



VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER

HAZIRLAYAN**Çağlar DOĞAN**

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

**VERGİ MEVZUATINDA
GÜNCEL GELİŞMELER****CUMHURBAŞKANI KARARLARI****● Gecikme Zammı Oranının Belirlenmesine Dair Karar**

14/11/2023 tarih ve 32369 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7782 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan gecikme zammı oranının, her ay için ayrı ayrı uygulanmak üzere %3,5 olarak belirlenmesine, 6183 sayılı Kanunun mezkûr maddesi gereğince karar verilmiştir.

● Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) Sayılı Listede Yer Alan Bazı Mallara İlişkin Vergi Oranlarının Yeniden Tespiti Hakkında Karar

18/11/2023 tarih ve 32373 sayılı Resmi Gaze-

te'de yayımlanan 7803 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan bazı malların özel tüketim vergisi oranlarına esas özel tüketim vergisi matrahlarının yeniden tespiti hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, mezkûr Kanunun 12 nci maddesi gereğince karar verilmiştir. Yapılan düzenlemelere ilişkin maddelere aşağıda yer verilmiştir.

6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan Diğerleri; - Sadece elektrik motorlu olanlar" satırı altındaki malların, özel tüketim vergisi oranlarına esas özel tüketim vergisi matrahları aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir. **(Madde 1)**

G.T.İ.P. NO	Mal İsmi	Vergi Oranı (%)
87.03	-- Sadece elektrik motorlu olanlar	
	--- Motor gücü 160 kW'ı geçmeyenler	
	---- Özel tüketim vergisi matrahı 1.450.000 TL'yi aşmayanlar	10
	---- Diğerleri	40
	--- Motor gücü 160 kW'ı geçenler	
	---- Özel tüketim vergisi matrahı 1.350.000 TL'yi aşmayanlar	50
	---- Diğerleri	60

TEBLİĞLER

● Tahsilat Genel Tebliği (Seri Sıra No: C-7)

14/11/2023 tarih ve 32369 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan C Seri ve 7 Sıra No.lu Tahsilat Genel Tebliği ile tecil faiz oranı artırılmıştır. Yapılan düzenlemelere ilişkin maddelere aşağıda yer verilmiştir.

- 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden, yıllık %24 olarak uygulanmakta olan tecil faizi oranı bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren yıllık %36 olarak belirlenmiştir.

6183 sayılı Kanununun 48 inci maddesine istinaden bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren yapılacak müracaatlara dayanılarak tecil edilen amme alacaklarına yıllık %36 oranında tecil faizi uygulanacaktır.

Bu Tebliğin yayımı tarihinden önce yapılan müracaatlara dayanılarak tecil edilecek olan amme alacakları ile bu Tebliğin yayımı tarihinden önce tecil edilmiş ve tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olan amme alacaklarına tecil şartlarına uygun olarak ödendikleri sürece müracaat tarihlerinden itibaren eski tecil faizi oranının uygulanması gerekmektedir.

Öte yandan, bu Tebliğin yayımı tarihinden önce tecil talebinde bulunulmuş ve talep kabul edilerek tecil edilmiş amme alacaklarına yönelik tecilin ihlal edilmiş olması ancak, yeni talepler

üzerine yeniden tecil yapılması (tecilin geçerli sayılması) halinde, bu Tebliğin yayımlandığı tarihe kadar eski tecil faizi oranı, bu tarihten sonra ödenmesi gereken taksit tutarlarına ise %36 tecil faizi oranı uygulanacaktır.

Tecil faizi, Seri:A Sıra No:1 Tahsilât Genel Tebliğinde yer alan esaslar doğrultusunda hesaplanacaktır. **(Madde 1)**

● Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: ile 554)

25/11/2023 tarih ve 32380 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 554 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yeniden değerlendirme oranı belirlenmiştir. Yapılan düzenlemeye ilişkin maddeye aşağıda yer verilmiştir.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (B) fıkrasına göre, yeniden değerlendirme oranı, yeniden değerlendirme yapılacak yılın Ekim ayında (Ekim ayı dâhil) bir önceki yılın aynı dönemine göre Türkiye İstatistik Kurumunun Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksinde meydana gelen ortalama fiyat artış oranı olup bu oranın Hazine ve Maliye Bakanlığınca Resmî Gazete ile ilan edilmesi gerekmektedir.

Bu hüküm uyarınca yeniden değerlendirme oranı 2023 yılı için % 58,46 (elli sekiz virgül kırk altı) olarak tespit edilmiştir.

Öte yandan, bu konuda daha önce yayımlanmış olan Tebliğler de yürürlükte bulunmaktadır.



ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ

HAZIRLAYAN**Burcu ALPTEKİN**

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

Hasan KİRAZ

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ

- **Azerbaycan vergi anlaşmalarını güçlendirmek için önemli bir anlaşma imzaladı**
Detaylı Bilgi İçin: <https://l24.im/l3aKou5>

Azerbaycan, Bakü'de düzenlenen bir imza töreniyle, Matrah Aşındırma ve Kâr Kaydırmayı Önlemeye Yönelik Vergi Anlaşmalarıyla İlgili Tedbirlerin Uygulanmasına İlişkin Çok Taraflı Sözleşmeyi (BEPS Sözleşmesi) imzaladı. Azerbaycan, şu anda 1 900'den fazla ikili vergi anlaşmasını kapsayan BEPS Sözleşmesine katılan 102. taraf ülke oldu. Bu, anlaşmayla ilgili BEPS tedbirlerinin uygulanmasında ve küresel vergi anlaşması ağının güçlendirilmesinde önemli bir kilometre taşını temsil etmektedir.

Bugün itibarıyla, BEPS Sözleşmesini onaylayan, kabul eden veya uygun bulan 85 ülke arasında akdedilen 1200'den fazla anlaşma BEPS Sözleşmesi tarafından değiştirilmiş durumdadır. BEPS Sözleşmesi tüm İmzacı ülkeler tarafından onaylandıktan sonra yaklaşık 700 anlaşma daha değiştirilecektir.

G20 Maliye Bakanları ve Merkez Bankası Başkanları tarafından verilen yetki çerçevesinde 100'den fazla ülke ve otorite tarafından müzakere edilen BEPS Sözleşmesi, OECD/G20 BEPS Projesinin en önemli sonuçlarından biridir. İki taraflı

vergi anlaşmalarının güncellenmesi ve çok uluslu işletmelerin vergiden kaçınma fırsatlarının azaltılması için dünyanın önde gelen aracıdır. BEPS Sözleşmesi'nde yer alan tedbirler, anlaşmaların kötüye kullanılmasını, "daimi işyeri" oluşturulmasını önlemeye yönelik stratejileri ve hibrit uyumsuzluk düzenlemelerini ele almaktadır. BEPS Sözleşmesi ayrıca, özellikle 33 ülke tarafından kabul edilen zorunlu bağlayıcı tahkime ilişkin isteğe bağlı bir hükmün eklenmesi yoluyla uyumsuzluk çözüm mekanizmasını da geliştirmektedir.

- **OECD, OECD Model Vergi Sözleşmesi'nin 5. Maddesine ilişkin Yorum'da yapılması önerilen değişiklikler ve bunun çıkarılabilir doğal kaynaklara uygulanmasına ilişkin kamuoyu katkısını talep ediyor**
Detaylı Bilgi İçin: <https://l24.im/Xot4a>

OECD Mali İşler Komitesi'nin OECD Model Vergi Sözleşmesi'nden sorumlu alt grubu olan Vergi Sözleşmeleri ve İlgili Sorular Çalışma Grubu 1, yakın zamanda, çıkarılabilir doğal kaynakların araştırılması ve işletilmesi ile bağlantılı faaliyetlere ilişkin alternatif bir hüküm ve ilgili yorum geliştirmek üzere Madde 5'in Yorumu üzerinde çalışmaya başlamıştır.

Bu kamuoyu tartışma taslağı (également disponible en français), OECD Model Vergi Sözleşmesi'nin 5. Maddesinin Yorumuna ilişkin değişiklik önerilerini içermektedir.

OECD, ilgili tarafları bu tartışma taslağına ilişkin yorumlarını 4 Ocak 2024 tarihinden önce taxtreaties@oecd.org adresine Word formatında e-posta ile göndermeye davet etmektedir (hükümet yetkililerine dağıtımını kolaylaştırmak amacıyla). Tüm yorumların Vergi Anlaşmaları ve Uluslararası İşbirliği Birimi, OECD Vergi Politikası ve İdaresi Merkezi'ne gönderilmesi istenmektedir.

● **Kuveyt, BEPS'e ilişkin Kapsayıcı Çerçeve'ye katılıyor ve ekonominin dijitalleşmesinden kaynaklanan vergi zorluklarının ele alınmasına yönelik anlaşmaya iştirak ediyor**

Detaylı Bilgi İçin: <https://l24.im/l1A6>

Kuveyt, 140'tan fazla üye ülke ve hukuk bölgesiyle uluslararası bir işbirliği olan OECD/G20 Kapsayıcı BEPS Çerçevesine katılarak vergiden kaçınmaya karşı uluslararası girişimlere dahil oldu.

Kuveyt, üyeliği aracılığıyla, uluslararası vergilendirme kurallarında reform yapmak ve çok uluslu işletmelerin faaliyet gösterdikleri her yerde adil bir vergi payı ödemelerini sağlamak için İki Sütunlu Çözüm'e katılarak ekonominin dijitalleşmesinden kaynaklanan vergi zorluklarını ele almayı taahhüt etti.

Kapsayıcı Çerçeve'nin diğer tüm üyeleriyle eşit düzeyde işbirliği yapan Kuveyt, vergiden kaçınmayla mücadele etmek, uluslararası vergi kurallarının tutarlılığını artırmak ve daha şeffaf bir vergi ortamı sağlamak için 15 tedbirden oluşan BEPS paketinin uygulanmasına katılacaktır.

En büyük ve en kârlı çok uluslu işletmeler (ÇUŞ) üzerindeki vergilendirme haklarının yetki alanları arasında daha adil bir şekilde dağıtılmasını sağlamak üzere tasarlanan Birinci Sütun kapsamında, artık yılda yaklaşık 200 milyar ABD

doları tutarındaki kâr üzerindeki vergilendirme haklarının piyasa yetki alanlarına tahsis edilmesi beklenmektedir. Bunun, 2021 verilerine göre yıllık 17-32 milyar ABD doları arasında küresel vergi geliri kazancına yol açması beklenmektedir. Gelişmekte olan ülkelerin gelir kazançlarının, mevcut gelirlerin bir oranı olarak, daha gelişmiş ekonomilerdekilerden daha fazla olması beklenmektedir.

İkinci Sütun, %15 olarak belirlenen küresel bir asgari kurumlar vergisi oranı getirmektedir. Yeni asgari vergi oranı, geliri 750 milyon Avro'nun üzerinde olan şirketler için geçerli olacaktır ve yıllık 200 milyar ABD Dolarına kadar küresel gelir kazancı sağlayacağı tahmin edilmektedir. Uluslararası vergi sisteminin istikrara kavuşması ve vergi mükellefleri ile vergi idareleri için vergi güvencesinin artması da başka faydalar sağlayacaktır.

● **IRS, Vergi Beyannamesi Yazılımı Hazırlayan Şirketlerin Veri Paylaşımına Vereceği Yanıtı Tartışıyor**

Detaylı Bilgi İçin: <https://l24.im/Jf00v>

Bir kurum yetkilisine göre IRS, vergi beyanname hazırlama yazılım şirketlerinin hassas mükellef verilerini Facebook ve Google'a aktarmasından endişe duyuyor.

IRS Mesleki Sorumluluk Ofisi özel danışmanı Timothy McCormally, konuyla ilgili tartışmalar yapıldığını ancak IRS'nin bunu nasıl ele alacağından emin olmadığını söyledi. McCormally, Amerikan CPA Enstitüsü'nün 15 Kasım'daki Sonbahar Vergi Bölümü Toplantısı'nda konuştu.

Sorun, haber sitesi The Markup'ın geçen yıl H&R Block, TaxAct ve TaxSlayer'ın Meta Pixel adı verilen bir kod parçası aracılığıyla Facebook'a hassas finansal bilgiler gönderdiğini bildirmesiyle gün ışığına çıktı. Bunun üzerine Kongre'deki Demokratlar, Hazine Vergi İdaresi Kamu Müfettişi'nden bu şirketlerin veri paylaşım uygulamalarını sorgulamasını istemişti.

Piksel kodu adları, e-posta adreslerini ve kullanıcıların gelirleri, dosyalama durumları, geri ödeme miktarları ve bakmakla yükümlü oldukları kişilerin üniversite burs miktarları ile ilgili verileri toplamaktadır. Markup, benzer finansal verilerin - isimler olmasa da - TaxAct tarafından Google'a gönderildiğini tespit etti.

2 Şubat'ta TIGTA'ya gönderilen bir mektupta Temsilciler Adam B. Schiff, D-Calif. ve Raja Krishnamoorthi, D-Ill. ve Temsilciler Meclisi Yollar ve Araçlar Komitesi üyesi Judy Chu, D-Calif. ifşanın, vergi beyannamesi hazırlayıcılarının vergi beyannamesi bilgilerini bilerek veya pervasızca ifşa etmesini yasaklayan 7216 sayılı hükmü ihlal etmiş olabileceğine dair endişelerini dile getirdiler. Milletvekilleri ayrıca 7216(a) bölümünün, vergi mükelleflerinin bilgilerini bilerek ya da umursamadan izinsiz olarak ifşa eden ya da kullanan vergi beyannamesi hazırlayıcıları için cezai yaptırım öngördüğüne dikkat çekti.

IRS ya da OPR'nin bölüm 7216 alanında yaptırımları artırıp artırmayacağı sorulduğunda McCormally ne olacağından emin olmadığını söyledi.

McCormally, "OPR'nin yetki alanı açısından baktığımızda, bu şirketlerin hiçbirinin uygulayıcı tanımına girmeyeceğine inanıyoruz ve bu nedenle bizim yetki alanımızın dışındalar," dedi. "Ancak bu, konuyla ilgilenmediğimiz anlamına gelmiyor."

McCormally, "Nasıl yanıt vereceğimize dair tartışmalar yaptık," dedi. "Bu, gelecek yılın yeşil kitabına dahil edilmesi düşünülen bir konu olabilir."

Ancak McCormally, OPR'den Hazine'nin gelir teklifleri yeşil kitabı için bu konuda yorum yapmasının istenmediğini söyledi. "[Ulusal] vergi mükellefi savunucularının bu hükümlerle çok ilgilendiğini düşünüyorum."

Daha fazla yaptırımla ilgili olarak McCormally, gelecekte veri güvenliği ve vergi mükelleflerinin mahremiyetine "yoğun ilgi" gösterilmesini beklediğini söyledi.

● -Hong Kong Uçak Kiralama İmtiyazlı Vergi Rejimini Geliştiriyor

Detaylı Bilgi İçin: <https://l24.im/SNX>

Hong Kong İç Gelir Departmanı, uçak kiralama konusunda tercihli vergi rejimini geliştiren İç Gelir (Değişiklik) (Uçak Kiralama Vergi İmtiyazları) Yasa Tasarısı 2023'ü açıkladı.

Hükümet, Hong Kong'un küresel uçak kiralama sektöründeki rekabetçiliğini güçlendirmek amacıyla 2017 yılında uygulamaya konulan uçak kiralama tercihli vergi rejimini (Rejim) geliştirmek üzere 2023 tarihli İç Gelir (Değişiklik) (Uçak Kiralama Vergi İmtiyazları) Yasa Tasarısını 17 Kasım tarihli Resmi Gazetede yayımladı.

Tasarı, aşağıdaki hususları kapsayan önerilen mevzuat değişiklikleri ile İç Gelir Yönetmeliğini (Cap. 112) tadil etmektedir:

(1) Nitelikli uçak kiralayanlara uçakların satın alma maliyetinin vergiden düşülmesini sağlamak;

(2) Rejimin kapsamını wet lease ve fon kiralamasını içerecek şekilde genişletmek ve bir yıllık kira süresi kısıtlamasını kaldırmak;

(3) Rejimin uçak işletmecilerine uçak kiralanması dışındaki kiralama faaliyetlerini de kapsamı için "uçak kiralama faaliyeti" kavramına daha genel bir anlam kazandırılması;

(4) Hong Kong dışında bulunan ve finansal bir kuruluş olmayan ve borçlunun iştiraki olabilecek bir finansörün hava aracı satın alması için ödenecek faizin düşülmesine izin vermek; ve

(5) Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) gerekliliklerine uymak üzere Rejime hak kazanan uçak kiralayanlar ve uçak kiralama yöneticileri için eşik gereklilikleri belirlemek.

Bir Hükümet sözcüsü şunları söyledi: "Uçak kiralaması küreseldir ve faaliyetlerinde serbesttir ve vergi teşviki, uçak kiralayanların işlerini nerede yürüteceklerini seçmeleri için en önemli olmasa da kilit bir husustur. Önerilen iyileştirme tedbirleriyle, Hong Kong'un bu son derece hareketli ve küreselleşmiş sektördeki rekabet gücü-

nü artırmak için finans ve profesyonel hizmetler alanındaki güçlü yönlerimizden yararlanmaya, böylece Hong Kong'un ekonomik yapısını çeşitlendirmeye ve Hong Kong'un uluslararası bir hacvacılık ve finans merkezi olarak yumuşak gücünü desteklemeye çalışıyoruz.”

● **ABD Yüksek Mahkemesi geri dönüş vergisi itirazını görüşecek**

Detaylı Bilgi için: <https://l24.im/BhMdFqc>

ABD Yüksek Mahkemesi, evli bir çiftin 2017 yılında Vergi Kesintileri ve İstihdam Yasası (TCJA), P.L. 115-97 olarak bilinen yasa ile yürürlüğe giren Sec. 965 geri dönüş vergisinin (“transit vergisi” olarak da bilinir) anayasaya uygunluğuna itiraz eden “certiorari” dilekçesini kabul etti. Dava dilekçesi, 2022 yılında Dokuzuncu Daire tarafından hükümet lehine verilen kararı temyiz etmektedir. Davanın Mahkeme'nin 2023-2024 döneminde görülmesi planlanıyor. Dokuzuncu Daire'nin görüşünün bir özeti aşağıda yer almaktadır.

Olay: 2005 yılında Charles ve Kathleen Moore, Hindistan merkezli bir kontrol edilen yabancı şirket (CFC) olan KisanKraft'a 40.000 \$ yatırım yapmış ve şirketin adi hisselerinde %11'lik bir pay almışlardır. Şirket, Charles'ın arkadaşı ve eski iş arkadaşı Ravindra “Ravi” Kumar Agrawal tarafından küçük, yetersiz hizmet alan Hint çiftliklerine modern araçlar sağlamak amacıyla yönetiliyordu. Agrawal, KisanKraft'ın yaklaşık %80'ine sahipti ve günlük operasyonlarını yönetiyordu. Moore ailesi, işletmenin operasyonlarına veya yönetimine katılmıyor, yalnızca durum güncellemeleri ve yıllık mali tablolar alıyordu.

Hindistan'daki kırsal kesim çiftçilerinin güçlendirilmesine yardımcı olmak amacıyla kurulan KisanKraft, kuruluşundan itibaren kâra geçti ve yıldan yıla gelir artışı yaşadı. Şirketin kurumsal misyonuna sadık kalınarak, tüm kazançlar şirkete yeniden yatırıldı ve hiçbir zaman KisanKraft'ın hissedarlarına dağıtılmadı. 2017 yılı itibarıyla KisanKraft, 14 bölge ofisinde 2.500 yerel bayiye hizmet veren 350'den fazla temsilci istihdam etmekteydi.

KisanKraft bir CFC (mülkiyet veya oy haklarının %50'sinden fazlası ABD'li kişilere ait olan yabancı bir kuruluş) olduğu için, şirketin dağıtılmamış aktif ticari kazançlarının hiçbiri TCJA'dan önce Moore ailesi de dahil olmak üzere ABD'li hissedarları için vergiye tabi değildi. 2015 yılı itibarıyla, CFC'ler genel olarak offshore hesaplar da tahmini 2,6 trilyon dolar kazanç biriktirmişti. Dağıtılmamış aktif ticari kazançlar genel olarak vergilendirilmemiş olsa da, temettüler, faizler ve belirli ABD mülklerine yatırılan kazançlar gibi belirli dağıtılmamış yabancı kazançların orantılı bir payı, ABD'li bir kişinin CFC'nin oy hakkına sahip hisselerinin en az %10'una sahip olması halinde, Kanun'un F Alt Bölümü kapsamında vergilendirilebilirdi.

TCJA, ABD kurumlar vergisi sistemini bu “dünya çapında” sistemden bölgesel bir sisteme taşıdı. Bunu yaparken, bir CFC'nin en az %10'una sahip olan ABD'li kişilerin CFC'nin 1986 sonrası karları üzerinden nakit olarak tutulan kazançlar için %15,5 veya diğer durumlarda %8 oranında vergilendirildiği geçiş vergisini yarattı (Bölüm 965(c)). Transit vergisi, kazançlar dağıtılsa da dağıtılsa da uygulanır. Transit vergisine tabi olan ABD'li hissedarlara temettü olarak geri gönderilen vergilendirilmemiş kazançlar genellikle vergilendirilmez (Bölüm 245A(a)). Transit vergisi, 1986 sonrası CFC kazançlarını 2017'de vergilendirilebilir gelir olarak sınıflandırarak 2018'den önce dağıtılmamış kazançlar üzerindeki diğer vergileri etkin bir şekilde ortadan kaldırmıştır. Verginin toplamda 340 milyar dolar ek devlet geliri yaratacağı tahmin edilmektedir.

Muhasebecileri ile görüştüğünden sonra Moore ailesi transit vergisinin vergi yükümlülüklerini yaklaşık 15.000 \$ artırdığını öğrendi. Bölge mahkemesinde dava açarak yeni verginin anayasaya uygunluğuna itiraz ettiler. Bölge mahkemesi, hükümetin dava açmama talebini kabul etti ve Moore ailesinin özet karar için çapraz talebini reddetti (Moore, No. C19-1539-JCC (W.D. Wash.

11/19/20)). Dokuzuncu Daire'ye temyiz başvurusunda bulunan Moores, geçiş vergisinin hem Paylaştırma Maddesini hem de - vergi geriye dönük olarak uygulandığı için - Beşinci Değişikliğin Yasal Süreç Maddesini ihlal ettiğini iddia etti.

● Emeklilik hesap limitlerine 2024 yılı için enflasyon düzeltmesi yapıldı

Detaylı Bilgi İçin: <https://l24.im/6skn0jr>

IRS, Sec. 401(k) planları ve bireysel emeklilik düzenlemeleri (IRA'lar) için katkı limitleri de dahil olmak üzere nitelikli emeklilik planları için 2024 fayda ve katkı limitlerini açıkladı ve her ikisindeki limitleri 500 \$ artırdı.

2023-75 sayılı Bildirim, geleneksel ve Roth IRA'lar da dahil olmak üzere bir dizi nitelikli emeklilik planı ve hesabı için dolar limitlerine ilişkin güncellemeleri içermektedir.

Bireylerin Sec. 401(k) planlarına katkıda bulunabilecekleri tutar 2023 yılında 22.500 \$ iken 2024 yılında 23.000 \$'a yükselecek. Yeni miktar aynı zamanda 403(b) ve 457 planlarının yanı sıra federal hükümetin Thrift Tasarruf Planı için de geçerlidir.

Geleneksel ve Roth IRA'lara yıllık katkı limiti 7.000 \$'a yükselmiştir ve 50 yaş ve üzeri bireyler için IRA telafi katkı limiti 2024 yılı için 1.000 \$ olarak kalmıştır.

401(k), 403(b) ve çoğu 457 planına ve federal hükümetin Thrift Savings Plan'ına katılan 50 yaş ve üzeri çalışanlar için telafi katkı limiti 2024 yılı için 7.500 \$ olarak kalmaktadır. IRS, bunun bu planlara katılan 50 yaş ve üzeri katılımcıların 2024 yılında 30.500 \$'a kadar katkıda bulunabileceği anlamına geldiğini açıkladı.

● Karbon piyasaları küresel enerji dönüşümünde kilit bir rol oynuyor

Detaylı Bilgi İçin: <https://l24.im/W59Qb>

Jeff Buckstein*'in Haberi

* Jeff Buckstein, YMM, Ottawa merkezli bir iş yazarıdır ve 1995'ten beri Kanada gazete ve der-

gileri için muhasebe üzerine yazılar yazmaktadır.

Karbon piyasaları küresel enerji dönüşümünde kilit bir rol oynamaktadır, ancak günümüzde dolaşımda olan karbon kredilerinin kalitesi ve bütünlüğü hakkında birçok soru gündeme gelmektedir. Bu zorluklara yanıt olarak, Kanadalı YMM'ler ve dünyanın dört bir yanındaki diğer muhasebe ve finans uzmanları, karbon kredileri için yeni standartlar ve en iyi uygulamalar geliştirmeye yönelik araştırmaların ön saflarında yer almaktadır.

Gönüllü karbon piyasasına ilişkin araştırmalara öncülük eden üç kişiyle bir araya geldik:

Rosemary McGuire, YMM, Toronto'daki Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası araştırma, rehberlik ve destekten sorumlu başkan yardımcısı.

Ryan Riordan, Kingston'daki Queen's Üniversitesi Smith İşletme Fakültesi'nde seçkin bir finans profesörü ve karbon kredileriyle ilgili projelerde Toronto Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası ile birlikte çalışan Queen's Sürdürülebilir Finans Enstitüsü'nün araştırma direktörü.

Stathis Gould, New York'taki Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nda (IFAC) üye katılımı direktörü ve iş dünyasında ve kamu sektöründe çalışan profesyonel muhasebecilerin lideri ve savunucusu.

KARBON KREDİLERİ NEYİ BAŞARMAYA ÇALIŞIYOR?

Riordan, karbon kredilerinin/offsetlerinin arkasındaki fikrin, karbon salması gerekenlerin piyasada ticaret yapmasına izin vererek karbonu azaltabilen veya ortadan kaldıran kuruluşları teşvik etmek olduğunu söylüyor. "Piyasaları olması gerektiği gibi kullanıyoruz. Bu, en yüksek ödeme istekliliğidir" diyor.

KARBON KREDİLERİNE/OFFSETS'E İŞ DÜNYASININ VE DÜZENLEYİCİ KURUMLARIN İLGİSİ NEDEN ARTIYOR?

Bunun nedeni, kuruluşların karbon dönüşümünde kendi rollerini oynamalarına yönelik beklentilerin artmasıdır. "Net sıfır karbon taahhüt-

lerinde büyük bir artış görüyoruz. Karbon dengeleme ve kredilerinin kullanımı da buna dahil ediliyor,” diyor McGuire.

“Dengeleme” ve “kredi” terimlerinin genellikle birbirlerinin yerine kullanıldığını ve genel olarak başka bir yerde meydana gelen emisyonları telafi etmek için kullanılan sera gazı emisyonlarındaki bir azalmayı ifade ettiğini belirtiyor.

İklim sorununun çözümünün sera gazı emisyonlarında önemli azalmalar gerektireceği kabul edilmektedir. Gould, karbon denkleştirme ve kredi kullanımının emisyonların azaltılmasına doğrudan katkıda bulunmamasına ve iklim sorununun küresel olarak çözülmesine katkıda bulunmamasına rağmen, iş perspektifinden bakıldığında gerçek şu ki, şirketlerin net sıfır karbon emisyonu hedefi belirledikleri durumlarda, birçoğunun yaptığı gibi, mevcut teknolojiyle mümkün olduğu ölçüde emisyonları azaltmaya çalışacaklarını belirtiyor.

Ancak belli bir noktada hedeflerine belirlenen süre içinde ulaşamayabilirler çünkü bu ya çok maliyetlidir ya da mevcut altyapılarını değiştirecek teknolojik bir çözümleri yoktur. Gould, örneğin, havayolu şirketlerinin şu anda uçuşlardan kaynaklanan sera gazı emisyonlarını azaltmak için çok az maliyet etkin seçeneğe sahip olduğunu söylüyor.

Gould, bu tür durumların telafi edilmesi ihtiyacını doğrduğunu, bu nedenle karbon dengeleme ve karbon kredisi kullanımının gönüllü karbon piyasalarında önemli bir ivme kazandığını söylüyor.

KARBON KREDİLERİNİN/OFFSETLERİN NASIL İŞLEDİĞİ KONUSUNDA KAMUOYUNDA NEDEN BİR ANLAŞILMA EKSİKLİĞİ VAR?

McGuire, “Bence bunun, piyasanın son birkaç yılda ne kadar hızlı büyüdüğü ve gelişme biçimindeki karmaşıklıkla çok ilgisi var” diyor.

“Kredileri kimin ürettiği, kimin doğruladığı ve çeşitli kredilerin kalitesi arasında nasıl ayırım yapılacağı konusunda büyük bir anlayış yok. Bu nedenle, piyasanın ve onu çevreleyen altyapının

neye benzediğini ve muhasebe mesleğinin piyasanın şeffaflığını ve güvenilirliğini artırmaya nasıl katkıda bulunabileceğini ortaya çıkarmak için biraz daha derin bir dalış yapmamızın itici gücü budur” diye açıklıyor.

KARBON KREDİLERİNİN/OFFSETS'İN POTANSİYEL ARTI VE EKSİLERİ NELERDİR?

Riordan, karbon kredilerinin/offsetlerinin önemli bir avantajının, sermayesi olan ve karbonu maliyet etkin bir şekilde azaltamayan kuruluşlar ile karbonu azaltmak veya ortadan kaldırmak için sermayeye ihtiyaç duyan kuruluşlar arasında iyi bir tahsis yöntemi sağlaması olduğunu söylüyor.

Bununla birlikte, karbon kredilerinin/offsetlerinin genellikle düzenlenmemiş olması, doğrulanmasının zor olması ve etkileri açısından denetlenmesinin zor olması önemli bir dezavantajdır.

Bir diğer dezavantaj ise “yeşil aklama” potansiyeli veya faaliyetleri uyuşmadığı halde kuruluşun kağıt üzerinde iyi görünmesini sağlamak için yapay bir şey hakkında raporlama yapılmasıdır. Örneğin, diyor Riordan, kesilme tehlikesi altında olmayan bir ormanın, kredileri kurtarmak için tehlike altında olarak kabul edildiği durumlar olmuştur.

KARBON KREDİLERİNİN/OFFSETLERİN KULLANILMASINDAKİ BAZI TEMEL ZORLUKLAR NELERDİR?

Gönüllü karbon piyasaları, düzenlenmiş karbon piyasalarından temelde farklıdır.

Örneğin, düzenlenmiş bir piyasa, düzenleyici gözetim ve siyasi incelemeye tabi olarak, karbon kredileri için belirli sayıda takas edilebilir izne ilişkin bir üst sınıra sahip olacaktır. Gould, bunun aksine gönüllü karbon piyasasının tamamen merkezi olmadığını ve genellikle düzenlenmediğini, karbon kredilerinin düzenlemeye tabi olmayan kredilendirme kuruluşları ve programlarından satın alındığını söylüyor.

Dahası, gönüllü karbon piyasaları çok karmaşık olabilir, birçok aktörü içerebilir ve opak görünebilir. Gönüllü karbon piyasasında yer alan

tarafından bazıları, genellikle zayıf yönetim veya çıkar çatışması algısı olan, düzenlenmemiş özel sektör kuruluşlarıdır. Ayrıca, sadece belirli sektörleri ve şirketleri kapsayan uyum piyasasının aksine, gönüllü uyum piyasalarının tüm şirketlere açık olduğunu da sözlerine ekliyor.

SMMM/YMM'LER KARBON KREDİLERİNİN/OFFSETS'İN SUNDUĞU FIRSATLARI NASIL DEĞERLENDİREBİLİR?

YMM'ler iklim risk ve fırsatlarının belirlenmesi ve yönetilmesinde kritik bir rol oynamakta ve kuruluşların güvenilir geçiş planları geliştirmelerine yardımcı olmaktadır. McGuire, YMM'lerin kuruluşlarının karbonsuzlaştırma stratejisinde karbon kredilerini/offsetlerini kullanmanın ne zaman uygun olduğunu değerlendirebilmeleri ve satın aldıkları karbon kredilerinin/offsetlerinin kalitesini değerlendirmenin yanı sıra ilgili riskleri en aza indirmek için gerekli özeni göstermeleri gerektiğini söylüyor.

Gould, kurumsal mali tablolar için, SMMM'lerin karbon kredilerinin net sıfır karbon emisyonu kurumsal hedeflerine ulaşmak için nasıl kullanıldığı bağlamında karbon denkleştirmeleri satın almadan veya üretmeden önce uygun muhasebe işlemini dikkate almaları gerektiğini söylüyor.

BUGÜN KARBON KREDİLERİ/OFFSETS PİYASALARININ BÜYÜKLÜĞÜ NEDİR?

Riordan, yaklaşık 20 yıl önce faaliyete başlayan gönüllü karbon piyasalarının, 2023'ün sonlarında yılda yaklaşık 250 ila 300 milyon krediye ulaştığını ve bir kredinin bir ton karbondioksit (CO2) veya eşdeğer sera etkisine sahip diğer gazları temsil ettiğini söylüyor. Dolar bazında, gönüllü karbon dengeleme pazarının 2020'de 2 milyar dolardan 2050'ye kadar yaklaşık 250 milyar dolara çıkması bekleniyor.

SMMM/YMM VE DİĞER PROFESYONELLER EN SON PROTOKOLLERİ NEREDEN BULABİLİR?

İki önemli ilke seti Oxford Üniversitesi'nin Net-Sıfır Uyumlu Karbon Dengeleme için Oxford İlkeleri ve gönüllü karbon piyasası için bağımsız bir konferans organı olan Gönüllü Karbon Piyasa-

sası Dürüstlük Konseyi tarafından oluşturulan ve yüksek bütünlüklü karbon kredileri için küresel bir ölçüt olarak hizmet eden on temel ilkedir.

Gould, "Bu iki ilke seti, karbon denkleştirmenin kalitesinin nasıl artırılacağı ve nelere öncelik verileceği konusunda önemli tavsiyeler ve rehberlik sağlıyor" diyor.

İLERİYE DÖNÜK NE BEKLEYEBİLİRİZ?

Şeffaflık ve hesap verebilirliğe yönelik artan talepleri karşılamak için kayda değer çabalar devam etmektedir.

Örneğin, yeni küresel standart IFRS S2, İklimle İlgili Açıklamalar, özellikle karbon kredisi denkleştirmeleri için bir gereklilik de dahil olmak üzere iklimle ilgili açıklamalar için özel hükümler sağlar; burada şirketlerin karbon kredilerine dayalı herhangi bir net sera gazı emisyonu hedefine ne ölçüde ve nasıl ulaştıklarını açıklamaları gerekir, diyor Gould.

Buna, kullanılan doğrulama standardı, temsil edilen projelerin türü (doğa temelli ya da teknoloji temelli) ve temel denkleştirmenin karbon azaltımı ya da giderimi yoluyla elde edilip edilmediği de dahildir.

Buna ek olarak, Uluslararası Menkul Kıymetler Komisyonları Örgütü (IOSCO), sağlam ve verimli gönüllü karbon piyasalarının neye benzermesi gerektiğini ve finansal düzenleyicilerin bu piyasalarda dürüstlüğü teşvik etmede nasıl bir rol oynayabileceğini araştırıyor.

McGuire, "Önümüzdeki araştırmamızın, bu alandaki kilit oyuncular arasında karmaşıklığı nasıl azaltabileceğimiz ve güvenilir ve sağlam bir karbon piyasasını desteklemek için gerekli değişiklikleri ve yeniliği nasıl teşvik edebileceğimiz konusunda anlamlı bir diyalogu tetiklemeye yardımcı olacağını umuyoruz" diyor.

● **Birleşik Krallık Hazine Şefi Vergi Kesintileri ve Sosyal Yardımlarda Sıkıntının Yolda Olduğunun Sinyalini Verdi**

Detaylı Bilgi İçin: <https://l24.im/A57ftDi>

İngiltere Hazine Bakanı Jeremy Hunt, enflas-

yonun düşmesi nedeniyle hükümetin bazı vergileri indirebileceğini, ancak herhangi bir kesintinin sosyal yardımlarda bir sıkıntıyla birlikte geleceğini söyledi.

İngiliz medyası, Hunt'ın yapacağı sonbahar bütçe açıklamasında işletmeler ve varlıklı mülk sahipleri için rahatlatma olacağını bildirdi.

Hunt Daily Telegraph gazetesine verdiği demeçte İngiliz ekonomisinin "köşeyi döndüğünü" söyledi. Hunt, "vergi yükünü azaltmanın bir yolu olduğunu ve Muhafazakar bir hükümetin bu yolu izleyeceğini" söyledi.

"Başbakan ve benim alacağımız kararların önüne geçmeden, bu büyüme için bir sonbahar açıklamasıdır. Ekonomi için bir dönüm noktasıdır," dedi Hunt.

Ancak yayıncılara şu uyarıda bulundu: "Vergi yükünü azaltmanın kolay bir yolu yok. Yapmamız gereken şey, refah devletini reforme etmek için zor kararlar almaktır."

Başbakan Rishi Sunak'ın Muhafazakâr hükümeti geçtiğimiz yıl boyunca, pandemi, Brexit ve Rusya'nın Ukrayna'yı işgaliyle körüklenen hayat pahalılığı krizinin yükünü taşıyan ve Sunak'ın selefi Liz Truss'un aceleci vergi indirimi politikalarıyla sarsılan bir ekonomiyi desteklemek için mücadele etti.

Enflasyon geçen yılın sonlarında %11'i aştı. Ekim ayında %4,6 ile İngiltere Merkez Bankası'nın %2'lik hedefinin hala üzerindeydi. Ekonomi neredeyse hiç büyümüyor ve milyonlarca kişi yüksek gıda ve enerji faturalarını ödemekte zorlanıyor.

Önümüzdeki yıl yapılacak ulusal seçimler öncesinde Muhafazakârlar kamuoyu yoklamalarında muhalefetteki İşçi Partisi'nin 15 ila 20 puan gerisinde kalmış durumda.

En olası vergi indirimleri, kurumlar vergisinin düşürülmesi ve zenginlere yardımcı olacak bir hamle olan veraset vergisinin azaltılmasıdır. Halihazırda bireyler 500.000 pound (625.000 \$) değerindeki mülklerini vergi alınmadan önce

çocuklarına ya da torunlarına devredebiliyor, yani bir çift 1 milyon poundu vergisiz bırakabiliyor. Mirasların sadece yaklaşık %4'ü veraset vergisi ödemek zorunda.

Hunt ayrıca hükümetin daha fazla insanın işe dönmesini sağlamak için sosyal yardım sisteminde reform yapması gerektiğini söyledi. Hükümet, çalışmaya uygun olduğu halde iş aramayan kişilere yönelik cezaları artıracığını ve ücretsiz ilaç reçetelerini kaldıracağını açıkladı. Fiziksel ya da ruhsal sağlık nedenleriyle işgücüne katılmayanların sayısı pandemiden bu yana artış gösterdi.

● Güney Afrika: Yenilenebilir enerji ödeneklerinde önerilen değişiklikler

Detaylı Bilgi İçin: <https://l24.im/AuMLni9>

Gelir Vergisi Kanunu'nun 12B bölümünde yer alan ve 1 Mart 2023 tarihinde/sonrasında ve 28 Şubat 2025 tarihinden önce kullanıma alınan yeni ve kullanılmayan yenilenebilir enerji varlıkları için 1 Kasım 2023 tarihinde yayınlanan Vergi Kanunları Değişiklik Tasarısı geçici bir artırılmış ödenek sağlayacaktır.

Vergi mükellefinin 12BA bölümüne hak kazanması halinde, 12B bölümü kapsamındaki bir kesintiye izin verilmeyecektir, öyle ki vergi mükellefleri 12B bölümü kapsamında %100 kesinti yerine 12BA bölümü kapsamında %125 kesinti talep edebileceklerdir.

Bölüm 36'daki "sermaye harcaması" tanımı, bölüm 12B ve önerilen bölüm 12BA'da atıfta bulunulan harcamaları içerecek şekilde değiştirilecektir. Bölüm 12BA'daki nitelikli harcamaların bölüm 36'ya dahil edilmesi 1 Mart 2023'ten itibaren geçerli olacak ve bu tarihten sonra ve 1 Mart 2025'ten önce kullanıma sunulan varlıklar için geçerli olacakken, bölüm 12B'deki nitelikli harcamaların dahil edilmesi 1 Mart 2025'ten itibaren geçerli olacak ve 28 Şubat 2025'ten sonra kullanıma sunulan varlıklar için geçerli olacaktır. Bu değişiklik, yenilenebilir enerji vergi teşvikinin

nitelikli madencilik sermaye harcamalarına uygulanmasına açıklık getirecektir.

Kiralama düzenlemelerine yapılan atıflar 12BA bölümünden çıkarılacak, böylece finansal kiralama veya faaliyet kiralaması düzenlemesinde kiraya verenler 12BA bölümü kapsamında bir ödenek talep edebileceklerdir.



ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ

HAZIRLAYAN**Çağlar DOĞAN**

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

**ÖZELGE VE
YARGI KARARI ÖZETLERİ****Özelge Özetleri**

Konu: Yurt dışından online hizmet veren üst yöneticiye Türkiye'den ödenen ücretin vergilendirilmesi.

Özelgeyi Veren İdare: Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 09.03.2021 - 64597866-120-4295

"İlgide kayıtlı özelge talep formu ve ek dilekçenizde, şirketinizin Yönetim Kurulu Başkanı-İcracı Üyesi ve aynı zamanda CEO görevindeki ...'ın, İsviçre, Yeni Zelanda ve Türk vatandaşı olduğu, 26.03.2020 tarihinden itibaren Yeni Zelanda'da ikamet ettiği, 26.03.2020 tarihinde Yeni Zelanda'ya gitmeden önce de Türkiye'de ikamet etmediği, dünyadaki Covid-19 salgınının gidişatı sebebiyle 2020 yılında Yeni Zelanda'da ikametine devam edeceği ve 2021 yılında da Türkiye'de ikamet etmeyeceğinin beklendiği, görevlerini elektronik ortamda yürüten ...'ın şirketinizden bu görevleri karşılığında ücret geliri elde etmekte olduğu, ücret gelirinin bordroya dahil edilerek ve Gelir Vergisi Kanununun (GVK) ilgili hükümlerine göre hesaplanan ücret gelir vergisi tutarlarının şirketinizce aylık muhtasar beyannamelerle beyan edilerek ödendiği, kalan net ücret tutarının

da kişinin Türkiye'deki banka hesabına aylık olarak ödendiği, kişinin Türkiye'den elde ettiği ücret gelirlerinin Yeni Zelanda idaresiyle de görüşülerek, ilgili ülkenin iç mevzuatı ve Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığına Engel Olma Anlaşması (ÇVÖA) kapsamında Yeni Zelanda'da vergilendirileceği bilgisi alındığı belirtilerek, kişinin Türkiye'de elde etmiş olduğu ücret gelirinin iki ülkede de vergilendirilmesinden dolayı çifte vergilendirmeye neden olduğu, bu nedenle adı geçen 2021 yılında Türkiye'de elde edeceği ücret geliri üzerinden tevkifat yapılmasına gerek olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Gelir Vergisi Mevzuatı Yönünden

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

- 3 üncü maddesinde, "Aşağıda yazılı gerçek kişiler, Türkiye içinde ve dışında elde ettikleri kazanç ve iratların tamamı üzerinden vergilendirilirler;

1- Türkiye'de yerleşmiş olanlar;

2- Resmi daire ve müesseselere veya merkezi Türkiye'de bulunan teşekkül ve teşebbüslere bağlı olup adı geçen daire, müessese, teşekkül ve teşebbüslerin işleri dolayısıyla yabancı mem-

leketlerde oturan Türk vatandaşları (Bu gibilerden, buldukları memleketlerde elde ettikleri kazanç ve iratları dolayısıyla Gelir Vergisine veya benzeri bir vergiye tabi tutulmuş bulunanlar, mezkur kazanç ve iratları üzerinden ayrıca vergilendirilmezler.)”,

- 4 üncü maddesinde, “Aşağıda yazılı kimse-ler Türkiye’de yerleşmiş sayılır:

1. İkametgahı Türkiye’de bulunanlar (İkametgah, Kanunu Medenin 19’uncu ve müteakip maddelerinde yazılı olan yerlerdir);

2. Bir takvim yılı içinde Türkiye’de devamlı olarak altı aydan fazla oturanlar (Geçici ayrılmalar Türkiye’de oturma süresini kesmez.)”,

- 6 ncı maddesinde, “Türkiye’de yerleşmiş olmayan gerçek kişiler sadece Türkiye’de elde ettikleri kazanç ve iratlar üzerinden vergilendirilirler.”,

hükümleri yer almaktadır.

Gelir Vergisi Kanununda “Türkiye’de yerleşme” ikametgah ve oturma süresi olarak iki ayrı esasa göre belirlenmiştir. İkametgah esasında yerleşmenin tespitinde; ikametgahı Türkiye’de bulunanlar yerleşmiş sayıldığından bunların tam mükellefiyete tabi olmaları yönünden başkaca hiçbir şart aranmayacaktır. Anılan maddenin parantez içi hükmünde ise, ikametgahın Türk Medeni Kanunu hükümlerine göre tespit edileceği belirtilmiştir.

4721 sayılı Türk Medeni Kanununun 19 uncu maddesinde; “Yerleşim yeri bir kimsenin sürekli kalma niyetiyle oturduğu yerdir. Bir kimsenin aynı zamanda birden çok yerleşim yeri olamaz...” hükmü yer almıştır.

Oturma süresi esasında yerleşmenin tespitinde ise; Türkiye’de bir takvim yılı içinde 6 aydan fazla oturanlar Türkiye’de yerleşmiş sayılır. Anılan Kanunun “Yerleşme sayılmayan haller” başlıklı 5 inci maddesinde yazılı yabancılar hariç olmak üzere bir kimsenin ikametgahının, Türkiye dışında olduğu kesinlikle belli olsa bile, bir takvim yılı içinde Türkiye’de altı aydan fazla oturma-

sı, tam mükellefiyet esasında vergilendirilmesi için yeterlidir.

Diğer taraftan, Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde, ücretin, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler olduğu, ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olmasının veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunmasının onun mahiyetini değiştirmeyeceği hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında, tevkifat yapmak zorunda olan mükellefler sayılmış olup, aynı fıkranın (1) numaralı bendinde, hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç) Kanununun 103 ve 104 üncü maddelerine göre gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Ayrıca, Gelir Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendine göre, dar mükellefiyete tabi kimseler bakımından ücret gelirinin Türkiye’de elde edildiğinin kabulü için Hizmetin Türkiye’de ifa edilmiş veya edilmekte olması veya Türkiye’de değerlendirilmesi, Türkiye’de kain müesseselerin idare meclisi başkan ve üyelerine, denetçilerine tasfiye memurlarına ait huzur hakkı, aidat, ikramiye ve benzerlerinin ise Türkiye’de değerlendirilmesi gerekmektedir. Aynı maddenin ikinci fıkrasına göre de sözü edilen değerlendirmeden maksat, ödemenin Türkiye’de yapılması veya ödeme yabancı memlekette yapılmışsa, Türkiye’de ödeyenin veya nam ve hesabına ödeme yapılanın hesaplarına intikal ettirilmesi veya kârından ayrılmasıdır.

Buna göre, Şirketiniz Yönetim Kurulu Başkanı-İcraci Üyesi olan ve aynı zamanda CEO görevini yürüten ...’in dar mükellef olarak kabul

edilmesi ve hizmetin yurt dışında verilmesi durumunda da adı geçene Şirketinizce yapılan ücret ve benzeri ödemelerin, hizmetin Türkiye'de değerlendirilmesi nedeniyle Türkiye'de Gelir Vergisi Kanununun 61, 63, 94, 103 ve 104 üncü maddeleri kapsamında tevkif suretiyle vergilendirilmesi gerekmektedir.

Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları Yönünden

Diğer taraftan, "Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Yeni Zelanda Hükümeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçaklığına Engel Olma Anlaşması" hükümleri 01.01.2012 tarihinden itibaren uygulanmakta olup, söz konusu Anlaşmanın "Mukim" başlıklı 4 üncü maddesinin 1 ve 2 nci fıkralarında;

"1. Bu Anlaşmanın amaçları bakımından, "bir Akit Devletin mukimi" terimi, bu Devlet, herhangi bir politik alt bölümü veya mahalli idaresi de dahil olmak üzere, o Devletin mevzuatı gereğince ev, ikametgah, kanuni ana merkez, yönetim yeri veya benzer yapıda diğer herhangi bir kriter nedeniyle vergi mükellefi olan kişi anlamına gelir. Ancak bu terim, yalnızca o Devletteki kaynaklardan elde edilen gelir nedeniyle o Devlette vergiye tabi tutulan herhangi bir kişiyi kapsamaz.

1 inci fıkra hükümleri dolayısıyla bir gerçek kişi her iki Akit Devletin de mukimi olduğunda, bu kişinin durumu aşağıdaki şekilde belirlenecektir:

a) Bu kişi, yalnızca daimi olarak kalabileceği bir evin bulunduğu Devletin mukimi kabul edilecektir. Eğer bu kişinin her iki Devlette de daimi olarak kalabileceği bir evi varsa, bu kişi, yalnızca kişisel ve ekonomik ilişkilerinin daha yakın olduğu (hayati menfaatlerin merkezi olan) Devletin mukimi olarak kabul edilecektir;

b) Eğer kişinin hayati menfaatlerinin merkezinin yer aldığı Devlet saptanamazsa veya her iki Devlette de daimi olarak kalabileceği bir evi

yoksa, bu kişi yalnızca kalmayı adet edindiği evin bulunduğu Devletin mukimi kabul edilecektir;

c) Eğer kişinin her iki Devlette de kalmayı adet edindiği bir ev varsa veya her iki Devlette de böyle bir ev söz konusu değilse, bu kişi yalnızca vatandaşı olduğu Devletin mukimi kabul edilecektir;

d) Eğer kişi her iki Devletin de vatandaşı ise veya her iki Devletin de vatandaşı değilse, Akit Devletlerin yetkili makamları sorunu karşılıklı anlaşmayla çözeceklerdir."

hükümlerine yer verilmiştir.

Bu hükümler uyarınca, bir gerçek kişinin mukimliğinin belirlenmesinde öncelikle taraf devletlerin kendi iç mevzuat hükümleri dikkate alınmakta olup, bir kişi iç mevzuatımız gereğince 1 inci fıkrada belirtilen kriterler nedeniyle mukim kabul ediliyorsa bu kişi Anlaşma yönünden de Türkiye mukimi kabul edilmektedir. Akit Devletlerin iç mevzuatları gereğince kişinin aynı anda her iki devletin de mukimi olması durumunda ise, Anlaşmanın 4 üncü maddesinin 2 nci fıkrasındaki kriterler sırasıyla uygulanmak suretiyle mukimliğinin tespiti yapılmaktadır.

Anlaşmanın "Ücret Gelirleri" başlıklı 15 inci maddesinin 1 ve 2 numaralı fıkralarında ise;

"1. 16, 18, 19, 20 ve 21 inci maddelerin hükümleri saklı kalmak üzere, bir Akit Devlet mukiminin bir hizmet dolayısıyla elde ettiği maaş, ücret ve diğer benzeri gelirler, bu hizmet diğer Akit Devlette ifa edilmedikçe, yalnızca bu Devlette vergilendirilebilecektir. Hizmet diğer Devlette ifa edilirse, buradan elde edilen söz konusu gelir bu diğer Devlette vergilendirilebilir.

1 inci fıkra hükümlerine bakılmaksızın, bir Akit Devlet mukiminin diğer Akit Devlette ifa ettiği hizmet dolayısıyla elde ettiği gelir, eğer:

a) gelir elde eden kişi, diğer Devlette ilgili takvim yılı içinde başlayan ve biten herhangi bir oniki aylık dönemde bir veya bir kaç seferde 183 günü aşmayan bir süre kalırsa, ve

b) ödeme, diğer Devletin mukimi olmayan bir işveren tarafından veya bu işveren adına yapılırsa, ve

c) ödeme, işverenin diğer Devlette sahip olduğu bir işyerinden veya sabit yerden yapılmazsa ya da bu yerlere atfedilebilen kazancın tespitinde indirim konusu yapılamazsa

yalnızca ilk bahsedilen Devlette vergilendirilebilecektir.”

hükümleri yer almaktadır.

Başkanlığımıza sunulan ilave açıklamalar ve konuya ilişkin özelge talep formunun incelenmesinden; adı geçen kişinin 26 Mart 2020 tarihinden itibaren eşi ve çocuklarıyla birlikte Yeni Zelanda'da ikamet ettiği, öncesinde de Türkiye'de ikamet etmediği, dünyada hâlihazırda devam eden Covid-19 salgını sebebiyle, kendisi ve ailesinin 2020 yılında Yeni Zelanda'da ikametine devam edeceği, orada yerleşme niyeti olduğu ve 2021 yılında da Türkiye'de ikamet etmeyeceği anlaşılmaktadır.

Buna göre, Anlaşmanın 4 üncü maddesi çerçevesinde adı geçen kişinin 2021 yılında Yeni Zelanda mukimi olarak kabul edilmesi halinde, ...'ın ... Holding A.Ş. CEO'su görevi karşılığında elde ettiği ücret gelirini vergileme hakkı bu ülkede mukim olduğu tarihler itibarıyla yalnızca Yeni Zelanda'ya ait olacaktır. Söz konusu hizmetin Türkiye'de ifa edilmesi durumunda ise 15 inci maddenin 2 nci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentlerinde yer alan üç koşulun birlikte gerçekleşmemesi halinde Türkiye'nin de bu ücret gelirlerinden vergi alma hakkı olacaktır.

Diğer taraftan, söz konusu kişiye şirketinizin Yönetim Kurulu Başkanı-İcracı Üyesi olması nedeniyle yapılan ödemelerin Anlaşmanın “Yöneticilere Yapılan Ödemeler” başlıklı 16 ncı maddesi “Bir Akit Devlet mukiminin, diğer Akit Devletin mukimi olan bir şirketin yönetim kurulu üyesi olması dolayısıyla elde ettiği ücret ve diğer benzeri gelirler, bu diğer Devlette vergilendirilebilir.” hükmü kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir.

Buna göre, adı geçen kişiye söz konusu Anlaşmanın 16 ncı maddesi uyarınca yapılacak ödemeler Türkiye'de iç mevzuat hükümlerimiz çerçevesinde vergilendirilir.

Anlaşmanın Türkiye'ye de vergilendirme hakkı verdiği durumda ortaya çıkan çifte vergilendirme, Anlaşmanın “Çifte Vergilendirmenin Önlenmesi” başlıklı 22 nci maddesine göre Türkiye'de ödenen verginin Yeni Zelanda'da ödenecek vergiden mahsup edilmesi şeklinde önlenecektir.

Yeni Zelanda mukimlerinin Türkiye kaynaklı elde ettikleri kazanç veya iratların ilgili Anlaşma çerçevesinde vergiye tabi tutulabilmesi için Yeni Zelanda'da tam mükellef olduklarının ve tüm dünya kazançları üzerinden bu ülkede vergilendirildiklerinin Yeni Zelanda yetkili makamlarından alınacak bir belge (mukimlik belgesi) ile kanıtlanması ve bu belgenin aslının ve Noterce veya Yeni Zelanda'daki Türk Konsolosluklarınca tasdik edilmiş Türkçe tercümesinin Türkiye'de vergi sorumlularına veya ilgili vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir.”

Konu: Şirket aktifinde yer alan eurobond'un satılarak Türk Lirası mevduat ve katılma hesabında değerlendirilmesi durumunda kurumlar vergisinden istisna olup olmayacağı hk.

Özelgeyi Veren İdare: İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 03.02.2023-E-62030549-125[Geç.33-2022]-166940

“İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ... tarihi itibarıyla Şirketiniz aktifinde yer alan Eurobondların satılarak Türk Lirasına çevrilmesi ve ilgili mevzuatta belirtilen Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirilmesi durumunda Eurobondların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazancının ... tarihleri arasındaki döneme isabet eden kısmı ile ilgili olarak Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesi kapsamında kurumlar vergisi istisnasından yararlanılıp yararlanılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa 7352 sayılı Kanunun 2 nci maddesiyle eklenen geçici 14 üncü maddede;

“(1) 14/1/1970 tarihli ve 1211 sayılı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanununun 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (I) numaralı bendinin (g) alt bendi hükmüne istinaden Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen hesaplar ile ilgili olarak; kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı, bu kapsamda açılan en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda aşağıda belirtilen kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır:

a) Bu fıkra kapsamındaki yabancı paraların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının 1/10/2021 ila 31/12/2021 tarihleri arasındaki döneme isabet eden kısmı,

b) 2021 yılı dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar Türk lirasına çevrilen hesaplarla ilgili oluşan kur farkı kazançları ile söz konusu hesaplardan dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar.

...”

hükümlerine yer verilmiştir.

Konuya ilişkin açıklamalar 11/02/2022 tarihli ve 31747 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 19)’de yapılmış olup, söz konusu Tebliğin “40.2. İstisnanın kapsamı ve yararlanabilecek olanlar” başlıklı bölümünde;

“Mükelleflerin 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralar ve altın hesapları ile 1/1/2022 tarihinden itibaren (bu tarih dahil)

açılacak işlenmiş ve hurda altın hesabı bakiyeleri Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesi kapsamındadır.

Dolayısıyla, söz konusu yabancı paralarını ve altın hesaplarını 14/1/1970 tarihli ve 1211 sayılı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanununun 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (I) numaralı bendinin (g) alt bendi hükmüne istinaden Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru/fiyatı üzerinden, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesinde öngörülen süre ve şekilde Türk Lirasına çeviren kurumlar vergisi mükellefleri bu istisnadan yararlanabileceklerdir.

...

Öte yandan, 31/12/2021 tarihi itibarıyla şirket aktifinde mevcut olmakla birlikte, 1211 sayılı Kanunun ilgili hükmü kapsamında Türk Lirasına dönüşümü yapılamayacak olan alacaklar ve verilen avanslar gibi hesaplarda izlenen yabancı paraların bu kapsamda istisnaya konu edilemeyeceği tabiidir.” açıklamalarına, “40.3.1.1. Yabancı paraların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarına ilişkin istisna” başlıklı bölümünde de;

“31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, bu Kanunun geçici 14 üncü maddesi ve 1211 sayılı Kanunun ilgili hükmünde öngörülen süre ve şekilde Türk Lirası mevduat veya katılma hesaplarına dönüştüren kurumlar vergisi mükelleflerinin, söz konusu yabancı paralarının dördüncü geçici vergilendirme (1/10/2021-31/12/2021) dönemine ilişkin dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançları kurumlar vergisinden istisna tutulacaktır.

...

Öte yandan, 31/12/2021 tarihli bilançonun “Bankalar Hesabında” yer alan yabancı paraların birden fazla döviz tevdiat hesabından oluşması halinde Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesi ve Türkiye Cumhuriyet Merkez

Bankasının ilgili mevzuatı çerçevesinde dönüştürülebilir döviz cinslerine ilişkin döviz tevdiat hesapları istisna tutarının belirlenmesinde birlikte dikkate alınacaktır. İstisna hesabında aynı döviz cinsinden döviz tevdiat hesapları birlikte dikkate alınacağından, bu hesaplar arasında yapılan aktarma işlemlerinin giriş çıkış olarak değerlendirilemeyeceği tabiidir.”

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, ... tarihli bilançonuzda mevcut bulunmakla birlikte istisna kapsamında yabancı para olarak değerlendirilmesi mümkün olmayan ve bilançonun menkul kıymetlere ilişkin hesaplarında izlenmesi gereken dış borçlanma aracı mahiyetindeki Eurobondların Türk lirasına çevrilerak Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirilmesi nedeniyle söz konusu Eurobondların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazancının Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesi kapsamında kurumlar vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.”

Konu: Uzlaşma sonucunda ödenen para cezaları ile gecikme faizlerinin malın maliyet bedeline eklenip eklenemeyeceği

Özelgeyi Veren İdare: İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 04.10.2022 - 62030549-125[11-2020/361]-1123247

“İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 2018/ Mayıs döneminde ithalatını yapmış olduğunuz “...” numaralı ithalata ilişkin olarak ... Gümrük Müdürlüğü tarafından kesilen ek tahakkuklara istinaden ilave gümrük vergisi, ilave gümrük vergisi para cezası, KDV para cezası ile gecikme faizini uzlaşma yoluyla ödediğiniz belirtilerek, ödenen söz konusu tutarların gider olarak yazılıp yazılmayacağı, malın maliyet bedeline eklenip eklenemeyeceği hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin, (6) numaralı bendinde, işletme ile ilgili olmak şartıyla; bina, arazi, gider, istihlak, damga, belediye vergileri, harçlar ve kaydiyeler gibi aynı vergi, resim ve harçların, safi kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabileceği belirtilmiş olup, Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde ise bu Kanuna göre hesaplanan kurumlar vergisi ile her türlü para cezaları, vergi cezaları, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizler ile Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ödenen gecikme faizlerinin kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 262 nci maddesinde, maliyet bedelinin, iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilumum giderlerin toplamını ifade edeceği belirtilmiş, 274 üncü maddesinde de emtianın, maliyet bedeliyle değerlendirileceği hüküm altına alınmıştır.

Ticari kazancın tespitinde “tahakkuk esası ilkesi” ve “dönemsellik ilkesi” olmak üzere iki temel ilke geçerlidir. Tahakkuk esası ilkesinde, gelir veya giderin miktar ve mahiyet itibarıyla kesinleşmiş olması yani geliri veya gideri doğuran işlemin tekemmül etmesinin yanı sıra miktarının ve işlemten kaynaklanan alacağın veya borcun ödeme şartlarının da belirlenmiş olması gerek-

lidir. Tahakkuk esasına göre belirlenen gelir ve giderlerin yalnızca cari döneme ait kısmı, aynı döneme ilişkin ticari kazancın hesabında gelir ya da gider olarak dikkate alınabilmektedir. Dönemsellik ilkesinde ise gelir veya giderlerin ilgili olduğu döneme intikalinin sağlanması gerekmekte olup söz konusu ilke gereği işletmeler, gelir ve giderlerini tahakkuk esasına göre muhasebeleştirirler, hasılat, gelir ve karlarını aynı döneme ait maliyet ve zararlarla karşılaştırmak durumundadırlar.

Bu hüküm ve açıklamalara göre uzlaşma sonucunda ödediğiniz ilave gümrük vergisinin ithal edilen malların işletmede bulunması durumunda malın maliyetine eklenmesi, ithal edilen malların işletmede bulunmaması durumunda ise doğrudan gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Öte yandan, uzlaşma sonucunda ödediğiniz para cezaları ile gecikme faizlerinin kurum kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.”

Yargı Kararı Özetleri

Konu: Katma değer vergisi beyannamelerinin süresinde verilmemesi ve defter tasdik ettirmediğinden bahisle düzenlenen vergi inceleme raporu hk.

Karar Veren İdare: Danıştay 3. Daire

Kararı Tarihi: 30.05.2023

Esas No: 2021/3568

Karar No: 2023/2138

“İSTEMİN KONUSU: ... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararına yöneltilen istinaf başvurusuna ilişkin ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının temyizden incelenerek bozulması istenilmektedir.

YARGILAMA SÜRECİ:

Dava konusu istem: Davacının katma değer vergisi beyannamelerini süresinde vermediği

ve defter ve belgelerini tasdik ettirmediğinden bahisle düzenlenen vergi inceleme raporuna istinaden 2013 yılının Ocak ila Temmuz, Kasım dönemleri için re'sen salınan bir kat vergi ziyai cezalı katma değer vergisinin kaldırılması istemine ilişkindir.

İlk Derece Mahkemesi kararının özeti: Dava konusu tarhiyatın 2013 yılına ilişkin olmasına karşın 2019 yılında tebliğ edildiği anlaşıldığından zamanaşımına uğradığı gerekçesiyle cezalı vergi kaldırılmıştır.

Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti: İstinaf başvurusunun, usul ve hukuka uygun olduğu sonucuna varılan Vergi Mahkemesi kararının kaldırılmasını sağlayacak nitelikte görülmediği gerekçesiyle 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 45. maddesinin 3. fıkrası uyarınca reddine karar verilmiştir.

TEMYİZ EDENİN İDDİALARI: Davacının 2013 yılına ilişkin katma değer vergisi beyannamelerini süresinde vermediği ve yasal defter ve belgelerini tasdik ettirmediği, tarhiyatın zamanaşımına uğramadığı ileri sürülerek kararı bozulması istenilmektedir.

İNCELEME VE GEREKÇE:

MADDİ OLAY :

Davacının 2013 yılına ilişkin olarak 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında matrah ve vergi artırımında bulunması üzerine tahakkuk eden vergilerin taksitlendirildiği, ilk 5 taksit tutarının süresinde ödendiği ancak 6. taksit tutarının en geç 02/09/2019 tarihine kadar ödenmesi gerektiği halde ödeme yapılmadığından bahisle değinilen Kanun'un matrah artırımına ilişkin hükümlerinden yararlanma hakkını kaybetmesi nedeniyle incelemeye sevk edildiği, söz konusu Kanun'un 9. maddesinin 15. fıkrasında bu Kanun kapsamındaki alacaklarla ilgili olarak mevzuatlarında düzenlenen özel hükümler saklı kalmak kaydıyla

taksit ödeme süresince zamanaşımı sürelerinin işlemeyeceği hükmü çerçevesinde matrah ve vergi artırımında bulunan ancak tahakkuk eden vergileri Kanun'da öngörülen süre ve şekilde ödemeyen mükellefler nezdinde yapılacak vergi incelemeleri ve tarhiyat işlemlerinde taksit ödeme süresince işlemeyen sürenin tarh zamanaşımı süresinin hesabında dikkate alınacağı ve bu nedenle mükellefin 2013 yılına ait vergi kanunlarınınca yapılan iş ve işlemlerinin zamanaşımına uğramadığı yönünde ... tarih ve ... sayılı Vergi İnceleme Raporunun tanzim edildiği, söz konusu rapor esas alınarak salınan vergi ve cezalara ilişkin ihbarnamelerin 13/12/2019 tarihinde posta yoluyla davacıya tebliğ edildiği anlaşılmıştır.

İLGİLİ MEVZUAT:

213 sayılı Kanun'un 113. maddesinde zamanaşımı; süre geçmesi suretiyle vergi alacağının kalkması olarak tanımlanmış, 114. maddesinin 1. ve 2. fıkralarında ise vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak beş yıl içinde tarh ve mükellefe tebliğ edilmeyen vergilerin zamanaşımına uğrayacağı hükme bağlanmıştır.

7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un "Kapsam ve Tanımlar" başlıklı 1. maddesinin 1. fıkrasında; Bu Kanun hükümlerinin hangi amme alacakları hakkında uygulanacağı bentler halinde sayılmış, 3. fıkrasında ise; bu Kanunun, bazı alacakların yapılandırılmasına ilişkin hükümler ile bazı kanunlarda değişiklik yapılması ve yeni hükümler ihdasına ilişkin hükümleri kapsadığı düzenlenmiş, 5. maddesinde matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler getirilmiş, anılan maddenin 1. fıkrasında; mükelleflerin, bu fıkra da belirtilen şartlar dâhilinde gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını artırarak bu maddede belirtilen süre ve şekilde ödemeleri halinde, kendileri hakkında artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergi-

si incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmayacağı, 3. fıkrasında; mükelleflerin, bu fıkra da belirtilen şartlar dâhilinde katma değer vergisini artırarak bu maddede belirtilen süre ve şekilde ödemeleri halinde, kendileri nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacağı, 4. fıkrasının (a) bendinde; matrah ve vergi artırımının bu Kanunun yayım tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar bu maddede öngörülen şekilde yapılması, hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin, peşin veya ilk taksiti bu Kanunun 9. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen sürede başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami altı eşit taksitte bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesinin şart olduğu, bu vergilerin bu Kanunda belirtilen şekilde ödenmemesi hâlinde, 6183 sayılı Kanunun 51. maddesine göre gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsiline devam olunacağı, ancak bu madde hükmünden yararlanılamayacağı, 9. maddesinin 15. fıkrasında ise bu Kanun kapsamındaki alacaklarla ilgili olarak mevzuatlarında yer alan özel hükümler saklı kalmak kaydıyla taksit ödeme süresince zamanaşımı sürelerinin işlemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

HUKUKİ DEĞERLENDİRME:

Davacının 7143 sayılı Kanun'un 5. maddesi uyarınca vergi artırımında bulunması üzerine tahakkuk eden vergileri vadesinde ödememesi nedeniyle vergi artırımına ilişkin hükümlerden yararlandırılmayarak anılan Kanun'un 9. maddesinin 15. fıkrası uyarınca tarh zamanaşımının taksit ödeme süresince durduğundan bahisle 2013 yılı hesap ve işlemlerine yönelik olarak başlatılan vergi incelemesi sonucunda re'sen salınan vergi ziyai cezalı katma değer vergisinden kaynaklanan uyuşmazlığın çözümünde 7143 sayılı Kanun'un yukarıda yer verilen ilgili hükümleri kapsamında

herhangi bir değerlendirme yapılmaksızın eksik incelemeye dayalı olarak hüküm kurulduğu sonucuna varıldığından, uyuşmazlık hakkında anılan Kanun'un ilgili hükümlerine yönelik inceleme ve değerlendirme yapılması suretiyle yeniden karar verilmek üzere Vergi Mahkemesince yazılı gerekçeyle verilen karara yöneltilen istinaf başvurusunun reddi yolundaki Vergi Dava Dairesinin kararının bozulması gerekmektedir.

KARAR SONUCU :

Açıklanan nedenlerle;

1.Temyiz isteminin kabulüne,

2.Temyize konu Vergi Dava Dairesi kararının BOZULMASINA, 30/05/2023 tarihinde oybirliğiyle kesin olarak karar verildi."

Konu: İhtirazi kayıtlarla verilen düzeltme beyannameleri üzerine açılan dava hk.

Karar Veren İdare: Danıştay 3. Daire

Karar Tarihi: 24.01.2022

Esas No : 2021/3532

Karar No : 2022/19

"İSTEMİN KONUSU : Danıştay Üçüncü Dairesinin bozma kararı uyarınca davayı yeniden inceleyen ... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının aleyhe olan hüküm fıkrasının temyizden incelenerek bozulması istenilmektedir.

YARGILAMA SÜRECİ :

Dava konusu istem: Davacı adına, ihtirazi kayıtlarla verilen düzeltme beyannameleri üzerine 2010 yılının Mart ila Haziran dönemleri için tahakkuk eden katma değer vergisi, hesaplanan gecikme faizi ve kesilen vergi ziyai cezasının kaldırılması istemine ilişkindir

İlk Derece Mahkemesi kararının özeti: Davacı şirketin hakkında olumsuz tespitler bulunan ... Metal İnşaat ve Sanayi Ürünleri Ticaret Limited Şirketi'nden 2010 yılında mal alımında bulunduğu, bu sebeple ilgili dönem beyanlarının düzeltmesi gerektiğinin yazıyla kendisine bildiril-

mesi üzerine, ... Metal İnşaat ve Sanayi Ürünleri Ticaret Limited Şirketi ile ... Yapı Metal Ticaret Limited Şirketi tarafından düzenlenen faturalara dayalı katma değer vergileri indirimlerden çıkartılarak ihtirazi kayıtlarla verilen katma değer vergisi düzeltme beyannamelerine istinaden dava konusu tahakkukların yapıldığının anlaşıldığı, davacı adına fatura düzenleyen ... Metal İnşaat ve Sanayi Ürünleri Ticaret Limited Şirketi hakkında düzenlenen vergi tekniği raporundaki tespitler sahte fatura düzenlediğini göstermediğinden, bu faturalar nedeniyle davalı idarenin yazısı üzerine ihtirazi kayıtlarla verilen düzeltme beyannamesine istinaden tahakkuk ettirilen vergi ile kesilen cezalarda hukuka uygunluk bulunmadığı, Mahkemelerince verilen ara karar ile davalı idareden ... Yapı Metal Ticaret Limited Şirketi tarafından düzenlenen faturalara dayalı katma değer vergilerinin indirimlerden çıkartılmasını isteyen bir yazı bulunup bulunmadığının sorulması üzerine davalı idarece gönderilen cevabi yazıda, anılan şirketin faturaları ile ilgili davacıya gönderilmiş olan herhangi bir yazı bulunmadığı belirtildiğinden, müeyyideli yazı olmaksızın beyanname verme süresi geçirildikten sonra, faturaları kayıtlara intikal ettirilen ... Yapı Metal Ticaret Limited Şirketi hakkındaki olumsuz tespitler nedeniyle söz konusu faturalar kayıtlardan çıkarılarak ilgili dönemlere ait katma değer vergisi düzeltme beyannamesine konulan ihtirazi kaydın, süresinden sonra verilen beyanname üzerine tahakkuk eden vergiye dava açılmasına olanak sağlayan bir çekince olarak kabulüne olanak bulunmadığından, ... Yapı Metal Ticaret Limited Şirketi tarafından düzenlenen faturalardan kaynaklanan katma değer vergisi, hesaplanan gecikme faizi ve vergi ziyai cezasının kaldırılması isteminin incelenemeyeceği gerekçesiyle, dava konusu tahakkuk, gecikme faizi ve vergi ziyai cezalarının ... Metal İnşaat ve Sanayi Ticaret Limited Şirketi'nin faturalarından kaynaklanan kısmı kaldırılmış, ... Yapı Metal Ticaret Limited Şirketi'nin düzenlediği

faturalara isabet eden kısmı yönünden ise dava incelenmeksizin reddedilmiştir.

TEMYİZ EDENİN İDDİALARI : Davacının, ihtirazi kayıtla verdiği beyannameleri üzerinden tahakkukların yapıldığı, kendi beyanına karşı dava açamayacağı, işlemlerin hukuka uygun olduğu ve davanın reddi gerektiği savunulmaktadır.

HUKUKİ DEĞERLENDİRME:

İdare ve vergi mahkemelerinin nihai kararlarının temyizen bozulması, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 49. maddesinde yer alan sebeplerden birinin varlığı hâlinde mümkündür.

Temyizen incelenen karar usul ve hukuka uygun olup, dilekçede ileri sürülen temyiz nedenleri kararın bozulmasını gerektirecek nitelikte görülmemiştir.

KARAR SONUCU:

Açıklanan nedenlerle;

1. Temyiz isteminin reddine,

2. Temyize konu Vergi Mahkemesi kararının ONANMASINA,

3.2577 sayılı Kanun'un (Geçici 8. maddesi uyarınca uygulanmasına devam edilen) 54. maddesinin 1. fıkrası uyarınca bu kararın tebliğ tarihini izleyen onbeş gün içinde kararın düzeltilmesi yolu açık olmak üzere 24/01/2022 tarihinde oybirliğiyle karar verildi."

Konu: Özel Tüketim Vergisi Kanunu uyarınca tecil-terkin uygulamasına konu olmadığı halde tecil-terkin hükümlerinden yararlanmak suretiyle özel tüketim vergisinin beyan dışı bırakılması hk.

Karar Veren İdare: Danıştay 9. Daire

Kararı Tarihi: 22.06.2023

Esas No: 2023/1328

Karar No: 2023/2580

“İSTEMİN KONUSU: Davacı şirket tarafından üretilen ürünlerin özel tüketim vergisinin ek-sik hesaplandığı ve Özel Tüketim Vergisi Kanu-

nunun 8/1. maddesi uyarınca tecil-terkin uygulamasına konu olmadığı halde tecil-terkin hükümlerinden yararlanılarak özel tüketim vergisinin beyan dışı bırakıldığı tespit edildiğinden bahisle davacı şirket adına 2014/Mart,Nisan dönemleri için re'sen tarh edilen katma değer vergisi ile tekerrür hükümleri uygulanarak arttırılan vergi ziyai cezasının kaldırılması istemiyle açılan davayı kabul eden Vergi Mahkemesi kararına yönelik istinaf başvurusunu; Danıştay Dokuzuncu Dairesince verilen bozma kararına uyararak yeniden incelemek suretiyle üç kat vergi ziyai cezalı katma değer vergisinde hukuka aykırılık bulunmadığı, 213 sayılı Kanun'un 339. maddesinin 7338 sayılı Kanun'la değişik halindeki, artırım tutarının kesinleşen (tekerrüre esas alınan) cezadan fazla olamayacağı yolundaki düzenlemenin göz önünde bulundurulması gerektiğinden, istinafa konu kararın, tekerrüre esas alınan vergi ziyai cezası tutarına isabet eden hüküm fıkrasında hukuka aykırılık, bu tutarı aşan kısımları yönünden davanın kabulüne ilişkin hüküm fıkrasında ise sonucu itibarıyla isabetsizlik görülmediği gerekçesiyle kısmen reddeden, kısmen kabul edip Vergi Mahkemesi kararının üç kat vergi ziyai cezalı katma değer vergisi ile tekerrür hükümleri uygulanmak suretiyle arttırılan ceza miktarının tekerrüre esas alınan vergi ziyai cezası tutarına ilişkin kısmının kaldırılmasına, bu kısım bakımından davanın reddine karar veren ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının, temyizen incelenerek bozulması istenilmektedir.

TEMYİZ EDENİN İDDİALARI: 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nda öngörülen şartlar olduğundan vergi ziyai cezasının tekerrür hükümleri uygulanmak suretiyle arttırılmasına hukuka aykırılık bulunmadığı iddiasıyla kararın aleyhe olan kısmının bozulması istenilmektedir.

Karar veren Danıştay Dokuzuncu Dairesince, Tetkik Hâkiminin açıklamaları dinlendikten ve dosyadaki belgeler incelendikten sonra gereği görüldü:

İleri sürülen iddialar temyize konu Bölge İdare Mahkemesi kararının bozulmasını sağlayacak durumda bulunmadığından, temyiz isteminin reddine ve kararın onanmasına, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 50. maddesi uyarınca, onama kararının taraflara tebliğini ve bir örneğinin de ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesine gönderilmesini teminen dosyanın ... Vergi Mahkemesine gönderilmesine, 22/06/2023 tarihinde kesin olarak oybirliğiyle karar verildi.”



PRATİK BİLGİLER

Aralık

11 Aralık 2023 16-30 Kasım 2023 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi

16-30 Kasım 2023 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

15 Aralık 2023 Kasım 2023 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makarolara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2023 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2023 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2023 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2023 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2023 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi

Kasım 2023 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi

20 Aralık 2023 Kasım 2023 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2023 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2023 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2023 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi

Kasım 2023 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2023 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

25 Aralık 2023 1-15 Aralık 2023 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

26 Aralık 2023 Kasım 2023 Dönemine Ait Konaklama Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2023 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2023 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

1-15 Aralık 2023 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi

28 Aralık 2023 Kasım 2023 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

YILLAR İTİBARIYLA KURUMLAR VERGİSİ ORANLARI		
YILLAR	ORAN	DAYANAĞI
2023	%25	K.V.K Mad. 32
2022	%23	K.V.K Mad. Geç.13
2021	%25	K.V.K Mad. Geç.13
2020	%22	K.V.K Mad. Geç.10
2019	%22	K.V.K Mad. Geç.10
2018	%22	K.V.K Mad. Geç.10

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)
2023 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)

70.000 Türk Lirasına kadar	% 15
150.000 TL'nin 70.000 TL'si için 10.500 TL, fazlası	% 20
370.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL (ücret gelirlerinde 550.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL), fazlası	% 27
1.900.000 TL'nin 370.000 TL'si için 85.900 TL (ücret gelirlerinde 1.900.000 TL'nin 550.000 TL'si için 134.500 TL), fazlası	% 35
1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 621.400 TL (ücret gelirlerinde 1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 607.000 TL), fazlası	% 40

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)
2022 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)

32.000 Türk Lirasına kadar	% 15
72.000 Türk Lirasının 32.000 TL'si için 4.800 TL, fazlası için	% 20
170.000 Türk Lirasının 70.000 TL'si için 12.400 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 250.000 TL'nin 70.000 TL'si için 12.400 TL) fazlası	% 27
880.000 Türk Lirasının 170.000 TL'si için 39.400 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 880.000 TL'nin 250.000 TL'si için 61.000 TL), fazlası	% 35
880.000 Türk Lirasından fazlasının 880.000 TL'si için 287.900 TL, fazlası (Ücret gelirlerinde 880.000 TL'den fazlasının 880.000 TL'si için 281.500 TL) fazlası	% 40

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)
2021 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)

24.000 Türk Lirasına kadar	% 15
53.000 Türk Lirasının 24.000 TL'si için 3.600 TL, fazlası için	% 20
130.000 Türk Lirasının 53.000 TL'si için 9.400 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 190.000 TL'nin 53.000 TL'si için 9.400 TL) fazlası	% 27
650.000 Türk Lirasının 130.000 TL'si için 30.190 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 650.000 TL'nin 190.000 TL'si için 46.390 TL), fazlası	% 35
650.000 Türk Lirasından fazlasının 650.000 TL'si için 212.190 TL, fazlası (Ücret gelirlerinde 650.000 TL'den fazlasının 650.000 TL'si için 207.390 TL) fazlası	% 40

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)
2020 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)

22.000 Türk Lirasına kadar	% 15
49.000 Türk Lirasının 22.000 TL'si için 3.300 TL, fazlası için	% 20
120.000 Türk Lirasının 49.000 TL'si için 8.700 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 180.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL) fazlası	% 27
600.000 Türk Lirasının 120.000 TL'si için 27.870 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 180.000 TL'nin 44.070 TL'si için 8.700 TL) fazlası	% 35
600.000 Türk Lirasından fazlasının 600.000 TL'si için 195.870 TL, fazlası (Ücret gelirlerinde 600.000 TL'den fazlasını 600.000 TL'si için 191.270 TL) fazlası	% 40

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)
2019 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)

18.000 Türk Lirasına kadar	% 15
40.000 Türk Lirasının 18.000 TL'si için 2.700 TL, fazlası için	% 20
98.000 Türk Lirasının 40.000 TL'si için 7.100 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 148.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL) fazlası	% 27
98.000 Türk Lirasından fazlasının 98.000 TL'si için 22.760 TL, fazlası (Ücret gelirlerinde 148.000 TL'den fazlasını 148.000 TL'si için 36.260 TL) fazlası	% 35

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)
2018 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)

14.800 Türk Lirasına kadar	% 15
34.000 Türk Lirasının 14.800 TL'si için 2.200 TL, fazlası için	% 20
80.000 Türk Lirasının 34.000 TL'si için 6.060 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 110.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL) fazlası	% 27
80.000 Türk Lirasından fazlasının 80.000 TL'si için 18.480 TL, fazlası (Ücret gelirlerinde 120.000 TL'den fazlasını 120.000 TL'si için 22.280 TL) fazlası	% 35

**İNTERNET VE BENZERİ ELEKTRONİK ORTAMLAR ÜZERİNDEN YAPILAN SATIŞLARDA
ESNAF MUAFİYET HADDİ (G.V.K. MADDE 9/10)**

Yıllar	Muafiyet Haddi
2023	700.000,00 TL
2022	320.000,00 TL
2021	240.000,00 TL
2020	220.000,00 TL

TELİF KAZANÇLARI İSTİSNA HADDİ (G.V.K. MADDE 18)

Yıllar	İstisna Haddi
2023	1.900.000,00 TL
2022	880.000,00 TL
2021	650.000,00 TL
2020	600.000,00 TL

G.M.S.İ. MESKEN KİRA GELİRLERİNDE İSTİSNA TUTARLARI (G.V.K. MADDE 21)

YILI	MİKTARI
2023	21.000,00 TL
2022	9.500,00 TL
2021	7.000,00 TL
2020	6.600,00 TL
2019	5.400,00 TL
2018	4.400,00 TL

VERGİDEN MÜSTESNA YEMEK BEDELİ (G.V.K. MADDE 23/8)

Yıllar	İstisna Tutarları
2023	110,00 TL
2022	34,00 TL
2021	25,00 TL
2020	23,00 TL
2019	19,00 TL
2018	16,00 TL

VERGİDEN MÜSTESNA TAŞIMA GİDERİ (G.V.K. MADDE 23/10)

Yıllar	İstisna Tutarları
2023	56,00 TL
2022	17,00 TL
2021	13,00 TL
2020	12,00 TL
2019	10,00 TL

BİNEK OTOMOBİL GİDER KISITLAMASI

Aylık Kira Bedeli (G.V.K. Madde 40/1)

Yıllar	Gider Yazılabilecek Üst Sınır
2023	17.000,00 TL
2022	8.000,00 TL
2021	6.000,00 TL
2020	5.500,00 TL
2019	5.500,00 TL

Gider Yazılabilecek KDV ve ÖTV (G.V.K. Madde 40/1)

Yıllar	Gider Yazılabilecek Üst Sınır
2023	440.000,00 TL
2022	200.000,00 TL
2021	150.000,00 TL
2020	140.000,00 TL
2019	115.000,00 TL

İndirim Konusu Yapılabilecek Gider (G.V.K. Madde 40/5)	
Yıllar	Gider Yazılabilecek Oran
2023,2022,2021,2020,2019	% 70

Gider Yazılabilecek Amortisman Tutarı(G.V.K. Madde 40/7)	
KDV ve ÖTV'nin Maliyete Eklenmediği Durum	
Yıllar	Amortismanın Uygulanacağı Üst Sınır
2023	500.000,00 TL
2022	230.000,00 TL
2021	170.000,00 TL
2020	160.000,00 TL
2019	135.000,00 TL

KDV ve ÖTV'nin Maliyete Eklendiği Durum	
Yıllar	Amortismanın Uygulanacağı Üst Sınır
2023	950.000,00 TL
2022	430.000,00 TL
2021	320.000,00 TL
2020	300.000,00 TL
2019	250.000,00 TL

MENKUL SERMAYE İRADININ BEYANINDA İNDİRİM ORANI (G.V.K. MÜLGA MADDE 76)	
Yılı (İlgili Yıl Kazancına Uygulanır)	İndirim Oranı
2022	%677,67
2021	%217
2020	%85,10
2019	%113,35
2018	%140,41

DEĞER ARTIŞ KAZANCI İSTİSNA TUTARI (G.V.K. MÜK. MADDE:80)	
Yılı	İstisna Tutarı
2023	55.000 TL
2022	25.000 TL
2021	19.000 TL
2020	18.000 TL
2019	14.800 TL
2018	12.000 TL

ARIZİ KAZANÇ İSTİSNA TUTARI (G.V.K. MADDE:82)	
Yılı	İstisna Tutarı
2023	129.000 TL
2022	58.000 TL
2021	43.000 TL
2020	40.000 TL
2019	33.000 TL
2018	27.000 TL

TEVKİFATA VE İSTİSNAYA KONU OLMAYAN MSİ VE GMSİ'YE İLİŞKİN BEYANNAME VERME SINIRI (G.V.K. MADDE 86/1-d)

Yılı	Beyanname Verme Sınırı
2023	8.400 TL
2022	3.800 TL
2021	2.800 TL
2020	2.600 TL
2019	2.200 TL
2018	1.800 TL

BASİT USULDE KAZANÇ İNDİRİMİ (G.V.K. MADDE:89/15)

Yılı	İndirim Tutarı
2021	14.000 TL
2020	13.000 TL
2019	11.000 TL
2018	9.000 TL
2017	8.000 TL

ENGELLİLİK İNDİRİMİ TUTARLARI (G.V.K. MADDE 89/3)

Engellilik Durumu	2023 Yılı	2022 Yılı	2021 Yılı	2020 Yılı	2019 Yılı
	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi
Birinci derece engelliler için	4.400 TL	2.000 TL	1.500 TL	1.400 TL	1.200 TL
İkinci derece engelliler için	2.600 TL	1.170 TL	860 TL	790 TL	650 TL
Üçüncü derece engelliler için	1.100 TL	500 TL	380 TL	350 TL	290 TL

(Çalışma gücünün %80'inden fazlasını (%80 dahil) kaybeden birinci derece engelli,
Çalışma gücünün %60'ından fazlasını (%60 dahil) kaybeden ikinci derece engelli,
Çalışma gücünün %40'ından fazlasını (%40 dahil) kaybeden üçüncü derece engelli sayılır.)
(GVK. Md. 31/2)

Mesleki faaliyet icra eden ve ücretli durumuna girmeksizin yapılan imalat, tamirat ve küçük sanat işleriyle uğraşan engellilerin gelir vergisi matrahına esas kazançlarına, bu Kanunun 31'inci maddesinin 2 numaralı bendinde yer alan esaslara göre hesaplanan yıllık indirim uygulanır. Bu indirim, bakmakla yükümlü olduğu engelli kişi bulunan serbest meslek erbabı ve ücret geliri elde edenler için de uygulanır. İndirim, hizmet erbabının tevkifat matrahına uygulanır. Engellilik derecelerinin tespit şekli ile uygulamaya ilişkin esas ve usuller Maliye, Sağlık ve Çalışma ve Sosyal Güvenlik bakanlıklarınca bu konuda müştereken hazırlanacak bir yönetmelik ile belirlenir.

ÜCRET BEYAN SINIRI (G.V.K. MADDE 86/1-b)

Yılı	Beyan Sınırı
2023	1.900.000 TL
2022	880.000 TL
2021	650.000 TL
2020	600.000 TL

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE UYGULANACAK VERGİ İNDİRİMİNİN ÜST SINIRI (G.V.K. MÜK. MADDE 121)

Yıllar	Üst Sınır
2023	4.400.000 TL
2022	2.000.000 TL
2021	1.500.000 TL
2020	1.400.000 TL
2019	1.200.000 TL
2018	1.000.000 TL

BRÜT ASGARİ ÜCRET MİKTARLARI			
UYGULAMA SÜRESİ	16 YAŞINDAN BÜYÜKLER İÇİN	16 YAŞINDAN KÜÇÜKLER İÇİN	DAYANAĞI
01.07.2023-31.12.2023	13.414,50 TL	13.414,50 TL
01.01.2023-30.06.2023	10.008,00 TL	10.008,00 TL
01.07.2022-31.12.2022	6.471,00 TL	6.471,00 TL
01.01.2022-30.06.2022	5.004,00 TL	5.004,00 TL
01.01.2021-31.12.2021	3.577,50 TL	3.577,50 TL
01.01.2020-31.12.2020	2.943,00 TL	2.943,00 TL
01.01.2019-31.12.2019	2.558,40 TL	2.558,40 TL
01.01.2017-31.12.2018	2.029,50 TL	2.029,50 TL

DÖNEMLER İTİBARIYLA SİGORTA PRİMİNE ESAS ÜCRET SINIRLARI (S.S.K. Primi Hesabında Tavan ve Taban Ücret)			
SGK (SSK) TABANI	SGK (SSK) TAVANI		
01.07.2023'den itibaren	13.414,50 TL	01.07.2023'den itibaren	100.608,90
01.01.2023'den itibaren	10.008,00 TL	01.01.2023'den itibaren	75.060,00
01.07.2022'den itibaren	6.471,00 TL	01.07..2022'den itibaren	48.532,50
01.01.2022'den itibaren	5.004,00 TL	01.01..2022'den itibaren	37.530,00
01.01.2021'den itibaren	3.577,50 TL	01.01.2021'den itibaren	26.831,40
01.01.2020'den itibaren	2.943,00 TL	01.01.2019'den itibaren	22.072,50
01.01.2019'den itibaren	2.558,40 TL	01.01.2019'den itibaren	19.188,00
01.01.2018'den itibaren	2.029,50 TL	01.01.2018'den itibaren	15.221,40 TL
01.01.2017'den itibaren	1.777,50 TL	01.01.2017'den itibaren	13.331,40 TL
01.01.2016'dan itibaren	1.647,00 TL	01.01.2016'dan itibaren	10.705,50 TL

YILLIK KIDEM TAZMİNATI TAVANI		
2023	01.07.2023-31.12.2023	23.489,83 TL
2023	01.01.2023-30.06.2023	17.904,62 TL
2022	01.07.2022 - 31.12.2022	15.371,40 TL
2022	01.01.2022-30.06.2022	10.848,59 TL
2021	01.07.2021-31.12.2021	8.284,51 TL
2021	01.01.2021-30.06.2021	8.651,62 TL
2020	01.07.2020-31.12.2020	7.117,17 TL
2020	01.01.2020-30.06.2020	6.730,15 TL
2019	01.07.2019-31.12.2019	6.379,86 TL
2019	01.01.2019-30.06.2019	6.017,60 TL

FATURA DÜZENLEME MECBURİYETİ (VUK. MADDE 232)		
UYGULAMA DÖNEMİ	MİKTAR	DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
2023	4.400,00 TL	544
2022	2.000,00 TL	534
2021	1.500,00 TL	522
2020	1.400,00 TL	513
2019	1.200,00 TL	504
2018	1.000,00 TL	490

NOT: FATURA BU LİMİTLERİN ÜZERİNDEKİ MİKTARLAR İÇİN DÜZENLENİR, ANCAK MÜŞTERİNİN İSTEMESİ HALİNDE MİKTAR NE OLURSA OLSUN FATURA DÜZENLENMESİ ŞARTTIR.

USULSÜZLÜK CEZALARI (V.U.K. MADDE 352)

YILI	ŞER MAYE ŞİRKETLERİ		SERMAYE ŞİRKETLERİ DIŞINDA KALAN 1. SINIF TÜCCAR VE SERBEST MESLEK ERBABI		2. SINIF TÜCCARLAR		YUKARIDAKİLER DIŞINDA KALIP BEYANNAME USULÜYLE GELİR VERGİSİNE TABİ OLANLAR		KAZANCI BASİT USULDE TESPİT EDİLENLER		GELİR VERGİSİNDEN MUAF ESNAF		DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
	1.DERECE	2.DERECE	1.DERECE	2.DERECE	1.DERECE	2.DERECE	1.DERECE	2.DERECE	1.DERECE	2.DERECE	1.DERECE	2.DERECE	
2023	700,00 TL	370,00 TL	420,00 TL	210,00 TL	210,00 TL	95,00 TL	95,00 TL	55,00 TL	55,00 TL	26,00 TL	26,00 TL	15,00 TL	544
2022	320,00 TL	170,00 TL	190,00 TL	95,00 TL	95,00 TL	43,00 TL	43,00 TL	25,00 TL	25,00 TL	12,00 TL	12,00 TL	6,80 TL	534
2021	240,00 TL	130,00 TL	140,00 TL	70,00 TL	70,00 TL	32,00 TL	32,00 TL	19,00 TL	19,00 TL	9,00 TL	9,00 TL	5,00 TL	522
2020	220,00 TL	120,00 TL	130,00 TL	67,00 TL	67,00 TL	30,00 TL	30,00 TL	18,00 TL	18,00 TL	8,50 TL	8,50 TL	4,70 TL	513
2019	180,00 TL	98,00 TL	110,00 TL	55,00 TL	55,00 TL	25,00 TL	25,00 TL	14,80 TL	14,80 TL	7,00 TL	7,00 TL	3,90 TL	504
2018	148,00 TL	80,00 TL	90,00 TL	45,00 TL	45,00 TL	21,00 TL	21,00 TL	12,00 TL	12,00 TL	5,70 TL	5,70 TL	3,20 TL	490

ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI (V.U.K. MADDE 353)

DÖNEMİ	353/1		353/2	353/3	353/4	353/6	353/7	353/8	353/9	353/10	DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
	Asgari	Azami									
2023	2.200	1.100.000	2.200 (1.100.000)	-	1.100	26.000	1.300	4.200 (840.000)	5.500	4.200	544
2022	500*	250.000**	500 (250.000)	-	500	12.000	600	1.900 (380.000)	2.500	1.900	534
2021	380	190.000	380 (190.000)	-	380	9.000	450	1.400 (280.000)	1.900	1.400	522
2020	350	180.000	350 (180.000)	-	350	8.500	420	1.300 (260.000)	1.800	1.300	513
2019	290	148.000	290 (148.000)	-	290	7.000	350	1.100 (220.000)	1.480	1.100	504
2018	240	120.000	240 (120.000)	-	240	5.700	290	900 (180.000)	1.200	900	490

* 05.07.2022 tarih ve 31887 sayılı G.G.de yayımlanan 7417 sayılı Kanununun 27. maddesiyle 01.08.2022 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 1.000 şeklinde değiştirilmiştir

** 05.07.2022 tarih ve 31887 sayılı G.G.de yayımlanan 7417 sayılı Kanununun 27. maddesiyle 01.08.2022 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 500.000 şeklinde değiştirilmiştir

BİLGİ VERMEKTEN ÇEKİNELERE KESİLECEK OLAN CEZALAR (VUK. MÜK. MADDE 355)

UYGULAMA DÖNEMİ	1.SINIF TÜCCARLAR VE SERBEST MESLEK ERBABI	2.SINIF TÜCCARLAR DEFTER TUTAN ÇİFTÇİLER VE KAZANCI BASİT USULE TABİ OLANLAR	BUNLARIN DIŞINDA KALANLAR	DAYANAĞI
2023	7.500,00 TL	3.700,00 TL	1.900,00 TL	VUK 544 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2022	3.400,00 TL	1.700,00 TL	880,00 TL	VUK 534 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2021	2.500,00 TL	1.300,00 TL	650,00 TL	VUK 522 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2020	2.300,00 TL	1.200,00 TL	600,00 TL	VUK 513 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2019	1.900,00 TL	980,00 TL	490,00 TL	VUK 504 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2018	1.600,00 TL	800,00 TL	400,00 TL	VUK 490 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ

107/A MADDESİ UYARINCA GETİRİLEN ZORUNLULUKLARA UYMAYANLAR

UYGULAMA DÖNEMİ	1.SINIF TÜCCARLAR VE SERBEST MESLEK ERBABI	2.SINIF TÜCCARLAR DEFTER TUTAN ÇİFTÇİLER VE KAZANCI BASİT USULE TABİ OLANLAR	BUNLARIN DIŞINDA KALANLAR	DAYANAĞI
2023	4.400,00 TL	2.200,00 TL	1.180,00 TL	VUK 534 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2022	2.000,00 TL	1.000,00 TL	530,00 TL	VUK 534 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2021	1.500,00 TL	760,00 TL	390,00 TL	VUK 522 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2020	1.400,00 TL	700,00 TL	360,00 TL	VUK 513 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ

NOT: BU CEZALAR KESİLMESİNE RAĞMEN BİLGİ VERMEYENLERE YENİDEN YAZI YAZILARAK BİLGİ VERMELERİ İÇİN TEKRAR SÜRE VERİLİR. VERİLEN BU İKİNCİ SÜREDE DE BİLGİ VERMEYENLERE BU TABLODA BELİRTİLEN CEZALAR BİR KAT ARTIRILARAK UYGULANIR.

DOĞRUDAN GİDER YAZILACAK DEMİRBAŞ ve PEŞTEMALLİK TUTARI (VUK. MADDE 313)		
UYGULAMA DÖNEMİ	MİKTAR	DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
2023	4.400,00 TL	544
2022	2.000,00 TL	534
2021	1.500,00 TL	522
2020	1.400,00 TL	513
2019	1.200,00 TL	504
2018	1.000,00 TL	490

VERGİ USUL KANUNUNA GÖRE YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI		
YILI	ORANI (%)	DAYANAĞI OLAN VUK TEBLİĞİ
2023	122,9	544
2022	36,20	533
2021	9,11	522
2020	22,58	513
2019	23,73	503
2018	14,47	490

BİLDİRİM VE SÜRELER		DAYANAĞI
BİLDİRİLMESİ GEREKEN OLAY	BİLDİRİM SÜRESİ	
İŞE BAŞLAMA	GERÇEK KİŞİLERDE İŞE BAŞLAMA TARİHİNDEN İTİBAREN ON GÜN İÇİNDE KENDİLERİNCE VEYA 1136 SAYILI AVUKATLIK KANUNUNA GÖRE RUHSAT ALMIŞ AVUKATLAR VEYA 3568 SAYILI KANUNA GÖRE YETKİ ALMIŞ MESLEK MENSUPLARINCA, ŞİRKETLERİN İŞE BAŞLAMA BİLDİRİMLERİNE İŞE BAŞLAMA TARİHİNİN DEN İTİBAREN ON GÜN İÇİNDE TİCARİ SİCİL MEMURLU ÇUNCA İLGİLİ VERGİ DAİRESİNE YAPILAN	VERGİ USUL KANUNU VE İŞLEM YÖNERGESİ
ADRES DEĞİŞİKLİĞİ	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERSİNDE	VERGİ USUL KANUNU VE İŞLEM YÖNERGESİ
İŞ DEĞİŞİKLİĞİ	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERSİNDE	3100 S.K. 35 VE 51 NOLU TEBLİĞİ, İŞLEM YÖNERGESİ
İŞLETME DEĞİŞİKLİĞİ	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERSİNDE	3100 S.K. 35 VE 51 NOLU TEBLİĞİ, İŞLEM YÖNERGESİ
İŞİ BIRAKMA	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERSİNDE	3100 S.K. 35 VE 51 NOLU TEBLİĞİ, İŞLEM YÖNERGESİ
NAKİL	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERSİNDE	3100 S.K. 50 NOLU TEBLİĞİ İŞLEM YÖNERGESİ
ÖLÜM TASFİYE VE İFLAS	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERSİNDE OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERSİNDE	3100 S.K. 50 NOLU TEBLİĞİ İŞLEM YÖNERGESİ
ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZ SATIN ALMA	Ö.K.C. KULLANDIRMAYI GEREKTİREN BİR İŞLE UĞRAŞMAYA BAŞLANILAN TARİHTEN İTİBAREN 30 GÜN	3100 S.K. 59 NOLU TEBLİĞİ
ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZI BİLDİRME KENDİ İSTEĞİ İLE Ö.K.C. ALIMINDA KULLANMAYA	SATIN ALINDIĞI TARİHTEN İTİBAREN 15 GÜN 30 GÜN	
BAŞLAMA SÜRESİ	İŞİ BIRAKMA TARİHİNDEN İTİBAREN BİR AY	
İŞİ BIRAKMADA Ö.K.C. MÜHÜRLEME SÜRESİ TEKRAR Ö.K.C..KULLANMA DA MÜHRÜ AÇTIRMA SÜRESİ AKARYAKIT POMPALARININ ÖKC BAĞLANMA MECBURİYETİNİN BAŞLAMA TARİHLERİ	İŞE BAŞLAMA TARİHİNDEN İTİBAREN 30 GÜN a) Erişme Kontrollü Karayolları (Otoyolları Genel Müdürlüğünün yol ajında Devlet yolu olarak belirlenen yollar ve Büyükşehir Belediye sınırları ile mücavir alanlar içerisindeki akaryakıt istasyonlarında (satış hasılatlarına bakılmaksızın) 01.05.2004 tarihinden itibaren b) Diğer akaryakıt istasyonlarında bir önceki dönem akaryakıt satışları toplamı: - 5 Trilyon lirayı aşan mükellefler için 01.08.2004 tarihinden itibaren - 3 Trilyon lirayı aşan mükellefler için 01.01.2005 tarihinden itibaren - 1 Trilyon lirayı aşan mükellefler için 01.06.2005 tarihinden itibaren - 1 Trilyon liranın altında kalan mükellefler için 01.01.2006 tarihinden itibaren c) 01.08.2004 tarihinden sonra işe başlayan mükelleflerde ise işe başlama tarihinden itibaren 60 gün içerisinde başlayacaktır. Dileyen mükellefler bu tarihleri beklemezsin de akaryakıt pompalarını ödeme kaydedici cihazlara bağlatıp kullanabileceklerdir. Buna göre, 58 No.lu Genel Tebliğin 5. bölümünde yer alan akaryakıt istasyonu işletmecilerinin kanuni defterlerine yapacakları kayıtlar ve düzenleyecekleri belgelere ilişkin 01.05.2004 tarihi, 01.08.2004 olarak değiştirilmiştir.	

BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTMA HADLERİ (VUK. MADDE:177)

BENDİ	2023 YILI VUK 544*	2022 YILI VUK 534*	2021 YILI VUK 522*	2020 YILI VUK 513*	2019 YILI VUK 504*	2018 YILI VUK 490*
YILLIK MAL ALIŞLARI TOPLAMI	890.000 TL	400.000 TL	300.000 TL	280.000 TL	230.000 TL	190.000 TL
YILLIK MAL SATIŞLARI TOPLAMI	1.270.000 TL	570.000 TL	420.000 TL	390.000 TL	320.000 TL	260.000 TL
YILLIK GAYRİ SAFİ İŞ HASILATI	440.000 TL	200.000 TL	150.000 TL	140.000 TL	120.000 TL	100.000 TL
İŞ HASILATININ 5 KATI İLE YILLIK SATIŞ TUTARININ TOPLAMI	890.000 TL	400.000 TL	300.000 TL	280.000 TL	230.000 TL	190.000 TL

(*) Seri Nolu Genel Tebliği

NOT : TABLODA BELİRTİLEN RAKAMLARIN ALTINDA KALANLAR İŞLETME HESABINA GÖRE DEFTER TUTAR. İSTEYEN MÜKELLEFLER BU MİKTARLARA BAĞLI KALMAKSIZIN BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTABİLİRLER. II.SINIFA DAHİL TÛCCARLARIN, BİR HESAP DÖNEMİNİN İŞ HACMİ VUK. 177'NCİ MADDEDE YAZILI HADLERDEN %20'Yİ AŞAN BİR NİSPETTE FAZLA OLURSA VEYA ARKA ARKAYA 2 DÖNEMİN İŞ HACMİ VUK. 177'NCİ MADDEDE YAZILI HADLERE NAZARAN %20'YE KADAR BİR FAZLALIK GÖSTERİRSE ŞARTLARIN TA-HAKKUKUNU TAKİP EDEN HESAP DÖNEMİNDEN BAŞLAYARAK I'NCİ SINIFA GEÇERLER.

DEFTER TASDİK ZAMANI (VUK. MADDE : 221)*

TASDİK HALLERİ	TASDİK ZAMANI
ÖTEDEN BERİ İŞE DEVAM EDENLER	DEFTERİ KULLANACAĞI YILDAN ÖNCE GELEN SON AYDA (ARALIK AYI İÇERSİNDE)
HESAP DÖNEMİ MALİYE BAKANLIĞI TARAFINAN TESPİT EDİLENLER	DEFTERİN KULLANILACAĞI HESAP DÖNEMİNDEN ÖNCE GELEN SON AYDA
YENİ İŞE BAŞLAYANLAR	İŞE BAŞLAMADAN ÖNCE (İŞE BAŞLANILAN GÜN TASDİK ETTİRİLİRSE CEZA KESİLMEZ.)
YENİ İŞE BAŞLAYAN, SINIF DEĞİŞTİREN VE YENİ MÜKELLEFİYETE GİRENLER	İŞE BAŞLAMA, SINIF DEĞİŞTİRME VE YENİ MÜKELLEFİYETE GİRME TARİHİNDEN ÖNCE; VERGİ MUAFİYETİ KALKANLAR, MUAFLIKTAN ÇIKMA TARİHİNDEN BAŞLAYARAK ON GÜN İÇİNDE
TASDİKE TABİ DEFTERLERİN DOLMASI NEDENİYLE VEYA SAİR SEBEPLE YENİ DEFTER TASDİK ETTİRME.	YENİ DEFTER KULLANMAYA MECBUR OLANLARIN BUNLARI KULLANMAYA BAŞLAMADAN ÖNCE

NOT: DEFTERLER İŞ YERİNİN BULUNDUĞU, İŞ YERİ OLMAYANLAR İKAMETGAHININ BULUNDUĞU YERDEKİ NOTERLERE TASDİK ETTİRİLİR. ŞUBE İŞYERİNİN DEFTERLERİ MERKEZ İŞ YERİNİN BULUNDUĞU YERDEKİ NOTERLERE TASDİK ETTİRİLEBİLİR. ANCAK MERKEZ İŞ YERİNİN DEFTERLERİ ŞUBE İŞ YERİNİN BULUNDUĞU YERDEKİ NOTERLERE TASDİK ETTİRİLEMEZ. ANCAK DEFTERLER ANONİM VE LİMİTED ŞİRKETLERİN KURULUŞ AŞAMASINDA ŞİRKET MERKEZİNİN BULUNDUĞU YER TİCARET SİCİLİ MEMURU VEYA NOTER TARAFINDAN TASTİK EDİLİR.

*Dayanak:VUK. 221. MADDESİ VE İŞLEM YÖNERGESİ

VERGİ USUL KANUNUNDA YER ALAN VE 01/01/2023 TARİHİNDEN GEÇERLİ OLMAK ÜZERE UYGULANACAK OLAN HAD VE TUTARLAR

Madde No	Konusu	2022 Yılında Uygulanacak Tutar
MADDE 104-	İlanın şekli	
	1- İlanın vergi dairesinde yapılması	10.900 TL
	3- İlanın;	
	- Vergi dairesinin bulunduğu yerde yayımlanan bir veya daha fazla gazetede yapılması	10.900 TL 1.090.000 TL
	- Türkiye genelinde yayımlanan gazetelerden birinde ayrıca yapılması	
MÜKERRER		
MADDE 115-	Tahakkuktan vazgeçme	129 TL
MADDE 153/A-	Teminat tutarı	440.000,00 TL
MADDE 252-	Muhtarların karne tasdikinde aldığı harç	12,90 TL
MADDE 343-	En az ceza haddi	
	- Damga vergisinde	55,00 TL
	- Diğer vergilerde	110,00 TL
MADDE 355-	b) Damga Vergisinde	
	- Her bir kağıt için kesilecek özel usulsüzlük cezası	9
MADDE 370	İzaha Davet	320.000 TL

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANAN İSKONTO VE FAİZ ORANLARI		
Vadelerine En Çok Üç Ay Kalan Senetler Karşılığında	Reeskont İşlemlerinde	Avans İşlemlerinde
31.12.2022	%9,75	%10,75
31.12.2021	%14,75	%15,75
19.12.2020	%15,75	%16,75
13.06.2020	%9,00	%10,00
21.12.2019	%12,75	%13,75
11.10.2019	%17,25	%18,25
29.06.2018	%18,50	%19,50
31.12.2016	%8,75	%9,75
14.12.2014	%9	%10,50
27.12.2013	%10,25	%11,75
21.06.2013	%9,50	%11
20.12.2012	%13,50	%13,75
19.06.2012	%16	%16,50

Not: Ticari işletmelerin alacak ve borç senetlerinin reeskont işlemlerinde esas alacakları oran, "Avans İşlemleri" için belirlenen orandır.

GEÇİKME ZAMMI ORANLARI(6183 SAYILI KANUN MADDE:51)

UYGULAMA DÖNEMİ	AYLIK ORAN	YILLIK ORAN	DAYANAĞI OLAN BAKANLAR KURULU KARARI
21.07.2022 tarihinden itibaren	%2,5	%24	5801 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
30/12/2019 tarihinden itibaren	%1,6	%19,2	1947 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
02/10/2019 tarihinden itibaren	%2	%24	1592 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
01/07/2019 tarihinden itibaren	%2,5	%30	1266 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
05/09/2018 Tarihinden İtibaren	%2	%24	62 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
19/10/2010 Tarihinden İtibaren	%1,40	%16,8	2010/965
19/11/2009	%1,95	%23,4	2009/15565
21/04/2006 Tarihinden İtibaren	%2,5	%30	2006/10302

NOT: GEÇİKME ZAMMI TECİLDE TECİLİN YAPILDIĞI, İFLAS HALİNDE İFLASIN AÇILDIĞI VE ACİZ HALİNDE BU DURUMUN SABİT OLDUĞU GÜNE KADAR HESAPLANIR. AY KESİRLERİNE İSABET EDEN GEÇİKME ZAMMI GÜNLÜK OLARAK HESAPLANIR (5035 SAYILI KANUNUN 4. MADDESİYLE YÜRÜRLÜK 02/01/2004

* GEÇİKME ZAMMI 1 TL DEN AZ OLMAZ.

TECİL FAİZİ ORANLARI (6183 SAYILI KANUN MADDE:48)

UYGULAMA DÖNEMİ	AYLIK ORAN	YILLIK ORAN	DAYANAĞI
28/04/2006 tarihinden itibaren	%2	%24	438 Seri Nolu Tah. Gen. Teb.
21/11/2009 tarihinden itibaren	%2	%19	Seri: C-Sıra 1 Nolu Tah. Gen. Teb.
21/10/2010 tarihinden itibaren	%1	%12	Seri: C-Sıra 2 Nolu Tah. Gen. Teb.
06.09.2018 tarihinden itibaren	%1,83	%22	Seri: C-Sıra 3 Nolu Tah. Gen. Teb.
25.10.2019 tarihinden itibaren	%1,58	%19	Seri: C-Sıra 4 Nolu Tah. Gen. Teb.
30.12.2019 tarihinden itibaren	%1,25	%15	Seri: C-Sıra 5 Nolu Tah. Gen. Teb.

KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK İŞLEMLER

KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK HİZMETLER	Tevkifat Oranı
Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik - Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetleri	4/10
Etüt, Plan - Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10
Makine, Teçhizat, Demirbaş, ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	7/10
Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	5/10
İşgücü Temin Hizmetleri	9/10
Yapı Denetim Hizmetleri	9/10
Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	7/10
Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	9/10
Profesyonel Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	9/10
Taşımacılık Hizmetleri (Yük Taşımacılığı Hizmeti)	2/10
Taşımacılık Hizmetleri (Servis Taşımacılığı Hizmeti)	5/10
Her Türü Baskı ve Basım Hizmetleri	7/10
Diğer Hizmet Alımları	5/10
Diğer Hizmet Alımları Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Testilerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetler	
Yapım İşleri	4/10
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	9/10
Diğer Hizmetler	5/10
Ticari Reklam Hizmetleri	3/10
KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK TESLİMLER	
Külçe Metal Teslimleri	7/10
Bakır, Çinko ve Alüminyum Ürünlerinin Teslimi	7/10
Hurda ve Atık Teslimi	7/10
Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt, ve Cam Hurda ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10
Pamuk, Tiftik, Yün, ve Yapağı İle Ham Post ve Deri Teslimleri	9/10
Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10
Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi	5/10
Diğer Teslimler (Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne Yapılan Teslimler	2/10

İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLER NEDENİYLE YÜKLENİLEN VE İNDİRİM YOLUYLA GİDERİLEMEYEN KDV TUTARININ İADE KONUSU YAPILAMAYACAK KISIMLA İLGİLİ SINIR

Yıllar	Sınır Tutarı
2023	57.300,00 TL
2022	25.700,00 TL
2021	18.900,00 TL
2020	17.300,00 TL
2019	14.100,00 TL
2018	11.400,00 TL

Motorlu Taşıtlar Vergisi Tarifeleri

54 seri No.lu MTV Genel Tebliği ile 01.01.2022 tarihinden geçerli olmak üzere tespit edilen tutarlar aşağıdaki gibidir.

(I) Sayılı Tarife

Motor Silindir Hacmi (cm ³)	Taşıt Değeri (TL)	Satır Numarası	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
			1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
1- Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri							
1300 cm ³ ve aşağısı	70.600'ü aşmayanlar	1	2.120	1.479	826	623	219
	70.600'ü aşıp 123.700'ü aşmayanlar	2	2.330	1.626	907	687	242
	123.700'ü aşanlar	3	2.545	1.773	993	750	261
1301 - 1600 cm ³ e kadar	70.600'ü aşmayanlar	4	3.693	2.769	1.606	1.135	436
	70.600'ü aşıp 123.700'ü aşmayanlar	5	4.064	3.047	1.768	1.245	476
	123.700'ü aşanlar	6	4.434	3.323	1.925	1.329	520
1601 - 1800 cm ³ e kadar	177.000'i aşmayanlar	7	7.178	5.613	3.299	2.013	780
	177.000'i aşanlar	8	7.834	6.120	3.604	2.199	851
1801 - 2000 cm ³ e kadar	177.000'i aşmayanlar	9	11.309	8.709	5.119	3.047	1.198
	177.000'i aşanlar	10	12.340	9.505	5.584	3.323	1.308
2001 - 2500 cm ³ e kadar	221.000'i aşmayanlar	11	16.967	12.317	7.695	4.596	1.818
	221.000'i aşanlar	12	18.511	13.436	8.393	5.016	1.983
2501 - 3000 cm ³ e kadar	442.300'ü aşmayanlar	13	23.656	20.583	12.857	6.915	2.535
	442.300'ü aşanlar	14	25.810	22.451	14.027	7.545	2.766
3001 - 3500 cm ³ e kadar	442.300'ü aşmayanlar	15	36.030	32.421	19.528	9.748	3.570
	442.300'ü aşanlar	16	39.309	35.365	21.303	10.631	3.900
3501 - 4000 cm ³ e kadar	708.000'i aşmayanlar	17	56.650	48.919	28.808	12.857	5.119
	708.000'i aşanlar	18	61.806	53.364	31.432	14.027	5.584
4001 cm ³ ve yukarısı	840.700'ü aşmayanlar	19	92.725	69.530	41.179	18.507	7.178
	840.700'ü aşanlar	20	101.152	75.853	44.924	20.189	7.834
			Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
1 - 3 yaş 4 - 6 yaş			7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş		
2- Motosikletler							
100 - 250 cm ³ 'e kadar			395	295	218	134	51
251 - 650 cm ³ 'e kadar			817	618	395	218	134
651 - 1200 cm ³ 'e kadar			2.109	1.253	618	395	218
1201 cm ³ ve yukarısı			5.116	3.380	2.109	1.1674	817

(II) Sayılı Tarife

Taşıt Cinsi ve Oturma Yeri /Azami Toplam Ağırlık	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)		
	1 - 6 yaş	7 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
1) Minibüs	2.535	1.674	817
2) Panel van ve motorlu karavanlar (Motor Silindir Hacmi)			
1900 cm ³ ve aşağısı	3.380	2.109	1.253
1901 cm ³ ve yukarısı	5.116	3.380	2.109
3) Otobüs ve benzerleri (Oturma Yeri)			
25 kişiye kadar	6.403	3.824	1.674
26-35 kişiye kadar	7.679	6.403	2.535
36-45 kişiye kadar	8.546	7.248	3.380
46 kişi ve yukarısı	10.252	8.546	5.116
4) Kamyonet, kamyon, çekici ve benzerleri (Azami Toplam Ağırlık)			
1.500 kg.'a kadar	2.273	1.510	739
1.501-3.500 kg.'a kadar	4.604	2.667	1.510
3.501-5.000 kg.'a kadar	6.917	5.757	2.273
5.001-10.000 kg.'a kadar	7.679	6.521	3.057
10.001-20.000 kg.'a kadar	9.229	7.679	4.604
20.001 kg ve yukarısı	11.544	9.229	5.363

(IV) Sayılı Tarife

Taşıt Cinsi ve Azami Kalkış Ağırlığı	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)			
	1 - 3 yaş	4 - 5 yaş	6 - 10 yaş	11 ve yukarı yaş
Uçak ve helikopterler				
1.150 kg.'a kadar	42.870	34.278	25.704	220.558
1.151 - 1.800 kg.'a kadar	64.317	51.439	38.577	30.859
1.801 - 3.000 kg.'a kadar	85.769	68.610	51.439	41.153
3.001 - 5.000 kg.'a kadar	107.221	85.769	64.317	51.439
5.001 - 10.000 kg.'a kadar	128.675	102.933	77.188	61.741
10.001 - 20.000 kg.'a kadar	150.125	120.091	90.055	72.024
20.001 kg. ve yukarısı	171.571	137.242	102.933	82.342

(I/A) Sayılı Tarife

Motor Silindir Hacmi (cm ³)	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
	1-3 yaş	4-6 yaş	7-11 yaş	12-15 yaş	16 ve yukarı yaş
Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri					
1300 cm ³ ve aşağısı	2.120	1.479	826	623	219
1301-1600 cm ³ e kadar	3.693	2.769	1.606	1.135	436
1601-1800 cm ³ e kadar	6.527	5.098	3.003	1.828	707
1801-2000 cm ³ e kadar	10.284	7.918	4.654	2.769	1.091
2001-2500 cm ³ e kadar	15.423	11.196	6.996	4.178	1.652
2501-3000 cm ³ e kadar	21.508	18.709	11.687	6.283	2.306
3001-3500 cm ³ e kadar	32.755	29.473	17.752	8.859	3.249
3501-4000 cm ³ e kadar	51.503	44.472	26.190	11.687	4.654
4001 cm ³ ve yukarısı	84.294	63.211	37.435	16.821	6.527

DAMGA VERGİSİ ORANLARI (*)					
	2023	2022	2021	2020	2019
KİRA MUKAVELENEMELERİ (MUKAVELE SÜRESİNE GÖRE KİRA BEDELİ ÜZERİNDEN)	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89
BİLANÇOLAR	227,30 TL	102,00 TL	74,90 TL	68,70 TL	56,10 TL
GELİR TABLOLARI	108,50 TL	48,70 TL	35,80 TL	32,90 TL	26,90 TL
İŞL. HES. ÖZETLERİ	108,50 TL	48,70 TL	35,80 TL	32,90 TL	26,90 TL
YILLIK G.V. BEY.	294,90 TL	132,30 TL	97,20 TL	89,10 TL	72,70 TL
KURUMLAR V. BEY.	393,90 TL	176,70 TL	129,80 TL	119,00 TL	97,10 TL
MUHTASAR BEY.	194,60 TL	87,30 TL	64,10 TL	58,80 TL	48,00 TL
K.D.V. BEYANNAMESİ	194,60 TL	87,30 TL	64,10 TL	58,80 TL	48,00 TL
DİĞER VERGİ BEYANNAMELERİ (DAMGA VERGİSİ BEYANNAMELERİ HARİÇ)	194,60 TL	87,30 TL	64,10 TL	58,80 TL	48,00 TL
BELEDİYELERE VE İL ÖZEL İDARELERİNE VERİLEN BEYANNAMELER	144,40 TL	64,80 TL	47,60 TL	43,70 TL	35,70 TL
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA VERİLEN SİGORTA PRİM BİLDİRGELERİ	144,40 TL	64,80 TL	47,60 TL	43,70 TL	35,70 TL
GÜMRÜK İDARELERİNE VERİLEN BEYANNAMELER	393,90 TL	176,70 TL	129,80 TL	119,00 TL	97,10 TL

* Dayanağı 2022 Yılı İçin; Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğ Seri No: 66

2023 TAKVİM YILI İÇİN*		
(DAYANAĞI: 54 SERİ NO'LU VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ)		
MATRAH	VERASET YOLUYLA İNTİKALLERDE %	İVAZSIZ İNTİKALLERDE %
İlk 1.100.000 TL için	1	10
Sonra gelen 2.600.000 TL için	3	15
Sonra gelen 5.500.000 TL için	5	20
Sonra gelen 10.900.000 TL için	7	25
Matrahın 20.100.000 lirayı aşan bölümü için	10	30

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ İSTİSNA MİKTARLARI (V.İ.V.K. MAD:4-B,D,E)				
VERASET - İNTİKAL TÜRÜ	İSTİSNA TUTARI			
	2023	2022	2021	2020
Evlatlıklar dahil, fûruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	1.015.747 TL	455.635 TL	334.534 TL	306.603 TL
Fûruğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde	2.032.742	911.830 TL	669.479 TL	613.582 TL
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	23.387 TL	10.491 TL	7.703 TL	7.060 TL
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde	23.387 TL	10.491 TL	7.703 TL	7.060 TL

DEĞERLİ KAĞIT BEDELLERİ	2023	2022	2021	2020	2019	2018
1/a-b NOTER KAĞITLARI ve BEYANNAME	55 TL	25,50 TL	20,00 TL	16,50 TL	13,60 TL	11,00 TL
1/c PROTESTO,VEKALETNAME VE RE'SEN SENET	110 TL	50,00 TL	40,00 TL	33,00 TL	27,00 TL	22,00 TL
3 PASAPORTLAR	501 TL	225,00 TL	180,00 TL	160,00 TL	133,50 TL	108,00 TL
4 İKAMET İZİNİ	356 TL	160,00 TL	125,00 TL	110,00 TL	89,00 TL	72,00 TL
6/a KANUNİ BİLDİRİM SÜRESİ DIŞINDA DOĞUM NEDENİYLE DÜZENLENEN TÜRKİYE CUMHURİYETİ KİMLİK KARTI	83 TL	37,50 TL	30,00 TL	25,00 TL	22,50 TL	18,50 TL
6/b DEĞİŞTİRME NEDENİYLE DÜZENLENEN TÜRKİYE CUMHURİYETİ KİMLİK KARTI	83 TL	37,50 TL	30,00 TL	25,00 TL	22,50 TL	18,50 TL
6/c KAYIP NEDENİYLE DÜZENLENEN TÜRKİYE CUMHURİYETİ KİMLİK KARTI	166 TL	75,00 TL	60,00 TL	50,00 TL	45,00 TL	37,00 TL
7 AİLE CÜZDANLARI	445	200,00	160,00	140,00 TL	121,00 TL	98,00 TL
9 SÜRÜCÜ BELGELERİ	624 TL	280,00 TL	225,00 TL	200,00 TL	166,00 TL	134,00 TL
10 SÜRÜCÜ ÇALIŞMA BELGELERİ (KARNELERİ)	624 TL	280,00 TL	225,00 TL	200,00 TL	166,00 TL	134,00 TL
12 MOTORLU ARAÇ TESCİL BEL.	557 TL	250,00 TL	200,00 TL	180,00 TL	148,50 TL	120,00 TL
13 İŞ MAKİNESİ TESCİL BELGESİ	468 TL	210,00 TL	170,00 TL	150,00 TL	124,00 TL	100,00 TL
14 BANKA ÇEKLERİ (HER 1 YAP.)	33 TL	15,50 TL	12,00 TL	10,00 TL	8,00 TL	6,50 TL
15 MAVİ KART (EK: 9/5/2012-6304/9 MD.)	83 TL	20,00 TL	16,00 TL	14,00 TL	12,50 TL	10,00 TL
16 YABANCI ÇALIŞMA İZİN BELGESİ	356 TL	160,00 TL	125,00 TL	110,00 TL	89,00 TL	72,00 TL
17 YABANCI ÇALIŞMA İZİN BELGESİ	356 TL	160,00 TL	125,00 TL	110,00 TL	89,00 TL	72,00 TL
DAYANAĞI	DEĞ. KAĞ. KAN. GEN. TEB. SERİ NO: 79	DEĞ. KAĞ. KAN. GEN. TEB. SERİ NO: 70	DEĞ. KAĞ. KAN. GEN. TEB. SERİ NO: 66	DEĞ. KAĞ. KAN. GEN. TEB. SERİ NO: 64	DEĞ. KAĞ. KAN. GEN. TEB. SERİ NO: 60	DEĞ. KAĞ. KAN. GEN. TEB. SERİ NO: 56

EMLAK VERGİSİ ORANLARI

Meskenlerde	Binde 1
Diğer Binalarda	Binde 2
Arazilerde	Binde 1
Arsalarda	Binde 3
Büyükşehir belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan bina, arsa ve arazilerin Emlak Vergisi Oranları:	
Meskenlerde	Binde 2
Diğer Binalarda	Binde 4
Arazilerde	Binde 2
Arsalarda	Binde 6

DEĞERLİ KONUT VERGİSİ TAŞINMAZ HADDİ (EMLAK VERGİSİ KANUNU MADDE 42)

YIL	Değeri
2023	9.967.000,00 TL
2022	6.173.000,00 TL
2021	5.227.000,00 TL
2020	5.000.000,00 TL

DEĞERLİ KONUT VERGİSİ 2023 YILI TARİFESİ (EMLAK VERGİSİ KANUNU MADDE 44)

9.967.000 TL ile 14.951.000 TL arasında olanlar (bu tutar dahil) 9.967.000 TL'yi aşan kısmı için	Binde 3
19.936.000 TL'ye kadar olanlar (bu tutar dahil) 14.951.000 TL'si için 14.952 TL, fazlası için	Binde 6
19.936.000 TL'den fazla olanlar 19.936.000 TL'si için 44.862TL, fazlası için	Binde 10

VERGİ USUL KANUNUNDA YER ALAN VE 1/1/2023 TARİHİNDEN GEÇERLİ OLMAK ÜZERE UYGULANACAK OLAN HAD VE TUTARLARA İLİŞKİN LİSTE

MADDE NO	KONUSU	2023 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
MADDE 104	İlanın şekli	
	1- İlanın vergi dairesinde yapılması	10.900
	3- İlanın: - Vergi dairesinin bulunduğu yerde yayımlanan bir veya daha fazla gazetede yapılması - Türkiye Genelinde yayımlanan gazetelerden birinde ayrıca yapılması	10.900-1.090.000 1.090.000 ve üzeri
MÜKERRER MADDE 115	Tahakkuktan vazgeçme	129
MADDE 153/A	Teminat tutarı	440.000
Madde 177	Bilanço hesabı esasına göre defter tutma hadleri	
	1- Yıllık; - Alış tutarı - Satış Tutarı	890.00 1.270.000
	2- Yıllık gayrisafi iş hasılatı	440.000
	3- İş hasılatının beş katı ile yıllık satış tutarının toplamı	890.000
MADDE 232	Fatura kullanma mecburiyeti	4.400
MADDE 252	Muhtarların karne tasdikinde aldığı harç	12.90
MÜKERRER MADDE 257	Teminat Tutarı	
	Yeni işe başlayanlar	280.000.000
	Faaliyeti devam edenler	-
MADDE 313	Doğrudan gider yazılacak demirbaş ve peştemallıklar	4.400
MADDE 323	Şüpheli alacak tutarı	8.900
MADDE 343	En az ceza haddi	
	- Damga vergisinde - Diğer vergilerde	55 110
MADDE 352	Usulsüzlük dereceleri ve cezaları (Kanuna bağlı cetvel)	
	<u>1 inci derece usulsüzlükler</u>	
	1- Sermaye şirketleri	700
	2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	420
	3- İkinci sınıf tüccarlar	210
	4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	95
	5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	55
	6- Gelir vergisinden muaf esnaf	26

MADDE NO	KONUSU	2023 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
	<i>II nci derece usulsüzlükler</i>	
	1- Sermaye şirketleri	370
	2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	210
	3- İkinci sınıf tüccarlar	95
	4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	55
	5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	26
	6- Gelir vergisinden muaf esnaf	15
MADDE 353	Fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması	
	1- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzunun verilmemesi, alınmaması, bu bilgilerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi, bu belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması - Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	2.200 1.100.000
	2- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin düzenlenmemesi, kullanılmaması, bulundurulmaması, aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verilmesi, gerçeğe aykırı olarak düzenlenmesi, elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kâğıt olarak düzenlenmesi, hiç düzenlenmemiş sayılması - Her bir belge nevine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza - Her bir belge nevine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	2.200 110.000 1.100.000
	4- Hazine v Maliye Bakanlığınca tutulma ve günü gününe kayıt edilme mecburiyeti getirilen defterlerin; bulundurulmaması, günü gününe kayıt yapılmaması, yetkililere ibraz edilmemesi ile levha bulundurma ve asma mecburiyetine uyulmaması	1.100
	6- Belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ilişkin kural ve standartlara uymayanlara	26.000
	7- Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara	1.300
	8- Belge basımı ile ilgili bildirim görevini belirlenen sürede yerine getirmeyen ya da bildirim eksik veya hatalı yapan matbaa işletmecilerine - Bu bent uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	4.200 840.000

MADDE NO	KONUSU	2023 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
	9- 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	5.500
	10- 127 nci maddenin (d) bendi uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığının özel işletli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	4.200
	11- Tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına Alt sınır Üst sınır	150.000
		1.500.000
MADDE 355	Damga Vergisinde	
	- Her bir kâğıt için kesilecek özel usulsüzlük cezası	9
MÜKERRER MADDE 355	Bilgi vermekten çekinenler ile 107/A, mükerrer 242, 256, 257, mükerrer 257 nci madde ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi hükmüne uymayanlar için ceza	
	- 86, 148, 149, 150, mükerrer 242, 256 ve 257 nci maddelerde yer alan zorunluluklar ile mükerrer 257 nci madde ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar	
	1- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	7.500
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	3.700
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	1.900
	107/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar	
	1- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	4.400
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	2.200
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	1.180
	- Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (8) numaralı bendi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara (üst sınır)	2.800.000
MADDE 370	İzaha davet	
	- Kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarı	320.000
EK MADDE 1	Tarhiyat sonrası uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	15.000 üzeri
EK MADDE 1	376 ncı maddedeki indirim oranının %50 artırımlı uygulanacağı usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	15.000 ve altı
EK MADDE 11	Tarhiyat öncesi uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	15.000 üzeri

VERGİ RAPORU DERGİSİ YAZIM KURALLARI

1. GENEL KURALLAR

Gönderilen makaleler için herhangi bir sayfa sınırlaması olmamakla birlikte, makaleler, 3 ila 20 sayfa A4 boyutunda olmalıdır.

Makaleler word formatında hazırlanmalı, sayfa yapısı sağdan ve soldan 2 cm, üstten ve alttan 2,5 cm boşluk bırakacak şekilde ayarlanmalıdır. Times New Roman 12 punto yazı karakteri kullanılmalı, metin iki yana yaslanarak hizalanmalı, paragraflar arasında bir satır boşluk bırakılmalıdır. Tablo, şekil, dipnot ve kaynakçada 10 punto kullanılmalı, tablo ve şekillere sıra numarası verilmeli, kaynakçaları altında belirtilmelidir.

Makalenin birinci derece başlıkları 1- şeklinde, koyu ve büyük harflerle, ikinci derece alt başlıklar 1.1- formatında, koyu ve ilk harfleri büyük olacak şekilde sınıflandırılmalıdır. Üçüncü ve dördüncü derece başlıklar da 1.1.1- ve 1.1.1.1- formatında, koyu ve ilk harfleri büyük olacak şekilde sınıflandırılmalıdır. Giriş ve sonuç bölümlerine numara verilmez.

Mevzuattan yapılan alıntılar mutlaka belirtilmeli, yazarın görüşü gibi yansıtılmamalıdır. Mevzuattan yapılan doğrudan alıntılara tırnak içerisinde ve italik olarak yer verilmelidir.

Vergi Raporu Dergisine (Dergimize) gönderilen çalışmalarda benzerlik oranı toplamda %30'u geçmemelidir. Aksi durumda çalışma hakem değerlendirmesine sunulmayacak ve yayınlanmayacaktır. Beş kelimeye kadar benzerlikler değerlendirmeye alınmayacaktır.

Dergiye gönderilen çalışmalardaki intihal ve telif hakları ihlalleri tamamen yazarın sorumluluğundadır. Yayın kurulu tarafından bu konuda bir ihlal tespit edilmesi durumunda ilgili yazı resen yayından kaldırılacaktır. Derginin bu konuda yasal hakları saklıdır.

Gönderilen makaleler;

- Girişten önce 150 kelimeyi geçmeyecek, makalede varılan sonuç da dahil olmak üzere tamamı hakkında özet bilgiye yer veren "Öz" bölümü içermelidir. Bu bölüm okuyucunun ilgili makalenin tamamını okuyup okumayacağına karar vermesini sağlayan ve okuyucu bilgilendiren bir bölümdür.

- Makale aramalarında kullanılmak üzere makale konusuna uygun en az 3, en fazla 5 adet anahtar kelimeye yer verilmelidir.

- Makale içerisinde hakemlerin yazar bilgilerini görmemesi için yazar kimlik bilgilerine yer verilmemeli, bu bilgiler makale yüklenirken sisteme girilmelidir.

- Makale yükleme ekranında yazar ORC-ID bilgisi ile makale konu sınıflandırması JEL kodları girilmelidir.

Yayımlanmasına karar verilen makalelerdeki yazım hataları, yazara gönderilmesine gerek olmaksızın yayın kurulunca düzeltilebilecektir.

2. DİPNOT YAZIM TEKNİĞİ

Dergimizde atıflar metin içerisinde bağlaç yöntemi APA (metin içi kaynak gösterme) kullanılarak yapılmalıdır. Metin içerisinde atıflar yazar(lar)ın soyadı, kaynağın yılı ve sayfa numarası şeklinde yapılmalıdır.

2.1. Kitaplar

• Tek Yazarlı Kitap Dipnot Örneği:

(Ozan, 2018: 46).

• İki Yazarlı Kitap Dipnot Örneği:

(Keskin ve Suçççek, 2016: 25).

• İkidenden Fazla Yazarlı Kitap Dipnot Örneği:

(Akdağ vd., 2016: 120).

2.2. Makaleler

• Tek Yazarlı Makaleler Dipnot Örneği:

(Veziroğlu, 2020: 141).

• İki Yazarlı Makaleler Dipnot Örneği:

(Armağan ve Gürbüz, 2019: 276).

• İkidenden Fazla Yazarlı Makaleler Dipnot Örneği:

(Tezel vd., 2015: 85).

- **Aynı parantezde iki veya daha fazla kaynağa atıf verilmesi**

(Uysal, 2020: 67; Duyar, 2019: 56; Bayrak, 2018: 42)

- **İkincil kaynaktan yapılan alıntılar**

(Parsons, 1951: 170 aktaran Duyar, 2020: 188)

2.3. Elektronik Kaynaklar:

- Alıntı doğrudan bir siteden alındıysa metin içindeki atıflarda web sitesinin genel adresi ve siteye ulaşma yılı parantez içinde verilmelidir.

(gib.gov.tr, 2022).

- Alıntı bir yazarın sitede yayınlanmış çalışmasından yapıldıysa atıflar yazılı kaynaklardaki gibi yapılmalıdır.

3. KAYNAKÇA YAZIM TEKNİKLERİ

Metin içindeki her alıntı kaynakçada mutlaka yer almalıdır. Metin içinde alıntı yapılmayan eserler kaynakçada verilmemelidir. Kullanılan kaynaklar, "Kaynakça" başlığı altında, metnin sonunda soyadına göre alfabetik sıralanarak konulmalıdır.

3.1. Kitaplar

- **Tek Yazarlı Kitap Kaynakça Örneği:**

OZAN, S. (2018). Örnek Soru ve Açıklamalarla Vergi Kanunları Uygulaması Beyan ve Denetim, Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara.

- **İki Yazarlı Kitap Kaynakça Örneği:**

KESKİN, K.S. ve SUÇİÇEK, M. (2016). Vergi İnceleme Teknikleri ve Revizyon Uygulamaları. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara.

- **İkiden Fazla Yazarlı Kitap Kaynakça Örneği:**

AKDAĞ Y., ERGÜN İ., ARAN M.K. (2016). Katma Değer Vergisi ve Uygulaması. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara.

3.2. Makaleler

- **Tek Yazarlı Makale Kaynakça Örneği:**

VEZİROĞLU, Ş. (2020). "Türk Yeminli Mali Müşavirlik Mesleğinin Aksaklıkları ve Tasdik Yetkisinin Paylaşılabilir Bir Yetki Olup Olmadığı Konusunun Değerlendirilmesi". Vergi Raporu Dergisi, Sayı 251.

- **İki Yazarlı Makale Kaynakça Örneği:**

ARMAĞAN, O. ve GÜRBÜZ, C. (2019). "Dijital Ekonomi ve Çevrimiçi Oyunlar (Online Game) ve Vergilendirilmesi". Vergi Raporu Dergisi. Sayı 236.

- **İkiden Fazla Yazarlı Makale Kaynakça Örneği:**

TEZEL, O., AYDIN, E., KARABULUT, Ö. B. (2015) "Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası Ve Özellik Arz Eden Durumlar", Vergi Raporu Dergisi. Sayı 192.

3.3. Tez Kaynakça Örneği:

ŞAHİN, K. (2012). Türkiye'de Organize Sanayi Bölgelerine Sağlanan Teşviklerin İncelenmesi ve Değerlendirilmesi. Gazi Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü. (yayımlanmamış yüksek lisans tezi). Ankara.

3.4. Elektronik Yayınlar:

- **Yazarı Belirtilen Elektronik Kaynaklar Kaynakça Örneği:**

TÜRKAY, İ. "Vergi Bilinci Vergi Ahlakı Vergiye Gönüllü Uyum Ve Vergiye Gönüllü Uyumu Etkileyen Faktörler". (http://www.vergiraporu.com.tr/makaleler/vergi-raporu-ocak-2019-online_702). Erişim tarihi: 16 Ocak 2019.

- **Kurumsal Elektronik Kaynaklar Kaynakça Örneği:**

Vergi Denetim Kurulu. "Vergi Denetim Kurulu Faaliyet Raporu 2018". (<https://ms.hmb.gov.tr/uploads/2019/04/VDK-2018-Birim-Faaliyet-Raporu-1102019-002.pdf>). Erişim tarihi: 02 Şubat 2020.

- **Yasal ve İdari Düzenlemeler Kaynakça Örneği:**

2004 Sayılı İcra ve İflas Kanunu. (www.mevzuat.gov.tr). Erişim tarihi: 17 Aralık 2020.

312 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği. (www.gib.gov.tr). 20 Aralık 2020.

VERGİ RAPORU DERGİSİ ETİK KURALLARI

1. Yazarlar İçin Etik Kurallar:

Yazarın makalesini, Vergi Raporu Dergisi Yazım Kuralları ile Yayın Politikasına uygun hazırlaması etik olarak sorumluluğundadır. Söz konusu kural ve politikalara www.vergiraporu.com.tr adresinden ulaşılabilir.

Gönderilen makaleler, başka bir yerde yayımlanmamış ya da yayımlanmak üzere gönderilmemiş olmalıdır.

Hakemlerin objektif değerlendirmesini temin etmek için, hakemlerle yazarlara ilişkin bilgiler paylaşılmamaktadır. Bu nedenle yazarlar, makale metninin içerisinde kendilerine ait bilgilere yer vermemelidirler.

İntihal, başkasına ait fikir veya düşüncelerin kendisine aitmiş gibi göstermektir. İntihal ve telif hakları ihlallerine ilişkin tüm sorumluluk yazarlara aittir. Derginin bu konuda göreceği zararlara ilişkin, zarar verenler nezdinde her türlü yasal hakları saklıdır.

Başkasına ait fikir ve düşünceler kullanılacaksa mutlaka atıf yapılmalıdır.

Yazarlar atıf kurallarını aşmamalıdır. Örneğin bir paragraf, bütün olarak kopyala – yapıştır yöntemi ile alınıp, son cümlelerin sonuna atıf yapmak etik kurallara uygun değildir. Doğrudan alıntı yapılan hallerde, yazarın bu bölüme tırnak içerisinde yana yatık (italik) olarak yer vermesi ve kaynağına atıfta bulunması gerekir.

Yapılan araştırmalar için ve etik kurul kararı gerektiren klinik ve deneysel insan ve hayvanlar üzerindeki çalışmalar için ayrı ayrı etik kurul onayı alınmış olmalı, bu onay makalede belirtilmeli ve belgelendirilmelidir.

Kullanılan fikir ve sanat eserleri için telif hakları düzenlemelerine riayet edilmesi gerekmektedir.

2. Hakemler İçin Etik Kurallar

Hakemler, makalelere yeterli önemi vermeli ve detaylı değerlendirmelerde bulunmalıdırlar. Hakemlerin makaleyi yeterince değerlendirecek zaman ayırmadan, nihai işlem uygulaması etik kurallara aykırıdır.

Hakemler tarafından yapılan onay, düzeltme, reddetme işlemlerinin tamamında detaylı açıklama ve değerlendirmelere yer verilmelidir.

Hakemlerin makale hakkında küçümseyici ve itham edici ifadelerde bulunmaları etik ilkelere aykırıdır.

Hakemler, yeterli uzmanlığa sahip olmadıkları, yazarın kim olduğunu herhangi bir şekilde tespit ettikleri, çıkar çatışması yaşadıkları makaleleri değerlendirmeksizin geri göndermeleri etik sorumluluklarındandır.

Hakemler, makaleler hakkındaki değerlendirmelerini gizli tutmalı, yazarın itibarını sarsacak veya makalede yayınlanmadan önce paylaşılması uygun olmayan bilgilerin paylaşılması sonucunu doğuracak davranışlardan kaçınmalıdırlar.

Hakemlerin değerlendirmesi; makalenin içeriğinin doğru olması, yayın politikasına, yazım kurallarına ve etik kurallara uygun olması ile sınırlıdır. Hakemlerin, yazardan farklı düşünmesi makalenin reddedilmesini gerektirmez.

Hakemler, kendilerine tanınan süre içerisinde makaleleri değerlendirmelidir. Şayet değerlendirme yapamayacaklarsa, makul bir süre içerisinde Görüş/Hata/Öneri bölümünden dergiye bildirmelidirler. Hakemlerin değerlendirme yapacak yeterli süreye genel olarak sahip olmamaları durumunda sistem üzerinden hakem ayrılma talebinde bulunmaları uygun olacaktır. Daha sonra yeniden sistem üzerinden hakemlik talebinde bulunabilirler.

3. Editörler İçin Etik Kurallar

Editörlerin, gelen makaleleri herhangi bir çıkar çatışmasına girmeksizin değerlendirmeye alması, yazarın kimliğine bakmaksızın yayın konusu ve uzmanlık alanlarına göre hakem belirlemesi etik sorumluluğundadır.

Editörler, yayınlanacak makalelerin intihal programı ile taranmasından sorumludur. Ancak kullanılan intihal programı tarafından tespit edilemeyen (kaynak çalışmanın yeni olması, programın taramasına açık olmayan üyelik sistemi gerektiren bir veri tabanında bulunuyor olması) intihallere ilişkin editör ve derginin herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır. Bu konuda derginin göreceği zararlar konusunda yasal hakları saklıdır.

Dergiye gönderilen makalelerin ön inceleme, hakemlik, düzenleme ve yayınlama süreçlerinin vaktinde ve sağlıklı bir şekilde tamamlanması editörlerin görevidir.

Editörler, makalenin değerlendirme sürecinin yayın politikasına ve objektif kriterlere uygun bir şekilde yürütülmesinden sorumludur.

VERGİ RAPORU DERGİSİ YAYIN POLİTİKASI

Bu belge, Vergi Raporu Dergisi (Dergi) yayın politikası olarak kabul edilen ilke ve esasları beyan etmektedir. Dergi, her ay basılı ve elektronik olarak (vergiraporu.com.tr adresinde) yayınlanmakta ve ULAKBİM TRDizin'de taranmaktadır. Yayın dili Türkçe olup, öz kısımları hem Türkçe, hem de İngilizcedir.

1. Amaç

Dergi, aşağıda belirtilen kapsamdaki konularda uygulayıcılara yol göstermek, bu konuda ortaya çıkacak görüş ve önerilere katkıda bulunmak, yeni fikir ve görüşlerin ortaya konulmasını sağlamayı amaçlamaktadır.

2. Kapsam

Yayın konusu hukuk, iktisat ve maliye alanlarıdır.

Bu kapsamda vergi hukukuna ilave olarak, kamu harcamaları, mali suçlar, sosyal güvenlik hukuku, disiplin hukuku da yayın alanına dahildir.

Ayrıca, vergi hukukunun diğer bilim dalları (ekonomi, işletme, muhasebe, sosyoloji, istatistik ve planlama, siyaset bilimi gibi) ile ilişkili olduğu konularda da makaleler yayınlanmaktadır.

3. Makale Kabul Kriterleri

Makalelerin kabul edilebilmesi için;

- Gönderilen makaleler başka bir yerde yayımlanmamış ya da yayımlanmak üzere gönderilmemiş olmalıdır.
- Vergi Raporu Dergisi Yayın ve Yazım Kurallarına uygun olmalıdır.
- Bütün makaleler intihal taramasından geçirilmektedir. İntihal raporuna göre benzerlik oranı toplam % 30'u geçmemelidir.

Makaleler Vergi Raporu Dergisi Yazarlar İçin Etik Kurallara uygun olarak hazırlanmış olmalıdır. Aksi durumda tüm sorumluluk yazarlara ait olup, Dergiye zarar verenler nezdinde yasal haklar saklıdır. Etik kuralların ve telif haklarının ihlalinin tespit edilmesi durumunda; ilgili çalışmalar kabul edilmez,

Yayımdan sonra intihal şüphesi durumunda makaleye ilişkin geri çekme işlemi uygulanır, konu hakkında yapılan araştırma sonucunda derginin tarandığı dizinlere konu hakkında bilgi verilir. Dergi editörlüğü tarafından ilgili yazarın/yazarların bundan sonra göndereceği çalışmalar değerlendirmeye alınmaz.

Makaleler; yazarın unvanı, çalıştığı kurum gibi hususlara bakılmaksızın kabul edilmektedir. Bu kapsamda bir kişinin makalesinin yayınlanması için sahip olması gereken herhangi bir unvan bulunmamaktadır.

Bir kişinin makalesinin kabul edilmesi için Vergi Müfettişleri Derneğine üyelik veya Dergiye abone olma zorunluluğu yoktur. Ancak telif politikası bu kapsamda değildir.

Makalelerde yer alan görüşler, yazarların kişisel görüşleri olup, fikri sorumluluk kendilerine aittir.

4. Makale Değerlendirme Kriterleri

Bir konuda makalenin daha önce yayınlanmış olması, daha sonra aynı konuda makale yayınlanmasına engel değildir.

Makalelerin değerlendirilmesinde aşağıdaki kriterlere öncelik verilmektedir;

- Konusunda daha önce yayınlanmış makalelere göre özgün olması,
- Yeni fikir ve önerilerde bulunması,
- Güncel konulara değinilmiş olması,
- Yeterli kaynak araştırması yapılmış olması,
- Dilinin sade ve anlaşılır olması,
- Konuya ilişkin örnek ve uygulamalara yer verilmiş olmasıdır.

Makalelerin değerlendirmesinde olumsuz durumlara aşağıda yer verilmiştir;

- Paragrafın tamamının alıntı yapılması,
- Mevzuattan doğrudan alıntı yapıldığı halde, yazarın ilgili bölüme kendi yazısı gibi yer vermesi,
- Yazının, yasal ve idari düzenlemelerin derlenmesinden ibaret olmasıdır.

5. Makale Değerlendirme Sistemi

Makaleler yalnızca vergiraporu.com.tr adresinden kullanıcı üye girişi yapıldıktan sonra yüklenerek kabul edilmektedir. Yazarlar; yükledikleri makalelerin kabul, değerlendirme ve yayınlanma aşamalarını sistem üzerinden takip edebilmektedirler.

Yüklenen makaleler, konusunda uzman en az iki hakem tarafından değerlendirilmektedir. Makalelerin yayınlanmasına yayın kurulu tarafından karar verilmektedir.

Hakemler Vergi Raporu Dergisi Hakemler İçin Etik Kurallara uygun değerlendirme yapmakla yükümlüdür. Bu durumun ihlalinin tespit edilmesi durumunda hakem görevlendirmesi değişikliği yapılacaktır.

Editörler, makalelerin değerlendirme sürecinde kendileri için belirlenen etik kurallara uymakla yükümlüdür.

6.Telif Politikası

Yayınlanan makaleler için, nakdi telif ödemesi yapılır. Makalelerin basılı ve dijital tüm yayın hakları Dergiye aittir.

Yazarlar ve üçüncü kişiler, makalelerin özet bölümünü veya bu bölümü içeren ilk sayfalarını kaynakça göstermek şartıyla dijital platformlarda paylaşabilirler.

Yayınlanan makalelere atıf yapılmak şartıyla alıntı yapılabilir.

Yayınlanması uygun görülmeyip, internet sitesinde yayınlanması uygun görülen makaleler için nakdi telif ödenmez. Söz konusu makaleler için yazarlara kitap hediye edilir.

Yayın kurulu, belirlenen kriterlere tabi tüm yazarlara eşit uygulanmak üzere, nakdi telif ödemesi yerine kitap hediye edilmesine ilişkin karar alabilir.

7. Makalelerin Yayınlanması Politikası

Yayınlanmasına karar verilen makalelerin yazılı ve elektronik ortamlardaki tüm yayın hakları Dergiye aittir. Kaynak gösterilmek suretiyle alıntı yapılabilir.

Yayınlanmasına karar verilen makaleler, basılı ve dijital olarak internet sayfasında (vergiraporu.com.tr) yayınlanmaktadır.

Bir makalenin basılı olarak yayınlanmamış olması, dijital olarak yayınlanmasına engel değildir.

Yayın kurulu tarafından yapılan değerlendirme sonucunda güncel konulara ilişkin olduğundan gecikmeksizin yayınlanmasına karar verilenler ile akademik yazı kriterlerini taşımasına rağmen okuyuculara faydalı olacağına karar verilen makaleler hakemsiz olarak yayımlanabilir. Bu durum hakkında önceden yazara bilgi verilir.

Basılı olarak yayınlanan makalelerden her ay bir tanesi, dijital olarak internet sayfasında ücretsiz yayınlanır. Diğer makalelerin dijital görüntülenebilmesi için abone olunması gerekmektedir. Ancak Yayın Kurulu söz konusu makalelerden bir kısmının veya tamamının dijital olarak ücretsiz yayınlanmasına karar verebilir.

Makalesi yayınlanan yazarlara, makalenin yayınlandığı ay basılı iki nüsha hediye edilir.

VERGİ RAPORU

VERGİ MÜFETTİŞLERİ DERNEĞİ

ABONE OLMAK VEYA ABONELİĞİNİZİ YENİLEMEK İÇİN BU FORMU DEKONT ÖRNEĞİNİZLE BİRLİKTE AŞAĞIDAKİ ADRESİMİZE POSTALAYINIZ VEYA FAKSLAYINIZ.

ABONELİK FORMU

ABONENİN

Adı Soyadı :
Mesleği :
Adresi :
.....
Telefon - Faks :
Vergi Dairesi :
Vergi Sicil No :
Abonelik Bedeli :

ABONELİK BEDELİNİ EFT VEYA HAVALE YOLU İLE ÖDEMEK İSTİYORUM

Halk Bankası Ankara GOP Şubesi
Şube Kodu: 1331 Hesap No: 12100001
IBAN: TR60 0001 2001 3310 0012 1000 01

Basılı Dergi + İnternet Abonelik Bedeli **3.250.00 TL**

Tarih:/...../20.....

İmza

Online satış sitemiz olan **www.vergiraporu.com.tr** adresinden de kredi kartınızla satın alabilirsiniz.

VERGİ RAPORU DERGİSİ

Cihan Sk. No: 13/7 Sıhhiye/ANKARA | Tel: 0312 231 80 19 | Faks: 0312 231 80 65
www.vergi-raporu.com.tr | vergiraporu@vmd.org.tr

Huzurlu bir gelecek için;

Güven dolu adımlar atın...



*İhtiyaçlarınız doğrultusunda hazırlanan
“Hayat Sigortaları” ve “Bireysel Emeklilik”
planlarımız ile geleceğe güvenli adımlarla
yürüyün.*



*Prim İadeli Hayat Sigortaları, Birikimli Hayat
Sigortaları ve Bireysel Emeklilik Planları kapsamında,
ihtiyacınıza yönelik avantajlarla dolu ürünlerimizle
tanışın...*

Özü
sözü
insan

TRT