

## 7338 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Yayımlandı

26.10.2021 Tarih ve 31640 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 7338 sayılı kanun ile aşağıda sıralanan değişiklikler yapılmıştır.

1)-01.01.2021 tarihinden itibaren elde edilenler de dahil olmak üzere basit usule göre tespit edilen kazançlar gelir vergisinden istisna edilmiştir. Basit usulde kazanç 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 46,47 ve 48 'nci maddelerinde göre tespit edilmektedir.

2)-İnternet ortamında sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançlar 01.01.2022 tarihinden itibaren gelir vergisinden müstesnadır. İstisnadan faydalanılabilmesi için Türkiye'de kurulu bankalarda bir hesap açılması ve bu faaliyetlere ilişkin tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır. Bankalar, bu kapsamda açılan hesaplara aktarılan hasılat tutarı üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak ve beyan edip ödemekle yükümlüdürler.

3)-Kamu kurum ve kuruluşları tarafından 26.10.2021 tarihinden itibaren yapılan tarımsal destekleme ödemeleri gelir vergisinden istisna tutulmuştur.

4)-2022 Yılı gelirlerinden itibaren uygulanmaya başlamak üzere 4'ncü dönem geçici vergi beyanı kaldırılmıştır. İlk dokuz ay için üçer aylık dönemler itibari ile geçici vergi beyannamesi verilmeye devam edilecektir.

5)-Gelir Vergisi Kanunu'nun Mük.121'nci maddesinde vergiye uyumlu mükelleflere madde de belirtilen şartları sağlamaları kaydı ile yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan verginin %5'i kadar indirim hakkı tanınmasına düzenlemeler yer almaktadır. Maddede yer alan "**indirim hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıl içinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması**" şartı 01.01.2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinden başlamak üzere "**indirim hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıl içinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla kesinleşmiş tarhiyat bulunmaması**" şeklinde yeniden düzenlenmiştir. Söz konusu süre içinde kesinleşen tarhiyat bulunması halinde tarhiyat tutarı vergi indirimi tutarının % 1 'ini aşmıyorsa indirim hakkı kaybedilmeyecektir.

6)-Vergi Usul Kanunu'nun 234'ncü maddesinde Gider Pusulası ile ilgili düzenlemeler yer almaktadır. 01.11.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere; gider pusulasının malın teslimi veya hizmetin ifasından itibaren azami yedi gün içinde düzenlenmesi gerektiği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen gider pusulasının düzenlenmemiş sayılacağı maddeye eklenmiştir. Ayrıca, mal veya hizmet bedelinin maddede belirtilen 7 günlük süre içinde banka, ptt veya 6493 sayılı kanun kapsamında yetkili ödeme kuruluşları aracılığıyla satıcıya ödenmesi ve ödeme dekontunun gider pusulasında yer alması gereken bilgileri ihtiva etmesi halinde söz konusu ödeme dekontları da gider pusulası olarak kabul edilecektir.

**7)-Vergi Usul Kanunu'nun 262'nci maddesinde iktisadi kıymetin maliyet bedeline ilişkin hükümler yer almaktadır. Kanunun yayım tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere aşağıdaki giderlerin de iktisadi kıymetin maliyetine eklenmesi gerekmektedir.**

- İktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile doğrudan ilgili gümrük vergileri, gümrük komisyonları, yükleme, boşaltma, nakliye ve montaj giderleri,
- İktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile doğrudan ilgili resim ve harçlar, noter, tapu, mahkeme, değer tespiti, danışmanlık, komisyon ve ilan giderleri,
- İktisadi kıymetin finansmanında kullanılan kredilere ait faiz giderleri ve bunlara ilişkin kur farklarının; emtiada emtianın stoklara girdiği tarihe kadar, diğer iktisadi kıymetlerde ise iktisadi kıymetin envantere alındığı hesap döneminin sonuna kadar olan kısmı ile söz konusu kredilere ilişkin giderler (Faiz giderleri ile kur farklarının diğer kısımlarını maliyet bedeline ithal etmekte veya genel giderler arasında göstermekte mükellefler serbesttirler.),
- İktisadi kıymetin stoklara veya envantere alındığı tarihe kadarki depolama ve sigorta giderleri,
- Gayrimenkullerde mevcut bir binanın satın alınarak yıkılmasından ve arsasının tesviyesinden mütevellit giderler.

Gayrimenkullerle doğrudan ilgili olması şartıyla, bunların envantere alındığı hesap dönemi sonuna kadar alınan hibeler maliyet bedelinden indirilir.

İktisadi kıymetin (emtia hariç) iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile ilgili olan özel tüketim vergisi, indirilemeyecek katma değer vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi ile kaynak kullanımını destekleme fonunu maliyet bedeline ithal etmekte veya genel giderler arasında göstermekte mükellefler serbesttirler.

**8)-Vergi Usul Kanunu'nun Mük. 298'nci maddesine 01.01.2022 tarihinden itibaren üzere uygulanmak üzere "Yeniden Değerleme " hükümleri eklenmiştir.**

Yapılan düzenlenmeye göre :

Tam mükellefiyete tabi bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının gerçekleşmediği hesap dönemlerinin sonu itibarıyla, bilançolarına dâhil bulunan amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini (bu niteliklerini korudukları müddetçe sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilenler hariç) ve bunlar üzerinden ayrılmış olup bilançolarının pasifinde gösterilen amortismanlarını aşağıdaki esaslar dahilinde yeniden değerleyebileceklerdir.

- İktisadi kıymetlerin maliyet bedellerine zorunlu olarak eklenmiş bulunanlar hariç kur farkları ve kredi faizleri yeniden değerlendirme kapsamına girmez.
- Yeniden değerlemede, iktisadi kıymetlerin ve bunlara ait amortismanların, bu Kanunda yer alan değerlendirme hükümlerine göre tespit edilen ve değerlemenin yapılacağı hesap dönemi sonu itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan değerlerinin bu yıla ait yeniden değerlendirme oranı ile çarpılması sureti ile yapılır. Amortismanın herhangi bir yılda yapılmamış olması durumunda, yeniden değerlemeye esas alınacak tutar bu amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak belirlenir.
- Geçici vergi dönem sonları itibari ile yeniden değerlendirme yapılabilir.
- Yeniden değerlendirme öncesi ve sonrası net aktif değer arası değerlendirme farkı bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında gösterilir.
- Yeniden değerlendirilmiş aktif değerler üzerinden amortisman ayırmaya devam edilir.
- Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarının, sermayeye ilave edilme dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen kısmı, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulur. Sermayeye eklenen değer artışları, ortaklar tarafından işletmeye ilave edilmiş kıymetler olarak kabul edilir. Bu işlemler kâr dağıtımını sayılmaz.

- Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması (satış, devir, işletmeden çekiş, tasfiye gibi) halinde, bunlara isabet eden pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışları aynen amortismanlar gibi muameleye tabi tutulur.
- Her yılın yeniden değerlendirme oranı ancak o yıla ait değerlemede nazara alınabilir. Yeniden değerlemenin herhangi bir yıl yapılmamasından veya değerlendirme oranının düşük uygulanmasından dolayı daha sonraki yıllarda geçmiş dönemlere ilişkin yeniden değerlendirme yapılamaz.
- Hesap dönemi içinde aktife giren iktisadi kıymetler için aktife girdiği hesap döneminde, yeniden değerlendirme yapılmaz.
- Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından önce enflasyon düzeltmesi yapılmasına ilişkin şartların oluşması halinde, enflasyon düzeltmesi yapılır. Enflasyon düzeltmesi işlemleri sırasında yeniden değerlendirme değer artış fonu öz sermayeden düşülür. Ayrıca değer artış fonunun sermayeye ilavesi nedeniyle oluşan sermaye artışları sermaye artışı olarak dikkate alınmaz ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz.
- Enflasyon düzeltmesi şartlarının oluştuğu dönemlerde yeniden değerlendirme yapılmaz.
- Yeniden değerlemenin herhangi bir yılda yapılmaması durumunda, sonraki hesap dönemlerine ilişkin olarak bu fıkra kapsamında yeniden değerlendirme yapılabilir.

**9)-Vergi Usul Kanunu'nun 320'nci maddesinde yapılan değişiklik ile kanunun yayım tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere aşağıdaki şartlar dahilinde gün bazlı amortisman hesaplaması uygulaması tecih etme imkanı getirilmiştir.**

İşletme aktifine yeni kaydedilecek iktisadi kıymetler için kullanıma hazır olduğu tarihten başlamak üzere her bir hesap dönemi için kıymetin aktifte kaldığı süre kadar gün esasına göre (bir yıl 365 gün ) amortisman ayrılacaktır.

Hazine ve Maliye Bakanlığının iktisadi kıymetler için tespit ve ilan ettiği faydalı ömürlerden kısa olmamak üzere ve her yıl için aynı nispet olmak kaydıyla amortisman süresi (bakanlığınca belirlenen sürenin iki katını ve elli yılı aşamaz) belirlenebilecektir. Bu tercih iktisadi kıymetin envantere alındığı geçici vergi dönemi sonu itibarıyla kullanılır ve bu şekilde belirlenen amortisman süresi ve oranı izleyen dönemlerde değiştirilemez.

**10)- Vergi Usul Kanunu'nun 323'ncü maddesinde yapılan değişiklik ile 26.10.2021 tarihimden itibaren protestoyla veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan ve tutarı 3.000,00-TL 'yi aşmayan dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacaklar karşılık ayrılmak sureti ile gider kaydedilebilecektir.**

**11)-213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun Geçici 30'ncü maddesinde yapılan düzenleme kapsamında 26.10.2021'den 31.12.2023 tarihine (bu tarihler dahil ) kadar sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayiinde veya 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamında faaliyette bulunan mükelleflerce münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere iktisap edilen yeni makina ve teçhizat ile aynı tarihe kadar yatırım teşvik belgesi kapsamında iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve süreleri, Maliye Bakanlığı tarafından tespit ve ilan edilen faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle hesaplanabilecek, bu şekilde yapılacak hesaplamada faydalı ömür süresinin küsuratlı çıkması halinde, çıkan rakam bir üst tam sayıya tamamlanmak suretiyle ilgili kıymetlere uygulanacak amortisman oran ve süreleri belirlenebilecektir. Bu şekilde belirlenen oran ve süreler izleyen yıllarda değiştirilemez. İmalat sanayiinde kullanılmak üzere iktisap edilen ve madde hükmünden yararlanılabilecek makina ve teçhizatı tespite Cumhurbaşkanı, uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.**

**12)-213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 32'nci maddede "Yeniden Değerleme" uygulamasına ilk geçişe ait hükümler yer almaktadır.**

Geçici 32'nci maddeye göre yeniden değerlemeye geçişte aşağıdaki esaslara uyulmalıdır.

- Taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin ve bunlara ait amortismanların ilk kez yeniden değerlendirilecek hesap döneminden önceki hesap döneminin sonu itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan değerleri dikkate alınacak, amortismanın herhangi bir yılda yapılmamış olması durumunda, yeniden değerlemeye esas alınacak tutar bu amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak belirlenecektir.
- Taşınmazlar ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetler ve bunlara ilişkin amortisman tutarlarının yeniden değerlendirme oranı ile çarpılarak suretiyle yeni değerleri bulunur.
- Yapılacak değerlemede esas alınacak yeniden değerlendirme oranı olarak;
  - Vergi Usul Kanunu'nun Mük.298 inci maddesinin (A) fıkrasına göre enflasyon düzeltilmesine tabi tutulan en son bilançoda yer alan taşınmazlar ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetler ile bunların amortismanları için yeniden değerlemenin ilgili olduğu hesap döneminden önceki hesap döneminin son ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerinin enflasyon düzeltilmesi yapılan bilançonun ait olduğu tarihi takip eden aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oran,
  - En son bilanço tarihinden sonra iktisap edilen taşınmazlar ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetler ile bunların amortismanları için yeniden değerlemenin ilgili olduğu hesap döneminden önceki hesap döneminin son ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, bu iktisadi kıymetlerin iktisap edildiği ayı izleyen aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oran

kullanılacaktır.

- Yeniden değerlendirme neticesinde değerlendirme öncesi ve sonrası net değer artışı bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında gösterilir.
- Taşınmaz ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetler yeniden değerlendirilmiş tutarları üzerinden amortismanına tabi tutmaya devam edilir.
- Özel fon hesabına kayıtlanan değer artışı tutarı üzerinden %2 oranında hesaplanan vergi, yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir ve ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir, ödenen bu vergi gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilmez, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez. Beyanın zamanında yapılmaması ya da tahakkuk eden verginin süresinde ödenmemesi halinde bu madde hükümlerinden faydalanılamaz.
- Özel fon hesabında gösterilen değer artışının tutarı sermayeye ilave edilme dışında başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi durumunda, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulur.
- Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmaz ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması halinde, pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışları, kazancın tespitinde dikkate alınmaz.
- Geçici 32'nci madde kapsamında yeniden değerlendirme sadece bir kez ve bu Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca yapılacak yeniden değerlendirme öncesinde olmak üzere yapılabilir.
- Hazine ve Maliye Bakanlığı Geçici 32'nci maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

**13)-213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun Ek-1 ve Ek 11'nci maddelerinde yapılan değişiklik ile 26.10.2021 tarihinden itibaren uygulanmak üzere 5.000 Türk lirasını aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları da tarhiyat öncesi ve sonrası uzlaşma kapsamına alınmıştır.**

**14)-213** Sayılı Vergi Usul Kanunu'na 01.01.2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere karşılıklı anlaşma usulüne ilişkin düzenlemeler içeren Ek-13 ile 18'nci maddeler eklenmiştir. Yapılan düzenleme ile mükellefler; usulüne uygun yürürlüğe konulmuş bir çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması hükümlerine aykırı olarak vergilendirildiği veya bu şekilde vergilendirileceğine ilişkin kuvvetli emareler bulunduğu iddiasıyla ilgili ek madde hükümleri kapsamında Gelir İdaresi Başkanlığına başvurabileceklerdir. Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması hükümlerine bağlı olarak bu başvuru, anlaşmaya taraf diğer Akit Devlet yetkili makamları aracılığıyla da yapılabilecektir.

**15)-Özel Tüketim Vergisi Kanunu eki (II) sayılı listede kanunun yayım tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki bölümler eklenmiştir.**

- 8701.20 G.T.İ.P. numaralı malın yer aldığı satırdan önce gelmek üzere aşağıdaki sıra eklenmiştir.

87.01	Traktörler (87.09 pozisyonuna giren traktörler hariç) [Yalnız ATV (her türlü arazide kullanılan araç) ve UTV (çok amaçlı hizmet aracı)]	25
-------	--	----

- 87.03 G.T.İ.P. numaralı sıranın "-Diğerleri" satırından önce gelmek üzere karşılıklarında gösterilen oranlarıyla birlikte aşağıdaki satırlar eklenmiştir.

- ATV (her türlü arazide kullanılan araç) ve UTV (çok amaçlı hizmet aracı)	25
- Motorlu karavanlar	45

- 87.04 G.T.İ.P. numaralı sıranın "-Diğerleri" satırından önce gelmek üzere karşısında gösterilen oranıyla birlikte aşağıdaki satır eklenmiştir.

- ATV (her türlü arazide kullanılan araç) ve UTV (çok amaçlı hizmet aracı)	25
---	----

**16)-5520** Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-ı bendinde nakdi sermaye artışlarında vergi indirimini uygulamasına ilişkin düzenlemeler yer almaktadır. 26.10.2021 tarihinden itibaren yurt dışından getirilecek nakitle karşılanacak nakdi sermaye artışlarında indirim oranı olarak Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan "Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı"nın % 75'i dikkate alınacaktır.

**17)-5520** sayılı Kanunun 32/A maddesine eklenen aşağıdaki fıkra ile 01.01.2022 tarihinden itibaren yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılacak yatırım harcamalarına ait yatırıma katkı tutarının % 10'luk kısmı, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç olmak üzere mükellefin tahakkuk etmiş diğer vergi borçlarından mahsubu suretiyle kullanılabilir.

"Yatırım teşvik belgesi bazında yapılan yatırım harcamasına yatırıma katkı oranının uygulanmasıyla belirlenen tutarın %10'luk kısmı, kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar talep edilmesi şartıyla, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç olmak üzere tahakkuk etmiş diğer vergi borçlarından terkin edilmek suretiyle kullanılabilir. Terkin talebinde bulunulabilecek tutar, hak edilen yatırıma katkı tutarından indirimli kurumlar vergisi yoluyla kullanılan yatırıma katkı tutarının düşülmesinden sonra bulunan tutarın yarısından fazla olamaz. Diğer vergi borçlarının terkin suretiyle kullanılan tutarın bir katına isabet eden yatırıma katkı tutarından vazgeçildiği kabul edilir, diğer vergilerden terkin talep edilen tutar ile vazgeçilen yatırıma katkı tutarları dolayısıyla vergi matrahına indirimli oranda kurumlar vergisi uygulanmaz. Bu fıkra kapsamında diğer vergi borçlarından terkin edilebilecek toplam tutar, ilgili yatırım teşvik belgesi kapsamında fiilen yapılan yatırım harcamalarına, yatırıma katkı oranı uygulanmak suretiyle hesaplanan tutarın %10'undan fazla olamaz."

**18)-6802** Sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 34'ncü maddesinde yer alan "Konaklama Vergisi"nin yürürlüğe giriş tarihi 01.01.2023'e kadar ertelenmiştir.

**AKTÜEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.**

•  
•