

7524 Sayılı Kanun'un Vergi Düzenlemeleri

21 Ağustos 2024

7524 Sayılı Kanun

Genel olarak

KV & KDV ?

Çok kazanan dan çok, az kazanan dan az vergi alınması?

Kayıt dışı ekonomiyle mücadele?

Vergiye uyum

İstisna ve muaflikların azaltılması

İmkân / Yasak mı?

Cezalar

Vergi güvenlik önlemi / Asgari vergi

Gerekçe

Kurumlar Vergisi

Kurumlar vergisi oranı

2006 - 2017
% 20

2018 - 2020
% 22

2021
% 25

2022
% 23

2023 ve
sonrası
% 25

Bankalar, 6361 sayılı kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları, sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri

2022 % 25
2023 ve sonrası % 30

➤ Yap-İşlet-Devret modeli ve KÖİ projelerine taraf olan kurumlar

2025 ve sonrası % 30

Kâr dağıtım stopajı
% 10

Şirketlerin kendi paylarının iktisabında stopaj
% 15 (HAŞ için % 0)

HAŞ
2 puan indirimli

İhracatçı şirketler
5 puan indirimli

DTSS veya SDTSS üzerinden ihracatta
5 puan indirimli

İmalatçı şirketler
1 puan indirimli

Teşvikli yatırımlardan elde edilen kazançlar ?

AKV
% 10

Küresel AKV
% 15

Kurumlar Vergisi

Asgari kurumlar vergisi – Bir bakışta (1)

Düzenleme

Hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının % 10'undan az olamaz.

Uygulama

KVK'nun 32 ve 32/A maddeleri çerçevesinde kurumlar vergisinin hesaplanacak, bu şekilde hesaplanan vergi tutarı, **indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının** % 10'undan az olamayacaktır.

İndirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancı
Ticari bilanço kârı + KKEG

Yürürlük: 2025 hesap dönemi kurum kazançlarından başlamak üzere

Kurumlar Vergisi

Asgari kurumlar vergisi – Bir bakışta (2)

İndirim ve istisnalar üzerinden doğrudan % 10 vergi hesaplanması söz konusu değil

Ticari bilançoda zarar varsa ve KKEG'ler eklendiğinde de matrah oluşmamışsa AKV yok

Kullanılan indirim ve istisna yoksa AKV yok

İndirim, istisna ve **geçmiş yıl zararları** toplamı, Ticari kâr + KKEG'lerin % 60'ını geçmezse AKV çıkmaz

Zarar mahsubu?

Kurumlar Vergisi

Asgari kurumlar vergisi – Kapsam (1)

AKV kapsamına giren istisna ve indirimler

- Yurt dışı iştirak kazançları (KVK 5/1-b)
- Yurt dışı iştirak satış kazançları (KVK 5/1-c)
- Yatırım fon ve ortaklık kazançları (Taşınmazlardan elde edilen istisna kazançlar) (KVK 5/1-d)
- İştirak hissesi satış kazançları (KVK 5/1-e)
- Bankalara ve TMSF'ye borçlu olanların taşınmaz ve iştirak satış kazançları (KVK 5/1-f)
- Yurt dışı şube kazançları (KVK 5/1-g)
- Yurt dışı inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hiz. doğan kazançlar (KVK 5/1-h)
- Eğitim ve öğretim kazançları (KVK 5/1-ı)
- Portföy yönetim şirketlerinin istisna kazançları (KVK 5/A)
- Sınai mülkiyet hakları istisna kazançları (KVK 5/B)
- KKM hesaplarından elde edilen istisna kazançlar (KVK Geçici 14)
- Lisanslı depoculuk faaliyeti kapsamında elde edilen kazançlar (GVK Geçici 76)
- Yatırım indirimi istisnası (GVK Mülga 19, geçici 61 ve 69)
- Sponsorluk indirimi (KVK 10/1-b)
- Bağış ve yardımlar (KVK 10/1-c,ç,d,e,f)
- Nakdi sermaye artırımında faiz indirimi (KVK 10/1-ı)
- Diğer kanunlarda yer alan indirim ve istisnalar
- Geçmiş yıl zararları (KVK 9)

AKV kapsamına girmeyen istisna ve indirimler

- İştirak kazançları (KVK 5/1-a)
- Emisyon primi (KVK 5/1-ç)
- Yatırım fon ve ortaklık kazançları (KVK 5/1-d) (Taşınmazlardan elde edilen kazançlar hariç)
- Kooperatiflerin Risturn kazançları (KVK 5/1-i)
- Sat-Kirala-Geri al işlemlerinden doğan kazançlar (KVK 5/1-j)
- Varlık kiralama işlemlerinden doğan kazançlar (KVK 5/1-k)
- TUGS'a kayıtlı gemilerin işletilmesinden elde edilen kazançlar (4490 SK 12)
- Serbest bölge faaliyet kazançları (SBK Geçici 3)
- TGB kaynaklı istisna kazançlar (SBK Geçici 3)
- Ar-Ge ve tasarım indirimi (5746 SK 3)
- Girişim sermayesi fonu (KVK 10/1-g)
- Korumalı iş yeri indirimi (KVK 10/1-h)
- ÇVÖA kapsamında istisna kazançlar (ÇVÖA)
- Düzeltilme amaçlı indirimler

Kurumlar Vergisi

Asgari kurumlar vergisi – Kapsam (2)

5422 sayılı Kanun (3824)

Asgari kurumlar vergisi

Mükerrer Madde 25 -Kurumların, kurumlar vergisinden muaf veya müstesna kazançları ile Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 39 uncu maddesine göre indirim konusu gelirlerinin bulunması halinde, ödeyecekleri vergi; kurumlar vergisinden muaf veya müstesna tutulacak kazançları ile Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 39 uncu maddesine göre indirim konusu yapılacak gelirleri (iştirak kazançları hariç) toplamına ve kurumlar vergisi matrahına, bu Kanunun 25 inci maddesinde yazılı oranın uygulanması suretiyle hesaplanan verginin % 50'sinden az olamaz.

...

5422 sayılı Kanun (3946)

Verginin oranı

Madde 25. — Kurumlar vergisi, bu Kanuna göre tabi olunan kurum kazancından %25 oranında alınır. Yukarıdaki orana göre hesaplanan vergi, **indirimi ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazananın % 20'sinden az olamaz.** Bu hesaplamada iştirak kazançları ile yatırım fonları ve ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları dikkate alınmaz.

...

5520 sayılı Kanun (7524)

Yurt içi asgari kurumlar vergisi

MADDE 32/C- (1) 32 nci ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak hesaplanan kurumlar vergisi, **indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının % 10'undan az olamaz.**

...

(6) Bu maddede yer alan **indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancı ibaresi, hesap dönemi sonundaki ticari bilanço kârına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesiyle bulunan tutarı** ifade eder.

...

Kurumlar Vergisi

Asgari kurumlar vergisi – Kazanılmış haklar (1)

Kurum kazançlarına indirimli oran uygulanan kurumlar

Teşvik belgeli yatırım yapan kurumlar

Hesaplanan asgari kurumlar vergisinden aşağıdaki tutarlar indirilir

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinin altıncı, yedinci ve sekizinci fıkraları uyarınca indirimli oran uygulaması nedeniyle alınmayan vergi tutarı

SÜREKLİ

2 Ağustos 2024 öncesinde alınmış olan teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarlarının kullanılmasından dolayı ilgili hesap döneminde alınmayan vergi tutarı

GEÇİCİ

Kurumlar Vergisi

Asgari kurumlar vergisi – Kazanılmış haklar (2)

	Örnek 1 (TL)	Örnek 2 (TL)	Örnek 3 (TL)
Ticari kâr	90.000.000	90.000.000	90.000.000
KKEG	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Kâr ve ilaveler toplamı	100.000.000	100.000.000	100.000.000
İndirim ve istisna tutarı (AK'ne tabi)	0	60.000.000	80.000.000
İndirim ve istisna tutarı (AK'ne tabi olmayan)	0	0	0
Kurumlar vergisi matrahı	100.000.000	40.000.000	20.000.000
Genel orana tabi matrah	50.000.000	20.000.000	10.000.000
İndirimli orana tabi matrah (KV oranı % 10)	50.000.000	20.000.000	10.000.000
Hesaplanan kurumlar vergisi	17.500.000 (12,5m + 5m)	7.000.000 (5m + 2m)	3.000.000 (2,5m + 1m)
Hesaplanan asgari kurumlar vergisi	10.000.000	10.000.000 (1)	10.000.000
Ödenecek kurumlar vergisi	0	0	8.500.000 (10m – 1,5m)

Kurumlar Vergisi

Asgari kurumlar vergisi – Kazanılmış haklar (3)

Kurum kazancı 10.000

	Örnek 1 (TL)	Örnek 2 (TL)	Örnek 2 (TL)
Ticari kazanç	100.000	100.000	100.000
• İhracat kazancı	40.000	60.000	20.000
• İstisna kazanç (AKV'ne tabi)	60.000	40.000	80.000
Hesaplanan kurumlar vergisi	8.000	12.000	4.000
Hesaplanan AKV	10.000	10.000	10.000
Alınmayan KV	2.000	3.000	1.000
Ödenecek kurumlar vergisi	0	0	9.000

Kurumlar Vergisi

Asgari kurumlar vergisi – Diğer konular

Kurum kazancı 100,00

İndirimli kurumlar vergisi

İnd. oranı (%)	KV oranı (%)	Ek vergi
50	12,5	0
60	10	0
70	7,5	2,5
80	5	5
90	2,5	7,5

Yatırım indirimi (% 19,8)

	Yİ (GVK Gç. 61)	Yİ yok
KV	0	25
GV Stopajı	19,80	7,50
Asgari KV	10,00	0
Toplam vergi	29,80	32,50

Yurt dışı kâr payı istisnası

İstisna (%)	KV	As. KV	Ek KV
100	0	10	10
50	12,50	10	0
ÇVÖA	0	0	0

Kurumlar Vergisi

Asgari kurumlar vergisi – Son konular

*Yıl içinde stopaj
yoluyla kesilen
vergiler ile geçici
vergilerin
mahsubu*

*Geçici vergi
dönemlerinde
uygulama*

*İlk defa işe
başlayan
kurumlar*

Kurumlar Vergisi

Asgari kurumlar vergisi – Beyanname örneği 1997

TABLO V %25 ORANLI KUR.VERGİSİNE İLİŞKİN BİLDİRİM				
22	KURUM KAZANCI -ZARAR			
23	KURUM KAZANCI - KAR			
24	İLAVELER- KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER			
25	ÖNCEKİ YIL AYRILAN FİNANS FONU			
26	İNDİRİMLER - İŞTİRAK KAZANÇLARI			
27	Y. FON ve ORT.PORTFÖY İŞL.KAZANCI			
28	R.H.KUPON STŞ. Ve EMS.PRİM.KAZ.			
29	Y.FON ve ORT.SAĞLANAN KAR PAY.			
30	K.V.K. GEÇİCİ MAD. 11			
31	K.V.K. GEÇİCİ MAD. 20			
32	K.V.K. GEÇİCİ MAD. 21-1/C,D			
33	K.V.K. GEÇİCİ MAD. 23/A			
34	K.V.K. GEÇİCİ MAD. 24			
35	DİĞER İNDİRİMLER.			
36	KAR ve İLAVELER TOPLAMI			
37	CARİ YILA AİT ZARAR VE İNDİRİMLER TOPLAMI			
38	ZARAR			
39	KAR			
40	MAHSUP EDİLECEK GEÇMİŞ YIL ZARARLARI			
41	İNDİRİME ESAS TUTAR			
42	İSTİSNALAR - RİSTURNLAR			
43	TURİZM HAS.%20'si			
44	DEVRALINAN KURUM ZARARLARI			
45	YATIRIM İNDİRİMİ			
46	DİĞER İNDİRİMLER			
47	CARİ YIL FİNANSMAN FONU			
48	İSTİSNALAR TOPLAMI			
49	DÖNEM ZARARI			
50	DÖNEM SAFİ KURUM KAZANCI (MATRAH)			
51	HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİ			
52	GELECEK YILA DEVREDEN CARİ YIL ZARARLARI			

TABLO VI %20 ORANLI KURUMLAR VERGİSİNE İLİŞKİN BİLDİRİM				
54	KURUM KAZANCI - ZARAR			
55	KURUM KAZANCI - KAR			
56	İLAVELER - KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER			
57	ÖNCEKİ YILLARIN FİNANSMAN FONU			
58	İNDİRİMLER - MAHSUP EDİ.GEÇMİŞ YIL ZARARLARI			
59	İŞTİRAK KAZANÇLARI			
60	RİSTURNLAR			
61	Y.FON VE ORT.İŞL. KAZANCI			
62	K.V.K. GEÇİCİ MAD.23/A			
63	R.H. KUPAN STŞ. VE EMİS.PRİMİ K.			
64	İHRAÇ EDİLEN MEN. KIY.KAZ.			
65	YURTDIŞI MÜTEAHHİTLİK KAZANÇLARI			
66	YATIRIM İNDİRİMİ			
67	ULUSLAR ARASI ANT.VER.İST.ED.KAZ.			
68	DİĞER İNDİRİMLER			
69	CARİ YIL FİNANSMAN FONU			
70	KAR VE İLAVELER TOPLAMI			
71	ZARAR VE İNDİRİMLER TOPLAMI			
72	ZARAR			
73	KAR			
74	SAFİ KURUM KAZANCI (MATRAH)			
75	HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİ			

Kurumlar Vergisi

Yatırım fon ve ortaklıkları

Tam mükellef yatırım fon ve ortaklıkların kurumlar vergisi istisnası

Koşul: Taşınmazlardan elde edilen kazançların en az %50'sinin, kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı izleyen ikinci ayın sonuna kadar dağıtılması.

Koşulun sağlanamaması durumunda, istisnadan yararlanılması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır.

İstisnadan yararlanamayan fon ve ortaklıklardan elde edilen kâr payları iştirak kazançları istisnasından yararlanır.

Taşınmazdan elde edilen kazanç: Taşınmaz alım satım kazançları, kira gelirleri, taşınmaza dayalı hakların devir ve temlikinden doğan kazançlar, taşınmaz inşaat projelerinden elde edilen gelirler, taşınmaz işletme gelirleri gibi doğrudan taşınmazlardan elde edilen gelir ve kazançlar.

Yürürlük: 01.01.2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlar

Kurumlar Vergisi

Yatırım fon ve ortaklıkları – Özellikli konular

Defter ve belge düzeni

Enflasyon düzeltmesi

Asgari kurumlar vergisi

Dağıtılması gereken taşınmazdan
elde edilen kazanç tutarı

Gelir & Kurumlar Vergisi

Gelir/Kurumlar vergisi stopajı (1)

Aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına stopaj yapma yükümlülüğü

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 tevkifat kapsamında

Yetki 1

Cumhurbaşkanına, belirleyeceği sektörler veya faaliyet konularına ilişkin mal ve hizmet alımlarına yönelik yapılan ödemeleri tevkifat kapsamına alma yetkisi

Yetki 2

Cumhurbaşkanına, yeni düzenleme kapsamında vergi kesintisine tabi ödemeler ve faaliyet konuları, ödeme türleri, sektörler, iş grupları ve iş neveleri itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte, farklı oran belirleme yetkisi

Yürürlük: 01.01.2025

Gelir & Kurumlar Vergisi

Gelir/Kurumlar vergisi stopajı (2)

**Stopajın matrahı
KDV DAHİL/HARİÇ?**

?

**Stopajın matrahı
KOMİSYON DÜŞÜLMEDEN
ÖNCE/SONRA?**

Kurumlar Vergisi

Serbest bölge kazanç istisnası

Eski düzenleme

Serbest bölgelerde imal edilen ürünlerin satışından elde edilen kazançlar kurumlar vergisinden müstesna

Yeni düzenleme

Serbest bölgelerde imal edilen ürünlerin **yurt dışına** satışından elde edilen kazançlar kurumlar vergisinden müstesna

Yurt dışına satış?

Yurt dışına satış = İhracat?
Serbest bölgedeki bir ihracatçıya ihraç kaydıyla satış?
Serbest bölgeden bir başka serbest bölgeye ihraç kaydıyla satış?
Serbest bölgeden serbest bölge dışına satış/ihraç kaydıyla satış?

Yürürlük: 2025 hesap dönemi kurum kazançlarından başlamak üzere

Gelir & Kurumlar Vergisi

Hasılat tespiti

Ticari ve mesleki kazançlarda hasılat tespiti ve bu yolla gelir/kurumlar vergisi matrahının takdiri

- 1 Bir ayda üçten, bir yılda on ikiden az olmamak üzere yoklama yapılması**
- 2 Tespit edilen günlük hasılat tutarlarının ortalamasının esas alınarak aylık/yıllık hasılat tutarlarının belirlenmesi**
- 3 Belirlenen hasılat tutarının beyan edilen hasılat tutarıyla karşılaştırılması ve farkın % 20'den fazla olması halinde mükellefin izaha davet edilmesi**
- 4 Yapılan izahın VUK'nun izaha davet düzenlemesi kapsamında değerlendirilmesi**

Yürürlük: 01.01.2025

Gelir Vergisi

Çalışanlara hisse edindirme planları

Düzenleme özeti

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 bir yıllık brüt ücret tutarını aşmayan kısmı, elde tutma süresine bağlı olarak, kısmen veya tamamen gelir vergisinden müstesna.

Teknogirişim sermaye şirketi?

“Teknik tanım olarak teknogirişim, teknoloji ve yenilik odaklı faaliyetler yürüten, hızlı büyüme potansiyeline sahip, ölçeklenebilir bir iş fikri olan en fazla 10 yaşındaki girişim şirketi olarak tanımlanmıştır.” (Teknogirişim Stratejisi)

Elde tutma süresi (Yıl)	Ödenecek vergi tutarı (%)
0-3	100
4-6	75
7-12	25
12-	0

Elde tutma süresine bağlı olarak, istisna nedeniyle ödenmeyen verginin belirlenen kısmı;

- Vergi ziyası cezası olmaksızın
- Gecikme faiziyle birlikte tahsil edilir.

Diğer konular

- *Zamanında ödenmeyen vergiler için zamanaşımı süresi, pay senetlerinin elde çıkarıldığı tarihi izleyen yıl başından itibaren başlar.*
- *Rayiç değer tespiti?*
- *İstisna sınırının tespiti: İlgili yıldaki brüt ücret tutarı?*

Devreden KDV'nin akıbeti

İndirimde süre sınırı ve indirilemeyen KDV'nin gider yazılması

- Beş takvim yılı veya daha fazla süreyle indirilemeyen KDV'nin, indirim KDV hesaplarından çıkartılarak özel bir fon hesabına alınması

Yürürlük: 01.01.2030

İndirilmeyen KDV'nin gider kaydedilmesi

- Özel hesaba alınan tutarın, üç yıl içinde yapılacak talep üzerine, vergi incelemesi sonucuna göre, gider olarak dikkate alınması
- Talepte bulunulmaması durumunda, indirilemeyen vergi gider yazılamaz.

Yürürlük: 01.01.2030

Devir ve bölünme devreden KDV'nin indirimi

- Bölünen veya devrolan kurumlara ait indirim konusu yapılamamış KDV, devralan şirkette vergi incelemesi sonucuna indirilebilir.

Yürürlük: 02.08.2024

Katma Değer Vergisi

İstisnalar (1)

Bazı deniz taşıtları için limanlarda yapılan hizmetler

- 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. (KDVK 13/1-b)

Yürürlük: 01.09.2024

Engellilerin taşıt aracı ithalinde KDV istisnası

- Engelli araçlarının ithalinde Gümrük Kanunu'nun 167/12-a maddesinden gelen istisna kaldırılarak, engelli araçlarının ithalinde uygulanan istisnaya son verilmiştir.

Yürürlük: 01.11.2024

KDV iadelerinde esas usulün vergi incelemesi olması

- Katma değer vergisi iadelerinde esas usul, vergi incelemesi olarak belirlenmiştir.
- Hazine ve Maliye Bakanlığının çeşitli kriterlere göre farklı iade yöntemleri tespit etme yetkisi devam.

Yürürlük: 02.08.2024

Deprem bölgesindeki bazı teslimler için geçici süreli istisna

- 06.02.2023 tarihinde meydana gelen depremden etkilenen yerlere genel bütçeli kamu idareleriyle yabancı devlet kurum ve kuruluşları arasında imzalanan protokol kapsamında, maddede sayılan taşınmazların inşasına ilişkin yabancı kurum ve kuruluşlara yapılacak teslim ve hizmetler ile
- Protokol kapsamında genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanacak konutların yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına teslimleri
- Uygulama 31.12.2025 tarihine kadar

Katma Değer Vergisi

İstisnalar (2)

Bazı kamu kurumlarının ithal ettiği mallarda KDV istisnasına son verildi

- **Değiştirilen madde KDV Kanunu 16/1-b (Gümrük Kanununun 167. maddesinin birinci fıkrasının 3 numaralı bendi madde metninden çıkarıldı)**

Genelkurmay Başkanlığı, Milli Savunma Bakanlığı, kuvvet komutanlıkları, Milli İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı ve Emniyet Genel Müdürlüğünün münhasıran asli görevleri ile Makine ve Kimya Endüstrisi Anonim Şirketinin faaliyet alanı ve Gümrük Müsteşarlığının kaçakçılıkla mücadele görevi ile ilgili olarak ithal edecekleri her türlü 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 malzemesinin ithalinde KDV uygulanması kaldırılmıştır.

- **Devam eden düzenleme: KDV Kanunu 16/1-a ve 13/f**

16/1-a) Teslimleri vergiden istisna edilen mal ve hizmetlerin ithali KDV'den müstesna.

13/f) Milli Savunma Bakanlığı, Adalet Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı, Milli İstihbarat Teşkilatı Başkanlığı ve Gümrük Muhafaza Genel Müdürlüğüne milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçları için uçak, helikopter, gemi, denizaltı, tank, panzer, zırhlı personel taşıyıcı, roket, füze ve benzeri araçlar, silah, mühimmat, silah malzeme, teçhizat ve sistemleri ile bunların araştırma-geliştirme, yazılım, üretim, montaj, yedek parça, bakım-onarım ve modernizasyonuna ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler ile Milli Savunma Bakanlığı veya Savunma Sanayii Başkanlığınca yürütülen savunma sanayii projelerine ilişkin olarak bu kurumlara ilgili projeler kapsamında yapılan teslim ve hizmetler ile bu teslim ve hizmetleri gerçekleştirenlere bu kapsamda yapılacak olan, miktarı ve nitelikleri yukarıda sayılan kuruluşlarca onaylanan yurt içindeki teslim ve hizmetler KDV'den istisna.

Yürürlük: 01.11.2024

Özel Tüketim Vergisi

Kamusal karakterli kuruluşların ithal edeceği bazı mallarda ÖTV istisnası

- 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 ÖTV istisnasına son.
- ÖTV Kanunu madde 7/1-4 istisnası devam
Sayılan güvenlik kuruluşlarına tabanca, tüfek ve diğer ateşli silahların ithalinde ÖTV istisnası

Yürürlük: 01.01.2024

Tütün mamullerinde uygulanan asgari maktu vergi belirleme sınırı

- Bazı tütün mamullerinde, birim ambalajda bulunan mamul için alınacak asgari maktu vergi tutarı kadar (bir paket sigarada 5,7424 TL) ayrıca maktu vergi alınması konusunda Cumhurbaşkanına yetki.

Yürürlük: 02.08.2024

Vergi Usul Kanunu Uzlaşma

Vergi aslında uzlaşmaya son

Maddenin yürürlüğe girdiği
tarihten önceki

- Sonuçlanmamış dosyalar
- Uzlaşma talep süresi geçmemiş
olan başvurular

değişiklik öncesi düzenlemelere
göre sonuçlandırılır

	Yıl	Uzlaşma konusu vergi aşlı (TL)	Uzlaşılan vergi aşlı (TL)	Uzlaşma konusu ceza (TL)	Uzlaşılan ceza (TL)
Merkezi uzlaşma	2022	55.301.945	9.317.937	110.011.314	3.000.000
	2023	0	0	58.779.913	2.170.000
Koordinasyon uzlaşma	2022	28.655.046	26.505.334	66.391.905	11.560.850
	2023	265.658.608	107.127.917	389.521.383	23.960.310
Türkiye geneli uzlaşma	2022	221.973.195	214.851.945	385.115.068	66.239.970
	2023	252.032.864	242.692.396	659.832.615	113.419.586
VDK TÖU	2022	893.612.412	833.564.622	1.136.104.169	201.698.115
	2023	559.918.843	543.021.708	871.812.791	150.070.832

Deęerleme ölçüsü

**Borsa rayıcı,
yoksa maliyet
bedeli**

Aktife kayıtlı kıymetli madenler

Kıymetli madenle olan alacak ve borçlar

Kıymetli maden ile olan mevduat veya kredi sözleşmelerine dayalı alacaklar ve borçlar değerleme gününe kadar hesaplanacak faizleriyle birlikte dikkate alınır

Alacak ve borçların değerleme günü kıymetine ircasına ilişkin olarak, VUK 280, 281 ve 285. maddelerinde yer alan hükümler geçerli

Yürürlük: 02.08.2024

Vergi Usul Kanunu

Cezalar (1)

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 (18)	580	20.000	10.000
Sermaye şirketleri dışında kalan birinci sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı	660 (15)	330	10.000	5.000
İkinci sınıf tüccarlar	330	150	5.000	3.500
Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi oranlar	150 (23)	87	3.500	2.250
Kazancı basit usulde tespit edilenler	87	40	2.250	1.500
Gelir vergisinden muaf esnaf	40	23	1.500	1.000

Vergi Usul Kanunu

Cezalar (2)

Özel usulsüzlük cezaları (Madde 353)

Özel usulsüzlük fiili	Eski ceza tutarı (TL)	Yeni ceza tutarı (TL)
<ul style="list-style-type: none">Fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu verilmemesi, alınmaması (elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler dahil) (Belirlenen maktu tutarlardan az olmak üzere belgede yazılması gereken tutarın veya tutar farkının % 10'u)	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
<ul style="list-style-type: none">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

Vergi Usul Kanunu

Cezalar (3)

Yeni düzenleme

- Tek tespitte aynı neviden birden fazla belgenin düzenlenmediğinin tespiti halinde, **her bir belge için ayrı ayrı ceza** kesilir
- Aynı neviden birden fazla belgeyle ilgili yapılan tespit, kesilecek ceza uygulamasında, Kanuna bağlı 2 sayılı cetvelde yer alan tespit sayısının belirlenmesinde bir adet tespit sayılır.
- Özel usulsüzlük cezasına tabi fiil, belgeyi almak zorunda olan tarafından idareye bildirilirse, alıcı adına özel usulsüzlük cezası kesilmez. Bildirimin, **fiil idarenin bilgisine girmeden önce, belgenin düzenlenmesi gereken süreyi takip eden beş iş günü içerisinde** olması koşuluyla. Bu durumda belgeyi düzenlemek zorunda olanlara ceza **3 kat** kesilir.
- Bent kapsamındaki belgeler yerine VUK Kanun kapsamında olmayan belgelerin düzenlenmesi halinde, belgeleri düzenlemek zorunda olanlar adına bentte yer alan özel usulsüzlük cezası **2 kat** olarak uygulanır.
- Bent kapsamındaki belgelerin yerine bu Kanun kapsamında olmayan belgelerin düzenlendiğinin belgeyi almak zorunda olanlar tarafından beş iş günü içerisinde idareye bildirildiği durumlarda, söz konusu belgeleri düzenleyenler adına bu bentte yer alan cezalar **6 kat** olarak uygulanır

Vergi Usul Kanunu

Cezalar (4)

Özel usulsüzlük cezaları (Madde 353)

Özel usulsüzlük fiili	Eski ceza tutarı (TL)	Yeni ceza tutarı (TL)
▪ Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca tutulma ve günü gününe kayıt edilme 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 kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara her bir işlem için	2.000	2000
▪ Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine (en fazla yıllık 1.300.000 TL)	6.600	6.600
▪ 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. maddenin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığı'nın özel işaretli 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

Vergi Usul Kanunu

Cezalar (5)

Bilgi vermekten çekinenler ile 107/A, mükerrer 242, 256, 257, mükerrer 257. madde ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 98/A maddesi hükmüne uymayanlar için cezalar (Mükerrer madde 355)

- Bazı özel usulsüzlük cezalarında ve ceza üst sınırlarında değişiklik
- VUK 152/A ile getirilen zorunluluklara uymayanlar ceza belirlemesi (VUK 152/A - Uluslararası anlaşmaların bilgi değişimi hükümleri kapsamında bilgi toplanmasını amaçlayan düzenleme)
- Tahsilat ve ödemelerin tevsik zorunluluğuna ilişkin yetkinin kapsamının genişletilerek, mükellef olmayanların kapsama alınması ve buna ilişkin özel usulsüzlük cezası belirlenmesi
- VUK mükerrer 257/7 kapsamında, elektronik ortamda ticari faaliyette bulunan hizmet sağlayıcılara ve aracı hizmet sağlayıcılara getirilen yükümlülükleri yerine getirmeyenler adına kesilen özel usulsüzlük cezası yeniden düzenlenmesi
- 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 yeni düzenleme
- Kendi adına kayıtlı olmayan ödeme sistemlerini veya cihazları kullananlara ve kullandıranlara her bir tespit için özel usulsüzlük cezası kesilmesi yönünde düzenleme

Vergi Usul Kanunu

Cezalar (6)

Bilgi vermekten çekinenler ile 107/A, mükerrer 242, 256, 257, mükerrer 257. madde ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 98/A maddesi hükmüne uymayanlar için cezalar (Mükerrer madde 355)

Özel usulsüzlük fiili	Cezanın muhatabı	Eski ceza tutarı (TL)	Yeni ceza tutarı (TL)
VUK 86, 148, 149, 150, mük. 242, 256 ve 257. maddelerde yer alan zorunluluklar ile mük. 257. ve GVK 98/A uyarınca getirilen zorunluluklara uyulmaması (Elektronik beyanname ve bilgi vermeme, defter ve belgelerle diğer kayıtları ibraz etmeme, 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 yükümlülüklerle uyulmaması (VUK 107/A)	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

Vergi Usul Kanunu

Cezalar (7)

Bilgi vermekten çekinenler ile 107/A, mükerrer 242, 256, 257, mükerrer 257. madde ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 98/A maddesi hükmüne uymayanlar için cezalar (Mükerrer madde 355)

Özel usulsüzlük fiili	Cezanın muhatabı	Eski ceza tutarı (TL)	Yeni ceza tutarı (TL)
Aracı hizmet sağlayıcılara ilişkin bildirim, bilgi, muhafaza ve ibraz zorunluluğuna uymama (VUK mük. md 257/7) (Bildirilmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirilen her bir alım, satım, kiralama, ilan ve reklama konu mal ve hizmete ilişkin bilgi için)	Birinci sınıf tüccar / Serbest meslek erbabı	59.000	20.000
	İkinci sınıf tüccar	29.000	10.000
	Üst sınır (Her bir bildirim için)	-	10.000.000
Petrol, LPG ve araç ticaretine ilişkin teminat verme hükümlerine uymama (VUK mük. Md.257/8 ve 10)	Genel oran	Brüt satış toplamının binde 3'ü	
	Alt sınır / Üst sınır	118.000 / 4.400.000	200.000 / 10.000.000
Gerçek faydalanıcı bilgisine ilişkin yükümlülükler uyulmaması (VUK mük. Md.257/9)	-	35.400	60.000
Uluslararası anlaşmaların bilgi değişimi hükümleri kapsamında istenen bilgi verme yükümlülüğüne uyulmaması (VUK 152/A)	-	-	60.000
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 (Takvim yılı için)	8.700.000	20.000.000

Vergi Usul Kanunu

Cezalar (8)

Bilgi vermekten çekinenler ile 107/A, mükerrer 242, 256, 257, mükerrer 257. madde ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 98/A maddesi hükmüne uymayanlar için cezalar (Mükerrer madde 355)

Özel usulsüzlük fiili	Ceza tutarı
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 (Yıllık) 20.000.000 TL
Başkasına ait POS cihazı kullanımı	Cezanın muhatabına bağlı olarak 60.000, 30.000, 15.000 TL Azami ceza tutarı (Yıllık) 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 (ÖKC üreticileri, servis sağlayıcıları, bankalar, ödeme kuruluşları, elektronik defter, belge ve kayıtların oluşturulması, imzalanması, iletilmesi ve saklanması konusunda hizmet verenler, vb.)	200.000 TL. Bir takvim yılında kesilecek azami ceza tutarı 20.000.000 TL.

Vergi Usul Kanunu

Cezalar (9)

Mükerrer madde 355 - ...

Mal teslimi veya hizmet ifalarına ilişkin **tahsilatların**, banka ve benzeri finans kurumları, ödeme kuruluşları veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi aracılığıyla **başkalarının adı ve/veya hesabı kullanılarak yapılması** durumunda, her bir işlem için bu maddeye göre uygulanan cezalardan az olmamak üzere işleme konu tutarın % 10'u nispetinde, mal teslimi veya hizmet ifasını yapanlar ile **adına ve/veya hesabına ödeme yapılanlara** ayrı ayrı özel usulsüzlük cezası kesilir. Bu şekilde ceza kesilen mükellefler hakkında üçüncü fıkra hükmü uygulanmaz. Ancak, bu fıkra uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 20 milyon Türk lirasını geçemez.

23/2/2006 tarihli ve 5464 sayılı Banka Kartları ve Kredi Kartları Kanunu uyarınca izin verilen durumlar hariç olmak üzere kredi kartı, banka kartı, ön ödemeli kart, karekod, elektronik cüzdan ve benzeri ödeme araçları kullanılmak suretiyle **gerçekleştirilen tahsilatların, kendi mükellefiyeti adına kayıtlı olmayan ödeme sistemleri veya cihazları aracılığıyla yapılması** durumunda, tahsilatı yapan mükelleflere ve kendi adına kayıtlı olan bu sistemleri veya cihazları kullandıranlara ayrı ayrı her bir işlem için bu maddeye göre tatbik olunan özel usulsüzlük cezasının 3 katı uygulanır. Şu kadar ki, bu fıkra uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 20 milyon Türk lirasını geçemez.

...

Basın açıklaması

..., bayi-alt bayi ilişkisi ve benzeri ilişki kapsamında gerek kendisine tahsis edilen POS cihazını kullandıran gerekse bu cihazlar vasıtasıyla teslim ettikleri mal ve hizmetlere ilişkin tahsilatlarını yapan mükelleflerin, 213 sayılı Kanunda yer alan hükümler gereğince belge düzenleme, hasılatları kaydetme ve diğer yükümlülüklerini tam ve zamanında yerine getirmeleri şartıyla bahse konu mevzuatta öngörüldüğü şekilde hareket edebilmeleri mümkün bulunmaktadır.

...

Bir diğer tereddüde düşülen konu ise mal ve hizmet alımlarında müşteri ile ödemeyi yapan kart sahibinin farklı kişi olması durumunda ceza kesilip kesilmeyeceğine yöneliktir.

Mal teslimi veya hizmet ifası yapılan müşteri ile ödemeyi yapan kart sahibinin farklı kişiler olması hususu düzenleme kapsamında cezaya tabi fiiller arasında sayılmamaktadır.-Bir başka anlatımla, madde uygulamasında ödemeyi yapan kart sahibinin kim olduğunun bir önemi bulunmamaktadır. Bu nedenle ödeme yaparken başkasının kredi kartını kullanmaktan dolayı özel usulsüzlük cezası uygulanması gibi bir durum söz konusu değildir.

Teşekkürler

