

AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

Büyükdere Caddesi Cem İş Merkezi  
No:23 Kat:7 ŞİŞLİ / İSTANBUL  
Tel: 0212 225 68 78  
E-mail : nexia@nexiaturkey.com.tr  
Www.nexiaturkey.com.tr

# As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Your closer experts...



**01.06.2021 – 31.08.2021 Dönemine  
İlişkin Vergi Mevzuatındaki  
Değişiklikler**

**Hazırlayanlar:**

**Doğukan TOMAK  
Vergi Denetim Müdürü**

**&**

**18 Nurten KAHYA  
Vergi Denetim Müdür Yardımcısı**

## Ülke Bazlı Rapor İle Ülke Bazlı Raporlamaya ilişkin Bildirim Formunun İdareye Verilmesinin Son Tarihi: 30.06.2021

Bilindiği üzere “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 4)” ile transfer fiyatlandırmasına ilişkin yeni belgelendirme yükümlülüklerine ilişkin usul ve esaslar belirlenmişti.

### Ülke Bazlı Rapor:

Raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap döneminin (ilk yıl için;2018 yılı) konsolide finansal tablolarına göre **toplam konsolide grup geliri, 750 milyon Avro ve üzerinde olan çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye’de mukim nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi raporlanan hesap dönemini izleyen hesap dönemi sonuna kadar ülke bazlı raporu hazırlayacak ve elektronik ortamda idareye sunacaktır.**

## **Ülke Bazlı Rapor İle Ülke Bazlı Raporlamaya ilişkin Bildirim Formunun İdareye Verilmesinin Son Tarihi: 30.06.2021**

Nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi Türkiye’de bulunan çok uluslu işletme gruplarının 2019 hesap dönemi ile Ocak/2020 ve Şubat/2020’de biten özel hesap dönemlerine ilişkin ilk ülke bazlı raporlarının BTRANS aracılığıyla gönderilmesine ilişkin süre 31 Mart 2021 Çarşamba günü,

Nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi Türkiye’de bulunmayan çok uluslu işletme gruplarının 2019 hesap dönemi ile Ocak – Şubat – Mart – Nisan ve Mayıs/2020’de biten özel hesap dönemlerine ilişkin ilk ülke bazlı raporlarının BTRANS aracılığıyla gönderilmesine ilişkin süre ise 30 Haziran 2021 Çarşamba günü sonuna kadar uzatılmıştı.

**Buna göre Nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi Türkiye’de bulunmayan çok uluslu işletme gruplarının ülke bazlı raporları idareye sunacağı son tarih 30.06.2021’dir.**

## **Ülke Bazlı Rapor İle Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formunun İdareye Verilmesinin Son Tarihi: 30.06.2021**

Ülke bazlı rapor bilgileri Türkiye'nin taraf olduğu uluslararası anlaşmalar çerçevesinde karşılıklı olarak diğer ülke vergi idareleri ile paylaşılabilir.

Gönderim için Başkanlığın <https://btrans.gib.gov.tr/btrans/index.html> internet adresinde yer alan uygulaması kullanılacaktır.

Mükelleflerin, BTRANS ile veri gönderebilmeleri için öncelikle kullanıcı kodu, şifre ve parola almaları gerekmektedir. Bunun için Başkanlığın Uygulama ve Veri Yönetimi Daire Başkanlığına ıslak imzalı bir dilekçe gönderilerek kullanıcı kodu, şifre ve parola talep edilecektir. Gönderilecek dilekçelerinde mükellefler ne amaçla veri gönderimi gerçekleştirmek istediklerini belirtecek, bu şekilde verilecek kullanıcı koduna göre göndermek istedikleri veri formatına uygun tanımlamalar yapılacaktır.

## **Ülke Bazlı Rapor İle Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formunun İdareye Verilmesinin Son Tarihi: 30.06.2021**

Kapsama giren çok uluslu işletmeler grubu üyeleri tarafından; nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıkları ve grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ile hesap dönemi hakkındaki bilgiler, her yıl, raporlanacak hesap dönemini takip eden yılın Haziran ayı sonuna kadar İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde “ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu” doldurularak elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilecektir.

## **Ülke Bazlı Rapor İle Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formunun İdareye Verilmesinin Son Tarihi: 30.06.2021**

Buna göre 01.01.2019 - 31.12.2019 hesap döneminde konsolide grup geliri 750 milyon Avro ve üzerinde olan çok uluslu işletmeler grubuna dahil Türkiye ki şirketlerin, grubun 2020 yılı hesap dönemi bilgilerini içeren raporunu, grup adına hangi işletme tarafından raporlanacağını ve diğer bilgileri 30.06.2021 tarihine kadar İdareye bildirmeleri gerekmektedir.

**“Ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu” ve “Ülke bazlı rapor”, mükellefler tarafından bizzat gönderilebileceği gibi ilgili dönemde, aracılık ve sorumluluk sözleşmesi bulunan serbest muhasebeci mali müşavir veya gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi tasdik sözleşmesi (tam tasdik sözleşmesi) bulunan yeminli mali müşavirleri aracılığıyla da gönderilebilecektir.**

## **Tüzel Kişiler İle Tüzel Kişiliği Olmayan Kuruluşlara, Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi Verme Zorunluğu Getiren VUK Genel (Sıra No:529) Tebliği Yayınlandı.**

Getirilen şart kapsamında;

13.07.2021 tarih ve 31540 sayılı Resmi Gazete’de; gelirlerin arkasındaki gerçek isimlerin bilinmesi, vergide şeffaflık ve bilgi değişimi konularındaki uluslararası standartların sağlanması amacıyla tüzel kişilikleri ve tüzel kişiliği olmayan kuruluşları, nihai olarak kontrolünde bulunduran ya da bunlar üzerinde nihai nüfuz sahibi olan gerçek kişi veya kişilerin bilinmesi amacıyla, 529 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği yayımlanmıştır.

Tebliğ’de, gerçek faydalanıcılar; tüzel kişi veya tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri nihai olarak kontrolünde bulunduran ya da bunlar üzerinde nihai nüfuz sahibi olan gerçek kişi veya kişiler olarak tanımlanmıştır.

## **Tüzel Kişiler İle Tüzel Kişiliği Olmayan Kuruluşlara, Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi Verme Zorunluğu Getiren VUK Genel (Sıra No:529) Tebliği Yayımlandı.**

### **Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi Verme Zorunluluğu Getirilenler**

Bildirim verme süresinin başladığı **01.08.2021** tarihi itibarıyla faal olan (tasfiye işlemi devam edenler dâhil);

•**Kurumlar vergisi mükellefleri,**

•Kollektif şirketlerde şirketi temsile yetkili kimse veya ortak, eshamsız komandit şirketlerde komandite ortaklardan biri ve adi ortaklıklar adına en yüksek ortaklık payına sahip kişi, Türkiye’de yönetim merkezi olan veya Türkiye’de mukim yöneticisi olan yabancı ülkede kurulmuş trust ve benzeri teşekküllerin yöneticileri, mütevellileri veya temsilcileridir.

Ayrıca Tebliğin 4 üncü maddesinde yer alan belirlenmiş kuruluşlar ile bazı meslek mensupları, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından talep edildiğinde müşterileri tarafından gerçekleştirilen işlemlerin gerçek faydalanıcı bilgisini Başkanlığa bildirilmesi zorunlu kılınmıştır.

## **Tüzel Kişiler İle Tüzel Kişiliği Olmayan Kuruluşlara, Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi Verme Zorunluğu Getiren VUK Genel (Sıra No:529) Tebliği Yayımlandı.**

Merkezi yurtdışında bulunan yükümlünün şube, acente, temsilci ve ticari vekilleri ile benzeri bağlı birimleri Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından talep edildiğinde müşterileri tarafından gerçekleştirilen işlemlerin gerçek faydalanıcı bilgisini Başkanlığa bildirmek zorundadır.

### **Gerçek Faydalanıcı Olarak Kabul Edilip, Bilgisi Verilecekler Şu Şekildedir:**

#### **- Tüzel Kişilerde:**

- Tüzel kişiliğin %25 i aşan hissesine sahip gerçek kişi ortakları,
- Tüzel kişiliğin %25 i aşan hissesine sahip gerçek kişi ortağının gerçek faydalanıcı olmadığından şüphelenilmesi veya bu oranda hisseye sahip gerçek kişi ortak bulunmaması durumunda, **tüzel kişiliği nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek kişi ya da kişiler,**
- Yukarıda yer aldığı şekilde gerçek kullanıcının tespit edilemediği durumda **en üst düzey icra yetkisine sahip gerçek kişi ya da kişilerdir.**

## **Tüzel Kişiler İle Tüzel Kişiliği Olmayan Kuruluşlara, Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi Verme Zorunluğu Getiren VUK Genel (Sıra No:529) Tebliği Yayınlandı.**

### ***- İş Ortaklıkları Gibi Teşekküllerde:***

Tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek kişi ya da kişiler, bu tespit yapılamadığında tüzel kişiliği olmayan teşekkül nezdinde en üst düzeyde icra yetkisine sahip gerçek kişi ya da kişilerdir.

### ***- Trust ve Benzeri Teşekküllerde:***

Kurucular, müteveli, yönetici, denetçi veya faydalanıcı sıfatını haiz olanlar ya da bu teşekküller üzerinde nüfuz sahibi olanlardır.

## **Tüzel Kişiler İle Tüzel Kişiliği Olmayan Kuruluşlara, Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi Verme Zorunluğu Getiren VUK Genel (Sıra No:529) Tebliği Yayınımlandı.**

### **Bildirim Dönemi ve Verilme Zamanı:**

Bildirim yapma zorunluluğu getirilen **kurumlar vergisi mükellefleri, gerçek faydalanıcı bilgisini geçici vergi beyannameleri ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde** bildirmek zorundadır. **Bunlar dışında kalanlar ise gerçek faydalanıcı bilgisini her yılın Ağustos ayı sonuna kadar** Gelir İdaresi Başkanlığına bir form ile elektronik ortamda bildirmek zorundadır.

**Gerçek faydalanıcı bilgisi verme yükümlülüğü getirilenlerin ilk bildiriminin; en geç 31.08.2021 günü sonuna kadar gerçek faydalanıcı bilgisi formu ile elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığına yapmaları gerekmektedir.**

Yeni mükellefiyet tesisi veya bilgi değişikliği halinde bildirim, bu durumların gerçekleştiği tarihi takip eden bir ay içerisinde yapılacaktır.

## **Tüzel Kişiler İle Tüzel Kişiliği Olmayan Kuruluşlara, Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi Verme Zorunluğu Getiren VUK Genel (Sıra No:529) Tebliği Yayınılandı.**

### **Bildirim Şekli:**

Bildirim yapma yükümlülüğü getirilen **kurumlar vergisi mükellefleri geçici vergi ve yıllık kurumlar vergisi beyannamelerinde;** gerçek faydalanıcıların adı, soyadı, vatandaşlıkları, kimlik numaraları ve adresleri, varsa telefon, faks ve elektronik posta bilgileri ile gerçek faydalanıcılığın sebebini bildireceklerdir.

Gerçek faydalanıcı bilgisi bildirimine konu edilen bilgilerin mükellefler tarafından, bildirimin verildiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren 5 yıl süreyle muhafaza edilmesi gerekmektedir. Bildirim; İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden “gerçek faydalanıcıya ilişkin bildirim formu” doldurularak verilecektir.

Hatalı veya eksik yapılan bildirimlerin düzeltilmesi mümkün bulunmakta olup eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında VUK’ nun cezai hükümleri uygulanacaktır.

AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

Büyükdere Caddesi Cem İş Merkezi  
No:23 Kat:7 Şişli / İSTANBUL  
Tel: 0212 225 68 78  
E-mail : nexia@nexiaturkey.com.tr  
Www.nexiaturkey.com.tr

## **Taşınmazlar İle Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetlerin Yeniden Değerlemesine İlişkin Usul ve Esasların Yer Aldığı VUK Tebliği (Sıra No:530) Yayınlandı.**

### **Mevzuat**

- **7326 sayılı Kanunla yeni hükümler eklenen VUK Geçici 31.Madde**
- **530 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği**

## Kimler Yeniden Değerleme Yapabilir

- Bilanço usulüne göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri yapabileceklerdir.
- Ancak, finans ve banka sektöründe faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile Kanunda sayılan diğer bazı kişi ve kurumlara bu hak tanınmamıştır.

## Yeniden Değerleme Kapsamına Giren Kıymetler

- Sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmazlar ve iktisadi kıymetler yeniden değerlemeye konu edilemeyecektir.
- Emtia niteliği arz eden, ticareti yapılan kıymetler bu kapsama girmemektedir. Örneğin; taşınmaz ticareti yapan bir şirketin satmak üzere aktifinde bulundurduğu taşınmazlar yeniden değerlendirme kapsamında değildir.

## Yeniden Değerleme İsteğe Bağlıdır

- Yeniden değerlendirme bir defaya mahsus olarak **31 Aralık 2021 tarihine kadar** yapılabilecektir. **Zorunlu değil isteğe bağlıdır.**
- Öte yandan, mükelleflerin istediği taşınmazı veya istediği amortismanına tabi iktisadi kıymeti yeniden değerlemeye tabi tutma, bazılarını yeniden değerlendirme dışında bırakma imkanı da mevcuttur.

## Yeniden Değerlemeye Esas Değer

- Kapsama giren iktisadi kıymetlerin ve bunlara ait amortismanların 9 Haziran 2021 tarihi itibarıyla defter kayıtlarındaki değeri esas alınacaktır. ( Tebliğdeki örneklerde 2021 yılının 1. Geçici Vergi döneminde ayrılmış amortismanlar da birikmiş amortismanlar içinde değerlendirilmiştir)
- **Amortismanlar eksik ayrılmış veya hiç ayrılmamışsa, yeniden değerlemede bunlar tam amortisman ayrılmış halleriyle dikkate alınacaktır.**
- İktisadi kıymetin maliyet bedeline dahil edilen giderler, faizler, kur farkları da yeniden değerlendirilme kapsamındadır.

## Yeniden Değerleme Yapma Süresi

- Mükellefler, 9 Haziran 2021 tarihi itibariyle mevcut kıymetleriyle ilgili yeniden değerlemeyi 2021 yılı sonuna kadar yapabileceklerdir.
- Yeniden değerlendirme hükümlerinden yararlanılabilmesi için değer artışı üzerinden hesaplanan verginin yasal süresi içinde beyan edilmesi ve ödenmesi zorunludur.

## Yeniden Değerleme Oranı

- 1 Ocak 2005 öncesinden gelen kıymetlerde Mayıs 2021 Yİ.ÜFE değeri Ocak 2005 Yİ.ÜFE değerine bölünerek oran bulunacaktır. (  $666,79/114,83=$  ) 5,80675
- 2018 yılında bir defaya mahsus getirilmiş olan yeniden değerlemeden yararlanılmışsa değerlendirme oranı ( Mayıs 2021 Yİ.ÜFE/ Mayıs 2018 Yİ.ÜFE) formülüyle hesaplanacaktır.
- Diğer kıymetlerde ise; 2021 Mayıs Yİ.ÜFE değeri (666,79) kıymetin aktifleştirildiği aydan bir sonraki ay ÜFE değerine bölünerek değerlendirme oranı bulunacaktır.
- Endekslerin bölünmesi suretiyle yeniden değerlendirme katsayısının hesabında virgülden sonra **5 hane** dikkate alınacaktır.

## Devir, Tür Deęiřtirme, Bölünme

- Vergi Kanunlarına uygun devir, tür değiştirme ve bölünme hallerinde iktisap tarihi olarak ilk işletmedeki iktisap tarihi esas alınacaktır. Finansal kiralama süresi sonunda mülkiyet hakkı devir alınmışsa iktisap tarihi olarak kullanım hakkının aktifleştirildiği tarihe gidilecektir.

## Örnek

Temmuz 2016 da 1.000.000 TL bedelle satın alınmış bir makinenin 6 Haziran 2021 tarihi itibariyle aktifteki değeri 1.000.000 TL, birikmiş amortismanı 525.000 TL dir. ( 2021 yılı 1. Geçici V döneminde ayrılmış amortisman dahildir.)

Ağustos 2016 Yİ.ÜFE değeri 258,01, Mayıs 2021 Yİ.ÜFE değeri ise 666,79 dur.

Buna göre yeniden değerlendirme oranı (  $666,79/258,01 =$  ) 2,58435 olmaktadır.

|                     | Değerleme Öncesi | Değerleme Oranı | Değerleme Sonrası |
|---------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Aktif Değer         | 1.000.000,00     | 2,58435         | 2.584.350,00      |
| Birikmiş Amortisman | 525.000          | 2,58435         | 1.356.783,75      |
| Net Değer           | 475.000,00       |                 | 1.227.566,25      |

## Muhasebe Kaydı

253- Makineler Hesabı      1.584.350 TL  
(2.584.350- 1.000.000)

257- Birikmiş Amortismanlar      831.783,75 TL  
(1.356.783,75-525.000)

522- Değer Artış Fonu      752.566,25 TL  
(1.227.566,25-475.000)

## Parçalı Aktifleştirme Durumu

- Kıymetin aktifleştirilmesinden sonra maliyet bedeline eklenen harcamalar, faizler ve kur farkları da değerlendirilme kapsamındadır.
- İktisadi kıymetlerin aktifleştirilmesinden sonra maliyet bedeline eklenen giderler, kredi faizleri, kur farkları için parçalı yeniden değerlendirilme yapılacaktır. Dolayısıyla, iktisadi kıymetin maliyetine dahil edilen her bir maliyet unsurunun yeniden değerlemeye tabi tutulmasında, bunlara ait başlangıç endeksi olarak söz konusu maliyet unsurunun aktifleştirildiği ayı izleyen ayın Yİ-ÜFE endeksi dikkate alınacaktır. Aktifteki arsa üzerine sonradan bina inşa edilmişse yine parçalı endeksleme söz konusudur.

## Örnek

- 2017 yılının Ekim ayında 500.000 TL bedelle aktifleştirilen makineye 2018 yılının Kasım ayına değer arttırıcı bir ilave yapılmış ve makinenin maliyetine 100.000 TL ilave edilmiştir.
- Bu durumda; toplam 600.000 TL olarak aktifte yer alan bu makinenin 500.000 TL lık kısmı için 2017 Kasım ayı Yİ-ÜFE endeksi, 100.000 TL lık kısmı için ise 2018 Aralık ayı Yİ-ÜFE endeksi başlangıç endeksi olarak hesaplamalar yapılacaktır.

## Birikmiş Amortisman

- Birikmiş amortismanlar da, esas itibariyle iktisadi kıymet için esas alınan yeniden değerlendirme oranlarıyla endekslenenecektir. Ancak, yukarıdaki şekilde sonradan maliyete dahil edilen unsurlara ait birikmiş amortismanlarda; yeniden değerlemeye esas alınan toplam amortisman rakamı içerisinde yer alan her bir maliyet unsuruna tekabül eden amortisman tutarı için ilgili maliyet unsurunun düzeltilmesinde kullanılan oran dikkate alınarak yeniden değerlendirme yapılacaktır.

## Örnek

- 1 Ocak 2016 tarihinde 1.000.000 TL bedelle aktifleştirilen makinenin amortisman oranı %10 dur. 2018 yılı Mart ayında bu kıymetin değerini artırıcı 200.000 TL lık bir harcama yapılmış ve maliyetine ilave edilmiştir. Bu tutar, sabit kıymetin ömrünü uzatan bir harcama olmadığından makinenin kalan faydalı ömrüne bölünerek itfa edilmektedir.
- 9 Haziran 2021 tarihi itibariyle makinenin kayıtlardaki görünümü aşağıdaki şekildedir:
- Aktif değeri (1.000.000 TL + 200.000 =) 1.200.000 TL

## Birikmiş Amortismanların Dağılımı

| BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR | Makine     | İlave Değer |            |
|------------------------|------------|-------------|------------|
| 2016                   | 100.000,00 |             |            |
| 2017                   | 100.000,00 |             |            |
| 2018                   | 100.000,00 | 25.000,00   |            |
| 2019                   | 100.000,00 | 25.000,00   |            |
| 2020                   | 100.000,00 | 25.000,00   |            |
| 2021.1                 | 25.000,00  | 6.250,00    |            |
| TOPLAM                 | 525.000,00 | 81.250,00   | 606.250,00 |

## Devamı

Yeniden değerlendirme;

- 1.000.000 TL aktif değer ve 525.000 TL amortismanı için endeksleme Mayıs 2021 Yİ-ÜFE nin Şubat 2016 Yİ.ÜFE değerine bölünmesi,
  - 200.000 TL aktife ilave edilen değer ve 81.250 TL amortismanı için endeksleme Mayıs 2021 Yİ-ÜFE nin Nisan 2018 Yİ.ÜFE değerine bölünmesi,
- suretiyle çıkan katsayı esas alınarak yapılacaktır.

## Yeniden Değerleme Uygulaması

- Kapsama giren iktisadi kıymetlerin ve birikmiş amortismanlarının 9 Haziran 2021 tarihi itibariyle kayıtlı değerleri yukarıdaki şekilde hesaplanan yeniden değerlendirme oranı ile çarpılarak yeni değerleri hesaplanacaktır.
- **Amortismanların yeniden değerlendirilmiş tutarlarının belirlenmesinde, amortismanın herhangi bir yılda yapılmamış olması durumunda amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılacaktır.**
- Kıymetlerin yeniden değerlendirme sonra net değerleri ile değerlendirme öncesi net değerleri arasındaki fark değer artış fonunu oluşturmaktadır. Söz konusu fon bilanço pasifinde 522 hesapta takip edilecektir. (Net değer; iktisadi kıymetin bilanço aktif değerinden birikmiş amortismanların düşülmesindeki sonraki değerdir.) **Değer artış fonu hesabında; her kıymetin değer artışı ayrı olarak gösterilecektir.**

## Örnek

- Temmuz 2016 da 1.000.000 TL bedelle satın alınmış bir makinenin 9 Haziran 2021 tarihi itibarıyla aktifteki değeri 1.000.000 TL, birikmiş amortismanı 525.000 TL dir. ( 2021 yılı 1. Geçici V döneminde ayrılmış amortisman dahildir)
- Ağustos 2016 Yİ-ÜFE değeri 258,01, Mayıs 2021 Yİ-ÜFE değeri ise 666,79 dur.
- Buna göre yeniden değerlendirme oranı (  $666,79/258,01 = 2,58435$  ) olmaktadır.

## Devamı

|                     | Değerleme Öncesi | Değerleme Oranı | Değerleme Sonrası |
|---------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Aktif Değer         | 1.000.000,00     | 2,58435         | 2.584.350,00      |
| Birikmiş Amortisman | 525.000          | 2,58435         | 1.356.783,75      |
| Net Değer           | 475.000,00       |                 | 1.227.566,25      |

AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

Büyükdere Caddesi Cem İş Merkezi  
No:23 Kat:7 Şişli / İSTANBUL  
Tel: 0212 225 68 78  
E-mail : nexia@nexiaturkey.com.tr  
Www.nexiaturkey.com.tr

## Devamı

- Net değer artışı diğer bir ifadeyle değer artış fonu (  $1.227.566,25 - 475.000 =$  ) 752.566,25 TL dir. Bu tutar öz kaynaklar altında 522 hesaba kaydedilecektir.
- Öte yandan söz konusu değer artış fonu üzerinden % 2 oranıyla (  $752.566,25 * \% 2 =$  ) 15.051,33 TL vergi beyan edilerek ödenecektir. Bu tutar kayıtlarda KKEG olarak dikkate alınacaktır.

## Değerleme Sonrası Amortisman Uygulaması

- Amortisman süresi tamamlanmamış kıymetlerde; 2021 yılı dahil yeniden değerlendirme sonrası değerler üzerinden amortisman ayrılacaktır.
- **Tebliğdeki örneklere bakıldığında 2021 yılının sadece son 9 ayı için yeni değerler üzerinden hesaplanan amortismanın gider kaydının yapıldığını anlıyoruz.**

## Örnek

- Makinenin 9 Haziran 2021 itibariyle aktif değeri 1.000.000 TL, 2020 sonu birikmiş amortismanı 600.000 TL dir. Amortisman oranı % 20 dir. Mükellef; 2021 yılının 1. geçici vergi döneminde  $(1.000.000 * 0,2 * 1/4 =)$  50.000 TL, 2. Geçici vergi döneminde de yine aynı formülle 50.000 TL olmak üzere toplam  $(50.000 + 50.000 =)$  100.000 TL daha amortisman ayırmış durumdadır.
- 2021 yılının Ağustos ayında bu kıymeti yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. Yeniden değerlemeye esas aktif değer 1.000.000 TL, birikmiş amortisman ise  $(600.000 + 50.000 =)$  650.000 TL dir.

(Yeniden değerlemeye sadece 1. dönem amortismanı dahil ediliyor) Yeniden değerlendirme sonrası aktif değer 1.500.000 TL, birikmiş amortismanlar ise (2 geçici v. dönemi amortismanı hariç) 975.000 TL olduğunu kabul edelim. Bu mükellef; bu kıymet üzerinden 2021 yılında aşağıdaki şekilde amortisman gideri hesaplayacaktır:

## Devamı

**2021 yılının ilk 3. aylık amortisman gideri: 50.000 TL**

**2021 yılının son 9 aylık amortisman gideri (  $1.500.000 * 0,2 * 9/12 =$  ) 225.000 TL**

Mükellef değerleme işlemini Ağustos ayında yaptığından 3. Geçici v. dönemi amortisman giderini aşağıdaki şekilde hesaplayacaktır:

3. Dönem Amortisman Gideri + 2 .Dönem Değerleme Amortisman Gider Farkı = 3. Dönemde Gider Yazılacak Amortisman

$(1.500.000 * 0,2 * 3/12 = ) 75.000 \text{ TL} + (1.500.000 * 0,2 * 3/12 - 50.000 =) 25.000 \text{ TL} = \mathbf{100.000 \text{ TL}}$

Mükellefin 4. Geçici v. dönemi (2021 yılı sonu) amortisman giderini aşağıdaki şekilde hesaplayacaktır:

$1.500.000 * 0,2 * 3/12 = \mathbf{75.000 \text{ TL}}$  (4. Dönemde gider yazılacak amortisman)

## 2021 Yılında Gider Yazılan Amortisman Tutarı

|                                               |           |            |
|-----------------------------------------------|-----------|------------|
| 2021 Yılı 1. Dönem Amortisman Gideri          |           | 50.000,00  |
| 2021 Yılı 2. Dönem Amortisman Gideri          |           | 50.000,00  |
| 2021 Yılı 3. Dönemde Gider Yazılan Amortisman |           | 100.000,00 |
| 2. Dönem Amortisman Farkının Gider Kaydı      | 25.000,00 |            |
| 3. Dönem Amortisman Gideri                    | 75.000,00 |            |
| 2021 Yılı 4. Dönem Amortisman Gideri          |           | 75.000,00  |
| 2021 YILINDA GİDER YAZILAN AMORTİSMAN         |           | 275.000,00 |

## 2021 Yılı Sonunda Birikmiş Amortismanlar

|                                                     |              |
|-----------------------------------------------------|--------------|
| 2020 Yılı Sonu Birikmiş Amortismanlar               | 600.000,00   |
| 2021 Yılı 1. Dönem Ayrılmış Amortisman              | 50.000,00    |
| Yeniden Değerlemeye Esas Birikmiş Amortisman        | 650.000,00   |
| Birikmiş Amortisman Değer Artışı                    | 325.000,00   |
| Değerleme Sonrası Birikmiş Amortismanlar            | 975.000,00   |
| 2. Dönemde Gider Yazılmış Amortisman                | 50.000,00    |
| 2. Dönemde Değerleme Sonrası Amortisman Gider Farkı | 25.000,00    |
| 3. Dönem Amortisman Gideri                          | 75.000,00    |
| 4. Dönem Amortisman Gideri                          | 75.000,00    |
| 2021 Yılı Sonu İtibariyle Birikmiş Amortismanlar    | 1.200.000,00 |

AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

Büyükdere Caddesi Cem İş Merkezi  
No:23 Kat:7 Şişli / İSTANBUL  
Tel: 0212 225 68 78  
E-mail : nexia@nexiaturkey.com.tr  
Www.nexiaturkey.com.tr

## Değer Artışının Vergilendirilmesi

- Yukarıdaki şekilde hesaplanan toplam değer artışı (değer artış fonu) üzerinden % 2 oranıyla Vergi hesaplanacak ve değerlendirme işleminin yapıldığı ayı takip eden ayın sonuna kadar **elektronik beyanname ile kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilecektir.**
- Tahakkuk eden vergi 3 eşit taksitte ödenecektir. İlk taksit beyanname verme süresi içinde, diğerleri ise beyanname verme süresini takip eden 2. ve 4. aylarda ödenecektir. Tabiatıyla peşin ödeme de mümkündür.
- Söz konusu vergi gider kabul edilmediği gibi, kurumlar vergisinden de mahsup edilemez.
- **Değer artışına ait verginin süresi içinde beyan edilmemesi yada tahakkuk eden verginin zamanında ödenmemesi halinde yeniden değerlendirme hükümlerinden faydalanılamayacaktır.**

## Pasifteki Fonun Durumu

- Bilanço pasifinde özel fonda gösterilen değer artış tutarı, vergilendirilmeksizin sermayeye eklenebilir. Bunun dışında, bu fonun başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde (tasfiye dahil) , bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin kurumlar vergisine tabi tutulacaktır.

## Yeniden Değerleme Tabi Tutulan Kıymetlerin Satışı

- 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 Değerleme İşlemlerinin Kayıtlarda Gösterilmesi

Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin her birine isabet eden değer artışları ile bunların hesap şekilleri, envanter defterlerinin ayrı bir sahifesinde müfredatlı olarak gösterilecektir:

1. İktisadi kıymetin cinsi.
2. Aktife giriş tarihi.
3. Amortisman oranı.
4. 9/6/2021 tarihi itibarıyla aktife kayıtlı değeri.
5. 9/6/2021 tarihi itibarıyla birikmiş amortisman tutarı (ayrılmış sayılanlar dâhil edilir).
6. Yeniden değerlemeden önceki net bilanço aktif değeri.
7. Yeniden değerlendirme oranı.
8. İktisadi kıymetlerin yeniden değerlemeden sonra bulunacak değeri.
9. Birikmiş amortismanların yeniden değerlemeden sonraki değeri.
10. Yeniden değerlemeden sonraki net bilanço aktif değeri.
11. Değer artışı.

## Devamı

- Öte yandan; yeniden değerlendirme neticesinde hesaplanan değer artışı, yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin her birine isabet eden değer artışları ayrıntılı olarak gösterilecek şekilde, bilançonun pasifindeki özel bir fon hesabına alınacaktır.

## Yeniden Değerlemenin Vergisel Avantajları

- Taşınmazın ve amortismanına tabi kıymetlerin değerlendirme sonrası maliyeti yükseleceğinden ileride satılması halinde satış karı da buna bağlı olarak azalacaktır.
- Söz konusu kıymetlerin yeniden değerlendirme sonrası değeri üzerinden amortisman ayrılacağından, gider yazılacak amortisman tutarı artacaktır.
- İşletme bilançosunda yer alan taşınmazların ve amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin değerinin enflasyon artışına göre düzeltilmesi, şirket bilançosuna olumlu etki yapacaktır. Örtülü sermaye riski olanlarda, sermaye artışı örtülü sermaye sınırını yukarıya çekecektir. Yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan kurumlarda uygulanan finansman gider kısıtlaması açısından da bu şekildeki özkaynak artışının faydası olacaktır.

## Örnek

- Mükellef aktife kayıtlı arsasını Temmuz (2021) ayında söz konusu düzenlemeye göre yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. Arsanın değerlendirme öncesi tutarı 1.000.000 TL, iken değerlendirme sonrası tutarı 2.400.000 TL olmuştur. Aradaki 1.400.000 TL üzerinden % 2 oranıyla 28.000 TL vergi hesaplanarak beyan edilerek ödenecektir. (Ödenen bu vergi KKEG dir)
- Söz konusu taşınmazın, 2022 yılında 3.000.000 TL bedelle satılması halinde, satış karı  $3.000.000 \text{ TL} - 2.400.000 \text{ TL} = 600.000 \text{ TL}$  olarak hesaplanacaktır. Yeniden değerlendirme yapılmamış olsa idi, satış karı  $3.000.000 \text{ TL} - 1.000.000 \text{ TL} = 2.000.000 \text{ TL}$  olacaktı.

## **KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLERİ İÇEREN (SERİ NO:36) TEBLİĞ YAYIMLANDI:**

- ✓ **Finansman gider kısıtlaması kapsamında** gider veya maliyet unsuru olarak indirimi kabul edilmeyen (KKEG olarak dikkate alınan) kısma ait **yüklenilen KDV indirim konusu yapılabilecektir.** (Yürürlük Tarihi:03.06.2021)
- 1.000,00 TL (KDV Dahil) olan kısmi işlemlerdeki KDV tevkifatı sınırı **2.000,00 TL (KDV Dahil) 'ye çıkarılmıştır.** 1 Temmuz'dan sonra düzenlenecek faturalarda bu sınır dikkate alınacaktır. (Yürürlük Tarihi:01.07.2021)
- KDV uygulama tebliğinin I/C-2.1.3.2.13. bölümündeki “Diğer Hizmetler” kapsamında sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen **sağlık hizmetleri kısmi tevkifat kapsamı dışına çıkarılmıştır.** (Yürürlük Tarihi:01.07.2021)

## KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİKLERİ İÇEREN (SERİ NO:36) TEBLİĞ YAYIMLANDI: /Devamı

- ✓ **Cumhurbaşkanı Kararnamesi ile kurulan kamu kurum ve kuruluşları ile emeklilik şirketleri** kısmi tevkifat uygulamasında **belirlenmiş alıcıların içerisine** dahil edilmiştir. (Yürürlük Tarihi:01.07.2021)
- ✓ **Cumhurbaşkanı Kararnamesi ile kurulan kamu kurum ve kuruluşları ile emeklilik şirketlerine** ifa edilen ve KDV Genel Uygulama Tebliğ'inde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifaları **(5/10) oranında KDV tevkifatı** uygulaması kapsamında alınmıştır. (Yürürlük Tarihi:01.07.2021)
- ✓ Kısmi tevkifat kapsamında KDV mükellefi olmayan alıcıların tevkifat uyguladığı işlemlerin düzeltilmesine ve tevkif edilen KDV nin alıcıya iade edilmesine ve satıcı nezdinde de işleme ilişkin gerekli düzeltmelerin nasıl yapılacağına ilişkin KDVGUT'de açıklamalar yapılmıştır. (Yürürlük Tarihi:03.06.2021)

## **KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLERİ İÇEREN (SERİ NO:36) TEBLİĞ YAYIMLANDI: /Devamı**

- ✓ Gayrimenkul yatırım fonları ile gayrimenkul yatırım ortaklıkları, **yetki belgesi aranmaksızın**, taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükellefler olarak kabul edilmiştir. Böylece söz konusu mükellefler tarafından KDV ödenmeksizin alınan ikinci el taşınmazların satışında özel matrah şeklinin uygulanabilmesi bilmesi için aranan Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında yetki belgesi şartı kaldırılmıştır.

(Yürürlük Tarihi:03.06.2021)

- ✓ KDV mükellefleri bakımından aynı vergilendirme döneminde birden fazla konuda veya işlem türünde iade hakkı bulunan mükelleflerin bunların bazıları için iade hakkını kullanmamasının mümkün olduğu KDVGUT' nde açıklanmıştır. (Yürürlük Tarihi:03.06.2021)

## **Kaynak Kullanımının Desteklenmesi Fonu Kesintisine İlişkin Karar Yayımlandı**

KKDF kesintisine yönelik ilgili tebliğde düzenlendiği üzere Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu'na yapılacak kesinti oranları aşağıdaki gibidir:



## Kaynak Kullanımının Desteklenmesi Fonu Kesintisine İlişkin Karar Yayınlandı/Devamı

|     | FON KESİNTİSİ ORANI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                           |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| A-) | Bankalar ve finansman şirketlerince kullanılan<br>a) Tüketici kredilerinde (Gerçek kişilere ticari amaçla kullanılmamak kaydıyla kullanılan krediler )<br><br>b) Diğer kredilerde                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | % 15<br><br>% 0                           |
| B-) | Bankalar ve finansman şirketlerinin yurt dışından sağladıkları kredilerde                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | % 0                                       |
| C-) | Bankalar ve finansman şirketleri dışında Türkiye’de yerleşik kişilerin yurt dışından sağladıkları kredilerde<br><br>(* ) Bankalar ve finansman şirketleri dışında Türkiye’de yerleşik kişilerin yurt dışından sağladıkları döviz ve altın kredilerinde (fiduciary işlemler hariç) ,<br><br>Ortalama vadesi bir yıla kadar olanlarda<br><br>Ortalama vadesi 1 yıl (1 yıl dahil) ile 2 yıl arasında olanlarda<br><br>Ortalama vadesi 2 yıl (2 yıl dahil) ile 3 yıl arasında olanlarda<br><br>Ortalama vadesi 3 yıl (3 yıl dahil) ve üzerinde olanlarda<br><br>(* ) 01.01.2013 tarihli ve 28515 sayılı Resmi Gazete’de yayımı tarihini izleyen 02.01.2013 tarihinden itibaren kullanılacak kredilere uygulanmak üzere yayımlanan 2012/4116 sayılı BKK ile değiştirilen şeklidir. | % 3<br><br><br>% 3<br>% 1<br>% 0,5<br>% 0 |
| D-) | Kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekillerine göre yapılan ithalatta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | % 6                                       |

## **Kaynak Kullanımının Desteklenmesi Fonu Kesintisine İlişkin Karar Yayınlandı/Devamı**

Cumhurbaşkanı Kararı ile **bankalar ve finansman şirketleri dışında Türkiye’de yerleşik kişilerin Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası ve Uluslararası Finans Kurumundan sağladıkları kredilerde KKDF kesintisi oranı %0** olarak tespit edilmiştir.



## **Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Bildirim Süresi İle Yurt İçinde Bulunan Varlıkların Beyan Süresi 31.12.2021' e Kadar Uzatıldı:**

Gelir Vergisi Kanunu'na Geçici 93'üncü madde eklenmiş ve eklenen madde ile;

- a) Gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının yurda getirilerek milli ekonomiye kazandırılması,
- b) Yurt içinde bulunan ancak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların vergi dairesine bildirilerek kanuni defter kayıtlarına alınabilmesi imkanı sağlanmıştı.

Söz konusu kanun hükmünün süresi 30.06.2021 tarihinde sona ermekte olup konuya ilişkin detaylı açıklamalarımıza 01.12.2020 tarih ve 12/01 sayılı sirkülerimizde yer verilmişti.

**Bu defa Cumhurbaşkanı Kararı ile kanun hükmünün süresi 6 ay (31.12.2021 tarihine kadar) uzatılmıştır.**

## **Gelir Vergisinden İstisna Kıdem Tazminatı Tavanı ve Çocuk Yardımı Tutarı 01.07.2021-31.12.2021 Dönemi İçin Belirlendi.**

### **1. GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA TUTULAN KIDEM TAZMİNATI TAVANI:**

01 Temmuz 2021- 31 Aralık 2021 tarihleri arasında geçerli olmak üzere memur maaş katsayısının aşağıdaki gibi uygulanacağı açıklanmıştır.

| Maaş Katsayısı | Taban Aylığı Katsayısı |
|----------------|------------------------|
| 0,179797       | 2,814188               |

Buna göre, **01 Temmuz 2021- 31 Aralık 2021** tarihleri arasında **kıdem tazminatının yıllık tavan tutarı 8.284,51 TL** olarak uygulanacaktır.

## **Gelir Vergisinden İstisna Kıdem Tazminatı Tavanı ve Çocuk Yardımı Tutarı 01.07.2021-31.12.2021 Dönemi İçin Belirlendi./Devamı**

### **2. ÇALIŞANLARA YAPILAN ÇOCUK YARDIMLARI İSTİSNA TUTARI:**

01 Temmuz 2021- 31 Aralık 2021 tarihleri arasında geçerli olmak üzere memur maaş katsayısı 0,179797 olarak belirlenmiştir. Buna göre 01 Temmuz 2021- 31 Aralık 2021 tarihleri arasında gelir vergisinden istisna edilen çocuk yardımı tutarları da değişmiştir. Yeni tutarlar aşağıdaki gibidir.

### **01.07.2021-31.12.2021 tarihleri arasında Vergiden İstisna Çocuk Yardımı Tutarları:**

|                             | Hesaplama Şekli                | Tutar    |                                                          |
|-----------------------------|--------------------------------|----------|----------------------------------------------------------|
| 0-6 Yaş Arası Çocuklar için | $250 \times 2 \times 0,179797$ | 89,90 TL | Bu sınırları aşan ödemeler ücret olarak vergilendirilir. |
| Daha Büyük Çocuklar İçin    | $250 \times 0,179797$          | 44,95 TL |                                                          |

## Yerli ve Yabancı Film Gösterimleri İçin Belirlenen Eğlence Vergisinin İndirimli Uygulanmasının Süresinin 31.05.2022 Tarihine Uzatılmasına İlişkin Karar Yayımlandı.

31.07.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) **%0 olarak** uygulanmakta olan yerli ve yabancı film gösterimleri için belirlenen **eğlence vergisi oranlarının, uygulama süresi 31.05.2022 tarihine kadar (bu tarih dâhil) uzatılmıştır.**

## **BAZI TESLİM VE HİZMETLERİN KDV ORANLARINDAKİ İNDİRİM SÜRESİNİN UZATILMASINA İLİŞKİN KARAR YAYIMLANDI**

Cumhurbaşkanı Kararı ile 31.07.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) bazı teslim ve hizmet ifalarında uygulanacak KDV oranlarındaki indirim süresi **30.09.2021 (bu tarih dahil) tarihine kadar uzatılmıştır.**

### **1. KDV Oranı %8 Olarak Uygulanacak Teslim ve Hizmetler:**

- a)** İşyeri kiralama hizmeti,
- b)** Kongre, konferans, seminer, konser, fuar ve lunapark giriş ücretleri,
- c)** Düğün, nikah, balo ve kokteyl salonlarında verilen organizasyon hizmetleri,
- ç)** Berberlik ve kuaförlük hizmetleri ile güzellik salonunda verilen hizmetler,
- d)** Terzilik, giyim eşyası ve ev tekstil ürünlerinin onarım ve tamirata,
- e)** Ayakkabı ve deri eşyaların onarımı ile ayakkabı boyama hizmetleri,
- f)** Kuru temizleme, çamaşırhane, giyim eşyası ve diğer tekstil ürünlerini ütöleme hizmetleri,
- g)** Halı ve kilim yıkama hizmetleri,

## **BAZI TESLİM VE HİZMETLERİN KDV ORANLARINDAKİ İNDİRİM SÜRESİNİN UZATILMASINA İLİŞKİN KARAR YAYIMLANDI/Devamı**

- ğ) Bisiklet, motosiklet ve motorlu bisikletlerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- h) Evde kullanılan elektrikli cihazların (buzdolabı, fırın, çamaşır makinesi, bulaşık makinesi, fırın, klima, vb.) bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- ı) Tüketici elektroniği ürünlerinin (TV, radyo, CD/DVD oynatıcıları, ev tipi video kameralar vb.) bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- i) Evde kullanılan ısıtma ürünlerinin (termosifon, şofben, banyo kazanı, kombi vb.) (merkezi ısıtma kazanları hariç) bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- j) Ev ve bahçe gereçlerinin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- k) Mobilyaların ve ev döşemelerinin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- l) Bilgisayarların, iletişim araç ve gereçlerin, saatlerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),**
- m) Müzik aletlerinin bakım ve onarımı,
- n) Çilingirlik ve anahtar çoğaltma hizmetleri ile hamallık hizmetleri,

## **BAZI TESLİM VE HİZMETLERİN KDV ORANLARINDAKİ İNDİRİM SÜRESİNİN UZATILMASINA İLİŞKİN KARAR YAYIMLANDI/Devamı**

- o) Motorlu kara taşıtlarının yağlanması, yıkanması, cilalanması hizmetleri ile bunlara ait koltuk ve döşemelerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- ö) Hane sakinlerine verilen konut bakım, onarım, boya ve temizlik hizmetleri (malzemeler hariç),
- p) KDV Oranlarının yer aldığı (II) sayılı listenin “B) Diğer Mal ve Hizmetler” bölümünün 24 üncü sırası kapsamı dışındaki (Gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerler ile birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalar) **yeme-içme hizmetleri (alkollü içeceklere isabet eden kısım hariç),**
- r) Yolcu taşımacılığı hizmetleri,
- s) KDV Oranlarının yer aldığı (II) sayılı listenin “A) Gıda Maddeleri” bölümünün 4 üncü sırasında yer alan mallar (Türk Gümrük Tarife Cetvelinin ; 0601.20.10.00.11, 0601.20.10.00.12, 0602.10, 0602.20, 0602.90.10.00.00, 0602.90.20.00.00, 0602.90.30.00.00 pozisyonlarında yer alan mallar) hariç olmak üzere Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 6 no.lu faslında yer alan süs bitkileri ile çiçek teslimleri,

## BAZI TESLİM VE HİZMETLERİN KDV ORANLARINDAKİ İNDİRİM SÜRESİNİN UZATILMASINA İLİŞKİN KARAR YAYIMLANDI/Devamı

### 2.KDV Oranı %1 Olarak Uygulanacak Teslim ve Hizmetler:

- a) “B) Diğer Mal ve Hizmetler” bölümün 16 ıncı sırasında yer alan (Sinema, tiyatro, opera, operet, bale, müze) giriş ücretleri,
- b) “B) Diğer Mal ve Hizmetler” bölümün 24 üncü sırasında yer alan (kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kiraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerler) yeme-içme hizmetleri (alkollü içeceklere isabet eden kısım hariç),

## BAZI TESLİM VE HİZMETLERİN KDV ORANLARINDAKİ İNDİRİM SÜRESİNİN UZATILMASINA İLİŞKİN KARAR YAYIMLANDI/Devamı

### 3.Geceleme Hizmetleri:

(Otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde sunulan geceleme hizmeti) geceleme hizmetlerinde de **30.09.2021 (bu tarih dahil) tarihine kadar %1 KDV oranı uygulamasına devam edilecektir.**

## Kira Ödemelerindeki Tevkifat Oranını %20' den, %10' a Düşüren Cumhurbaşkanı Kararının Süresinin 30.09.2021 Tarihine Uzatan Karar Yayınlandı.

Cumhurbaşkanı Kararı ile kira ödemelerindeki Gelir veya Kurumlar Vergisi **tevkifat oranı** **indirim süresi 30.09.2021 tarihine kadar (bu tarih) dahil** uzatılmıştır.

| İlgili Kanun Maddesi | Konu                                                                                                                                                                                              | Eski Tevkifat Oranı | 30.09.2021 Tarihine Kadar (Bu Tarih Dahil) Yeni Tevkifat Oranı |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------|
| GVK 94 md./ 5-a      | GVK' nın 70 inci Maddesinde Yazılı Mal Ve Hakların Kiralanması Karşılığı Yapılan Ödemelerden                                                                                                      | 20%                 | 10%                                                            |
| GVK 94 md./ 5-b      | Vakıflar (Mazbut Vakıflar Hariç) ve Derneklere Ait Gayrimenkullerin Kiralanması Karşılığında Bunlara Yapılan Kira Ödemelerinden (*)                                                               | 20%                 | 10%                                                            |
| GVK 94 md./ 5-c      | Yabancı Devletlere, Yabancı Kamu İdare Ve Kuruluşları İle Uluslararası Kuruluşlara Ait Diplomatik Statüsü Bulunmayan Gayrimenkullerin Kiralanması Karşılığında Bunlara Yapılan Kira Ödemelerinden | 20%                 | 10%                                                            |
| KVK 15 md./1-b       | Kooperatiflere Ait Taşınmazların Kiralanması Karşılığında Bunlara Yapılan Kira Ödemelerinden                                                                                                      | 20%                 | 10%                                                            |

(\*) Dernek veya vakıflara ait taşınmazların bir iktisadi işletme oluşturacak şekilde kiralanması halinde, oluşacak iktisadi işletme Kurumlar Vergisi mükellefi olduğundan elde edilen kira gelirleri üzerinden vergi kesintisi yapılmayacaktır.

## **GVK' nın Geçici 67' inci Maddesi Kapsamında Bazı Kazanç ve İratlara Yönelik İndirimli Tevkifat Uygulamasının Uzatılmasını Konu Alan Karar Yayımlandı.**

Cumhurbaşkanı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67 maddesi kapsamında **belirlenen bazı kazanç ve iratlara uygulanacak indirimli tevkifat oranlarının süresi uzatılmıştır.**

1. Aşağıda yer verilen iratlar üzerinden hesaplanacak indirimli **vergi tevkifatının süresi 30.09.2021 tarihine (bu tarih dahil) kadar uzatılmıştır.** Hali hazırda söz konusu iratlar için indirimli tevkifat uygulaması 31.07.2021 tarihine kadar uygulanmaktaydı.

*Döviz tevdiat hesaplarına ödenen faizler ile katılım bankalarının döviz katılma hesaplarına ödenen kâr paylarına ilişkin tevkifat oranlarında ise herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.*

## **GVK' nın Geçici 67' inci Maddesi Kapsamında Bazı Kazanç ve İratlara Yönelik İndirimli Tevkifat Uygulamasının Uzatılmasını Konu Alan Karar Yayımlandı./Devamı**

Madde 1-...

...

d) Bankalar arası mevduat ile aracı kurumların borsa para piyasasında değerlendirdikleri kendilerine ait paralarına yürütülen faizler hariç olmak üzere, Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (7) ve (12) numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratlarından,

1)...

2) Mevduat faizlerinden;

i) Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dâhil) vadeli hesaplarda %5,

ii) 1 yıla kadar (1 yıl dâhil) vadeli hesaplarda %3,

iii) 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %0,

iv) Enflasyon oranına bağlı olarak değişken faiz oranı uygulanan 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda % 0,

3) Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kar paylarından;

i) Vadesiz, ihbarlı ve özel cari hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %5,

ii) 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %3,

iii) 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %0.

## **GVK' nın Geçici 67' inci Maddesi Kapsamında Bazı Kazanç ve İratlara Yönelik İndirimli Tevkifat Uygulamasının Uzatılmasını Konu Alan Karar Yayımlandı.**

**2.** 23.12.2020 ile **30.09.2021** tarihi arasında (bu tarih dahil) iktisap edilen, **bankalar tarafından ihraç edilen tahvil ve bonolardan elde edilen gelir ve kazançlar ile fon kullanıcısının bankalar olduğu varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından ihraç edilen gelir ve kazançlara** 2006/10731 sayılı BKK 'ın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) ve (3) numaralı alt bentleri ile (ç) bendinde yer alan oranlar aşağıdaki şekilde uygulanacaktır:

- i)** Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlara sağlanan gelirlerden %5,
- ii)** Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlara sağlanan gelirlerden %3,
- iii)** Vadesi 1 yıldan uzun olanlara sağlanan gelirlerden %0,
- iv)** 6 aydan az süreyle (6 ay dahil) elde tutulanların elden çıkarılmasından doğan kazançlardan %5,
- v)** 1 yıldan az süreyle (1 yıl dahil) elde tutulanların elden çıkarılmasından doğan kazançlara %3,
- vi)** 1 yıldan fazla süreyle elde tutulanların elden çıkarılmasından doğan kazançlara %0

## **YANGIN VE SEL AFETLERİ SONRASINDA UYGULANMAK ÜZERE YARDIM KAMPANYASI BAŞLATILMASINA İLİŞKİN CUMHURBAŞKANI KARARI YAYIMLANDI.**

Cumhurbaşkanı Kararı ile ülkemizde meydana gelen yangın ve sel afetleri ile bundan sonra meydana gelebilecek yangın ve sel afetleri sonrasında uygulanmak üzere yardım kampanyası başlatılmasına karar verilmiştir.

Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan ayni ve nakdî bağışların tamamı Gelir ve Kurumlar Vergisi beyannamesinde bildirilen kazançtan indirim konusu yapılabilmektedir.

Dolayısıyla meydana gelen afetler sebebiyle zarar göre afetzedeler için Cumhurbaşkanı Kararı ile başlatılan yardım kapsamında **makbuz karşılığında yapılan ayni ve nakdi bağışların tamamı Gelir ve Kurum Kazancından indirilebilecektir.**

## Bazı Binek Otomobillerin ÖTV'ye Esas Matrahlarını Yeniden Belirleyen Karar Yayımlandı.

- Cumhurbaşkanı kararı ile, ÖTV Kanununa ekli 87.03 G.T.İ.P. pozisyonunun “-Diğerleri” satırında yer alan bazı binek otomobillerin ÖTV'ye esas matrahları yeniden tespit edilmiştir.

| Mal İsmi                                                                                                                     | ÖTV Oranı |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| -Diğerleri                                                                                                                   |           |
| -- Motor silindir hacmi 1600 cm <sup>3</sup> 'ü geçmeyenler                                                                  |           |
| --- OTV matrahı 92.000 TL'yi (Eski tutar: 85.000 TL) aşmayanlar                                                              | 45%       |
| --- OTV matrahı 92.000 TL'yi (Eski tutar: 85.000 TL) aşıp 150.000 TL'yi (Eski tutar: 130.000 TL) aşmayanlar                  | 50%       |
| --- Diğerleri                                                                                                                | 80%       |
| -- Motor silindir hacmi 1600 cm <sup>3</sup> 'ü geçen fakat 2000 cm <sup>3</sup> 'ü geçmeyenler                              |           |
| --- Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 50 kW'ı geçip motor silindir hacmi 1800 cm <sup>3</sup> 'ü geçmeyenler |           |
| ---- OTV matrahı 114.000 TL'yi (Eski tutar: 85.000 TL) aşmayanlar                                                            | 45%       |
| ---- OTV matrahı 114.000 TL'yi (Eski tutar: 85.000 TL) aşıp 170.000 TL'yi (Eski tutar: 135.000 TL) aşmayanlar                | 50%       |
| ---- Diğerleri                                                                                                               | 80%       |

## **KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Yayınlandı.**

37 Seri No.lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklikler özet olarak şu şekildedir:

- ✓ Yolcu beraberli eşya ihracatı istisnası (Türkiye’de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında, Türkiye’de ikamet etmeyen yolculara KDV iadesi yapmak isteyen ve belli şartlara sahip aracı firmaların yetki belgesi alabilmeleri için GİB’ e yapacakları başvuru dilekçesine **“İmza sirkülerinin onaylı bir örneği” nin eklenmesi şartı kaldırılmıştır.**
- ✓ Aralık/2020 ve öncesi vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak haklarında olumsuz tespitleri bulunan ve bu nedenle özel esaslara tabi olan mükelleflerin 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 takvim yıllarında faaliyette bulundukları dönemlerin tamamına ilişkin olarak KDV artırımında bulunanların artırım tutarlarının tamamını ödedikleri tarihten itibaren **özel esaslar kapsamından çıkarılmasına** ilişkin idari düzenleme KDV Genel Uygulama Tebliği’ne işlenmiştir.

## **7326 Sayılı Kanunun Başvuru ve Ödeme Sürelerinin Uzatılmasına İlişkin Karar Yayımlandı:**

7326 sayılı Kanun kapsamında yer alan öngörülen ve 31.08.2021 tarihinde sona erecek olan başvuru, bildirim ve beyan süreleri ile bu başvuru, bildirim ve beyana ilişkin ilk taksit ödeme süreleri birer ay uzatılmıştır.

Buna göre;

- ✓ Kanun kapsamından yararlanmak için 31.08.2021 tarihinde dolan başvuru süresi 30.09.2021 tarihine,
- ✓ 30.09.2021 tarihine kadar ödenmesi gereken ilk taksitlerin ödeme süresi (31.10.2021 tarihi hafta sonuna denk geldiğinden) 01.11.2021 tarihine,
- ✓ Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine 31.10.2021 tarihine kadar ödenmesi gereken **ilk taksitlerin ödeme süresi 30.11.2021 tarihine** uzatılmıştır.

## İKİ YILDAN FAZLA ELDE TUTULAN GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU VE GAYRİMENKUL YATIRIM FONU KATILMA PAYLARINDAN SAĞLANAN KAZANÇLARDA VERGİ ORANI %0 OLARAK BELİRLENDİ.

Yapılan değişiklik ile iki yıldan fazla süre ile elde tutulan girişim sermayesi yatırım fonu ve gayrimenkul yatırım fonu katılma paylarından elde **edilen kazançlar için Gelir Vergisi Tevkifat oranı %0 olarak belirlenmiştir.**

Söz konusu karar 04.09.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

# Teşekkürler

AS BAÇIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

0212 225 68 78

nexia@nexiaturkey.com.tr

www.nexiaturkey.com.tr

