

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

As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Your closer experts...



7524 Sayılı Kanun'un Vergi Kanunlarına İlişkin Düzenlemeleri

Hazırlayanlar:

**Gülşen TURAN
Kıdemli Vergi Denetim Müdürü
&
Emin Uzun
Kıdemli Vergi Denetim Müdürü**

7524 Sayılı Kanun'un Kurumlar Vergisi Kanununa İlişkin Düzenlemeleri:

1. Türkiye'de kurulu fonlar ile yatırım ortaklıklarının kazançları Kurumlar Vergisi'nden istisnadır.

Yapılan düzenleme ile **01.01.2025 tarihinden itibaren** elde edilen kazançlara uygulanmak üzere **bu istisnadan faydalanılabilmesi için, fon ve ortaklıkların (emeklilik yatırım fonları hariç) sahip oldukları taşınmazlardan elde ettikleri kazançların en az %50'sinin,** elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı izleyen ikinci ayın sonuna kadar **kar payı olarak dağıtılması** şartı getirilmiştir.

Kar dağıtımına konu kazanç, bahse konu taşınmazlardan elde edilen kazançlara yönelik **olup bu gelirler dışındaki kazançların dağıtım zorunluluğu bulunmamaktadır.**

Kar dağıtım şartının sağlanmaması durumunda, taşınmaz gelirleri dahil tüm gelirler için istisnadan yararlanılamayacaktır.

7524 Sayılı Kanun'un Kurumlar Vergisi Kanununa İlişkin Düzenlemeleri (devamı):

- Kar dağıtım şartını sağlamayan ve söz konusu istisnadan faydalanamayan fon ve ortaklıklardan elde edilen kar payları iştirak kazancı istisnasından faydalanabilecektir. (İştirak Kazancı İstisnası)
- Yatırım fon ve ortaklıkları, taşınmazlardan elde etmiş olduğu kazançlar 2025 yılında asgari kurumlar vergisine tabi tutulacaktır.
- Yatırım fon ve ortaklıkları tarafından ödenen asgari kurumlar vergisinden, kurumlar vergisi mükelleflerinin elde ettiği kar payına isabet eden kısmı iştirak kazancı istisnasından faydalanabilecektir.

7524 Sayılı Kanun'un Kurumlar Vergisi Kanununa İlişkin Düzenlemeleri (devamı) :

Asgari Kurumlar Vergisi:

Asgari Kurumlar Vergisi 2025 yılında yürürlüğe girecek olup Geçici Vergi Dönemlerinde de uygulanacaktır.

İlk defa faaliyete başlayan kurumlar hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren **3 hesap dönemi** boyunca bu vergi uygulanmayacaktır.

Örnek: 2025 yılında kurulan bir şirket; 2025,2026 ve 2027 hesap döneminde asgari KV uygulamasına tabi olmayacaktır.

Birleşme, devir, tür değişikliği ile bölünme suretiyle kurulan şirketler ilk defa faaliyete başlayan şirket kabul edilmeyecektir.

7524 Sayılı Kanun'un Kurumlar Vergisi Kanununa İlişkin Düzenlemeleri (devamı) :

Asgari Kurumlar Vergisi Hesabı:

Öncelikle mükellefler beyannamelerinde - **KVK 32 ve KVK 32/A** - maddelerine göre kurumlar vergisi hesaplayacaklardır. Bu beyannameler üzerinden hesaplanan kurumlar vergisi hiç asgari kurumlar vergisi yokmuş gibi önceki yıllarda olduğu gibi hesaplanacaktır.

Sonrasında ilgili dönem beyannamesinde;

Ticari bilanço karına/zararına + KKEG eklenecek – Asgari Kurumlar Vergisi Dışında Tutulan indirim ve istisnalar çıkarılacaktır = Kalan tutar sıfırdan büyükse bu tutarın * 0,10 u asgari kurumlar vergisi olacak ve bu tutar ile normal şekilde beyan edilen kurumlar vergisi beyannamesindeki hesaplanan vergi karşılaştırılacaktır. Hangisinde hesaplanan vergi fazla ise bu vergi mükellef adına tahakkuk edecektir.

Ticari zarardan KKEG sebebiyle mali kara geçen mükellefler için de asgari kurumlar vergisi hesaplanacaktır.

!! Geçmiş yıl mali zararları Asgari KV Matrahından düşülememektedir.

7524 Sayılı Kanun'un Kurumlar Vergisi Kanununa İlişkin Düzenlemeleri (devamı) :

Asgari Kurumlar Vergisi Hesabı:

Asgari KV `den

- Halka arz olan Kurumlar İçin Eksik Ödenen 2 Puanlık İndirim Üzerinden Alınmayan Vergi,
- İhracat Kazançlarına uygulanan 5 Puanlık İndirim Üzerinden Alınmayan Vergi,
- Üretim Kazançlarına uygulanan 1 Puanlık İndirim Üzerinden Alınmayan Vergi,
- İndirimli KV uygulanması sebebiyle (KVK 32/A) alınmayan vergi (YTB nin 02.08.2024 tarihinden önce alınması şartı)

Asgari KV vergi indirilecektir.

Ayrıca yıl içinde **tevkif suretiyle ödenen vergi ile ödenen geçici vergide** Asgari KV'den mahsup edilebilecektir. **Vergiye uyumlu mükellef indirimi** de asgari KV için kullanılabilir.

7524 Sayılı Kanun'un Kurumlar Vergisi Kanununa İlişkin Düzenlemeleri (devamı) :

Asgari KV hesabında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler:

- İştirak kazançları istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-a)
- Emisyon primi kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-ç)
- Yatırım fon ve ortaklıklarının kazancı istisnası (**taşınmazlardan elde edilen kazançlar hariç**) (5520 sayılı Kanun madde 5/1-d)
- Risturn kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-i)
- Sat-kirala-geri al işlemlerine yönelik kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-j)
- Varlık kiralama işlemlerinden elde edilen kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-k)
- Türk uluslararası gemi siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden sağlanan kazanç istisnası (4490 sayılı Kanun madde 12)
- Serbest bölgelerde elde edilen kazanç istisnası (3218 sayılı Kanun geçici madde 3)
- Teknoloji geliştirme bölgelerinde elde edilen kazanç istisnası (4691 sayılı Kanun geçici madde 2)
- Vergi Usul Kanununun 325/a maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-g)

7524 Sayılı Kanun'un Kurumlar Vergisi Kanununa İlişkin Düzenlemeleri (devamı) :

Asgari KV hesabında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler:

- 5378 sayılı Engelliler Hakkında Kanuna göre korumalı işyeri indirimi (5520 sayılı Kanun madde 10/1-h)
- Ar-Ge ve tasarım indirimi (5746 sayılı Kanun madde 3) (6550 sayılı Kanun geçici madde 1/c) (5520 sayılı Kanun madde 10/1-a)

Kurumlar vergisi beyannamesinin **“Diğer indirimler” veya “Diğer indirimler ve istisnalar”** satırlarında gösterilmekle birlikte, **mahiyet itibarıyla indirim veya istisna kapsamında olmayıp, daha çok vergi matrahının doğru hesaplanması amacıyla beyannamenin bu satırlarına yazılan** (Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile Vergi Usul Kanunu hükümleri arasındaki değerleme farkları, örtülü sermaye kabul edilen borçlanmalarda borç alan kurum nezdinde Türk Lirası'nın değer kazanması sonucu oluşan kur farkı gelirleri, kıdem tazminatı karşılığı iptali, vergi borçlarına mahsup edilen ve gelir olarak dikkate alınan vergiye uyumlu mükellef indirim hakkı gb.) **tutarlar üzerinden asgari kurumlar vergisi hesaplanmayacaktır.**

7524 Sayılı Kanun'un Kurumlar Vergisi Kanununa İlişkin Düzenlemeleri (devamı) :

Asgari KV hesabında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler:

Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları kapsamında, vergilendirme hakkının ilgili ülkede bulunması nedeniyle Türkiye'nin vergi alma hakkı olmadığı veya söz konusu kazançların Türkiye'de istisna edilmesi gerektiği durumlarda, elde edilen ve kurum kazancına dâhil edilerek beyannamenin "Diğer indirimler" ile "Diğer indirimler ve istisnalar" satırlarında matrahtan indirim konusu yapılan tutarlar asgari kurumlar vergisinin kapsamına girmeyecektir.

%10 ve üzeri vergi taşıyan yurt dışı kaynaklı istisna kazanç tutarı asgari kurumlar vergisinden düşülebilecektir. İstisna kazanç %10 vergi yükü taşımıyorsa taşıdığı vergi yüküne isabet eden kazanç kısmı kadar asgari kurumlar vergisinden düşülecektir.

Örnekler excel çalışmasında yer almaktadır.

7524 Sayılı Kanun'un Serbest Bölgeler Kanununa İlişkin Düzenlemeleri:

Serbest Bölgeler Kanunu hükmüne göre Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar **bu bölgelerde üretim faaliyetinde** bulunan mükelleflerin bu bölgelerde **üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançların tamamı, üretilen ürünlerin yurt içine ya da yurt dışına satılıp satılmadığına bakılmaksızın** kurumlar vergisinden istisnadır.

7524 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme ile serbest bölgelerde faaliyet gösteren kurumların **münhasıran yurt dışına yaptıkları satışlardan (ihracattan) elde ettikleri kazançların istisna olması, yurt içine yaptıkları satışlardan elde edilen kazançlara tanınan istisnanın ise kaldırılması hükme bağlanmıştır.**

(Yürürlük Tarihi: 01.01.2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanacaktır.)

7524 Sayılı Kanun'un Serbest Bölgeler Kanununa İlişkin Düzenlemeleri (devamı):

Serbest bölgedeki üretici firmaların üretim sonucu ürünlerini, **aynı veya başka bir serbest bölgede faaliyette bulunan ihracatçılara, yurt dışına satılması kaydıyla** teslim etmeleri de yurt dışına satış olarak değerlendirilecektir.

Bu şekilde **ihraç kaydıyla yapılan teslimlerde sadece üretici firmalar** istisnadan faydalanacaktır.

Bu şekildeki satışlarda malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesi zorunludur.

7524 Sayılı Kanun'un Vergi Usul Kanununa İlişkin Düzenlemeleri:

1.Kıymetli Madenlere Borsa Rayici İle Değerleme Esası Getirilmiştir.

- Altın, gümüş, platin ve paladyum gibi kıymetli madenler borsa rayici ile değerlendirilecektir.

(Yürürlük Tarihi:02.08.2024-İlk Kez 3. Geçici Vergi Beyan Dönemi)

Kıymetli maden üretim ve alım-satımı ile iştirak eden mükelleflerin aktiflerinde ticari mal olarak kayıtlı olanlar hariç olmak üzere, mükelleflerin **aktiflerinde tasarruf/yatırım** amacıyla tutmuş oldukları kıymetli madenler ile kıymetli maden ile olan alacak ve borçlar borsa rayici ile, yoksa maliyet bedeli ile değerlendirilecektir.

Kıymetli madenlere dayalı **fiziki ya da kaydi olarak açılan mevduat hesapları** ile **kredi hesapları da** borsa rayici ile değerlendirilmelidir.

Değerlemede esas alınması gereken borsa rayici «**Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Piyasası**» dır.

7524 Sayılı Kanun'un Vergi Usul Kanununa İlişkin Düzenlemeleri (devamı):

2.Kayıt Dışı Faaliyette Bulunanlara Vergi Ziyası Cezası %50 Artırımlı Uygulanacaktır.

- Mükellefiyet tesis ettirmeksizin kayıt dışı faaliyette bulunanlara (vergi dairesinin bilgisi dışında) vergi ziyası cezası %50 arttırılarak uygulanacaktır.
- Artırımlı cezaya konu olacak faaliyetler: Ticari, zirai veya mesleki faaliyetlerdir.

(Yürürlük Tarihi:02.08.2024)

7524 Sayılı Kanun'un Vergi Usul Kanununa İlişkin Düzenlemeleri (devamı):

3.Vergi Aslı Uzlaşma Kapsamından Çıkartılmıştır:

- Tarhiyat konusu vergiler tarhiyat öncesi ve sonrası uzlaşma kapsamından çıkartılmıştır.
- Buna göre sadece vergi aslına bağlı cezalar ile 23.000 TL yi (2024 yılı için) usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları uzlaşma kapsamındadır.

02.08.2024 tarihinden önce uzlaşma talep edildiği halde henüz uzlaşma günü verilmemiş, uzlaşma günü verilmiş ancak uzlaşma görüşmesi yapılmamış ya da çeşitli nedenlerle uzlaşma günü ertelenmiş veya uzlaşma talep süresi geçmemiş olan vergilere ilişkin değişiklik öncesi hükümler uygulanacaktır.

(Yürürlük Tarihi:02.08.2024)

7524 Sayılı Kanun'un Vergi Usul Kanununa İlişkin Düzenlemeleri (devamı):

3. Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları Artırılmıştır:

- Vergi Kanunlarının şekle ve usule ilişkin düzenlemelerine uyulmaması usulsüzlük cezalarını gerektirmektedir. (VUK md.352) Cezayı gerektiren bu fiiller ağırlığına göre 1. derece ve 2. derece olarak sınıflanmaktadır. Söz konusu ceza tutarları artırılmıştır. Sermaye şirketleri için artış tutarları **%170** civarındadır.
- VUK ve bu kanuna bağlı yayımlanan düzenlemelerde hüküm altına alınmış belgelerin düzenlenmemesi halinde kesilecek cezaların **asgari tutarlarının tespitinde** yıl içindeki tespit sayısına göre **artırmalı** özel usulsüzlük ceza tutarı getirilmiştir. (VUK md. 353)
- Ayrıca belge düzenlenmediğinin idareye süresi içinde bildirilmesi durumunda özel usulsüzlük cezası belgeyi düzenlemek zorunda olanlar adına üç kat/ altı kat uygulanabilecektir.

(Yürürlük Tarihi:02.08.2024)

7524 Sayılı Kanun'un Vergi Usul Kanununa İlişkin Düzenlemeleri (devamı):

- Vergi mükellefi olmayan nihai tüketicilerin bu kapsamdaki alımlarında belge almaları durumunda kesilecek ceza tutarı 5.000 TL olarak belirlenmiştir. (Beş iş günü içinden idareye bildirilirse ceza kesilmeyecektir)
- Muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ve kullanılmasına ilişkin kural ve standartlara uymayanlara kesilecek ceza tutarı 65.000 TL olarak belirlenmiştir.

7524 Sayılı Kanun'un Vergi Usul Kanununa İlişkin Düzenlemeleri (devamı):

- Tahsilatların, **kendi mükellefiyeti adına kayıtlı olmayan ödeme sistemleri veya cihazları** aracılığıyla yapılması durumu:

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

7524 Sayılı Kanun'un Vergi Usul Kanununa İlişkin Düzenlemeleri (devamı):

➤ Tahsilatların, **başkalarının adı ve/veya hesabı kullanılarak** yapılması yapılması durumu:

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

7524 Sayılı Kanun'un Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa İlişkin Düzenlemeleri

- Kısa vadeli sigorta kolları prim oranı; % 2 den % 2,25 oranına yükseltilmiştir.
- Bu primin tamamını işveren tarafından ödenmektedir.

Düzenleme 01 Eylül 2024 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

7524 Sayılı Kanun'un Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa İlişkin Düzenlemeleri

- 7438 sayılı Kanun kapsamında, 08.09.1999 (dahil) öncesinde sigortalı sayılanlardan 03.03.2023 tarihinden sonra ilk defa yaşlılık veya emekli aylığı bağlanması için talepte bulunarak aylık bağlananların (EYT) aynı işyerinde SGDP tabi olarak çalışmaya devam etmeleri halinde sigortalıları çalıştıran özel sektör işverenlerinin SGDP maliyetinin azaltılması için **bu işverenlerin sosyal güvenlik destek primlerine sağlanan (15510 kodlu indirim) beş puanlık indirim uygulaması kaldırılmıştır.**

(Yürürlük Tarihi: 01.09.2024)

7524 Sayılı Kanun'un Gelir Vergisi Kanunu İle KDV Kanununa İlişkin Düzenlemeleri

Düzenlemeler ile ilgili 27.09.2024 tarih 32675 sayılı Resmi Gazete'de 326 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği yayımlanmıştır.

1. GELİR VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DÜZENLEMELER:

- **Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenen kriterlere göre teknogirişim şirketi niteliğini haiz işverenlerce**, hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak verilen ve ücret niteliğinde kabul edilen pay senetlerinin **verildiği tarihteki rayiç değerinin, hizmet erbabının o yıldaki bir yıllık brüt ücret tutarını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisna** tutulmuştur.

7524 Sayılı Kanun'un Gelir Vergisi Kanunu İle KDV Kanununa İlişkin Düzenlemeleri

Hizmet erbabı tarafından bu şekilde iktisap edilen pay senetlerinin; iktisap tarihinden itibaren,

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

vergi zıyalı cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte **işverenden tahsil edilmesi hükme bağlanmıştır.**

(Yürürlük Tarihi: 02.08.2024)

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@nexiaturkey.com.tr
Www.nexiaturkey.com.tr

7524 Sayılı Kanun'un Gelir Vergisi Kanunu İle KDV Kanununa İlişkin Düzenlemeleri

Örnek 1: Teknogirişim şirketi niteliğini haiz (A) A.Ş. ile hizmet erbabı (B) arasında yapılan sözleşme uyarınca 30/9/2024 tarihinde hizmet erbabı (B)'ye rayiç değeri 500.000 TL olan pay senetleri bedelsiz olarak verilmiştir. Hizmet erbabı (B)'nin 2024 yılına ilişkin bir yıllık brüt ücreti 600.000 TL olarak tespit edilmiştir.

Buna göre, bedelsiz olarak verilen pay senetlerinin verildiği tarihteki rayiç bedelinin hizmet erbabı (B)'nin bir yıllık brüt ücret tutarının altında kalması nedeniyle bu şekilde sağlanan menfaatin tamamı gelir vergisinden istisna edilecektir.

Bedelsiz olarak verilen pay senetlerinin verildiği tarihteki rayiç bedelinin 700.000 TL olması durumunda hizmet erbabı (B)'nin bir yıllık brüt ücret tutarını aşması nedeniyle, bu şekilde sağlanan menfaatin 600.000 TL'lik kısmı gelir vergisinden istisna edilecektir. Bu tutarı aşan $(700.000 - 600.000 =)$ 100.000 TL'lik kısım ise brüte iblağ edilmek suretiyle gelir vergisine tabi tutulacaktır.

7524 Sayılı Kanun'un Gelir Vergisi Kanunu İle KDV Kanununa İlişkin Düzenlemeleri

- Ticari veya mesleki faaliyette bulunan gerçek kişi mükellefler ile **kurumlar vergisi mükelleflerinin** günlük hasılatlarından hareketle gerçek hasılatlarının tespitine yönelik vergi güvenlik müessesesi ihdas edilmiştir.
- Buna göre idarece yapılan **yoklamalar neticesinde** tespit edilen günlük hasılat tutarlarının ortalaması alınarak mükelleflerin aylık ve yıllık hasılat tutarları tespit edilecektir.
- Günlük hasılat tutarının tespitinden hareketle yıllık hasılat tutarının belirlenmesinde gerçek duruma yakın sonuçların elde edilebilmesi için nezdinde yoklama yapılacak mükelleflerin; faaliyetinin niteliği, sezonluk çalışıp çalışmadığı, fiilen faaliyette buldukları gün ve ay sayıları, hafta sonu ve hafta içi çalışmaları, tatil günleri gibi hususlar göz önünde bulundurulacaktır.

7524 Sayılı Kanun'un Gelir Vergisi Kanunu İle KDV Kanununa İlişkin Düzenlemeleri

- Bu şekilde tespit edilen hasılat tutarları ile mükelleflerin faaliyette buldukları döneme ilişkin beyan ettikleri hasılat tutarları karşılaştırılacak ve karşılaştırma sonucu bulunan farkın %20'den fazla olması durumunda mükellefler, Vergi Usul Kanununda yer alan "izaha davet müessesesi" kapsamında izaha davet edilecektir.
- Günlük hasılat tutarlarını tespit etmek amacıyla yapılacak yoklamalar; bir ayda üçten, bir takvim yılında on ikiden az olmamak kaydıyla yapılabilecektir.

(Yürürlük Tarihi: 01.01.2025)

7524 Sayılı Kanun'un Gelir Vergisi Kanunu İle KDV Kanununa İlişkin Düzenlemeleri

Örnek 1: Restoran işletmeciliği ile iştigal eden ticari kazanç mükellefi (A), 2025 takvim yılında on iki ay boyunca haftanın yedi günü faaliyette bulunmuş ve ilgili yıla ilişkin brüt satış tutarını 5.000.000 TL olarak bildirmiştir.

Günlük hasılat tutarlarının tespiti için mükellef nezdinde yapılan yoklamalardan elde edilen sonuçlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

7524 Sayılı Kanun'un Gelir Vergisi Kanunu İle KDV Kanununa İlişkin Düzenlemeleri

Yoklama Sayısı	Nisan	Haziran	Eylül
1	50.000 TL	30.000 TL	50.000 TL
2	40.000 TL	45.000 TL	40.000 TL
3	60.000 TL	35.000 TL	45.000 TL
4	30.000 TL	50.000 TL	35.000 TL
A-Ortalama Günlük Hasılat Nisan ayı için: [(50.000+40.000+60.000+30.000)/4] Haziran ayı için: [(30.000+45.000+35.000+50.000)/4] Eylül ayı için: [(50.000+40.000+45.000+35.000)/4]	45.000 TL	40.000 TL	42.500 TL
B-Aylık Hasılat (Ax30)	1.350.000 TL	1.200.000 TL	1.275.000 TL
C- Ortalama Aylık Hasılat [(1.350.000+1.200.000+1.275.000)/3]	1.275.000 TL		
D- Yıllık Hasılat Tutarı (Cx12)	15.300.000 TL		

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

7524 Sayılı Kanun'un Gelir Vergisi Kanunu İle KDV Kanununa İlişkin Düzenlemeleri

Günlük hasılat tutarlarının tespitinden hareketle hesaplanan yıllık hasılat tutarı ile beyan edilen brüt satış tutarı arasındaki fark ;

$$[(15.300.000-5.000.000)/5.000.000] \times 100 = \%206$$

Bu oran %20'den fazla olduğundan mükellef izaha davet edilecektir.

7524 Sayılı Kanun'un Gelir Vergisi Kanunu İle KDV Kanununa İlişkin Düzenlemeleri

Gelir Vergisi Kanunu'nun "Vergi tevkifatı" başlıklı 94. maddesine yeni bentler eklenmiştir.

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

vergi tevkifatı kapsamına alınmıştır.

(Yürürlük Tarihi:01.01.2025)

7524 Sayılı Kanun'un Gelir Vergisi Kanunu İle KDV Kanununa İlişkin Düzenlemeleri

- Şirketlerin birleşme, devir ve bölünme işlemleri dolayısıyla faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden mükelleflerce **yüklenilen ve indirilemeyen katma değer vergisi**, faaliyete başlayan veya devir ve bölünme sonrasında devredilen veya bölünen kurumların varlıklarını **devralan mükellefler tarafından indirim konusu yapılabilmektedir.**
- Yapılan düzenleme ile faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden mükelleflerin indirim konusu yapılamamış **sonraki döneme devreden KDV tutarlarının devralan şirkette indirilecek KDV olarak kullanılabilmesi, yapılacak inceleme sonucuna göre mümkün olabilecektir. Gerekli incelemeler Vergi Usul Kanununda düzenlenen zamanaşımı süreleri ile bağlı olmaksızın yapılabilecektir.**

(Yürürlük Tarihi: 02.08.2024)

7524 Sayılı Kanun'un Gelir Vergisi Kanunu İle KDV Kanununa İlişkin Düzenlemeleri

- **KDV İndirim Hakkı beş takvim yılı ile sınırlandırılmıştır.**
- **Beş takvim yılı süresince indirim yoluyla giderilemeyen devreden KDV tutarları, sonraki dönemlerde indirim KDV olarak dikkate alınamayacaktır.**
- **İndirim olarak dikkate alınamayacak KDV tutarı devreden KDV hesabından çıkarılarak özel bir hesaba alınacaktır.**
- **Özel hesaba alınan sonraki döneme devreden katma değer vergisi, üç yıl içinde mükellefler tarafından yapılacak talep üzerine, Vergi Usul Kanununda düzenlenen zamanaşımı süreleri ile bağlı olmaksızın talep tarihinden itibaren bir yıl içerisinde yapılacak vergi incelemesi sonucunda incelemenin tamamlandığı yıla ilişkin gelir veya kurumlar vergisinin tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.**
- **Üç yıl içinde talepte bulunulmayan KDV gider olarak dikkate alınamayacaktır.**

(Yürürlük Tarihi: 01.01.2030)

7524 Sayılı Kanun'un Gelir Vergisi Kanunu İle KDV Kanununa İlişkin Düzenlemeleri

- 06.02.2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle afet bölgesi olarak kabul edilen yerlerde, **genel bütçeli kamu idareleri ile yabancı devlet kurum ve kuruluşları arasında imzalanan protokol kapsamında genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanmak üzere, konut, iş yeri, okul, öğrenci yurdu, hastane, ibadethane, kültür ve sanat merkezi, kütüphane gibi taşınmazların inşasına ilişkin yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına yapılan teslim ve hizmetler ile aynı yerlerde genel bütçeli kamu idareleri ile yabancı devlet kurum ve kuruluşları arasında imzalanan protokol kapsamında genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanacak konutların yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına teslimleri 31.12.2025 tarihine** kadar katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Bu kapsamdaki işlemler nedeniyle yüklenilen verginin indirim ve iadesine imkan sağlanmıştır.

(Yürürlük Tarihi: 02.08.2024)

7524 Sayılı Kanun'un Gelir Vergisi Kanunu İle KDV Kanununa İlişkin Düzenlemeleri

- Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13/1-b maddesi hükmü gereğince deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler tam istisna kapsamındadır.
- Yapılan düzenleme **gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan araçlar, özel tekne ve yatların deniz taşıma araçları olmadığı** ve bu araçlara yapılan hizmetlerde KDV istisnasının uygulanmaması gerektiği madde hükmüne eklenmiştir.

(Yürürlük Tarihi: 01.09.2024)

Teşekkürler

AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

0212 225 68 78

nexia@nexiaturkey.com.tr

www.nexiaturkey.com.tr

