

Vergi Usul Kanununda 7338 sayılı Kanunla Yapılan Değişiklikler

11/11/2021

Değişiklik Yapılan Ana Başlıklar

- ✦ Vergilendirmeye ilişkin hususlar
- ✦ Belge düzeni ile defter tutmaya ilişkin hükümler
- ✦ Bildirimlere yönelik hususlar
- ✦ Değerleme hükümleri
- ✦ Ceza ve uzlaşma hükümleri

Vergi dairesi ve düzeltme yetkisi

- ✦ Türkiye Dijital Vergi Dairesinin hayata geçirilmesi başta olmak üzere vergi daireleri tarafından verilen hizmetlerin elektronik ortamda verilebilmesi ve işlem süreçlerinin etkinleştirilmesi amacıyla 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 4 üncü maddesinde değişiklik yapılmıştır.
- ✦ Sadece vergi dairesi müdürü tarafından kullanılan düzeltme yetkisinin, vergi ve mükellefiyet türü ile düzeltmeye konu tutarı ayrı ayrı veya birlikte dikkate alınarak devredilebilmesinin yanı sıra düzeltmenin bağlı olunun vergi dairesi dışındaki diğer vergi daireleri tarafından da yapılabilmesine yönelik düzenleme yapılması konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığına yetki verilmesi amacıyla 120 nci maddede değişiklik yapılmıştır.

Yabancı memlekette yaşayanlara tebligat

- ★ Vergi daireleri tarafından yabancı memleketlerde bulunan kimselere yapılması gereken tebligatlara ilişkin sürecin etkinleştirilerek hızlandırılması ve kişilerin kendilerine yapılacak tebligattan daha hızlı bir şekilde haberdar olmalarının sağlanması amacıyla,

yabancı memleketlerde bulunan Türk vatandaşlarına yapılacak tebligatlarda hangi usullerin izleneceği konusunda Tebligat Kanununda yer alan hükümler Vergi Usul Kanununa eklenmiş,

ayrıca bu tebligatların Gelir İdaresi Başkanlığına gönderilmeksizin doğrudan vergi dairesi başkanlıkları / defterdarlıklar tarafından yurt dışı temsilciliklere gönderilmesi temin edilmiştir.

İlanen tebligatın gib.gov.tr üzerinden duyurulması

- ✦ Halihazırda, ilanen tebligat koşullarının oluşması durumunda, 104 üncü maddede yer alan usullere göre yapılan tebligata konu vergi ve cezaların 3.600 Türk lirasından fazla olması durumunda bunların gib.gov.tr ya da ilgili idarelerin resmi internet siteleri üzerinden de duyurulması temin edilmiştir.
- ✦ Hazine ve Maliye Bakanlığının söz konusu tutarı on katına kadar artırma ve sıfıra kadar indirme yetkisi bulunmaktadır.
- ✦ Değişiklikle mükelleflerimiz kendilerine ilişkin olarak yapılan ilanlara kolaylıkla ulaşma imkanına sahip olabileceklerdir.

Vergi incelemesinin yapılacağı yer ve incelemeye başlama

- ✦ 139 uncu maddede değişiklik yapılarak vergi incelemesinin, kural olarak, incelemeye yetkililerin iş yeri adreslerinde yapılması öngörülmüştür.
- ✦ İncelemeye tabi olanın talep etmesi ve iş yerinin müsait olması halinde inceleme işyerinde yapılabilir.
- ✦ Vergi incelemesine, inceleme başlama tutanağı yerine, incelemenin konusunu ve incelemeye başlanıldığı hususunu içeren ve mükellefe tebliğ edilen bir yazı ile başlanacaktır.
- ✦ 139 ve 140 ncı maddelerde yapılan bu değişiklikler 1/7/2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Vergi incelemesinin elektronik ortamda yapılması

- ✦ 140, mükerrer 242 ve mükerrer 257 nci maddelerde yapılan değişikliklerle, vergi incelemesine ilişkin;
 - işlemlerin elektronik ortamda yürütülmesi,
 - yazı ve tutanakların elektronik ortamda düzenlenmesi ile
 - defter ve belgelerin elektronik ortamda ibraz edilmesi konusundaizin verme ve zorunluluk getirme konusunda belirleme yapmak üzere Hazine ve Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.

Mükelleflerin bildirim yükümlülüğünün azaltılması

- ✦ Kanuna eklenen 170/A maddesi ile mükelleflerin bildirmeye mecbur olduğu bilgilerin, kamu kurum ve kuruluşları tarafından Hazine ve Maliye Bakanlığına yazılı veya elektronik olarak bildirilmesi durumunda, bu bildirimin mükellefler tarafından yapılmış bildirim olarak kabul edilmesi sağlanmıştır.
- ✦ Bu kapsamda, mükellefler tarafından örneğin Ticaret Siciline bildirilecek ortak, yönetici değişikliği, şube açılışı gibi hususlara ilişkin bilgiler Ticaret Bakanlığı tarafından Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilecek ve mükelleflerin ikinci bir bildirim yapmaları önlenmiş olacaktır.

Belge/rapor ibraz eksikliği kaynaklı tarhiyatlar

- ✦ Yararlanılması yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibrazı şartına bağlanan muafiyet, istisna, zarar mahsubu ve benzeri konularda, tasdik raporunun ilgili süre içerisinde ibraz edilmemesi durumunda ortaya çıkan mağduriyetlerin giderilmesini temin etmek üzere, mükellefe tebliğ edilmek şartı ile 60 günlük bir mühlet verilmesi ve bu süre içinde verilmesi halinde tasdik raporunun zamanında verilmiş sayılması temin edilmiştir.
- ✦ İlgili sürede ibraz edilmesi gereken tasdik raporunun ibraz edilmemesi durumunda, mükellefler 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 kesilecek, ancak ilave olarak verilen sürede tasdik raporunun ibraz edilmesi koşuluyla, bahse konu haktan yararlanılabilecektir.

Gider pusulası kullanımının etkinleştirilmesi

- ✦ Gider pusulasının düzenlenme zorunluluğunun bulunduğu durumlara açıklık getirilmesinin yanı sıra belgenin düzenlenme süresi de, 7 gün olarak, açık bir şekilde Kanun metnine eklenmiştir.
- ✦ Esas itibarıyla kağıt ortamda gider pusulası düzenlenmesi gereken hallerde, ödemelerin banka, ödeme kuruluşu ya da PTT kanalıyla yapılması durumunda, dekont vb. belgelerin gider pusulası yerine kabul edilmesi sağlanmıştır.

Gider pusulası kullanımının etkinleştirilmesi

- ✦ Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabı ve çiftçilerin,

Kanun kapsamındaki belgeleri düzenleme zorunluluğu bulunmayanlara yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları malların bedelini,

7 gün içerisinde,

banka, ödeme kuruluşları veya PTT aracılığıyla

ödemeleri durumunda, bu kurumlarca düzenlenen belgeler gider pusulası yerine geçecektir.

Gider pusulası kullanımının etkinleştirilmesi

- ✦ 7/11/2013 tarihli ve 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkındaki Kanun kapsamında satın alınan malların, gider pusulası düzenlemek zorunda olanlara iade edilmesinde, anılan Kanun uyarınca iade edilecek tutarların, banka, ödeme kuruluşları veya PTT aracılığıyla iadesinde bu kurumlarca düzenlenen belgeler gider pusulası yerine geçecektir.

Gider pusulası kullanımının etkinleştirilmesi

- ✦ Kanuna göre belge düzenleme zorunluluğu bulunmayan kamu kurum ve kuruluşlarının, tabi oldukları ilgili mevzuat dahilinde, yaptıkları işler veya sattıkları mallar için düzenledikleri belgeler gider pusulası yerine geçecektir.

Elektronik defter uygulamaları

- ✦ Kanunun mükerrer 242 nci maddesinde yapılan değişikliklerle, elektronik defter uygulamasında kullanılmakta olan berat ve elektronik muhasebe fişi tanımları Kanun metnine eklenmiş, elektronik defter, belge ve kayıtların oluşturulması, imzalanması, iletilmesi ve saklanması hususlarından herhangi biri için hizmet verme konusunda yetkilendirilenlerin ortak, yönetici ve çalışanları vergi mahremiyetine ilişkin hükümler kapsamına alınmıştır.
- ✦ Elektronik olarak tutulan defterler için tasdik işlemi olarak kabul edilen işlemlerin neler olduğu Kanun metnine eklenmiştir.

Bilanço esasına göre tutulanlar açısından berat alınması, Defter-Beyan Sistemi kapsamında tutulanlar bakımından ise bu defterlerin elektronik olarak onaylanması tasdik hükmündedir.

Elektronik belge uygulamaları

- ✦ Elektronik belgelerin, kullanıldıkları sektörlerle ve mahiyetlerine göre farklı bilgileri ihtiva edecek şekilde düzenlenmesi gerekmektedir.

Kamu, yolcu beraberli eşya, ihracat, hal tipi (satış, komisyoncu), iade, tevkifat, özel matrah, ihraç kayıtlı, SGK gibi farklı şekillerde yapılan fatura özelleştirmeleri bulunmaktadır.

Söz konusu farklı durumlarda faturalarda bulunması gereken bilgilerin bulunmaması halinde, bu belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması ve bu duruma bağlı olarak da 353 üncü madde gereğince ceza kesilebilmesini temin etmek amacıyla 227 nci maddede değişiklik yapılmıştır.

Değerleme hükümleri

- ✦ Menkul kıymetlerin değerlemesinde kullanılan alış bedeli, Kanunun değerleme ölçülerini belirten 261 inci maddesine eklenmiş, ayrıca alış bedelinin tanımı da müstakil bir madde olarak Kanuna dercedilmiştir.
- ✦ Kanunun gayrimenkullerde maliyet bedeline giren giderleri düzenleyen 270 inci maddesi ile demirbaşların maliyet bedeline dahil olan giderleri ifade eden 273 üncü maddesinin birinci fıkrasının ikinci cümlesi yürürlükten kaldırılmış, bu maddelerde yer alan hükümleri de içerecek şekilde maliyet bedeli ile değerlendirilen tüm iktisadi kıymetler için geçerli olacak şekilde maliyet bedeline dahil olan giderler 262 nci maddeye eklenmiştir.

Değerleme hükümleri

- ✦ Yeni durumda, iktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile doğrudan ilgili olan resim ve harçlar, noter, tapu, mahkeme, değer tespiti, danışmanlık, komisyon ve ilan giderleri maliyet bedeline dahil edilecektir.
- ✦ Diğer taraftan, emtia hariç olmak üzere, iktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile ilgili olan özel tüketim vergisi ve indirilemeyecek katma değer vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi ile kaynak kullanımını destekleme fonu maliyet bedeline eklenebileceği gibi genel gider olarak da dikkate alınabilecektir.
- ✦ Gayrimenkullerle doğrudan ilgili olması şartıyla, bunların envantere alındığı hesap dönemi sonuna kadar alınan hibeler maliyet bedelinden indirilecektir.

Yeniden değerlendirme uygulaması (geçici md.31)

- ✦ Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri,
9/6/2021 tarihi itibarıyla,
aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini *(sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmaz ve iktisadi kıymetler hariç),*
31/12/2021 tarihine kadar
Yİ-ÜFE oranında meydana gelen değişimi dikkate alarak değerleyip,
değer artışı üzerinden hesaplanan %2 oranındaki vergiyi üç taksitte ödeyerek
geçici 31 inci maddenin yedinci fıkrası uygulamasından yararlanabilir.

Yeniden değerlendirme uygulaması (geçici md.31)

- ✦ Yeniden değerlendirme tabi tutulabilecek iktisadi kıymetler:
 - Taşınmazlar (boş arazi ve arsalar dahil) (Medeni Kanun md.704)
 - Tesisat ve makinalar, gemiler ve diğer taşıtlar, gayrimaddi haklar
 - Demirbaşlar
 - Sinema filmleri
 - Şerefiyeler
 - Araştırma-geliştirme harcamaları
 - Özel maliyet bedelleri
 - Aktifleştirilen ilk tesis ve taazzuv giderleri gibi kıymetler

Yeniden değerlendirme uygulaması (geçici md.31)

- ✦ Sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen iktisadi kıymetler ile

iktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşa işleri ile devamlı olarak uğraşanların bu amaçla aktiflerinde kayıtlı bulunan emtia niteliğindeki kıymetler,

yeniden değerlemeye tabi tutulamaz.

Yeniden değerlendirme uygulaması (geçici md.31)

✦ Yeniden değerlendirme oranı olarak;

1. Mükerrer 298 inci maddeye göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulan;

- En son bilançoda yer alanlar için, 2021 yılı Mayıs ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerinin (666,79), 2005 yılı Ocak ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerine (114,83) bölünmesi ile bulunan oranın ($666,79/114,83=5,80675$),

- En son bilanço tarihinden sonra iktisap edilenler için, 2021 yılı Mayıs ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerinin (666,79), iktisadi kıymetin iktisap edildiği ayı izleyen aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oranın,

2. Daha önce geçici 31 inci madde kapsamında yeniden değerlendirme yapılmış taşınmazlara ilişkin yeniden değerlendirme işleminde, yeniden değerlendirme oranı olarak, 2021 yılı Mayıs ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerinin (666,79), 2018 yılı Mayıs ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerine (354,85) bölünmesi ile bulunan oranın ($666,79/354,85=1,87907$)

kullanılır.

Yeniden değerlendirme uygulaması (geçici md.31)

- ✦ Yeniden değerlendirme neticesinde hesaplanan ve pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden %2 oranında hesaplanan vergi,

yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın son günü akşamına kadar gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilip,

üç eşit taksitte *(ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler sırasıyla beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere)* ödenir.
- ✦ Değer artışı üzerinden %2 oranında hesaplanan verginin zamanında beyan edilmemesi veya tahakkuk eden verginin taksitlerinin sürelerinde ödenmemesi halinde geçici 31 inci maddenin yedinci fıkrası hükümlerinden faydalanılamaz.

Yeniden değerlendirme uygulaması (geçici md.31)

- ✦ İktisadi kıymetler, yapılan yeniden değerlendirme sonrasında bulunan değerleri üzerinden amortismanına tabi tutulur.
- ✦ Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı, mükellefler tarafından istenildiğinde sermayeye ilave edilebilir.
- ✦ Söz konusu fonun sermayeye ilave edilme dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen kısmı, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulur.
- ✦ Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin satılması veya herhangi bir şekilde elden çıkarılması halinde, pasifte özel fon hesabında gösterilen değer artışı tutarları, satış kazancına dâhil edilmez. Bu durumda fon hesabı kayıtlarda kalmaya devam eder.

Yeniden değerlendirme uygulaması (mük.298/Ç)

- ✦ Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri,

1/1/2022 tarihinden itibaren,

enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının gerçekleşmediği hesap dönemlerinin (geçici vergi dönemleri dahil) sonu itibarıyla,

bilançolarına dâhil bulunan amortismanla tabi iktisadi kıymetlerini *(bu niteliklerini korudukları müddetçe sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilenler hariç)* ve bunlar üzerinden ayrılmış olup bilançolarının pasifinde gösterilen amortismanları

ilgili yıla ait yeniden değerlendirme oranını dikkate alarak

yeniden değerleyebilir.

Yeniden değerlendirme uygulaması (mük.298/Ç)

- ✦ Amortismanına tabi iktisadi kıymetler yeniden değerlemeye konu edilebilir.
- ✦ Amortismanına tabi olmayan arsa ve araziler yeniden değerlemeye tabi tutulamaz.
- ✦ Bu niteliklerini korudukları müddetçe sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetler yeniden değerlemeye konu edilemez.
- ✦ İktisadi kıymetlerin aktifleştirildiği hesap dönemine ilişkin olanlar hariç olmak üzere, kur farkları ve kredi faizleri yeniden değerlendirme kapsamına girmez.
- ✦ Değer artışı üzerinden vergi ödenmesi söz konusu değildir.
- ✦ Mükerrer 298 inci maddedeki şartlara bakılmaksızın enflasyon düzeltmesi yapanlar ile kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler yeniden değerlendirme yapamazlar.

Yeniden değerlendirme uygulaması (mük.298/Ç)

- ✦ İktisadi kıymetler, yapılan yeniden değerlendirme sonrasında bulunan değerleri üzerinden amortismanına tabi tutulur.
- ✦ Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı, mükellefler tarafından istenildiğinde sermayeye ilave edilebilir.

Sermayeye eklenen değer artışları, ortaklar tarafından işletmeye ilave edilmiş kıymetler olarak kabul edilir. Bu işlemler kâr dağıtımı sayılmaz.

Yeniden değerlendirme uygulaması (mük.298/Ç)

- ✦ Söz konusu fonun sermayeye ilave edilme dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen kısmı, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulur.
- ✦ Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması (satış, devir, işletmeden çekiş, tasfiye gibi) halinde, bunlara isabet eden pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışları aynen amortismanlar gibi muameleye tabi tutulur.

Yeniden değerlendirme uygulaması (geçici md.32)

- ✦ Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası kapsamında yeniden değerlendirme yapabilecek mükellefler,
anılan fıkra uyarınca ilk kez yeniden değerlendirme yapacakları hesap döneminden önceki hesap döneminin sonu itibarıyla ,
bilançolarına kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini *(bu niteliklerini korudukları müddetçe sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmaz ve iktisadi kıymetler hariç)* ve bunlar üzerinden ayrılmış olup bilançolarının pasifinde gösterilen amortismanları
Yİ-ÜFE oranında meydana gelen değişimi dikkate alarak değerleyip,
değer artışı üzerinden hesaplanan %2 oranındaki vergiyi üç taksitte ödeyerek
geçici 32 nci madde uygulamasından yararlanabilir.

Yeniden değerlendirme uygulaması (geçici md.32)

- ✦ Yeniden değerlendirme tabi tutulabilecek iktisadi kıymetler:
 - Taşınmazlar (boş arazi ve arsalar dahil) (Medeni Kanun md.704)
 - Tesisat ve makinalar, gemiler ve diğer taşıtlar, gayrimaddi haklar
 - Demirbaşlar
 - Sinema filmleri
 - Şerefiyeler
 - Araştırma-geliştirme harcamaları
 - Özel maliyet bedelleri
 - Aktifleştirilen ilk tesis ve taazzuv giderleri gibi kıymetler

Yeniden değerlendirme uygulaması (geçici md.32)

- ✦ Bu niteliklerini korudukları müddetçe sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen iktisadi kıymetler ile iktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşa işleri ile devamlı olarak uğraşanların bu amaçla aktiflerinde kayıtlı bulunan emtia niteliğindeki kıymetler, yeniden değerlemeye tabi tutulamaz.
- ✦ Yeniden değerlendirme oranı, 298 inci maddenin (Ç) fıkrası kapsamında yapılacak yeniden değerlemenin ilgili olduğu hesap döneminden önceki hesap döneminin son ayına ait Yİ-ÜFE ile daha önce geçici 31 inci maddeden yararlanılıp yararlanılmama durumuna göre tespit edilecek Yİ-ÜFE dikkate alınarak hesaplanır.

Yeniden değerlendirme uygulaması (geçici md.32)

- ✦ Yeniden değerlendirme neticesinde hesaplanan ve pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden %2 oranında hesaplanan vergi,

yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın son günü akşamına kadar gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilip,

üç eşit taksitte *(ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler sırasıyla beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere)* ödenir.
- ✦ Değer artışı üzerinden %2 oranında hesaplanan verginin zamanında beyan edilmemesi veya tahakkuk eden verginin taksitlerinin sürelerinde ödenmemesi halinde geçici 32 nci madde hükümlerinden faydalanılamaz.

Yeniden değerlendirme uygulaması (geçici md.32)

- ✦ İktisadi kıymetler, yapılan yeniden değerlendirme sonrasında bulunan değerleri üzerinden amortismanına tabi tutulur.
- ✦ Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı, mükellefler tarafından istenildiğinde sermayeye ilave edilebilir.
- ✦ Söz konusu fonun sermayeye ilave edilme dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen kısmı, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulur.
- ✦ Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin satılması veya herhangi bir şekilde elden çıkarılması halinde, pasifte özel fon hesabında gösterilen değer artışı tutarları, satış kazancına dâhil edilmez.

Yeniden değerlendirme uygulaması (geçici md.32)

- ✦ Geçici 32 nci madde kapsamında yeniden değerlendirme sadece bir kez, mükerrer 298 inci maddenin (Ç) fıkrası uyarınca yapılacak yeniden değerlendirme öncesinde olmak üzere yapılabilir.
- ✦ Geçici 32 nci madde kapsamında yeniden değerlendirme yapmakla birlikte, yeniden değerlemenin ilgili olduğu hesap döneminden sonraki hesap dönemi için mükerrer 298 inci maddenin (Ç) fıkrası kapsamında yeniden değerlendirme yapılmaması durumunda, mezkur fıkra kapsamında daha sonra yapılacak yeniden değerlemede geçici 32 inci madde hükümlerinden tekrar yararlanılamaz.
- ✦ Mükerrer 298 inci maddenin (Ç) fıkrası uyarınca yeniden değerlendirme yapıldıktan sonra geçici 32 nci madde uygulamasından yararlanılamaz.

Amortisman uygulamasında yeni usuller

- ✦ Amortismanın süre bakımından uygulanmasına ilişkin olarak 2 yeni usul öngörülmüştür.
- ✦ İlk usul ile mükellefler, aktiflerine kaydedecekleri iktisadi kıymetler için gün esasına göre amortisman ayırabileceklerdir.
- ✦ Bu usulde, amortisman işlemine işletme aktifine, *26/10/2021 tarihinden itibaren*, yeni kaydedilecek iktisadi kıymetler (binek otomobiller hariç) için bunların kullanıma hazır olduğu tarihte başlayıp ve her bir hesap dönemi için kıymetin aktifte kaldığı süre kadar gün esasına göre amortisman ayırabilecektir.
- ✦ Bu usulü tercih etmek isteğe bağlı olup, tercih sonrası bu hesaplama şekli değiştirilemeyecektir.

Amortisman uygulamasında yeni usuller

- ✦ İkinci usul ile isteyen mükellefler, Hazine ve Maliye Bakanlığının iktisadi kıymetler için tespit ve ilan ettiği faydalı ömürlerden kısa olmamak üzere amortisman süresini, her yıl için aynı nispet olmak kaydıyla, belirleyebileceklerdir.
- ✦ Ancak bu süre, Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen sürenin iki katını ve elli yılı aşamayacaktır.
- ✦ Mükelleflerin tercihlerini iktisadi kıymetin envantere alındığı geçici vergi dönemi sonu itibarıyla kullanmaları gerekmekte olup, bu şekilde belirlenen amortisman süresi ve oranı, izleyen dönemlerde değiştirilemeyecektir.

Yeni makina ve teçhizat iktisabının özendirilmesi

- ✦ Geçici 30 uncu maddede yapılan değişiklik neticesinde;
 - Sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayiinde veya
 - 4691, 5746 ve 6550 sayılı Kanunlar kapsamında faaliyette bulunan mükelleflerce münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere 26/10/2021 tarihinden 31/12/2023 tarihine kadar iktisap edilen yeni makina ve teçhizat ile
 - Aynı süre zarfında yatırım teşvik belgesi kapsamında iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve süreleri, normal faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle hesaplanabilecektir.
- ✦ 497 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği 2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (RG: 5/5/2018)

■ Şüpheli alacak karşılığı ayrılması

- ✦ Esas itibarıyla, ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili alacaklardan dava veya icra safhasında olanlar için karşılık ayrılabilir.
- ✦ Ayrıca Kanun, yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacaklar için de karşılık ayrılabilirliğini ifade etmiş ancak bu alacaklara ilişkin net bir tutar belirlenmemiştir.
- ✦ Bu kapsamda bahse konu tutar 3.000 TL olarak belirlenmiştir.
- ✦ Ayrıca, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin de bu uygulamadan yararlanabilmesi temin edilmiştir.

Özel fon uygulaması

- ✦ 328 ve 329 uncu maddelerde düzenlenen ve amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin satılarak yenilenmesi ile bunlar için alınan sigorta tazminatlarına ilişkin olarak uygulanmakta olan özel fon hesabı uygulamasında, vergisel ihtilafların sona erdirilmesi ve belirsizliklerin giderilmesi amacıyla değişiklik yapılmıştır.
- ✦ *“... satıştan doğan kâr, satışın yapıldığı tarihi takip eden üçüncü takvim yılının sonuna kadar pasifte geçici bir hesapta tutulabilir. ...”*
- ✦ *“... tazminat fazlası, tazminatın alındığı tarihi takip eden üçüncü takvim yılının sonuna kadar pasifte geçici bir hesapta tutulabilir. ...”*
- ✦ Satılan veya tazminat alınan iktisadi kıymet tek olsa bile, fona alınan tutarın, iktisap edilen bir veya birden fazla kıymetin amortismanı için kullanılabileceği açık olarak ifade edilmiştir.

Tekerrür uygulaması

- ✦ 339 uncu maddede değişiklik yapılarak;
 - vergi ziyai cezasında cezanın kesinleştiği tarihi izleyen günden itibaren beşinci yılın isabet ettiği takvim yılının sonuna kadar,
 - usulsüzlükte cezanın kesinleştiği tarihi izleyen günden itibaren ikinci yılın isabet ettiği takvim yılının sonuna kadartekrar ceza kesilmesi durumunda,
 - vergi ziyai cezasının yüzde elli,
 - usulsüzlük cezasının yüzde yirmibeş oranında artırılması,ancak, artırım tutarının kesinleşen cezadan fazla olamaması sağlanmıştır.

Ceza hükümleri

- ✦ Elektronik defter ve belge uygulamalarına ilişkin olarak, uygulamaya dahil olunmaması, getirilen yükümlülüklerle uyulmaması, kayıt nizamına ilişkin düzenlemelere aykırı hareket edilmesi gibi hallerde, kesilmesi gereken cezalar konusundaki tereddüt giderilmiştir.
- ✦ Mükelleflere fatura vb. belgeleri teslim eden matbaaların bu belgelere ilişkin bildirimi yapmamaları durumunda kesilecek cezada, yargı kararları da dikkate alınarak, mükellef lehine değişiklik (indirimli ceza uygulaması) yapılmıştır.
- ✦ İlgili sürede ibraz edilmesi gereken yeminli mali müşavir tasdik raporunun ibraz edilmemesi durumunda, mükellefler adına özel usulsüzlük cezası kesilmesi öngörülmüştür.

Pişmanlık uygulamasının etkinleştirilmesi

- ✦ 371 inci maddede yapılan değişiklikle, mükelleflerin vergiye olan uyumlarının artırılması amacıyla,
 - devam etmekte olan vergi incelemesinin ilgili olduğu vergi türünden veya
 - takdir komisyonuna sevk edilen vergi türündenfarklı vergi türü için pişmanlıkla beyanname verilebilmesi mümkün hale gelmiştir.

Uzlaşma

- ✦ 5.000 TL'yi aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları tarhiyat öncesi ve tarhiyat sonrası uzlaşma kapsamına alınmıştır.
- ✦ 5.000 TL'yi aşmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için 376 ncı maddede yer alan indirim oranının %50 artırımlı olarak (%75) uygulanması sağlanmıştır.
- ✦ Vergi ziyaı cezasında olduğu gibi, uzlaşma neticesinde üzerinde uzlaşma sağlanan özel usulsüzlük cezalarının da, uzlaşma tarihinden itibaren bir ay içerisinde ödenmesi durumunda, uzlaşılan ceza tutarı üzerinden ilave %25 indirim yapılması temin edilmiştir.

Uluslararası vergisel ihtilafların çözümünde karşılıklı anlaşma usulünün etkin şekilde kullanılması

- ✦ Ülkemizin taraf olduğu çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarının "Karşılıklı Anlaşma Usulü" maddesi ile anlaşmaya taraf devletlerce anlaşmanın yorumlanmasından ve uygulanmasından kaynaklanan sorunların çözülmesi amaçlanmakta ve bu madde mükelleflerin bu kapsamda yapacakları başvuruya ilişkin genel kurallar yer almaktadır.
- ✦ Karşılıklı Anlaşma Usulünün etkin olarak kullanılabilmesi amacıyla bu usulün uygulamasına ilişkin hükümler ek 14 ila ek 18 inci maddeler olarak Kanuna eklenmiştir.
- ✦ Bu düzenleme ile karşılıklı anlaşma usulüne başvuru süresi ve karşılıklı anlaşma usulü sürecinin iç mevzuatımızda yer alan zamanaşımı sürelerine ve dava açma sürecine etkisi belirlenmiş, ayrıca uzlaşma ve tahsilat süreçleri ile karşılıklı anlaşma usulü arasındaki ilişki açıklığa kavuşturulmuştur.



Teşekkürler.

