

AYLIK MEVZUAT BÜLTENİ
2024/10**17.10.2024****Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğde Değişiklik Yapıldı**

17 Ekim 2024 tarihli ve 32695 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)’De Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 5) ile;

- Gelir İdaresi Başkanlığı taşra teşkilatının yeniden yapılanmasına bağlı olarak “Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı” ifadeleri “İstanbul Defterdarlığı Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Müdürlüğü” olarak değiştirildi.
- Ülke bazlı raporun “her yıl, raporlanacak hesap dönemini takip eden yılın Haziran ayı sonuna kadar” kadar verilmesine ilişkin düzenleme özel hesap dönemi olan mükellefler dikkate alınarak her yıl, raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ayın sonuna kadar şeklinde değiştirildi.

17.10.2024**Kira Ödemelerinin Tevsiki Hakkında Gelir Vergisi Genel Tebliği Yayımlandı**

17 Ekim 2024 tarihli ve 32695 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 328) ile;

Konut kira ödemelerinde 500 TL’nin altındaki kira ödemelerinin elden yapılabilmesine ilişkin alt sınır kaldırılmış ve konut, işyeri veya süre ayrımı olmaksızın bütün kira ödemelerinin bankalar veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi aracılığıyla yapılması zorunluluğu getirilmiştir.

Sadece konut ve iş yerini kiraya verenler ve bunları kiralayanların, kira bedeline ilişkin mahkeme ve icra yoluyla veya aynı olarak yaptıkları tahsilat ve ödemeler tevsik zorunluluğu dışında bırakılmıştır.

2024 yılında bu zorunluluğu uymayan;

- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında 20.000 Türk lirasından,
- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında 10.000 Türk lirasından,
- Bunlar dışında kalanlar hakkında da 5.000 Türk lirasından,

az olmamak üzere her bir işleme konu tutarın %10’u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Tevsik zorunluluğuna aykırı bir şekilde ödeme yapanların; durumu, ödemeyi takip eden beş iş günü içerisinde kendiliğinden idareye bildirmesi halinde, ödemede bulunan adına bu düzenleme uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.

Bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 20 milyon Türk lirasını geçemeyecektir.

Bu cezalar, izleyen yıllarda yeniden değerlendirilme oranında artırılacaktır.

18.10.2024

Mükellef Olmayanların 7.000 TL'yi Geçen Ödemelerini Finans Kurumları Aracılığı ile Yapmaları Zorunluluğu Getirildi

2/8/2024 tarihinde yayımlanan 7524 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesi ile Vergi Usul Kanununun mükerrer 257'nci maddesinde yapılan değişiklikte tahsilat ve ödemelerin tevsik zorunluluğuna ilişkin yetki kapsamına, **mükellefiyeti olmayan kişiler** de dahil edilmiştir.

18 Ekim 2024 tarihli ve 32696 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 459)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 572) ile; aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır:

Tebliğ uygulaması bakımından **mükellef olmayanlar**, Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında fatura almak zorunda olan birinci ve ikinci sınıf tüccar, serbest meslek erbabı, kazançları basit usulde tespit olunan tüccar, defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçi, vergiden muaf esnaf dışında kalanlardır.

Tevsik zorunluluğu kapsamında olanların yapacakları, **7.000 TL**'yi aşan tutardaki her türlü tahsilat ve ödemelerini aracı finansal kurumlar kanalıyla yapmaları ve bu tahsilat ve ödemeleri, söz konusu kurumlarca düzenlenen belgeler ile tevsik etmeleri zorunludur.

Mükellef olmayanların, tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymamaları halinde; kendilerine 5.000 TL'den az olmamak üzere işleme konu tutarın % 10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Tevsik zorunluluğu kapsamındaki ödemelerin tahsilatı yapanın hesabına, bizzat aracı finansal kurumların şubelerine gidilmek ve işleme ait açıklamalara da yer verilmek suretiyle gerçekleştirilmesi durumunda, tevsik zorunluluğuna uyulmuş sayılacaktır.

Mükellef olmayanların kendi aralarında yapacakları işlemler, işlem tutarı 7.000 TL'yi aşsa dahi tevsik zorunluluğu kapsamı dışındadır.

Mükellef olmayanların yabancılar ve/veya Türkiye mukimi olmayan gerçek kişilerle yapacakları işlemler de tevsik zorunluluğu dışında bırakılmıştır

Tapu sicil müdürlüklerinde gerçekleştirilen işlemler, noterlerde gerçekleştirilen işlemler gibi bazı işlemlere ilişkin ödemeler hala 7.000 TL'yi aşsa dahi mükellef olanlar ve olmayanlar için belgelendirilmesi gereken ödemeler kapsamında değildir.

19.10.2024

Vergi Cezalarının Uygulama Usul ve Esasları Belirlendi

2/8/2024 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7524 sayılı Kanunun 9 uncu, 11 inci ve 13 üncü maddeleri ile 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 344 üncü, 353 üncü ve mükerrer 355 inci maddelerinde değişiklikler yapılmıştır.

19 Ekim 2024 tarihli ve 32697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 571) ile; 213 sayılı Kanunun vergi cezalarına ilişkin hükümlerinde yapılan bu değişikliklerin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar açıklanmıştır.

30.10.2024

Yapılmakta Olan Yatırımlar ile Tasfiye ve İflas Hallerindeki Şirketler Enflasyon Düzeltmesi Dışında Bırakıldı

30/10/2024 tarihinde yayımlanan 7529 sayılı Kanun’un 11’inci maddesi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298’inci maddesinin (A) fıkrasına eklenen bent ile; yapılmakta olan yatırımlar nedeniyle enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan gelirler dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin özel bir fon hesabında izlenecektir. Özel fon hesabına alınan bu tutarlar yatırımın tamamlanarak ilgili iktisadi kıymetin aktifleştirildiği dönem ile bu dönemi takip eden 4 hesap dönemi içerisinde eşit taksitler halinde dönem kazancının tespitinde dikkate alınacaktır. Özel fon hesabında izlenen tutarlar; enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacak, her yıl yeniden değerlendirilme oranında artırılabilecektir.

Yatırım döneminde veya iktisadi kıymetin aktifleştirilmesinden sonra işin bırakılması veya özel fon hesabında izlenen söz konusu tutarların bir kısmının veya tamamının başka bir hesaba nakledilmesi ya da işletmeden çekilmesi hallerinde, bu bent uyarınca dönem kazancında dikkate alınmayan tutarlar; işin bırakıldığı veya özel fon hesabının kısmen veya tamamen bu bent hükümlerine aykırı şekilde kullanıldığı dönemin kurum kazancının tespitinde dikkate alınacaktır.

7529 sayılı Kanun’un 12’nci maddesi ile 213 sayılı Kanunun geçici 33’üncü maddesinin dördüncü fıkrasının birinci cümlesinde yer alan “ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri” ibaresi “, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri, tasfiye ve iflas hallerindeki şirketler, 8/6/1984 tarihli ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamındaki iktisadi devlet teşekkülleri ile kamu iktisadi kuruluşları” şeklinde değiştirilmiştir. Bu değişikliklerle, hali hazırda geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkının vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınmayacağı mükellef grubuna; tasfiye ve iflas halindeki şirketler, iktisadi devlet teşekkülleri ve kamu iktisadi kuruluşları dahil edilmektedir. Tasfiye halindeki şirketler açısından kurumların tasfiyeye girmesine ilişkin genel kurul kararının tescil edildiği tarihin içinde bulunduğu hesap döneminden, iflas halindeki şirketler açısından ise iflasın açıldığı tarihin içinde bulunduğu hesap döneminden itibaren uygulanacaktır. Bu tarihten önce geçici vergi dönemlerine ilişkin yapılmış olan enflasyon düzeltmesine yönelik geriye dönük herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır.

31.10.2024

KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Yayınlandı

31 Ekim 2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 52 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile, KDV Genel Uygulama Tebliğinde ilgili bölümler itibarıyla aşağıdaki değişiklikler ve açıklamalar yapılmıştır.

- Mahkemelerce veya icra ve iflas müdürlüklerince karşı tarafa yükletilen, avukatlara ait olan ve serbest meslek kazancına dahil edilmesi gereken vekalet ücretlerinin davayı kaybeden tarafından doğrudan ya da icra ve iflas müdürlükleri aracılığıyla avukata ödendiği durumlarda serbest meslek makbuzunun davayı kaybeden adına düzenlenmesi gerekmektedir.
- İsteğe bağlı tam tevkiyat uygulamasından hariç tutulan işlemler arasına “Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler” dahil edilmiştir.
- Tebliğ’in ilgili bölümlerinde vergi iadelerine ilişkin belirtilen 10.000 TL sınırı 50.000 TL’ye yükseltilmiştir.
- KDV Kanununun 13/a maddesinde yer verilen istisnanın amacına ve kapsamına ilişkin açıklamalar yapılmıştır:
- 7524 sayılı Kanunun 17. maddesiyle KDV Kanunun 13/b maddesine parantez içi hüküm olarak eklenen “Bu bendin uygulanmasında gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan araçlar, özel tekne ve yatlar, deniz taşıma aracı olarak kabul edilmez” hükmüne istinaden KDV Genel Uygulama Tebliğinde yer alan “Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetlere İlişkin İstisna” başlıklı bölüm, başlığı ile birlikte değiştirilmiştir.
- Altın, gümüş ve platin ile ilgili arama, işletme, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetlerine ilişkin olmak üzere, bu faaliyetleri yürütenlere yapılan teslim ve hizmetlerden kaynaklanan mahsuben iade talepleri Tebliğde belirtilen belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilecektir.
- Belediyeler, il özel idareleri, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, devlet üniversiteleri, devlet hastaneleri ve benzeri kurumlar, kamusal ve beledi hizmetler sunmaları nedeniyle ticari faaliyetleri olmayacağından bunlara verilen yatırım teşvik belgelerine istinaden bu kurum ve kuruluşlar adına 3065 sayılı Kanunun (13/d) maddesi kapsamında KDV istisna belgesi verilmesi mümkün olmadığı, öte yandan, adı geçen kurum ve kuruluşlar tarafından yatırım teşvik belgesine konu işleme ilişkin bir iktisadi işletme açılması ve bu işletmenin ayrı bir KDV mükellefiyetinin tesis ettirilmesi, belge kapsamında alınan makine ve teçhizat ile yazılım ve gayri maddi hakların iktisadi işletmenin bilanço veya aktifine kaydedilerek satın alınanın gerçekleştiği döneme ilişkin KDV

beyannamesi verme süresi içinde vergi dairesine bildirilmesi halinde iktisadi işletme adına istisna belgesi verilmesinin mümkün olduğu açıklanmıştır.

- 7524 sayılı Kanunun 18'inci maddesiyle KDV Kanununun 16/1-b maddesinde yapılan değişikliğe istinaden Tebliğin ilgili bölümlerinde düzeltmeler yapılmıştır.
- Afet bölgesi olarak kabul edilen yerlerde 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 genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanacak konutların yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına teslimine ilişkin istisna hakkında açıklamalar yapılmıştır.
- 7524 sayılı Kanunun 19'uncu maddesiyle yapılan düzenlemeyle, anılan maddenin yürürlüğe girdiği 02.08.2024 tarihi itibarıyla faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden işletme ve şirketlerin devreden KDV tutarlarının, yeni işletme veya şirketler tarafından vergi incelemesi sonucuna göre indirimine konu edilebilmesine ilişkin açıklamalar yapılmıştır.
- Tam istisna kapsamında işlemleri bulunan mükelleflerin bu işlemler nedeniyle yüklendikleri KDV'nin, yüklenildiği dönem ile iadenin talep edildiği dönem arasındaki KDV beyannamelerinde yer alan devreden KDV ile karşılaştırılmaksızın iadenin talep edildiği dönem beyannamesindeki toplam indirim KDV ile karşılaştırılarak iade talebinin sonuçlandırılacağı açıklanmıştır.
- 7524 sayılı Kanunun 21'inci maddesiyle 3065 sayılı Kanunun 36'ncı maddesinde yapılan değişikliğe istinaden, iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin vergi incelemesi sonucuna göre yerine getirilmesine ilişkin hususlar açıklanmıştır.
- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/E (Özel Esaslar) bölümü yürürlükten kaldırılmıştır.
- İTUS Sertifikası için belirlenen parasal sınırlar aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

Unsur	Eski Tutar	Yeni Tutar
Aktif Toplamı	40.000.000,00	100.000.000,00
Maddi Duran Varlık Toplamı	10.000.000,00	25.000.000,00
Öz Sermaye Tutarı	20.000.000,00	50.000.000,00
Net Satışları	50.000.000,00	125.000.000,00

- HİS Sertifikası için belirlenen parasal sınırlar aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

Unsur	Eski Tutar	Yeni Tutar
Aktif Toplamı	200.000.000,00	500.000.000,00
Maddi Duran Varlık Toplamı	50.000.000,00	125.000.000,00
Öz Sermaye Tutarı	100.000.000,00	250.000.000,00
Net Satışları	250.000.000,00	625.000.000,00