine ve Maliye Bakanlığınca elektronik ticaret alanına ilişkin verilerin kavranabilmesi amacıyla, bilgi alınacak mükelleflerin ve alınacak bilgilerin kapsamının genişletilmiştir.

➤ **Vergi Cezaları**

Vergi Usul Kanunu'nun 352, 353, 355 ve mükerrer 355. maddelerinde yapılan değişikliklerle, usulsüzlük, özel usulsüzlük cezaları ile mükerrer 355. maddede yer alan cezalar önemli ölçüde artırılmış, bazı fiiller ceza kapsamına alınmış ve bu fiiller için yeni cezalar öngörülmüştür.

Aşağıda, cezalarla ilgili değişiklikler özetlenmiş, değişiklik öncesi ve sonrası tutarlara tablolar halinde yer verilmiş, ceza kapsamına alınan yeni fiiller ve bu fiiller için öngörülen cezalar belirtilmiştir.

• **Vergi Ziyai Cezası**

Vergi Usul Kanunu'nun 344. maddesine eklenen bir fıkra hükmüyle, vergi dairesinin bilgisi dışında ticari, zirai veya mesleki faaliyette bulunarak vergi ziyasına sebebiyet verilmesi durumunda, kesilecek vergi ziyai cezasının yüzde elli artırımı uygulanması öngörülmüştür.

• **Usulsüzlük Cezaları**

I. ve II. derece usulsüzlük cezaları önemli ölçüde artırılmıştır. Değişiklik öncesi ve sonrası cezalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

1 Sayılı Usulsüzlük Cezalarına Ait Cetvel

Mükellef grupları	Eski ceza tutarları		Yeni ceza tutarları	
	Birinci derece usulsüzlükler (TL)	İkinci derece usulsüzlükler (TL)	Birinci derece usulsüzlükler (TL)	İkinci derece usulsüzlükler (TL)
Sermaye şirketleri	1.100,00	580,00	20.000	10.000
Sermaye şirketleri dışında kalan birinci sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı	660,00	330,00	10.000	5.000
İkinci sınıf tüccarlar	330,00	150,00	5.000	3.500
Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi oranlar	150,00	87,00	3.500	2.250
Kazancı basit usulde tespit edilenler	87,00	40,00	2.250	1.500
Gelir vergisinden muaf esnaf	40,00	23,00	1.500	1.000

• Özel Usulsüzlük Cezaları

Vergi Usul Kanunu'nun 353. maddesinde yapılan düzenlemelerle;

- Bazı özel usulsüzlük cezaları yeniden belirlenmiş,
- Bazı özel usulsüzlük cezalarının tekrarında artırımlı ceza uygulaması öngörülmüş,
- Düzenlenmesi gereken bazı belgelerin düzenlenmediğinin, belgelerin düzenlenmesi gereken tarihten itibaren 5 iş günü içinde alıcı tarafından İdareye bildirilmesi durumunda, alıcı adına ceza kesilmemesi ve satıcıya 3 kat ceza kesilmesi yönünde düzenleme yapılmış,
- Düzenlenmesi zorunlu belgeler yerine kanun kapsamında olmayan belgelerin düzenlenmesi durumunda, belgeleri düzenleyenlere 2 kat özel usulsüzlük cezası kesilmesi, bu durumun alıcı tarafından 5 iş günü içinde idareye bildirilmesi halinde cezanın 6 kat uygulanması hükme bağlanmıştır.

7524 sayılı Kanun'la yapılan değişiklik öncesi ve sonrası özel usulsüzlük ceza tutarları aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

Özel Usulsüzlük Fiili	Eski Ceza Tutarı (TL)	Yeni Ceza Tutarı (TL)
Fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu verilmemesi, alınmaması (elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler dahil)	3.400	1. tespit 10.000 2. tespit 20.000 3. tespit 30.000 4. tespit 40.000 5. tespit 50.000 Sonraki tespitler 100.000
- Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	1.700.000	10.000.000
Perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığı'nca düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin düzenlenmemesi, kullanılmaması veya bulundurulmaması	3.400	1. tespit 10.000 2. tespit 20.000 3. tespit 30.000 4. tespit 40.000 5. tespit 50.000 Sonraki tespitler 100.000
- Her bir belge nev'ine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza	170.000	1.000.000
- Her bir belge nev'ine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	1.700.000	10.000.000
Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca tutulma ve günü gününe kayıt dilme mecburiyeti getirilen defterlerin bulundurulmaması, günü gününe kayıt yapılmaması, yetkililere ibraz edilmemesi ve levha bulundurma, asma mecburiyetine uyulmaması	1.700	1.700
Belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ilişkin kural ve standartlara uyulmaması	40.000	65.000
Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanıma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara her bir işlem için	2.000	2000
Belge basımı ile ilgili bildirim görevini	6.600	6.600

tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine (en fazla yıllık 1.300.000 TL)		
▪ 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	8.700	8.700
▪ Vergi Usul Kanunu'nun 127. maddesinin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığı'nın özel işaretili görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	6.600	15.000
▪ Tasdik raporu ibraz koşulunu yerine getirmeyenlere	Tutarın % 5'i	Tutarın % 5'i
- Alt sınır	230.000	230.000
- Üst sınır	2.300.000	2.300.000

2 Sayılı Cetvel

	353. Maddenin 1. Fıkrasının (1) Numaralı Bendi (Ceza Miktarı (Asgari-TL))	353. Maddenin 1. Fıkrasının (2) Numaralı Bendi Ceza Miktarı (TL)
2. Tespit	20.000	20.000
3. Tespit	30.000	30.000
4. Tespit	40.000	40.000
5. Tespit	50.000	50.000
6. Tespit	100.000	100.000

• Usulsüzlük Cezaları (Damga Vergisi)

Damga vergisi ödenmemiş veya noksan ödenmiş kâğıtları tasdik eden veya örneklerini çıkartan noterler adına her bir kâğıt için uygulanan asgari özel usulsüzlük cezası 14 liradan 40 liraya çıkartılmıştır.

• Bilgi Vermekten Çekinenler ile 107/A, Mükerrer 242, 256, 257 ve Mükerrer 257. Madde ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 98/A Maddesi Hükmüne Uymayanlar İçin Cezalar

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355. maddesinde yapılan değişikliklerle;

- Bazı özel usulsüzlük cezaları ve ceza üst sınırları yeniden belirlenmiş,

- Uluslararası anlaşmaların bilgi değişimi hükümleri kapsamında bilgi toplanmasını amaçlayan bir düzenleme olan Vergi Usul Kanunu'nun 152/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara uygulanacak ceza tutarı belirlenmiş,
- Tahsilat ve ödemelerin tevsik zorunluluğuna ilişkin yetkinin kapsamı genişletilerek, mükellef olmayanlar da kapsama alınmış ve buna ilişkin özel usulsüzlük cezası belirlenmiş,
- Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257. maddesinin 1. fıkrasının (7) numaralı bendiyle, elektronik ortamda ticari faaliyette bulunan hizmet sağlayıcılara ve aracı hizmet sağlayıcılara getirilen yükümlülükleri yerine getirmeyenler adına kesilen özel usulsüzlük cezası yeniden düzenlenmiş,
- Mal teslimi veya hizmet ifalarına ilişkin para transferlerinin, başkasına ait banka hesaplarına yapılması durumunda, banka hesabını kullanan ve kullandıran adına özel usulsüzlük cezası kesileceği yönünde düzenleme yapılmış,
- Kendi adına kayıtlı olmayan ödeme sistemlerini veya cihazları kullananlara ve kullandıranlara her bir tespit için özel usulsüzlük cezası kesilmesi öngörülmüş,
- Vergi Usul Kanunu'nun 153/A maddesi gereğince istenilen teminatı vermeyenlere veya tamamlamayanlara özel usulsüzlük cezası kesilmesi hükme bağlanmıştır.

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355. maddesinde yer alan cezalar ile yeni tanımlanan fiil ve cezalara ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır.

Özel Usulsüzlük Fiili	Cezanın Muhatabı	Eski Ceza Tutarı (TL)	Yeni Ceza Tutarı (TL)
Elektronik beyanname ve bilgi vermeme, defter ve belgelerle diğer kayıtları ibraz etmeme, mükerrer 242, 257, mükerrer 257. maddelerdeki yükümlülükler uymama ve muhtasar ve hizmet beyannamesine ilişkin zorunluluklara uymama	Birinci sınıf tüccar Serbest meslek erbabı	11.800	20.000
	İkinci sınıf tüccar Defter tutan çiftçi Basit usul	5.800	10.000
	Diğerleri	3.000	5.000
e-Tebliğata ilişkin yükümlülükler uymaması	Birinci sınıf tüccar Serbest meslek erbabı	6.900	6.900
	İkinci sınıf tüccar Defter tutan çiftçi Basit usul	3.400	3.400
	Diğerleri	1.800	1.800
Aracı hizmet sağlayıcılara ilişkin bildirim, bilgi, muhafaza ve ibraz zorunluluğuna uymama (Bildirilmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirilen her bir	Birinci sınıf tüccar Serbest meslek erbabı	59.000	20.000
	İkinci sınıf tüccar Defter tutan çiftçi Basit usul	29.000	10.000

alım, satım, kiralama, ilan ve reklama konu mal ve hizmete ilişkin bilgi için)	Diğerleri	6.000	5.000
	Üst sınır	-	10.000.000
Petrol, LPG ve araç ticaretine ilişkin teminat verme hükümlerine uymama	Genel oran	Brüt satışlar toplamının binde 3'ü	
	Alt sınır	118.000	250.000
	Üst sınır	4.400.000	10.000.000
Gerçek faydalanıcı bilgisine ilişkin yükümlülükler uymaması	-	35.400	75.000
Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymama	Genel oran	Tutarın % 5'i	Tutarın % 10'u
	Üst sınır	8.700.000	20.000.000

• Yeni Tanımlanan Özel Usulsüzlük Fiilleri ve Öngörülen Cezalar

Özel Usulsüzlük Fiili	Cezanın Muhatabı
Mal teslimi veya hizmet ifalarına ilişkin para transferlerinin, başkalarına ait hesaplara yapılması	İşleme konu tutarın % 10'u. Asgari ceza tutarı (cezanın muhatabına göre) 20.000, 10.000, 5.000 TL Azami ceza tutarı 20.000.000 TL
Başkasına ait POS cihazı kullanımı	Cezanın muhatabına bağlı olarak 20.000, 10.000, 5.000 TL tutarlarının 3 katı (Sırasıyla 60.000, 30.000, 15.000 TL) Azami ceza tutarı 20.000.000 TL.
VUK 153/A maddesine göre istenen teminatın verilmemesi	Sahte belgede yer alan tutarın %10'u Asgari ceza tutarı 690.000 TL Azami ceza tutarı 10.000.000 TL
ÖKC ve POS cihazları ile ilgili düzenlemelere uyulmaması	200.000 TL Bir takvim yılında kesilecek azami ceza tutarı 20.000.000 TL

6. Diğer Düzenlemeler

➤ 6183 Sayılı Kanun Düzenlemesi

6183 sayılı Kanun'un 22/A maddesinde yapılacak değişiklik, mahkeme kararları ve icra dairelerinin ödeme veya icra emirleri üzerine yapılacak ödemelerde, vadesi geçmiş borç bulunmadığına ilişkin belge aranılması yönünde Hazine ve Maliye Bakanına yetki verilmiştir

➤ Serbest Bölgeler Kanunu Düzenlemesi

Mevcut düzenlemeye göre, serbest bölgelerdeki üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançların tamamı, üretilen ürünlerin yurt içine ya da yurt dışına satılıp satılmadığına bakılmaksızın kurumlar vergisinden müstesna olup, yapılan değişiklikte istisna, serbest bölgelerde faaliyet gösteren kurumların münhasıran yurt dışına yaptıkları satışlardan elde ettikleri kazançlarla sınırlandırılmıştır.

Bu çerçevede, değişikliğin yürürlüğe girmesi sonrasında, yurt içine yapılan satışlardan elde edilen kazançlar kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Düzenleme, 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yayımı tarihine yürürlüğe girmiştir.

➤ Yurt Dışı Çıkış Harcı

Yurt dışı çıkış harcı 150 liradan 500 liraya çıkartılmıştır.

Düzenleme, kanunun yayımını izleyen 10. günde yürürlüğe girecektir.

İlgili kanun metnine aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşabilirsiniz.

[7524 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun](#)

Sorularınız için bizimle her zaman iletişime geçebilirsiniz.

Ezgi Türkmen
Ortak, Avukat
ezgi.turkmen@gsg hukuk.com

GSG Hukuk - Gago Türkmen Avukatlık
Ortaklığı
Galataport İstanbul, Kılıçali Paşa Mah.
Meclis-i Mebusan Cad. D Blok No:
8/201
Beyoğlu/İstanbul
Tel: +90 212 326 68 68 -
Fax: +90 212 326 68 69
www.gsg hukuk.com