

AYLIK MEVZUAT BÜLTENİ
2024/11**01.11.2024****Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67'nci Maddesinde Yer Alan Tevkifat Oranlarında ve Uygulama Sürelerinde Değişiklik Yapıldı**

01 Kasım 2024 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 9075 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67'inci maddesinde yer alan tevkifat oranlarında aşağıdaki tabloda yer verildiği gibi değişikliğe gidilmiş, 31.10.2024 tarihinde sona eren uygulama süreleri 31.01.2025 olarak değiştirilmiştir.

Gelir Türü	Eski Oran	Yeni Oran
Kur korumalı vadeli mevduat/katılma hesapları ile döviz tevdiat hesaplarından dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat/katılma hesaplarından; 6 aya kadar (6 ay dâhil) vadeli olanlarda	7,5%	10%
Kur korumalı vadeli mevduat/katılma hesapları ile döviz tevdiat hesaplarından dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat/katılma hesaplarından; 1 yıla kadar (1 yıl dâhil) vadeli olanlarda	5%	7,5%
Kur korumalı vadeli mevduat/katılma hesapları ile döviz tevdiat hesaplarından dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat/katılma hesaplarından; 1 yıldan uzun vadeli olanlarda	-	5%
Altın cinsinden mevduat/katılma hesaplarından dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat/katılma hesaplarından; 6 aya kadar (6 ay dâhil) vadeli olanlarda	7,5%	10%
Altın cinsinden mevduat/katılma hesaplarından dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat/katılma hesaplarından; 1 yıla kadar (1 yıl dâhil) vadeli olanlarda	5%	7,5%
Altın cinsinden mevduat/katılma hesaplarından dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat/katılma hesaplarından; 1 yıldan uzun vadeli olanlarda	-	5%
Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dâhil) vadeli hesaplarda	7,5%	10%
1 yıla kadar (1 yıl dâhil) vadeli hesaplarda	5%	7,5%
1 yıldan uzun vadeli hesaplarda	2,5%	5%
Bankalar tarafından ihraç edilen tahvil ve bonolardan elde edilen gelir ve kazançlar ile fon kullanıcısının bu bankalar olduğu varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelir ve kazançlarda, vadesi 6 aya kadar (6 ay dâhil) olanlara sağlanan gelirlerden ve elden çıkarılmasından doğan kazançlardan	7,5%	10%
Bankalar tarafından ihraç edilen tahvil ve bonolardan elde edilen gelir ve kazançlar ile fon kullanıcısının bu bankalar olduğu varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelir ve kazançlarda, vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dâhil) olanlara sağlanan gelirlerden ve elden çıkarılmasından doğan kazançlardan	5%	7,5%
Bankalar tarafından ihraç edilen tahvil ve bonolardan elde edilen gelir ve kazançlar ile fon kullanıcısının bu bankalar olduğu varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelir ve kazançlarda, vadesi 1 yıldan uzun olanlara sağlanan gelirlerden ve elden çıkarılmasından doğan kazançlardan	2,5%	5%

01.11.2024

Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasına Yönelik 176 Sayılı VUK Sirküleri Yayınlandı

01.11.2024 tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından “Enflasyon Düzeltmesi” uygulamasına yönelik yayımlanan 176 sayılı VUK Sirkülerinde açıklanan hususlara aşağıda özet olarak yer verilmiştir.

• Stokların Düzeltmesinde Kullanılabilecek Basit Ortalama Yöntemindeki "Bir Önceki Geçici Vergi Dönemi" İfadesinin Anlamı

2024/2. geçici vergi dönemine ilişkin enflasyon düzeltmesinde, stokların düzeltilmesinde uygulanan basit ortalama yönteminde bir önceki dönem olarak Aralık/2023 dönemine ilişkin endeks dikkate alınacak olup, 2024/3. geçici vergi döneminde ise bir önceki geçici vergi dönemi olarak Haziran/2024 endeksi dikkate alınacaktır.

Diğer yandan 563 sıra no.lu VUK Genel Tebliği ile 2024/2. ve 3. geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapmayacak olan mükellefler tarafından 2024 yılı sonunda yapılacak enflasyon düzeltmesinde basit ortalama yönteminde bir önceki dönem olarak Aralık/2023 endeksi dikkate alınacaktır.

• "178- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı" İle "358- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabının" Enflasyon Düzeltmesi Karşısındaki Durumu

Yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerine ilişkin maliyet ve hakediş bedellerinin enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucunda kalan bakiyelerinin takip edildiği 178-358 hesaplar ayrıca enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır.

• Enflasyon Düzeltmesi Sonrası [Ar-Ge](#) Ve Tasarım Harcamalarının Alt Hesabında İzlenen Düzeltme Farklarının [Ar-Ge](#) Ve Tasarım İndirimine Konu Edilip Edilmeyeceği Hususu

Ar-ge ve tasarım indirimine konu edilebilecek harcamaların fiilen yapılmış olması, diğer bir ifadeyle indirim konusu yapılabilecek harcama tutarlarının bir faaliyet kapsamında gerçekleştirilmesi gerekmekte olup, "263 Araştırma ve Geliştirme Giderleri" hesabında aktifleştirilen harcamaların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından kaynaklı fark tutarlarının, Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilmesi mümkün değildir.

• İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması Kapsamında Enflasyon Düzeltmesi Sonrası Bilançonun Aktifinde İzlenen Harcamalara İlişkin Düzeltme Farklarının Yatırıma Katkı Tutarının Hesabında Dikkate Alınıp Alınmayacağı Hususu

Enflasyon düzeltmesi sonrası bilançonun aktifinde izlenen harcamalara ilişkin düzeltme farkları yatırıma katkı tutarının hesabında dikkate alınmayacak ve bu farklar indirimli kurumlar vergisi uygulamasına konu edilmeyecektir.

- **Enflasyon Düzeltmesi Sonrası Oluşan Kar veya Zararların İstisna Kazançlar Karşısındaki Durumu**

Kazancı vergiden istisna edilen faaliyetlerinin yanında, vergiye tabi kazançla ilişkin faaliyetleri de bulunan mükellefler, uygun bir dağıtım anahtarı kullanarak enflasyon düzeltmesi sonucunda oluşan kar ya da zararların istisna kazançlara tekabül eden kısmını tespit edeceklerdir. Bu tespit sonrası istisna kazançlara isabet eden enflasyon düzeltmesi karları vergiye tabi matrahın tespitinde dikkate alınmayacakken, Kurumlar Vergisi Kanununun 5/3 maddesi kapsamında istisna faaliyetlere tekabül eden enflasyon düzeltmesi zararları da kazancın tespitinde gider konusu yapılamayacaktır.

- **Münhasıran İhracat Faaliyetiyle İştigal Eden Kurumlar ile Sanayi Sicil Belgesini Haiz Olup Münhasıran Üretim Faaliyetiyle İştigal Eden Kurumlarda Enflasyon Düzeltmesi Sonrası Kurumlar Vergisi Oranının Tespiti**

Kazançlarının bir kısmı Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisi oranına esas teşkil eden faaliyetlerden oluşmakla birlikte, indirimli oran uygulanmayan faaliyetleri de bulunan mükellefler, uygun bir dağıtım anahtarı kullanarak enflasyon düzeltmesi sonrası oluşan kar ya da zararlarına uygulayacakları kurumlar vergisi oranlarını tespit edeceklerdir.

- **Enflasyon Düzeltmesinden Kaynaklanan Kar/Zarar Farkı Kurum Kazancının Tespitinde Dikkate Alınmayan Mükelleflerde Enflasyon Düzeltmesi Kar/Zararlarının Bilançolarda ve Beyannamelerde Gösterilmesi**

Bu mükellefler de diğer mükellefler gibi dönem sonlarında düzeltme işlemlerini yapacaklar ve yapılan düzeltme işlemlerinin sonuçlarını gelir tablosunda göstereceklerdir. Düzeltme işlemi sonucuna göre, enflasyon düzeltmesi zararının oluşması halinde, söz konusu zarar tutarı beyannamede kanunen kabul edilmeyen gider satırına, enflasyon düzeltmesi karının oluşması halinde ise söz konusu kar tutarı beyanname üzerindeki diğer indirimler satırına yazılarak enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkının kazancın tespitinde dikkate alınmaması sağlanacaktır.

- **2023 Hesap Dönemine İlişkin Finansman Gider Kısıtlaması Uygulamasında Dikkate Alınacak Bilançonun Tespiti**

Finansman gider kısıtlamasında 2023 hesap dönemi için düzeltilmemiş bilançolardaki öz kaynak/yabancı kaynak tutarlarının dikkate alınarak hesaplamaların yapılması gerekmektedir.

Ancak, 1/1/2024 tarihinden sonraki geçici vergi dönemleri dahil dönem sonlarında düzeltilmiş bilançolardaki tutarlar dikkate alınarak finansman gider kısıtlamasının hesaplanması gerekmektedir.

- **Depozito ve Teminat Hesapları ile Gelecek Döneme Ait Gider Hesaplarının Düzeltilmesi Sonucu Oluşan Fark Tutarlarının Vergiye Tabi Matrahın Tespitindeki Durumu**

Alınan/verilen depozito ve teminat hesaplarının enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucunda oluşan düzeltme farkları, depozito ve teminatlar geri verilirken/alınırken gelir-gider hesaplarına intikal ettirilecektir. Peşin ödenen gelecek aylara/yıllara ait giderlerin enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan farkın, ilgili dönemlerde gider hesaplarına intikal ettirilecektir.

Ancak gelir/gider hesaplarına aktarılan düzeltme farkları 2023 hesap dönemindeki düzeltmeden kaynaklanıyorsa, gelir/gider olarak dikkate alınmayacak, beyannamede diğer indirim ya da kanunen kabul edilmeyen giderler kısmında gösterilecektir.

- **Öz Sermaye Hesaplarına Ait Düzeltme Farkları 2023 Yılı Enflasyon Düzeltmesinden Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararlarına Mahsup Edilen veya Sermayeye Eklenmiş Olan Mükelleflerin Tasfiyesi Edilmesi**

Sermayeye eklenmiş olan öz sermaye kalemlerine ait enflasyon fark hesaplarının, tasfiye sebebiyle ortaklara dağılması halinde ise söz konusu tutarlar işletmeden çekilmiş sayılacak ve çekilen bu tutarların vergilendirilmesinde Kurumlar Vergisi Kanununun 32/B maddesi hükmü dikkate alınacaktır.

08.11.2024

Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 5 Sıra No.lu Tebliğ Yayımlandı

08 Kasım 2024 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 5) ile aşağıdaki değişiklikler ve açıklamalar yapılmıştır.

- 1/1/2025 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler ile bu tarihten itibaren (bu tarih dâhil) ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükellefler 1/1/2025 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren (Vergi Usul Kanununun 174 üncü maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında kendisine özel hesap dönemi tayin edilenler 2025 yılı içinde başlayan hesap dönemi başından itibaren),
- 1/1/2025 tarihinden itibaren (bu tarih dâhil) yeni işe başlayan, yeniden işe başlayan, sınıf değiştiren, yeni bir mükellefiyete giren ve vergi muafiyeti kalkan mükelleflerden ihtiyari ya da zorunlu olarak bilanço esasına göre defter tutacaklar işe başlama, sınıf değiştirme, yeni mükellefiyete girme ve muafliktan çıkma tarihinden itibaren,

e-Defter uygulamasına geçmek ve edefer.gov.tr adresinde format ve standardı belirlenen defterleri e-Defter olarak tutmak zorundadırlar.

Defter ve berat dosyalarını oluşturma, NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve Başkanlık onaylı berat dosyalarını alma süreleri aşağıdaki tabloda belirtilmektedir. Özel hesap dönemini kullanan mükellefler, tabloda yer alan bilgileri, hesap dönemlerinin başlangıç ve bitiş aylarına uygun olarak dikkate alacaklardır.

Aylık Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde			Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde		
Dönem	Gelir Vergisi Mükellefleri	Diğer Mükellefler	Dönem	Gelir Vergisi Mükellefleri	Diğer Mükellefler
Ocak	Mayıs ayının 10 uncu gün sonu	Mayıs ayının 14 uncu gün sonu	Ocak-Şubat-Mart	Haziran ayının 10 uncu gün sonu	Haziran ayının 14 uncu gün sonu
Şubat	Haziran ayının 10 uncu gün sonu	Haziran ayının 14 uncu gün sonu			
Mart	Temmuz ayının 10 uncu gün sonu	Temmuz ayının 14 uncu gün sonu			
Nisan	Ağustos ayının 10 uncu gün sonu	Ağustos ayının 14 uncu gün sonu	Nisan-Mayıs-Haziran	Eylül ayının 10 uncu gün sonu	Eylül ayının 14 uncu gün sonu
Mayıs	Eylül ayının 10 uncu gün sonu	Eylül ayının 14 uncu gün sonu			
Haziran	Ekim ayının 10 uncu gün sonu	Ekim ayının 14 uncu gün sonu			
Temmuz	Kasım ayının 10 uncu gün sonu	Kasım ayının 14 uncu gün sonu	Temmuz-Ağustos-Eylül	Aralık ayının 10 uncu gün sonu	Aralık ayının 14 uncu gün sonu
Ağustos	Aralık ayının 10 uncu gün sonu	Aralık ayının 14 uncu gün sonu			
Eylül	Ocak ayının 10 uncu gün sonu	Ocak ayının 14 uncu gün sonu			
Ekim	Şubat ayının 10 uncu gün sonu	Şubat ayının 14 uncu gün sonu	Ekim-Kasım-Aralık	Gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu gün sonu	Kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 uncu gün sonu
Kasım	Mart ayının 10 uncu gün sonu	Mart ayının 14 uncu gün sonu			
Aralık	Gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu gün sonu	Kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 uncu gün sonu			

12.11.2024

Elektronik Belge Uygulamalarına İlişkin Esaslarda Değişiklik Yapan 573 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği Yayınlandı

• **E-Arşiv fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin limit güncellenmiştir.**

01.01.2025 tarihinden itibaren vergiler dahil 3.000 TL'yi aşan faturalar e-arşiv fatura olarak düzenlenmek zorundadır. 01.01.2026 itibari ile ise, tutara bakılmaksızın tüm faturaların e-arşiv fatura olarak düzenlenmesi zorunlu hale gelecektir.

• **İDİS sistemine dahil olan mükellefler için e-İrsaliye Uygulamasına geçiş zorunluluğu limitleri güncellenmiştir**

İnşaat Demiri İzleme Sistemine (İDİS) dahil olan mükelleflerden 2024 ve sonraki dönemlerde brüt satış hasılatı 1 Milyon TL ve üzerinde olanlar mükellefler e-İrsaliye uygulamasına geçiş yapmak zorundadır.

Anılan tebliğ ile, İDİS sistemine geçiş zorunluluğu getirilen mükelleflerden brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 2024 veya müteakip hesap

dönemlerinde 1 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler söz konusu şartların sağlandığı ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren e-İrsaliye uygulamasına geçmeleri ve bu tarihten itibaren düzenleyecekleri sevk irsaliyelerini e-İrsaliye olarak düzenlemeleri ve kayıtlı kullanıcılardan da e-İrsaliye olarak almaları zorunlu hale gelmiştir.

Bu değişiklik ile, İDİS sistemine dahil olan mükelleflerden 2024 yılı brüt satış hasılatı 1 Milyon TL üzerinden olan Mükellefler 01.04.2025 tarihinden itibaren e- irsaliye uygulamasına geçmek zorunda olacaklar.

E-irsaliye uygulamasına zorunlu olarak geçmek durumunda olan diğer mükellef grupları için bu limit halen 10 Milyon TL'dir.

• **E-Dekont Uygulamasına dahil olacak kuruluşlara “Finansman Şirketleri” de eklenmiştir**

E-Dekont uygulaması kapsamına "Bankalar"a ek olarak “Finansman Şirketleri” de alınmıştır.

Finansman şirketleri istemeleri halinde 1/1/2025 tarihinden itibaren uygulamaya dahil olabileceklerdir.

• **E-Adisyon Belgesi Düzenleme ve Belgede Bulunması Gereken Bilgilerde değişiklik yapılmıştır;**

E-Adisyon belgesinde, evrensel tekil tanımlama numarası (ETTN) veya perakende satış fişinin düzenlendiği ÖKC cihazının sicil numarasının yer alması zorunlu idi, ancak 573 sıra nolu Tebliğ ile bu zorunluluk tebliğin yayım tarihi itibarıyla kaldırılmıştır.

• **Özel Entegratör Yöntemi uygulamasında değişiklik yapılmıştır;**

• **Doğrudan Entegrasyon Yöntemi uygulamasında değişiklik yapılmıştır,**

- **Hava yolu firmalarınca düzenlenen e-Biletler’de bulunması gereken belge numarasına yönelik değişiklik yapılmıştır,**

573 sıra no.lu tebliğ ile yapılan değişiklik kapsamında; Hava yolu firmalarınca düzenlenen e-Biletlerde IATA nezdindeki kod numarası ile başlayan toplam on üç haneli bilet numarası belge numarası yerine kullanılabilecektir.

- **E-Müstahsil Makbuzunun Düzenlemesine ilişkin değişiklik yapılmıştır,**
- **E-Gider Pusulası Düzenlemesine ilişkin değişiklik yapılmıştır,**
- **E-Belge Olarak Düzenleme Zorunluluğu Getirilen Belgelerin Kağıt Olarak Düzenlenebileceği Haller Bölümüne “e-Fatura yerine e-Arşiv Fatura” ibaresi de eklenmiştir.**

Yapılan değişikliğe göre; e-Belge yerine kağıt olarak fatura düzenlenebilecek durumlar arasına, e-Fatura yerine, e-Arşiv Fatura düzenlenmesine yönelik ibare de eklenmiş olup, 509 sıra no.lu Tebliğin V7. Bölümünde yer alan özel durumların olduğu süreler içinde düzenlenecek kağıt faturalar nedeniyle özel usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.

27.11.2024

Yeniden Değerleme Oranını Tespit Eden 574 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği Yayımlandı

27 Kasım 2024 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 574 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile; yeniden değerlendirme oranı 2024 yılı için % 43,93 (kırk üç virgöl doksan üç) olarak tespit ve ilan edilmiştir.

27.11.2024

Kurumlar Vergisi Kanunun 5/1-e Maddesinde Yer Alan İstisna Oranı Değiştirildi

27 Kasım 2024 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 9160 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile; Kurumlar Vergisi Kanununun (KVK) 5/1-e maddesinde yer alan ve kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan hakları ve aynı maddenin (a) bendi kapsamında istisna kazançlarına kaynak oluşturan yatırım fonlarının katılma paylarının satışından doğan kazançlara uygulanmakta olan istisna oranı, %75’den % 50’ye düşürüldü.

Karar yayımı tarihinde (27.11.2024) yürürlüğe girmiştir.

30.11.2024

Tahsilat ve Ödemelerde Nakit Kullanım Sınırı 7.000 TL'den 30.000 TL'ye Çıkarıldı

30 Kasım 2024 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 575 sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile;

- Her türlü mal teslimi veya hizmet ifasına ilişkin tahsilat ve ödemelerin,
- Avans, depozito, pey akçesi gibi suretlerle yapılacak tahsilat ve ödemelerin,
- İşletmelerin kendi ortakları ve/veya diğer gerçek ve tüzel kişilerle yaptığı her türlü tahsilat ve ödemelerin,

7.000 TL'yi aşması durumunda, aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması ve bu işlemlerin söz konusu kurumlarca düzenlenen belgeler ile tevsik edilmesi zorunluluğuna ilişkin tutar 30.000 TL'ye çıkarılmıştır. Ayrıca Tebliğin "Kapsamda Olmayan Tahsilat ve Ödemeler" başlıklı bölümünün (h) bendinde değişiklik yapılarak tevsik zorunluluğu kapsamında olanların yabancılar ve/veya Türkiye mukimi olmayan gerçek kişilerle yapacakları işlemlere ilişkin tahsilat ve ödemelere ilişkin düzenlenecek faturalarda yabancıların ve/veya Türkiye mukimi olmayan gerçek kişilerin pasaport numaralarının yazılması zorunlu olduğu, bunun dışında pasaportların bir suretinin faturanın ekine konulmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

