

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@nexiatrkey.com.tr
Www.nexiatrkey.com.tr

As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Your closer experts...



**01.10.2022 – 28.02.2023 Dönemine
İlişkin Vergi Mevzuatındaki
Değişiklikler**

**Hazırlayan:
Gülşen Turan
Kıdemli Vergi Denetim Müdürü
Doğukan Tomak
Kıdemli Vergi Denetim Müdürü**

Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Önemli Değişiklikler Yapan 7420 Sayılı Kanun Yayımlandı.

Gelir Vergisi Kanunu'nda yapılan bazı önemli değişiklikler

30.12.2022 tarihinde "Çalışanlara Yapılan Ödemelerde Gelir Vergisi İstisnasının Usul ve Esaslarını Belirleyen" 322 Seri No'lu GV Genel Tebliği yayımlanmıştır.

İşverenlerce Hizmet Erbabına Verilen Yemek Bedeline İlişkin İstisna (GVK 23/8 bendine ilave) :

İşverenler tarafından hizmet erbabına işyerinde veya müstemilatında yemek verilmeyen durumlarda, yemek bedelinin **nakit** olarak verilmesi suretiyle sağlanan menfaatler istisna kapsamına alınmıştır.

Gelir Vergisi Kanunu'nda yapılan bazı önemli değişiklikler/Devamı

Nakit olarak ödenen istisna şartları;

- a) İşverenler tarafından işyerinde veya müstemilatında yemek verilmemesi,
- b) Günlük yemek bedelinin **2023 yılı için 110 Türk lirasını** aşmaması,
- c) Fiilen çalışılan günlere ilişkin olması gerekmektedir.

- Yemek bedelinin çalışanların banka hesabına yatırılması (nakit ödeme) gerekmektedir.
- Nakit olarak verilen yemek bedelinin, ücret bordrosunda gösterilmesi gerekmektedir. (İstisna kısım Gelir Vergisi matrahına dahil edilmeyecek, aşan kısmı vergilenecektir)
- İstisna tutarı Damga Vergisinden istisnadır.

(Yürürlük Tarihi: 01.12.2022)

Gelir Vergisi Kanunu'nda yapılan bazı önemli değişiklikler/Devamı

Yurt Dışı İnşaat, Onarım, Montaj İşleri ile Teknik Hizmetlerde Çalışan Hizmet Erbabına Yapılan Ücret Ödemelerinde Gelir Vergisi İstisnası (GVK 23/19):

Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde, yurt dışında bu işlerde çalışmak üzere götürülen ve fiilen yurt dışında çalışan hizmet erbabına işverenin yurtdışı kazançlarından karşılanarak yapılan ücret ödemeleri Gelir Vergisi ve Damga Vergisi'nden istisna edilmiştir.

İstisnanın uygulanabilmesi için;

- a) Hizmet erbabının, yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışması,
- b) Hizmetin hizmet erbabınca **fiilen** yurt dışında verilmesi,
- c) Hizmet erbabına yapılacak ödemenin yurt dışı kazançlardan karşılanması, gerekmektedir.

Gelir Vergisi Kanunu'nda yapılan bazı önemli değişiklikler/Devamı

- Bu kapsamda olmakla birlikte **Türkiye'den verilen hizmetler istisna** kapsamında değildir.
- Bu işlerle ilgili olup, **fiilen** yurt dışında yönetim, idare, muhasebe ve benzeri hizmetlerde çalışanlar da istisnadan faydalanabilecektir.
- Ücretlerinin yurtdışı şube adına Türkiye'deki şirket merkezinden ödenmesi halinde de istisna uygulanabilecektir. (Şube adına merkezden ödenen ücretler merkez tarafından gelir vergisi tevkifatına tabi olmayacak, yurtdışı şube tarafından gider olarak dikkate alınacak, merkez tarafından gider olarak dikkate alınmayacaktır)

(Yürürlük tarihi:01.12.2022)

Diğer Kanuni Düzenlemeler/Devam

- Çalışanlara **elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere 30.06.2023 tarihine kadar** (bu tarih dâhil) **mevcut ücretlerine ilave olarak yapılan aylık 1.000 TL'yi aşmayan ödemeler**, Gelir Vergisinden istisna edilmiştir. Ayrıca bu ödemeler SGK primine esas kazanca da dahil edilmeyecektir.

İstisna uygulanabilmesi için;

- a) 09.11.2022 tarihi ila 30.06.2023 tarihi (bu tarih dahil) arasında yapılması,
- b) Elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere yapılması,
- c) Aylık 1.000 Türk lirasını aşmaması,
- ç) Mevcut ücretlerine **ilave** olarak yapılması şarttır.

(Yürürlük Tarihi: 09.11.2022)

Diğer Kanuni Düzenlemeler/Devamı

- Ödemenin; çalışanın **mevcut ücretine ilave olarak yapılması gerekmektedir.**
- Mevcut ücret, mesai, prim ve sosyal yardım gibi ödemelerin bir kısmının elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma gideri karşılığı olarak gösterilerek istisnadan yararlanılması mümkün değildir. (Ancak öteden beri mevcut ücrete ilave yapılan ve **bordroda yakıt, ısınma yardımı gibi ayrıca gösterilen** ve 1.000 TL'yi aşmayan ödemeler istisna olabilecektir)
- Çalışanlardan bu ödemelere ilişkin fatura veya herhangi bir belge talep edilmeyecektir.
- Bu ödemeler, ücret bordrosunda gösterilecektir.
(İstisna kısmı vergi matrahına dahil edilmeyecektir)
- Ödemeler **damga vergisinden istisna değildir.**

Diğer Kanuni Düzenlemeler/Devamı

7183 sayılı Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Hakkında Kanun kapsamında alınan Turizm Payı Oranları yeniden belirlenmiştir:

- a) Bileşik tesisler ile konaklama tesislerinden binde beş, (eski oran: binde yedi buçuk)
- b) Bakanlıktan belgeli yeme-içme ve eğlence tesislerinden binde beş, (eski oran: binde yedi buçuk)
- c) Deniz turizmi tesislerinden binde beş, (eski oran: binde yedi buçuk)
- ç) Seyahat acentalarından (münferit uçak bileti satışları hariç) on binde beş,(eski oran: on binde yedi buçuk)
- d) Havayolu işletmelerinden (ticari yolcu taşımacılığı faaliyetlerinden on binde beş,(eski oran: on binde yedi buçuk)

(Yürürlük Tarihi: 01.01.2024)

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@nexiatrkey.com.tr
Www.nexiatrkey.com.tr

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

Sermaye azaltımında vergileme (KVK Madde 32/B)

Kurumlar Vergisi Kanunu'na "Sermaye azaltımında vergileme" başlıklı **32/B** maddesi eklenmiştir.

01.03.2023 tarihinde de Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 21) ("Değişiklik Tebliği") yayımlanmıştır.

(Yürürlük Tarihi: 09.11.2022)

Kurumlar Vergisi Kanunu Düzenlemeleri/Devamı

Kurumlar tarafından sermayeye eklenen öz sermaye kalemlerinin, **Beş yıldan sonra** sermaye azaltımına konu edilmesi halinde azaltılan sermayenin öncelikle;

- Sermaye kalemleri içerisinde yer alan nakdi veya aynı sermaye ile sermayeye eklenen diğer unsurların (geçmiş yıl karları, olağanüstü kar yedekleri, sermaye düzeltmesi olumlu farkları, emisyon primleri, yeniden değerlendirme değer artışları gibi) **toplam sermayeye oranlanması sonucunda tespit edilen oran dahilinde** azaltılan sermaye unsurlarının tutarları tespit edilecek,
- Bu unsurların bazılarında hem kurumlar vergisi ve kar dağıtım stopajı,
- Bazılarından ise sadece kar dağıtım stopajı,
- Aynı veya nakdi sermayeye unsuruna isabet eden kısım için ise herhangi bir vergileme yapılmayacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanunu Düzenlemeleri/Devamı

Kurumlar tarafından sermayeye eklenen öz sermaye kalemlerinin, **Beş yıldan önce** sermaye azaltımına konu edilmesi halinde azaltılan sermayenin öncelikle;

- Sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya sermaye hesabından başka bir hesaba aktarımı **kurumlar vergisine ve kar dağıtımına** bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak hesaplardan (enflasyon düzeltmesi olumlu farkları, yeniden değerlendirme artış fonları gibi), (Öncelik en yüksek vergili olanlar)
- Daha sonra sadece **kar dağıtımına** bağlı vergi kesintisine tabi hesaplardan (geçmiş yıl karları, olağanüstü kar yedekleri, emisyon primleri gibi),
- Son olarak vergiye tabi olmayan nakdi ve aynı sermayeden oluştuğu kabul edilecek ve buna göre vergileme yapılacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanunu Düzenlemeleri/Devamı

Sermaye azaltımında sermayeye eklenen kaynakların **bazılarının beş yıllık süreyi aşması, bazılarının ise aşmaması durumunda;**

- Öncelikle olarak sermayeye ilave edilme tarihi beş yılı geçmemiş olanların çekildiği kabul edilecek ve vergileme öncelikle kurumlar vergisine ve kar dağıtımına bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak hesaplardan, sonra sadece kar dağıtımına bağlı vergi kesintisine tabi hesaplardan yapılacaktır. Sonrasında kalan kısım kalan sermaye içerisinde orantı yöntemi ile tespit edilerek azaltılan kalemlerin özelliğine göre vergilenecektir.

Kurumlar Vergisi Kanunu Düzenlemeleri/Devamı

Sermaye azaltımının **geçmiş yıllar zararlarının mahsubu** suretiyle yapılması durumunda;

- **Azaltılan sermaye unsurları yine yukarıda bahsedilen şekilde (5 yıldan önce- beş yıldan sonra)** tespit edilecek,
- Ancak sadece işletmeden çekilmesi kurumlar vergisine tabi olan sermaye unsurları için vergileme yapılacak,
- Ortağa nakden veya hesaben bir ödemede bulunulmadığı için kar dağıtım stopajı yapılmayacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanunu Düzenlemeleri/Devamı

Devir ve bölünme işlemlerinde sermaye azaltımı;

- **Devirlerde;** devir sırasında herhangi bir vergileme yapılmayacak (devir olan şirketin sermayeye ilave edilmiş olan özkaynak kalemlerinin devralan şirketin sermayesinin alt hesaplarında izlenmesi gerekmektedir), ancak devrolan şirket sermayesi devralan şirkette sermaye azaltımına konu olursa devreden şirkette sermaye kalemlerinin süreleri dikkate alınarak, yukarıdaki açıklamalara göre işlem yapılacaktır.
- **Kısmi bölünmede;** devralan şirket hisselerinin ortaklara verilmesi nedeni ile sermaye azaltımında;
- ✓ Sermayeye eklenmiş olan unsurların bölen şirkete devredilmesi ve bölen şirkette aynen izlenmesi halinde bir bölünen şirketteki sermaye azaltımında vergileme olmayacaktır.
- ✓ Ancak daha sonra bölen şirkette sermaye azaltımına gidilmesi halinde azaltılan unsurların bölünen şirketteki süreleri de dikkate alınarak yukarıdaki açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanunu Düzenlemeleri/Devamı

Kurumlar Vergisi Kanunu'na "**Geçici Madde 14**" eklenmiş (29.01.2022'de) ve kurumların **31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, 4. Geçici Vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar Türk lirasına çevirmeleri** ve bu kapsamda açılan en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında (KKM) değerlendirmeleri durumunda 2021 yılının son üç aylık dönemine ait kur farkı kazançları da dahil olmak üzere dönüşümde ortaya çıkan kur farkları, dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar dahil faiz gelirleri ve vade sonunda elde edilen faiz geliri ve diğer kazançlar kurumlar vergisinden istisna tutulmuştu.

Yine; **31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 26.02.2022 tarihinden 31.12.2022 tarihine kadar** KKM hesabına çevirmeleri halinde geçici vergi dönemi sonu değerlemesiyle Türk lirasına çevrildiği tarih arasına isabet eden kısmı ile dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dahil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden istisna tutulmuştu.

Kurumlar Vergisi Kanunu Düzenlemeleri/Devamı

7407 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "**Geçici Madde 14**" maddesine 4'üncü ve 5'inci fıkra eklenmişti.

(4) Kurumların 31/3/2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 2022 yılı sonuna kadar Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda istisnadan yararlanabileceği belirtilmiş ve Cumhurbaşkanına istisnayı 30/6/2022 ve/veya 30/9/2022 tarihli bilançolarda yer alan yabancı paralar itibarıyla da uygulamaya yetki verilmiştir.

(5) Bu madde kapsamındaki istisnalar 2022 yılı sonuna kadar vade sonunda yenilenen hesaplara da uygulanır."

Cumhurbaşkanı yetkisini 5872 sayılı karar ile 30.06.2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralar ve 6297 sayılı karar ile 30.09.2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralar için kullanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu Düzenlemeleri/Devamı

7420 sayılı Kanun ile KKM istisnasından yararlanılması için dönüşüm yapılması gereken tarih 31/12/2023' e uzatılmıştır. Cumhurbaşkanına bu istisnayı **31/12/2023** tarihine kadar her bir geçici vergi veya yıllık hesap dönemleri uygulamaya yetki verilmiştir.

Son olarak 26.01.2023 tarihinde 6728 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Kurumların **31.12.2022 tarihli** bilançolarında yer alan yabancı paralarını **2023 yılı sonuna** kadar KKM hesaplarında değerlendirmeleri sonucunda bu hesaplara tahakkuk ettirilecek faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar istisna kapsamına alınmıştır.

İstisna; 31.03.2022, 30.06.2022, 30.09.2022 ve 31.12.2022 tarihli bilançolardaki yabancı paraların, dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkları ile Türk Lirasına dönüşüm tarihinde oluşan kur farklarını kapsamamakta, sadece KKM hesaplarından elde edilen faiz ve kar payları ile vade sonunda kur paritesine göre banka tarafından ödenecek diğer kazançları kapsamaktadır.

Bağımsız Denetime Tabi Olan Şirketlerin Kredi Kullanımlarını Düzenleyen BDDK Kararında Değişiklik Yapıldı.

BDDK tarafından bağımsız denetime tabi olan şirketlerin kredi kullanımlarını düzenleyen 07.07.2022 tarih ve 10265 sayılı Kararında **bağımsız denetime tabi olan şirketlerin;**

- 1.** Kredi başvurusu yaptıkları tarih itibariyle YP nakdi varlıklarının (altın dahil efektif döviz, bankalardaki YP mevduatlar ile kararda diğer YP varlıkları kabul edilenler dahil) TL karşılığının **15 milyon TL'nin üzerinde olması / 10 milyon TL'nin üzerinde olması** ve
- 2.** YP nakdi varlıkların TL karşılığının; VUK hükümlerince düzenlenerek vergi dairesine sunulmuş (geçici vergi dönemleri dahil) finansal tablolarına (konsolide finansal tablo hazırlaması gereken şirketlerin KGK tarafından yayımlanan muhasebe ve finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanmış en güncel finansal tabloları) göre aktif toplamından veya son 1 yıllık net satış hasılatından büyük olanının **yüzde 10'unu/yüzde 5'ini** aşması durumunda söz konusu şirketlere TL cinsinden yeni bir nakdi ticari kredi kullandırılmamasına karar verilmişti.

Bağımsız Denetime Tabi Olan Şirketlerin Kredi Kullanımlarını Düzenleyen BDDK Kararında Değişiklik Yapıldı./Devamı

Nakdi ticari TL kredi kullanan şirketlerin 30.06.2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere **üçer aylık dönemler içinde**, vermiş oldukları beyan ve taahhüdün sağlanıp sağlanmadığına ilişkin YMM/Bağımsız Denetim şirketlerince rapora bağlanması gerekmektedir.

BDDK tarafından 21.10.2022 tarih ve 10389 sayılı kararı ile 01.11.2022 tarihinden geçerli olmak üzere yukarıda belirtilen “15 milyon TL” ve “yüzde 10 ” olan eşik değerlerin sırasıyla “10 milyon TL” ve “yüzde 5” olarak uygulanmasına karar verilmiştir.

Sermaye Şirketlerinin Sermayenin Kaybı veya Borca Batık Olma Durumlarında Uyacıkları Usul ve Esasları Belirleyen Tebliğ'de Değişiklik Yapan Tebliğ Yayımlandı.

Sermaye şirketlerinin, **01.01.2023** tarihine kadar, sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının tamamı ile 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı dikkate alınabilmektedir.

01.01.2023 tarihi 01.01.2024 olarak değiştirilmiştir.

(TTK 'nın 376. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ'in Geçici 1. maddesi- Yürürlük tarihi: 08.11.2022)

Ba ve Bs Formlarının Boş Olarak Bildirim Zorunluluęu Kaldırılmıştır.

396 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği düzenlemesine göre bildirim verme yükümlülüğü bulunan ancak, tüm alış ve satışları 5.000 TL (KDV Hariç) 'nin altında kalan veya elektronik belge olarak düzenlenen belgelerden oluşan mükelleflerin, Form Ba ve / veya Form Bs bildirimlerini **boş da olsa verme zorunluluğu** 543 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 396)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile kaldırılmıştır.

Düzenleme, Ocak / 2023 ve müteakip dönemine ilişkin olarak verilecek Ba - Bs bildirim formlarına uygulanacaktır.

01.01.2023 Tarihinde Yürürlüğe Girecek Olan Konaklama Vergisine İlişkin Tebliğ Yayınlandı.

7194 sayılı Kanun ile Gider Vergileri Kanunu'na Konaklama Vergisi adı altında yeni bir vergi getirilmiş ve 01.01.2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

14.12.2022 tarihinde yayımlanan Konaklama Vergisi Uygulama Genel Tebliği ile söz konusu verginin usul ve esasları belirlenmiştir.

Konaklama vergisinin konusu; otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart otel, misafirhane, kamping, dağ evi, yayla evi gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti ile bu hizmetle birlikte satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunulan diğer tüm hizmetler (yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanımı gibi) oluşturmaktadır.

01.01.2023 Tarihinde Yürürlüğe Girecek Olan Konaklama Vergisine İlişkin Tebliğ Yayınlandı./Devamı

- **Geceleme hizmeti**, konaklama tesislerinde oda veya yer tahsis etmek sureti ile verilen, tesiste günlük yatma, barınma ve kalma hizmetidir.
- **Turizm işletmesi belgesi ve/veya işyeri açma/işletme belgesi olup olmadığına bakılmaksızın**, verilen hizmetler konaklama vergisine tabidir.
- Hizmetten yararlananın uyruğuna yada mukimlik durumuna bakılmayacaktır.
- Konaklama hizmetlerini sunanlar **(tesisleri işletenler)** konaklama vergisinin mükellefidir.
- **Günlük gecemelerde**, kişi geceleme tamamlamadan tesisten ayrılmış olsa dahi, konaklama vergisi hesaplanacaktır. Ancak **birden fazla günü kapsayan gecemelerde** fiilen hizmetin sunulduğu günler esas alınacaktır.

01.01.2023 Tarihinde Yürürlüğe Girecek Olan Konaklama Vergisine İlişkin Tebliğ Yayınlandı./Devamı

- Geceleme hizmeti kapsamında verilmesi ve geceleme hizmetine dahil edilmesi mutat olan tüm hizmetler, geceleme hizmetiyle birlikte pazarlanmak ve/veya satılmak suretiyle tesis bünyesinde sunulan hizmetler, geceleme hizmetinden bağımsız olarak ayrıca fiyatlandırılırsa ve bedeli konaklayandan ayrıca tahsil edilse dahi vergiye tabi olacaktır.
- Konaklama tesisinde geceleme hizmeti almayanlara verilen hizmetler vergiye tabi değildir.
- Tesis bünyesi dışındaki hizmetler dahil yapılan (örneğin; ulaşım, transfer, gezi, rehberlik, müzelere giriş ve benzeri hizmetleri içeren) konsept satışlarda, tesis bünyesi dışında sunulan hizmetler için ayrıca fatura düzenlenmesi veya bu hizmetlere ilişkin bedellerin konaklama hizmeti nedeniyle düzenlenecek faturada ayrıca gösterilmesi halinde bu hizmetler üzerinden konaklama vergisi hesaplanmayacaktır.

01.01.2023 Tarihinde Yürürlüğe Girecek Olan Konaklama Vergisine İlişkin Tebliğ Yayınlandı./Devamı

- Konaklama tesislerinde **geceleme hizmetinden bağımsız olarak sunulan sünnet, düğün, kokteyl, toplantı, kongre, sempozyum ve benzeri organizasyon hizmetleri** verginin kapsamında değildir.
- Organizasyon hizmetleri konaklama dahil şekilde sunuluyorsa, düzenlenen faturada hizmetlerin ayrıca ve açıkça gösterilmesi veya ayrıca fatura düzenlenmesi halinde vergi, sadece konaklama hizmetleri üzerinden alınacaktır.
- Vergiyi doğuran olay hizmetin sunulması ile oluştuğundan, bedelin hizmetten önce yada sonra tahsil edilmesi, hiç tahsil edilmemesi, kısmen tahsil edilmesi vb. vergiyi etkilemeyecektir. Konaklama hizmetinin sunumundan önce fatura ve benzeri belge düzenlense dahi, bu belgede konaklama vergisi gösterilmeyecektir.

01.01.2023 Tarihinde Yürürlüğe Girecek Olan Konaklama Vergisine İlişkin Tebliğ Yayınlandı./Devamı

- Seyahat acentalarına yapılan satışlarda, acentaya satış aşamasında vergi doğmayacaktır. Aynı şekilde acentanın satışı aşamasında da tesis işleticisi bakımından vergiyi doğuran olay gerçekleşmeyecektir.
- Konaklama hizmetinin müşteriye acenta tarafından konaklama vergisi dahil satılması ve bu durumun konaklama tesisine ispat ve tevsik edilmesi şartıyla, konaklama vergisi konaklama hizmetine ilişkin acentaya düzenlenecek faturada gösterilecektir.
- Konaklama vergisinde vergilendirme dönemi, aylık dönemlerdir. Birden fazla döneme isabet eden hizmetlerde (*örneğin, 30.01.2023-05.02.2023*) konaklama hizmetinin bitiş (tesisten çıkış) tarihi vergilendirme dönemidir. Hizmetin verilmesinden önce bir belirleme olmaması halinde ise her ayın son günü vergilendirme dönemi olacaktır.
- Konaklama vergisinin oranı %2'dir. Konaklama Vergisi matrahına KDV dahil edilmeyecektir.

01.01.2023 Tarihinde Yürürlüğe Girecek Olan Konaklama Vergisine İlişkin Tebliğ Yayınlandı./Devamı

- Konaklama hizmetlerine ilişkin vade farkı, fiyat farkı, kur farkı, faiz, prim vb matraha dahildir.
- Bedelin döviz ile hesaplanması halinde döviz, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği tarihte geçerli olan TCMB döviz alış kuru üzerinden Türk parasına çevrilir.
- Öğrenci yurtları, pansiyonları ve kamplarında öğrencilere verilen hizmetler konaklama vergisinden istisnadır.
- Yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri, konsoloslukları ve bunların diplomatik haklara sahip mensupları ile uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve mensuplarına verilen hizmetler vergiden istisnadır.
- Konaklama vergisi, vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar elektronik ortamda beyan edilerek, beyanname verme süresi içinde ödenecektir.

Eğlence Vergisi Oranı % 0 Olarak Belirlendi.

Belediye Gelirleri Kanunu hükümlerince alınan Eğlence Vergisine ilişkin oranlar, 6584 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile ;

1. Yerli film gösterimlerinde %0,
2. Yabancı film gösterimlerinde %0,
3. Spor müsabakaları, at yarışları ve konserlerden %0 olarak belirlenmiştir.

(Yürürlük Tarihi: 01.01.2023)

Yeni Makine ve Teçhizat Teslimlerindeki KDV İstisnasının Süresi Uzatıldı.

KDV Kanununun Geçici 39 uncu maddesinde yer alan;

- Sanayi sicil belgesine haiz sahip katma değer vergisi mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere yapılan (2018/11674 sayılı Karar ekinde yer alan) yeni makine ve teçhizat teslimleri,
- 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde,
- 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde,
- 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan **yeni makine ve teçhizat teslimlerindeki KDV istisnasının süresi, 31.12.2024 tarihine kadar uzatılmıştır. (31.12.2022 de süre sona ermekteydi)**

Artırımlı Ar-Ge Uygulamasına İlişkin Karar Yayımlandı.

5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanununun 3' üncü maddesinde; Cumhurbaşkanınca belirlenen kriterleri haiz Ar-ge merkezlerinde ayrıca o yıl yapılan Ar-ge ve yenilik harcamaları ile tasarım harcamalarının bir önceki yıla göre artışının yüzde ellisine kadarı kazancın tespitinde indirim konusu yapılabilmektedir.

10.08.2016 tarihinde 2016/9092 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen kriterler **10.01.2023 tarih ve 32069 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 6652 sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile söz konusu kriterler yeniden belirlenmiştir.**

İlgili kriterlerden bir önceki yıla göre en az %20 artış sağlayan Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde, o yıl yapılan Ar-Ge ve yenilik veya tasarım harcamalarının bir önceki yıla göre artış tutarının %50'si, 31.12.2028 kadar kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

Artırımı Ar-Ge Uygulamasına İlişkin Karar Yayımlandı. /Devamı

- a) Ar-Ge veya tasarım harcamasının toplam ciro içindeki payı.
- b) Tescil edilen ulusal veya uluslararası patent sayısı.
- c) Uluslararası destekli proje sayısı.
- ç) **Ar-Ge merkezlerinde** lisansüstü dereceli araştırmacı sayısının toplam Ar-Ge personeli sayısına oranı.
- d) **Tasarım merkezlerinde lisansüstü dereceli tasarımcı sayısının toplam tasarım personeli sayısına oranı.**
- e) **Ar-Ge merkezlerinde** toplam araştırmacı sayısının toplam Ar-Ge personeli sayısına oranı.
- f) **Tasarım merkezlerinde toplam tasarımcı sayısının toplam tasarım personeli sayısına oranı.**
- g) Ar-Ge **veya tasarım faaliyeti** sonucu ortaya çıkan yeni ürünlerden elde edilen cironun toplam ciroya oranı.

Şirketlerin Bağımsız Denetime Tabi Olma Durumlarını Gösteren Sistem KGK Tarafından Kullanıma Açıldı.

Türk Ticaret Kanunu'nun 397/4'üncü maddesinde denetime tabi olacak şirketlerin Cumhurbaşkanınca (Bakanlar Kurulunca) belirleneceği hüküm altına alınmış ve 2018/11597 sayılı **Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı** (Karar) ile denetime tabi olacak şirketler için ölçütler belirlenmiştir.

Bağımsız denetime tabi olup olunmadığının hesaplanmasında şirketlere rehberlik sağlamak, bu konuda kaliteli ve hızlı bir hizmet sunarak oluşması muhtemel kaynak ve zaman kaybını gidermek ve hesaplamanın yapılmasında yeknesaklığı sağlayarak yaşanması muhtemel tereddütleri gidermek amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından **Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketler İçin Hesaplama Aracı (KGK-SİHA)** oluşturulmuştur.

Birleşme, Devir, Tasfiye, Nevi Değişikliği ve Tam Bölünme Kapsamında Kıst Dönem Beyannameleri e-Beyanname Sisteminden Verilebilecektir.

Kurumlar Vergisi Kanunu hükümlerine göre **Birleşme, Devir, Tasfiye Dönemi, Tam Bölünme ve Nevi Değişikliği nedenleriyle verilmesi gereken kıst dönem beyannameleri 10.11.2022 tarihinden itibaren** elektronik ortamda e-Beyanname sisteminden verilebilecektir.

Nakit Sermaye Artırımları Üzerinden Hesaplanacak Faiz İndiriminde Esas Alınacak 2022 Yılı Oranı %13,47 Olarak Yeniden Belirlendi.

Sermaye şirketlerinin, nakden ödedikleri sermaye tutarı üzerinden Merkez Bankası'nca indirimden yararlanan yıl için en son açıklanan **“bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere (tüzel kişi KMH ve kurumsal kredi kartları hariç) uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı”** dikkate alınarak, ilgili dönemin sonuna kadar **hesaplanan tutarın %50'sinin Kurumlar Vergisi** Beyannamesi üzerinde gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirilmesi mümkündür.

TCMB tarafından 2022 yılı için “Ticari krediler (TL üzerinden açılan) (Tüzel Kişi KMH ve Kurumsal Kredi Kartları Hariç)” uygulanan **30.12.2022 tarihinde yayımlanan en son faiz oranı %13,54 olarak açıklanmış, daha sonra en son faiz oranında değişikliğe giderek faiz oranını %13,47 olarak revize etmiştir.**

Nakit Sermaye Artırımları Üzerinden Hesaplanacak Faiz İndiriminde Esas Alınacak 2022 Yılı Oranı %13,47 Olarak Yeniden Belirlendi./Devamı

05.07.2022 tarihinden itibaren yapılan nakit sermaye artırımında sermaye artırımına ilişkin kararın tescil edildiği hesap dönemi ve bu dönemi izleyen dört hesap dönemi için,

05.07.2022 tarihinden önce yapılan nakit sermaye artışlarında ise nakdi sermaye artış indirimini 2022 yılı hesap dönemi dahil olma üzere 5 hesap dönemi ile sınırlandırılmıştır. (2026 yılı dahil)

Kazancın yetersizliği nedeniyle yararlanılamayan indirim tutarı, herhangi bir süre sınırlaması olmaksızın ve endekslemeye tabi tutulmaksızın sonraki dönemlerde indirim konusu yapılabilecektir.Süre sınırlaması sadece indirim tutarının yeniden hesaplanmasına ilişkindir.

Depremden Etkilenen Yerler İçin Mücbir Sebep Hali İlan Edildi.

08.02.2023 tarihinde GİB'in internet sitesinde yayımlanan duyuruda; Kahramanmaraş ilinde meydana gelen deprem felaketine ilişkin olarak, depremden etkilenen **Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa** illerinde, mücbir sebep hali ilan edildiği belirtilmiştir. Daha sonra 16.02.2023 tarihinde yayımlanan GİB duyuru ile **Elazığ** ili, 21.02.2023 tarihinde yayımlanan duyuru **Sivas ili Gürün ilçesinde** de mücbir sebep hali ilan edilmesi uygun bulunduğu belirtilmiştir.

Bu illerde deprem tarihi itibarıyla **mükellefiyet kaydı bulunan** mükelleflerin, bu mükellefiyetleri nedeniyle vergi kanunlarının uygulanması bakımından **06.02.2023 ila 31.07.2023 (bu tarih dâhil) tarihleri arasında** mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir.

Depremden Etkilenen Yerler İçin Mücbir Sebep Hali İlan Edildi./Devamı

Mücbir sebep hali süresince,

- ✓ Verilmesi gereken vergi beyannameleri ve bildirimlerinin verilme süreleri,
- ✓ Bu beyanname ve bildirimler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri,
- ✓ Deprem tarihinden önce tahakkuk etmiş, ödeme süresi mücbir sebep hali ilan edilen süreye rastlayan her türlü vergi, ceza ve gecikme faizinin ödeme süresi,
- ✓ 2023 yılı motorlu taşıtlar vergisinin ikinci taksit ödeme süresi,
- ✓ Deprem tarihinden önce ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen ve vadesi mücbir sebep halinin başladığı tarihten sonrasına rastlayan her türlü vergi, ceza ve gecikme faizinin ödeme süresi,

uzatılmıştır.

Depremden Etkilenen Yerler İçin Mücbir Sebep Hali İlan Edildi./Devamı

- ✓ Mücbir sebep hali içerisinde verilmesi gereken beyanname ve bildirimler; **15.08.2023 Salı** günü sonuna kadar verilebilecek, bu beyanname ve bildirimler üzerine tahakkuk eden vergiler ile ödemesi mücbir sebep hali süresi içinde olan diğer vergi, ceza ve gecikme faizleri, **31.08.2023 Perşembe** günü sonuna kadar ödenebilecektir.
- ✓ Ayrıca; 2023 yılı 1. geçici vergi dönemine ilişkin geçici vergi beyannameleri verilmeyecektir.
- ✓ Mükelleflerin vergi borçları 02.10.2023 Pazartesi günü sonuna kadar başvuru yapmaları ve gerekli şartları da taşımaları kaydıyla faiz alınmaksızın 24 aya kadar taksitlendirilecektir.

Depremden Etkilenen Yerler İçin Mücbir Sebep Hali İlan Edildi./Devamı

Ayrıca SGK tarafından 09.02.2023 yayımlanan duyuruda; bu illerde çalışan veya ikamet eden sigortalılar için 06.02.2023 ile 31.07.2023 tarihleri arasında mücbir sebep hali ilan edilmiştir.

- ✓ 06.02.2023 ile 30.04.2023 tarihleri arasında, verilmesi gereken her türlü bilgi, belge ve beyannamelerin 26.05.2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) Kuruma verilmesi halinde yasal süresi içinde verilmiş sayılacaktır.
- ✓ 06.02.2023 tarihinden önce ödeme süresi dolmuş mevcut prim borçları ile 2023 yılı Ocak, Şubat, Mart, Nisan, Mayıs, Haziran aylarına ait prim borçları; gecikme cezası ve gecikme zammı uygulanmaksızın 31.08.2023 tarihine (bu tarih dahil) kadar ertelenecektir.
- ✓ Yapılandırılmış veya tecil ve taksitlendirilmiş olup, 06.02.2023 tarihi itibarıyla yapılandırma/taksitlendirme işlemleri bozulmamış, işveren, sigortalı ve hak sahiplerinin ödeme vadesi 06.02.2023 ile 31.07.2023 tarihleri arasında sona eren taksitlerini 31.08.2023 kadar ödemeleri halinde yasal süresi içinde ödenmiş sayılacaktır.

Deprem Sebebiyle OHAL İlan Edilen Yerlere Yapılan Prefabrik Yapı ve Konteyner Teslimlerinde KDV Oranı %1 Olarak Belirlendi.

6790 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa **illerde kullanılmak üzere prefabrik yapı ile konteynerlerin;**

- Afetzedeler ile
- Genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla ve Cumhurbaşkanlığı kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasi partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzelkişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara, **tesliminde (Prefabrik yapı ile konteynerlerin kurulum ve montaj işleri dahil) KDV oranı 31.12.2023 tarihine kadar %1 e indirilmiştir.**

(Yürürlük tarihi 15.02.2023)

AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YATIRIM A.Ş.

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

Deprem Sebebiyle OHAL İlan Edilen Yerlere Yapılan Prefabrik Yapı ve Konteyner Teslimlerinde KDV Oranı %1 Olarak Belirlendi./Devamı

23.02.2023 tarihinde yayınlanan 6830 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile ilk yapılan sınırlı düzenleme genişletilerek ;

Prefabrik yapı ile konteynerlerin 31.12.2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) tesliminde (kurulum ve montaj işleri dahil), KDV oranı %1 olarak düzenlenmiştir.

Karara göre prefabrik yapı ile konteyner teslimlerinde; teslimin, kime yapıldığı, teslim konu malların nerelerde ve hangi amaçla kullanıldığı şartı gözetilmeksizin 31.12.2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) uygulanacak KDV oranı % 1 dir.

(Yürürlük tarihi 23.02.2023)

Mücbir Sebep Halinde Olan Mükelleflerin Kısmi Tevkifat Kapsamındaki Alımlarında KDV Tevkifatı Yapılmayacaktır.

Mücbir sebep ilan edilen 10 ilde bulunan mükellefiyet kaydı bulunan mükelleflerin; **Mücbir sebebin başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar geçen sürede, kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarında tevkifat uygulanmayacaktır.**

Mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflere satıcılar tarafından düzenlenecek faturalarda KDV'nin tamamı satıcılar tarafından beyan edilecektir. Ancak işleme taraf satıcı mükellefin de mücbir sebep kapsamında bulunması halinde, söz konusu alımlarda genel hükümler çerçevesinde tevkifat uygulamasına devam edilecektir.

Düzenleme Kısmi Tevkifat alımlarını kapsamakta olup, Tam Tevkifat kapsamındaki işlemleri kapsamamaktadır. (Reklam verme işlemleri, Kiralama işlemleri ve Yurtdışı ft. hesaplanan KDV tevkifatları)

Deprem Nedeniyle Yapılan Bağış ve Yardımların Vergi Mevzuatı Karşısındaki Durumuna İlişkin GİB Tarafından Duyuru Yayınımlandı.

GİB tarafından 09.02.2023 tarihinde Deprem Nedeniyle Yapılan Bağış ve Yardımların Vergi Mevzuatı Karşısındaki Durumuna İlişkin Duyuru yayımlanmıştır.

Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu ve Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddeleri uyarınca, **Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı veya nakdi bağışların tamamı** ilgili yıl vergi matrahlarının tespitinde indirim olarak dikkate alınabilmektedir.

03.02.2021 tarihinde yayımlanan 3483 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile, bu tarihten itibaren ülkemizde meydana gelebilecek depremler sonrası zarar gören afetzedeler için Afet ve Acil Durum Yönetimi (AFAD) Başkanlığı koordinasyonunda yardım kampanyaları yürütülmektedir. Bu kapsamda, Kahramanmaraş ili merkezli olan depremler için AFAD Başkanlığı koordinasyonunda yardım kampanyası başlatılmıştır.

Deprem Nedeniyle Yapılan Bağış ve Yardımların Vergi Mevzuatı Karşısındaki Durumuna İlişkin GİB Tarafından Duyuru Yayınımlandı./Devamı

Ayrıca, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu hükümleri uyarınca, Türkiye Kızılay Derneğine yapılan nakdi bağışların tamamı da vergi matrahından indirilebilmektedir.

Nakdi Bağış ve Yardımlar

Depremlerden etkilenen afetzedeler için **AFAD Başkanlığınca ilan edilen hesaplara yapılan nakdi bağış ve yardımların tamamı gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince indirim konusu yapılabilecektir.** Aynı şekilde, **Türk Kızılay'ınca ilan edilen hesaplara yapılan nakdi bağışların tamamı da indirim konusu edilebilecektir.** Bağışların indirilebilmesi için ödemeye ilişkin banka dekontları yeterli olacaktır.

Deprem Nedeniyle Yapılan Bağış ve Yardımların Vergi Mevzuatı Karşısındaki Durumuna İlişkin GİB Tarafından Duyuru Yayınımlandı./Devamı

Ayni Bağış ve Yardımlar

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince, işletmelerinde mevcut olan ya da dışarıdan temin edilen ihtiyaç malzemeleri de ayni olarak bağışlanabilmektedir. **Ayni bağışlar; AFAD Başkanlığının kendisine yapılabileceği gibi AFAD'ın yönlendirdiği kamu kurum ve kuruluşlarına da yapılabilecektir. Bu kapsamda yapılan ayni bağışların tamamı, bağışa konu malların içeriğine ve ilgili kurumlarca teslim alındığına ilişkin belge düzenlenmesi kaydıyla, indirim konusu yapılabilecektir.** Bu kapsamda yapılan bağış ve yardımlarda KDV hesaplanmayacak ve bağışa konu mallara ilişkin yüklenilen KDV'ler işletmeler tarafından indirim konusu yapılabilecektir.

Sermaye Şirketlerinin İktisap Ettikleri Kendi Hisse Senetleri veya Ortaklık Paylarında Tevkifat %0 Olarak Belirlendi.

Tam mükellef sermaye şirketlerinin;
17.11.2020 tarihinden itibaren iktisap ettikleri **kendi hisse senetleri ve ortaklık paylarını;**

a) Sermaye azaltımı yoluyla itfa etmeleri halinde; iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar sermaye azaltımına ilişkin kararın ticaret sicilinde tescil edildiği tarih,

b) İktisap bedelinin altında bir bedel karşılığında elden çıkarmaları halinde iktisap bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki fark tutar elden çıkarma tarihi,

c) İktisap ettikleri tarihten itibaren iki tam yıl içerisinde, sermaye azaltımı yoluyla itfa etmemeleri veya elden çıkarmamaları halinde, iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar iktisap tarihinden itibaren iki tam yıllık sürenin son günü,

itibariyle dağıtılmış kar payı sayılmakta ve bu tutarlar üzerinden **%15** oranında vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Sermaye Şirketlerinin İktisap Ettikleri Kendi Hisse Senetleri veya Ortaklık Paylarında Tevkifat %0 Olarak Belirlendi./Devamı

Ayrıca aynı madde de Cumhurbaşkanı **bu oranı sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkili kılınmıştır.**

Cumhurbaşkanı bu yetkisini 14.02.2023 tarihli ve 32104 Mük. Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6791 sayılı Karar ile kullanmış ve yukarıda yer alan işlemler sonucunda yapılması gereken **%15 oranındaki vergi tevkifat tutarını %0 a indirmiştir.**

Karekod'un 01.09.2023 Tarihinden İtibaren Düzenlenecek e-Belgelerde Bulunması Gerekmemektedir.

E-Fatura, e-Arşiv Fatura, e-İrsaliye, e-Serbest Meslek Makbuzu, e-Müstahsil Makbuzu, e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi, e-Döviz ve Kıymetli Maden Alım Satım Belgesi ve e-Adisyon uygulamalarında düzenlenen belgelerde "Karekod" un **01.09.2023 tarihinden itibaren düzenlenecek elektronik belgelerde zorunlu olarak bulunması gerekmektedir.**

E-belgelerde "Karekod" bulunmasına ilişkin açıklamaları içeren Karekod Standardı Kılavuzu yayınlanmıştır.

Ayrıca e-irsaliye uygulamasında "Karekod" standardı kullanıma ilişkin düzenleme yapılmıştır. İnternet üzerinden mal ve hizmet satışı yapanlar, **e-İrsaliye örneği yerine**, "e-İrsaliye Karekodu" ibaresini içeren "Karekod "un çıktısı veya etiketini (etiket veya çıktının etiketinin tam ve eksiksiz okunması şartı ile) kullanabileceklerdir.

KDV Beyannamelerinin Verilme ve Ödeme Süreleri Yeniden Belirlendi.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan 22.12.2022 tarih ve 149 sayılı VUK Sirküleri ile 01.12.2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken Katma Değer Vergisi Beyannamelerinden başlamak üzere, Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri, ilgili vergilendirme dönemini takip eden ayın 28 inci günü sonuna kadar uzatılmıştır. Bu değişiklik ileride yapılacak ilave bir duyuruya kadar bu şekilde uygulanacaktır.

Diğer vergi beyannamelerinin verilme ve ödeme sürelerine ilişkin olarak herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

Bu vesile 26.10.2021 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanan 7338 Kanun ile 4. Dönem Geçici Vergi Beyannamesinin verilme zorunluluğunun kaldırıldığıнын yeniden hatırlatmak isteriz.

2023 UEFA Şampiyonlar Ligi Finaline Yönelik Kurumlar ve KDV İstisnasının Süresi Uzatıldı

UEFA tarafından 2023 yılındaki Şampiyonlar Ligi finalinin İstanbul'da düzenleneceği açıklandığından 13.01.2023 tarihli ve 32072 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7431 sayılı Kanun ile, söz konusu final müsabakasına yönelik daha önce 2021 UEFA Şampiyonlar Ligi finali için sağlanan Kurumlar ve KDV istisnasının süresi, yeni takvime göre 2023 finali içinde geçerli olması sağlanmış olup düzenlemeler 13.01.2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

KVK GEÇİCİ MADDE 11

2023 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakasının Türkiye'de oynanmasına ilişkin olarak Türkiye'de elde ettikleri kazanç ve iratları dolayısıyla Avrupa Futbol Federasyonları Birliği (UEFA), katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar gelir ve kurumlar vergisinden muaftır. Bu muafiyet, tevkif yoluyla alınan vergileri de kapsar.

KDVK GEÇİCİ MADDE 40

UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakasına ilişkin olmak üzere Avrupa Futbol Federasyonları Birliği (UEFA), katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlara, bu müsabakalar dolayısıyla yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifaları ile bunların bu müsabakalar dolayısıyla yapacakları mal teslimleri ve hizmet ifaları katma değer vergisinden müstesnadır. yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergilerden indirilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler mükellefin talebi üzerine iade edilir.

KDV İade Talebinde Bulunulabilecek Asgari Tutarın Belirlenmesi İle Hasılat Esaslı Vergilendirmeye İlişkin Karar Yayımlandı.

28.01.2023 tarihli ve 32087 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6775 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile aşağıda yer alan konularda düzenleme yapılmıştır.

1. Mükelleflerin KDV iade hakkı doğuran işlemlerine ilişkin olarak KDV iadesi talebinde bulunabilecek asgari tutar 2.000,00 TL olarak belirlenmiştir. **(Yürürlük Tarihi: 01.02.2023 tarihinden itibaren yapılan işlemlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde).**

2. Karar ile şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunan ve hasılatlarının tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla elde eden dolmuş işletmelerinin, talep etmeleri halinde hasılat esaslı vergilendirme usulü kapsamında vergilendirilmelerine imkan sağlanmıştır. Buna göre, minibüs, midibüs vb. taşıtlarla belirlenmiş güzergahlarda şehir içi ve banliyö yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunan mükellefler hasılatlarının tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla elde etmeleri şartıyla hasılat esaslı vergilendirme usulü ile vergilendirilebileceklerdir. Bu işletmelerin hasılatlarına uygulanacak vergi oranı %1,5 olarak belirlenmiştir.

(Yürürlük Tarihi: 01.02.2023 tarihinden itibaren)

KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapan Tebliğ Yayınlandı

KDV Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ (Seri No: 43) (Değişiklik Tebliği) yayımlanmıştır.

1. Yapılan değişiklik ile; kısmi tevkifata tabi KDV sorumlu sıfatıyla kanuni süresinden sonra KDV 2 beyannamesinin verilmesi durumunda beyan edilerek tevkif edilen kısım, bu beyana ilişkin ödemenin yapıldığı döneme ait, 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir. Dolayısıyla sorumlu sıfatıyla KDV tevkifatı kanuni süresinden sonra beyan edilmiş ise bu işlemde doğan indirim hakkı ancak bu beyana ilişkin ödemenin yapıldığı dönemde kullanılabilir. **(Yürürlük Tarihi:25.10.2022)**

2. Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin tesliminde uygulanacak tevkifat oranı (5/10) olarak belirlenmiştir. (eski tevkifat oranı 4/10)

KDV Genel Uygulama Tebliğinde belirlenmiş alıcılar olarak sayılanların, kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki teslim ve hizmetlerinde hesaplanan KDV, alıcıların durumuna bakılmaksızın, tevkifata tabi tutulmamakta birlikte Değişiklik Tebliği ile demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin Payları Borsa İstanbul A.Ş.'nde işlem gören şirketler tarafından tesliminde de tevkifat uygulanacağı açıklanmıştır.

(Yürürlük Tarihi:01.11.2022)

KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapan Tebliğ Yayınlandı

3. Değişiklik Tebliği ile gıda maddelerinin teslimlerinden doğan indirimli orandan (%1) KDV iade taleplerinin, takvim yılının Ocak-Haziran dönemindeki teslimleri için, en erken ilgili yılın Haziran en geç ilgili yılın Kasım dönemi itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden iade edilebileceği düzenlenmiştir. (Yürürlük Tarihi:01.11.2022) Yapılan bu değişiklik ile indirimli orana tabi gıda maddelerinin yıl içerisinde ilk 6 aylık kısmının nakden iadesi mümkün hale gelmiştir.

4. Tam istisna kapsamındaki işlemin gerçekleşmesinden sonra işleme ilişkin mal ve hizmet alımları ile ilgili lehte oluşan kur farklarının KDV iadesinde nasıl dikkate alınacağına ilişkin açıklama yapılmıştır. (Daha önce tebliğde aleyhte kur farkları işlemlerine ilişkin açıklama olmakla birlikte, lehte kur farkları için açıklama yoktu) Tam istisna kapsamındaki işlemi yapan mükellefin mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak lehine oluşan kur farkı nedeniyle KDV hesaplanması ve kur farkının ortaya çıktığı dönem beyannamesinde beyan edilmesi gerekmektedir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapan Tebliğ Yayımlandı

Tam istisna kapsamındaki işlemi yapan mükellefin lehine oluşan kur farkının KDV iade işlemleri sonuçlandırılmadan önce ortaya çıkması halinde, bu tutarın iade hesabından düşülmesi gerektiği belirtilmiştir. İadeye konu edilemeyen tutar var ise bu tutarın ise kur farkının ortaya çıktığı dönem indirim hesaplarına alınması mümkündür. Söz konusu kur farkının iade işlemleri sonuçlandırıldıktan sonra ortaya çıkması halinde ise iade hesabında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmamaktadır. Yani mal ve hizmet alımlarına ilişkin matrahın lehte kur farkı ile azalması halinde KDV İade tutarının azalan kısmı en erken lehte kur farkının doğduğu ayda indirim konusu yapılabilecektir.

5. 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 10 uncu maddesinde yapılan değişiklik sonrasında yapılan değişikliğe uygun olarak "sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetleri"nin de KDV iade taleplerinde teminat olarak kabul edilmesine ilişkin KDV Genel Uygulama Tebliğinin ilgili bölümleri güncellenmiştir. Mükellefler KDV iadesini teminatla talep etmeleri halinde "Banka Teminat Mektubu " yada "Sigorta Şirketi Kefalet Senedi" verebileceklerdir.

Yıl İçinde Aynı Anda Birden Fazla İşverenden Alınan Ücret Gelirlerinde Kümülatif Matrahın Esas Alınarak Vergilendirme Yapılabilecektir.

30.11.2022 tarihli ve 31998 sayılı Resmi Gazete Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 311)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 321) yayımlanmıştır.

Hizmet erbabının birden fazla işverenden ücret geliri elde etmesi durumunda her bir işverenden elde edilen ücret ayrı ayrı vergilendirilecek olup ücret matrahları birbiri ile ilişkilendirilmemektedir. Hizmet erbabının işveren değişikliği yapması durumunda, yeni işverenden alınan ücret, eski işverenden aldığı ücret matrahı ile ilişkilendirilmeden sıfır matrah esas alınmak suretiyle vergilendirilmektedir.

Yapılan düzenleme ile hizmet erbabının talep etmesi ve işverenlerin de kabul etmesi kaydıyla, yıl içerisinde **aynı anda birden fazla işverenden** alınan ücret gelirlerinin de kümülatif matrah dikkate alınarak tevkifata tabi tutulabileceği açıklanmıştır. Yıl içerisinde işveren değiştiren hizmet erbabın ise, ücret gelirin e ilişkin gelir vergisi matrahı yeni işverenine bildirmek suretiyle ücretinin gelir vergisi tarifesine göre kümülatif olarak vergilendirilmesini talep edebilir. Bu durumda yeni işverence kümülatif matrahı dikkate alarak tevkifat yapılır.

Genel bütçe kapsamında bulunan kamu idarelerinin **tek işveren sayılarak** bu kurumlardan elde edilen ücret gelirlerinin kümülatif matrah üzerinden tevkif suretiyle vergilendirilmesine açıklama yapılmıştır. Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde çalışan personelin, yıl içerisinde bu kapsamdaki diğer kurum ve kuruluşlardan da ücret alması veya bu kapsamındaki kurum ve kuruluşlara nakil olması durumunda, elde ettikleri ücret tek işverenden alınan ücret olarak değerlendirilecektir.

Asgari Ücret Desteğine İlişkin 7431 Sayılı Kanun Yayımlandı

13.01.2023 tarihli ve 32072 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7431 sayılı Kanununun 4 üncü maddesi ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’na “Geçici Madde 93” eklenmiştir.

Eklenen madde ile 2023 yılı Ocak ila Haziran aylarında istihdamı desteklemek için maddede belirtilen işverenlere, finansmanı İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanacak şekilde, ödeyecekleri sigorta priminden mahsup edilerek günlük 13,33 TL, aylık 400 TL asgari ücret desteği sağlanmıştır.

Bu teşvikten yararlanmada işverenlerin Kuruma prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması ve 2022 yılından daha az işçi çalıştırmama şartı aranmaktadır.

Asgari Ücret Desteğine İlişkin 7431 Sayılı Kanun Yayımlandı

-2022 yılının aynı ayına ilişkin SGK'ye verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde prime esas günlük kazancı 250 TL (aylık 7.500 TL) ve altında bildirilen sigortalıların toplam prim ödeme gün sayısını geçmemek üzere, 2023 yılında cari aya ilişkin verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının,

-2023 yılı içinde ilk defa bu Kanun kapsamına alınan işyerlerinden bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının,

-2023 yılı Ocak ilâ Haziran ayları/dönemi için günlük 13,33 Türk lirası ile çarpımı sonucu bulunacak tutar, bu işverenlerin Kuruma ödeyecekleri sigorta primlerinden mahsup edilir ve bu tutar İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanır.

-Destekten yararlanılacak ayda/dönemde, 2022 yılı Ocak ile Aralık ayları/döneminde APHB / MPHB ile 5510/4-1 (a) bendi kapsamında uzun vadeli sigorta kollarından en az sigortalı bildirim yapılan aydaki/dönemdeki sigortalı sayısının altında bildirimde bulunulması hâlinde bu madde hükümleri uygulanmaz.”

2023 yılı Ocak-Haziran döneminde uygulanacak olan asgari ücret desteğinin aylık 13,33 * 30 = 399,90 TL olarak uygulanacağı karara bağlanmıştır.

SGK Yemek Bedeli İstisna Tutarı Değişti

SGK Başkanlığı tarafından yayımlanan 2022/20 sayılı genelge ile sigortalıların prime esas kazançlarından istisna tutulacak yemek bedeli tutarı 51,01 TL (Günlük) belirlenmiştir.

17.11.2022 tarihli ve 2022/323 sayılı Karar ile yemek bedeli adı altında sigortalılara veya sigortalılar için üçüncü kişilere yapılan her türlü ödemelerin, günlük brüt asgari ücretin yüzde 23,65'inin prime esas kazançtan istisna tutulmasına karar verilmiştir.

2023 yılında brüt asgari ücretin günlük tutarı 333,60 TL * %23,65 = 78,90 TL günlük istisna limitidir. **Bu tutarın üzerinde yapılan günlük yemek ödemeleri SGK primine tabi tutulacaktır.** Şu anda bu tutar günlük yemek bedeli gelir vergisi istisna tutarının (KDV dahil 118,80 TL) altında olup, SGK güncelleme yapar ise bu tutar artabilecektir.

Yemek Bedeline İlişkin SGK Genelgesi Yayınlandı

SGK mevzuatı bakımından işverenlerce çalışanlara sağlanan yemek yardımlarının uygulanmasına ilişkin 2022/22 sayılı Genelge yayımlanmıştır.

- İşverenlerce işyerinde veya müştemilatında kendi imkanlarıyla yemek verilmesi amacıyla işverenler tarafından ödenen yemek bedelleri sigorta primine esas kazanca dahil edilmeyecektir.
- İşverenlerce sigortalılar için işyeri veya müştemilatı dışında kalan yerlerde üçüncü kişilere yemek bedeli adı altında fatura karşılığı nakden ödeme yapılması halinde günlük istisna tutarının (78,90 TL), fiilen çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunacak tutar, prime esas kazanca dahil edilmeyecektir.
- İşverenlerce işyerinde veya müştemilatında yemek verilmemesi şartıyla, sigortalılara yemek bedeli adı altında nakden yapılan ödemelerin günlük istisna tutarının (78,90 TL), fiilen çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunacak tutar, prime esas kazanca dahil edilmeyecektir. Aşan kısım SGK primine esas kazanca tabi tutulacaktır.
- Sigortalılar için üçüncü kişilere yemek kuponu, yemek kartı, yemek çeki vb. araçlarla fatura karşılığı yemek bedeli ödenmesi durumunda günlük istisna tutarının (78,90 TL) fiilen çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunacak tutar, prime esas kazanca dahil edilmeyecektir. Daha önceki genelgede, bu tür aynı yardımların SGK primine tabi olmadığı belirtilmişti.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapan Kanun Yayımlandı.

7421 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun yayımlanmıştır. Kurumlar Vergisine ilişkin önemli düzenleme aşağıdaki gibidir;

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler:

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Diğer İndirimler" başlıklı 10 uncu maddesine aşağıdaki bent eklenmiştir.

"i) 22/6/2022 tarihli ve 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyet kapsamında yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazancın %50'si, (transit ticaret kazançları) kurum kazancından indirilebilecektir.

Bu indirimden yararlanılabilmesi için kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması, aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de olmaması şarttır.

Tevkif Yoluyla Kesilen Gelir ve Kurumlar Vergilerinin Nakden İadesine Yönelik Tespit Olunan Hadler 2023 Yılı İçin Belirlendi.

06.10.2021 tarihli 315 Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 252 Nolu Gelir Vergisi Tebliğindeki tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden mahsubu ve kalan kısmın iadesi, geçici verginin mahsup ve iadesi ile bu vergilere ait vergi hatalarından kaynaklanan iade işlemlerine ilişkin düzenleme ve açıklamaların yer aldığı tebliğde değişiklik yapılmıştı. Buna göre ;

- Mükellefler tarafından tevkif yoluyla kesilen vergilerin 50.000,00 TL geçmemesi halinde ilgili Tebliğ'de yer alan belgelerin eksiksiz ibraz edilmesi şartıyla iade tutarı inceleme raporu ve teminat aranmaksızın iade işlemi yerine getirilecektir.
- Tevkif yolu ile yıl içinde kesilen vergilerin nakden iade talebinin 500.000 TL'ye kadar olan kısmı mükellefle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca iade edilebilecektir.
- Nakden İade talebinin 500.000 TL' yi aşan kısmının iadesi ise vergi inceleme yetkisi bulunanlarca düzenlenen vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilecektir.

6.01.2023 tarihinde GİB'in internet sitesinde yer alan duyuruda 2023 yılı için Tutarsal eşikler güncellenmiştir,

- Tevkif yoluyla kesilen vergilere ilişkin nakden iade tutarı 151.000 TL (2022 yılı için 68.000 TL),
- Mükelleflerle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca iade edilecek nakden iade tutarı 1.518.000 TL (2022 yılı için 681.000 TL) olarak tespit edildiği belirtilmiştir.

GVK' nın Geçici 67 inci Maddesi Kapsamında Bazı İratlara Yönelik İndirimli Tevkifat Uygulamasının Süresi Uzatıldı.

29.12.2022 tarihli ve 32058 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 6618 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67 maddesi kapsamında belirlenen bazı kazanç ve iratlara uygulanacak indirimli tevkifat oranlarının süresi uzatılmıştır.

Aşağıda yer verilen iratlar üzerinden hesaplanacak **indirimli vergi tevkifatının süresi 30.06.2023 tarihine (bu tarih dahil) kadar uzatılmıştır.** Hali hazırda söz konusu iratlar için indirimli tevkifat uygulaması 31.12.2022 tarihine kadar uygulanmaktaydı.

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

30.06.2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) vadesiz ve özel cari hesaplara ve 29.12.2022 tarihi ile 30.06.2023 tarihleri arasında (bu tarih dâhil) açılan veya vadesi bu tarihler arasında yenilenen hesaplara ödenecek faizler ve kar paylarına belirtilen oranlar uygulanacaktır.

GVK' nın Geçici 67 inci Maddesi Kapsamında Bazı İratlara Yönelik İndirimli Tevkifat Uygulamasının Süresi Uzatıldı.

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,
- v) Kur korumalı vadeli mevduat hesapları ile döviz tevdiat hesaplarından dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat hesaplarında %0,
- vi) Altın cinsinden mevduat hesaplarından dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat hesaplarında %0,

GVK' nın Geçici 67 inci Maddesi Kapsamında Bazı İratlara Yönelik İndirimli Tevkifat Uygulamasının Süresi Uzatıldı.

- 23.12.2020 ile 30.06.2023 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 elde edilen gelir ve kazançlara;
 - 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
- Ayrıca 23.12.2020 ile 30.06.2023 tarihi arasında (bu tarih dahil) iktisap edilen,(değişken, karma, eurobond, dış borçlanma, yabancı, serbest fonlar ile unvanında "döviz" ifadesi geçen yatırım fonları hariç) yatırım fonlarından elde edilen gelir ve kazançlara 2006/10731 sayılı BKK 'ın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bentleri ile (ç) bendinde yer alan oranlar %0 uygulanacaktır.

Vergiyle İlgili Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranı %10,75 Olarak Yeniden Belirlendi.

- 238 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre; mükelleflerin dönem sonlarında alacak ve borç senetleri için yapacakları reeskont işlemlerinde T.C. Merkez Bankası'nın kısa vadeli avans işlemleri için belirlediği faiz oranını esas almaları ve iç iskonto yöntemini uygulamaları gerekmektedir. 64 No'lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri gereğince vadeli çekler de reeskont uygulamasında alacak ve borç senedi olarak değerlendirilmektedir.
- Buna göre; Vergi Usul Kanunu'nun 281 ve 285 inci maddelerine göre alacak ve borç senetleri için yapılacak reeskont işlemlerinde (senette faiz oranı yazılı değil ise) **31.12.2022 tarihinden geçerli olmak üzere %10,75** (değişiklik öncesi oran 15,75' di) oranı dikkate alınacaktır.
- Vergi Usul Kanunu'nun 280 inci maddesine göre, yabancı para ile olan borç ve alacak senetlerinin reeskontunda ise, varsa senette yazılı faiz oranının, senette faiz oranı yer almıyorsa yukarıda yer alan Merkez Bankası tebliğindeki faiz oranı değil, değerlendirme gününde geçerli Londra Bankalar Arası Faiz Oranının (LIBOR) esas alınması gerekir.
- Banka, banker ve sigorta şirketlerinde diğer mükelleflerden farklı olarak reeskont işlemi zorunludur.

6434 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 2023 ve müteakip yıllarda bağımsız denetime tabi olma kriterleri yeniden belirlenmiştir. Ölçütlerin aşılmamasının belirlenmesinde; aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından şirketin tabi olduğu mevzuat uyarınca hazırlanmış son iki yıla ait finansal tablolar, çalışan bakımından ise son iki yıla ait ortalama çalışan sayısı dikkate alınacaktır. Ayrıca yine ölçütlerin aşılmamasının belirlenmesinde şirketler bağlı ortaklık ve iştirakleri ile birlikte dikkate alınacaktır.

Aşağıdaki üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini art arda iki hesap döneminde aşan diğer şirketler bağımsız denetime tabi olacaklardır.

Eski Hali	Yeni Hali
<u>Diğer şirketler:</u>	<u>Diğer şirketler:</u>
(i) Aktif toplamı 35 milyon TL.	(i) Aktif toplamı 75 milyon TL.
(ii) Yıllık net satış hasılatı 70 milyon TL	(ii) Yıllık net satış hasılatı 150 milyon TL
(iii) Çalışan sayısı 175 kişi	(iii) Çalışan sayısı 150 kişi

Ticaret Bakanlığı Tarafından Elektronik Ortamda Yapılan Bildirimler Mükellef Tarafından Yapılmış Bildirim Olarak Kabul Edilecektir.

18.01.2023 tarih ve 32077 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 546 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile ticaret siciline tescil edilen işlemlerden Ticaret Bakanlığı tarafından elektronik ortamda Hazine ve Maliye Bakanlığına yapılan bildirimlerin mükellefler tarafından yapılmış bildirim olarak kabul edilmesine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Bu bildirimler;

İşe başlama bildirimi, şube açılış/kapanış bildirimi, merkez/şube adres değişikliği bildirimi, tür değişikliği bildirimi, tasfiyeye giriş/tasfiyeden vazgeçme bildirimi, tasfiye kapanış (Tasfiye sonu Terkin)/ işi bırakma bildirimi, unvan değişikliği bildirimi.

Yukarıdaki bildirimler Ticaret Bakanlığı tarafından elektronik ortamda Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirildiğinden söz konusu işlemlere ilişkin bildirimler, mükellefler tarafından yapılan bildirim olarak kabul edilecektir. Bu kapsamda söz konusu işlemler için mükellefler tarafından ayrıca vergi dairesine bildirimde bulunulmasına gerek bulunmamaktadır.

Ticaret Bakanlığı Tarafından Elektronik Ortamda Yapılan Bildirimler Mükellef Tarafından Yapılmış Bildirim Olarak Kabul Edilecektir.

Vergi dairesine bildirilmesi zorunlu olan işlemlerden VUK'un 168 inci maddesinde belirlenen sürelerde (işe başlama bildiriminde 10 gün, diğer bildirimlerde 1 ay) ticaret siciline tescil ettirilenler için mükellefler tarafından bildirim yükümlülüğü süresinde yerine getirilmiş sayılacaktır.

VUK'un 168 inci maddesinde belirlenen süreler içerisinde ticaret siciline tescil ettirilmeyen veya süre geçtikten sonra tescil ettirildiği için Hazine ve Maliye Bakanlığına elektronik ortamda geç bildirilen işlemler nedeniyle bildirim yükümlüğünü zamanında yerine getirmeyen mükellefler hakkında VUK'nun ilgili ceza hükümleri uygulanacaktır.

Ancak, mükellefler tarafından ticaret sicili müdürlüğüne VUK' nun 168 inci maddesinde belirlenen sürede başvuruda bulunulmakla birlikte tescil işleminin bu süreden sonra yapılması durumunda bildirimde bulunma tarihi olarak başvuru tarihi esas alınacaktır.

Bankaların Sorumlu Oldukları Karşılıksız Çeklerin Üst Tutarı 31.01.2023 Tarihinden İtibaren 6.000,00 TL Olarak Belirlendi.

Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından çıkarılan ve 28.01.2023 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanan Çek Defterlerinin Baskı Şekline ve Bankaların Hamile Ödemekle Yükümlü Olduğu Miktarın Belirlenmesine İlişkin Tebliğ (Sayı: 2010/2)'De Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sayı: 2023/3)" ile karşılıksız çek için bankaların ödemekle yükümlü olduğu tutar 6.000,00 TL olarak belirlenmiştir.

T.C. Merkez Bankasınınca yayımlanan tebliğe göre çek yaprağı için belirlenmiş olan 6.000,00 TL tutar bankaların ödemekle yükümlü olduğu azami tutardır. Çek bedelinin 6.000,00 TL'den daha az olması halinde ise bankanın sorumluluğu o çek bedeli kadar olacaktır.

Teşekkürler

AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.



0212 225 68 78



nexia@nexiaturkey.com.tr



www.nexiaturkey.com.tr