



# VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER



**HAZIRLAYAN****Çağlar DOĞAN**

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

## VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER

**CUMHURBAŞKANLIĞI KARARNAMESİ**

- **Olağanüstü Hal Kapsamında Yargı Alanında Alınan Tedbirlere İlişkin Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinde Değişiklik Yapılmasına Dair Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi**

03/05/2023 tarih ve 32179 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 145 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile 120 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Yargı Alanında Alınan Tedbirlere İlişkin Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi değiştirilmiştir. Düzenlemeye ilişkin maddeye aşağıda yer verilmiştir.

- 120 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Yargı Alanında Alınan Tedbirlere İlişkin Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 2 nci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"(11) 6/2/2023 tarihi itibarıyla yerleşim yeri onuncu fıkrada sayılan yerler olan gerçek ve tüzel kişilerin keşidecisi olduğu çekler bakımından ibraz süreleri 9/6/2023 (bu tarih dâhil) tarihine kadar durur." (**Madde 1**)

**TEBLİĞLER**

- **Tahsilat Genel Tebliği**

10/05/2023 tarih ve 32186 sayılı Resmi Ga-

zete'de yayımlanan B-18 Seri Sıra No.lu Tahsilat Genel Tebliği ile idari para cezaları için genel usul kanunu olan 30/3/2005 tarihi ve 5326 sayılı Kabahatler Kanununun bazı maddelerinin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlenmiştir. Tebliğin hükümlerine maddeler halinde aşağıda yer verilmiştir.

**- İdari yaptırım kararında yer alacak hususlar (Madde 5)**

(1) İdari yaptırım kararında; hakkında idari yaptırım kararı verilen kişinin kimlik bilgisi (T.C. kimlik numarası, yabancı kimlik numarası, vergi kimlik numarası dâhil) ve adresi, idari yaptırım kararı verilmesini gerektiren kabahat fiili, bu fiilin işlendiğini ispata yarayacak deliller, karar tarihi ve kararı veren kamu görevlilerinin kimlik bilgisi, fiilin işlendiği yer ve zaman, idari para cezasının tutarı, ödeme süresi, ödeme yeri, idari yaptırım kararına karşı başvurulabilecek kanun yolu, mercii ve süresi, indirimli ödeme ve taksitlendirme talep etme hakkı, ödeme yapılmaması halinde uygulanacak müeyyideler yer alır.

(2) Tutanak tanzimi suretiyle verilen idari yaptırım kararlarında birinci fıkrada belirtilen bilgilere yer verilir.

### - Tebliğ Usulü (Madde 6)

(1) İdari yaptırım kararı, 11/2/1959 tarihli ve 7201 sayılı Tebligat Kanununun ilgili hükümlerine göre tebliğ edilir.

(2) İdari yaptırım kararları, Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı ile cezayı veren birim arasında yapılan protokoller kapsamında, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 107/A maddesine göre kurulan teknik altyapı üzerinden elektronik ortamda tebliğ edilebilir.

(3) Elektronik ortamda yapılan tebligat, muhatabın elektronik adresine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda yapılmış sayılır. Bu tebligatlar, 7201 sayılı Kanun uyarınca yapılmış tebligat yerine geçer.

### - Kesinleşme (Madde 7)

(1) Bir alacağın kesinleşmesi, alacağın varlığının hukuk düzeninde ihtilaflı olmaması ve ihtilaflı hale gelme olasılığının kalmamasıdır. İdari para cezaları için kesinleşme; idari yaptırım kararına karşı kanun yoluna başvurulmaması, kanun yoluna başvurulduğu hallerde ise yargılama aşamalarının son bulmasıdır.

(2) İdari para cezaları aşağıdaki hallerde kesinleşir:

a) İdari para cezasına karşı süresi içinde kanun yoluna başvurulmaması halinde, dava açma süresinin sonunda kesinleşir.

b) Hususi kanunlarında kanun yolu düzenlenmeyen idari para cezaları, tebliğ edildiği tarihten itibaren 15 gün içinde sulh ceza hâkimliğine başvurulmadığı takdirde, bu sürenin bitiminde kesinleşir. Ancak, 15 gün içinde sulh ceza hâkimliğine başvurulması halinde;

1) Üçbin Türk Lirasına (bu tutar dâhil) kadar idari para cezalarına ilişkin sulh ceza hâkimliğinin karar tarihinde,

2) Üçbin Türk Lirasının (bu tutar hariç) üzerindeki idari para cezalarına ilişkin kararın taraflara tebliğini müteakip 5326 sayılı Kanunun 29 uncu maddesinin birinci fıkrasında belirtilen sürenin bitiminde, sulh ceza hâkimliği kararına itiraz

edilmesi halinde itirazı incelemeye yetkili sulh ceza hâkimliğince verilen karar tarihinde, idari para cezası kesinleşir.

c) Mahkemece yapılan kovuşturamada fiilin kabahat oluşturduğunun anlaşılması nedeniyle mahkemece verilen idari para cezasına karşı 5326 sayılı Kanunun 29 uncu maddesinin birinci fıkrasında belirtilen süre içinde itiraz yoluna başvurulmaması halinde bu sürenin sonunda; itiraz yoluna başvurulması durumunda ise yargılama aşamalarının son bulunduğu tarihte idari para cezası kesinleşir.

ç) İdari para cezasına karşı başvurulabilecek kanun yolunun hususi kanununda düzenlenmiş olması halinde, bu düzenlemeler dikkate alınmak suretiyle idari para cezalarının kesinleşmesi tespit edilir.

(3) Genel bütçeye gelir kaydedilmesi gereken idari para cezalarının 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre takip edilebilmesi için bu cezaların kesinleşmesi gerekir. Ancak, 5326 sayılı Kanun hükümlerinden sonra yürürlüğe giren kanun hükümleri saklıdır.

(4) Genel bütçeye gelir kaydedilmeyen idari para cezalarının takibinde kesinleşme şartı aranmaz.

### - Gelir Kaydı (Madde 8)

(1) İdari para cezalarından;

a) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I), (II) ve (III) sayılı cetvellerde yer alan kamu idareleri, Cumhuriyet başsavcılıkları ve mahkemeler tarafından verilenler genel bütçeye,

b) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ile diğer kamu kurum ve kuruluşları tarafından verilenler, hususi kanunlarındaki hükümler saklı kalmak kaydıyla genel bütçeye,

c) Sosyal güvenlik kurumları ile mahalli idareler tarafından verilenler kendi bütçelerine, gelir kaydedilir.

(2) 5326 sayılı Kanun hükümlerinden sonra yürürlüğe giren kanun hükümleri saklıdır.

**- Ödeme süresi (Madde 9)**

(1) İdari para cezaları, hususi kanunlarında belirtilen sürelerde ödenir. Ödeme süresi düzenlenmemiş olan idari para cezaları, idari yaptırım kararının tebliğinden itibaren bir ay içinde ödenir.

**- Ödeme yeri (Madde 10)**

(1) Genel bütçeye gelir kaydedilen idari para cezaları, ödeme süresi içinde cezayı veren birime veya vergi dairesine ödenir. Şu kadar ki; cezayı veren birimin 5018 sayılı Kanun kapsamında olması halinde bunlara hizmet veren muhasebe birimine, cezayı veren birimin genel bütçe kapsamında olması halinde ise bunlara hizmet veren muhasebe birimine, malmüdürlüğüne ve defterdarlık muhasebe müdürlüğüne de ödenir.

(2) Ticaret Bakanlığı tarafından gümrük mevzuatı kapsamında verilen idari para cezaları, Ticaret Bakanlığına hizmet veren muhasebe birimleri başta olmak üzere vergi dairesi dışındaki genel bütçeli idarelere hizmet veren muhasebe birimlerine ödenir.

(3) Genel bütçe dışında gelir kaydedilecek idari para cezaları, cezayı veren birime ödenir.

(4) Genel bütçeye gelir kaydedilmediği halde, hususi kanun gereğince cebri takibi vergi dairesince yapılan idari para cezaları, cezayı veren birime veya vergi dairesine ödenir.

(5) İdari para cezaları, tahsilat yetkileri bulunması halinde bankalar veya Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş. (PTT) aracılığıyla da ödenebilir.

(6) Yabancı plakalı araçlarla işlenen kaba hatler nedeniyle tatbik edilen idari para cezaları, 13/10/1983 tarihli ve 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununun 115 inci maddesinin sekizinci fıkrası ile 25/6/2010 tarihli ve 6001 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü'nün Hizmetleri Hakkında Kanunun 30 uncu maddesinin sekizinci fıkrası kapsamında yapılan düzenlemelere göre ödenir.

(7) 5326 sayılı Kanun hükümlerinden sonra yürürlüğe giren kanun hükümleri saklıdır.

**- Takip usulü ve takibe yetkili merci (Madde 11)**

(1) Genel bütçeye gelir kaydedilen idari para cezalarından süresinde ödenmeyen ve kesinleşenlerin, cezayı veren birim tarafından takibe yetkili vergi dairesine tebliğ tarihi bilgisiyile birlikte bildirilmesi üzerine bu cezalar 6183 sayılı Kanuna göre takip ve tahsil edilir.

(2) Ticaret Bakanlığınca gümrük mevzuatı kapsamında verilen idari para cezalarının süresinde ödenmemesi ve kesinleşmesi üzerine, bu cezalar Ticaret Bakanlığının ilgili tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanuna göre takip ve tahsil edilir.

(3) Sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idareler tarafından verilen idari para cezaları, hususi kanunlarında aksine hüküm bulunmadığı takdirde, kendileri tarafından 6183 sayılı Kanuna göre takip ve tahsil edilir.

(4) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ile diğer kamu kurum ve kuruluşları tarafından verilen ve genel bütçeye gelir kaydedilmeyen idari para cezaları, hususi kanunlarında özel hüküm bulunmadığı takdirde, genel hükümlere göre takip ve tahsil edilir.

(5) Genel bütçe geliri olmadığı halde, hususi kanunda yer alan düzenleme nedeniyle cebri takibi vergi dairesince yapılan idari para cezalarının süresinde ödenmemesi halinde, cezayı veren birimin bildirim üzerine, bu cezalar vergi dairesince kesinleşme şartı aranmadan 6183 sayılı Kanuna göre takip ve tahsil edilir.

(6) 5326 sayılı Kanun hükümlerinden sonra yürürlüğe giren kanun hükümleri saklıdır.

**- Takibe yetkili vergi dairesi ve takibe ilişkin yapılacak işlemler (Madde 12)**

(1) Genel bütçeye gelir kaydedilmesi gereken ancak süresinde ödenmemiş ve kesinleşmiş olan idari para cezaları, cezayı veren birim tarafından;

a) Borçlunun gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine,

b) Borçlunun gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesi bulunmaması halinde ikametgâhının bulunduğu yerdeki süreksiz vergileri tahsil ile görevli vergi dairesine, birden fazla süreksiz vergi dairesi bulunması halinde cezanın takibi hususunda yetkili vergi dairesine,

c) 2918 sayılı Kanun ve 10/7/2003 tarihli ve 4925 sayılı Karayolu Taşıma Kanunu kapsamında verilen idari para cezaları ile 6001 sayılı Kanun kapsamında verilen idari para cezaları ve geçiş ücretleri borçlunun motorlu taşıtlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine, borçlunun motorlu taşıtlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesi bulunmaması halinde ikametgâhının bulunduğu yerdeki süreksiz vergileri tahsil ile görevli vergi dairesine, birden fazla süreksiz vergi dairesi bulunması halinde cezanın takibi hususunda yetkili vergi dairesine,

ç) (a), (b) ve (c) bentlerine göre takibe yetkili vergi dairesinin tespit edilememesi durumunda idari para cezası ceza veren birimin bulunduğu yerdeki süreksiz vergileri tahsil ile görevli vergi dairesine, birden fazla süreksiz vergi dairesi bulunması halinde cezanın takibi hususunda yetkili vergi dairesine,

takip için bildirilir.

(2) Genel bütçe geliri olduğu halde, takip edilebilmesi için kesinleşmiş olma şartı hususi kanunla yapılan düzenleme ile kaldırılan idari para cezalarının takibine, birinci fıkra kapsamında yapılacak bildirim üzerine yetkili vergi dairesince kesinleşme şartı aranılmaksızın başlanır.

(3) Genel bütçeye gelir kaydedilmediği halde, takibi hususi kanun gereğince vergi dairelerince yapılan idari para cezalarının takibine, birinci fıkra kapsamında yapılacak bildirim üzerine başlanır.

(4) Vergi dairesine takip edilmek için bildirilen idari para cezalarına ilişkin kararlarda yer alması gereken hususların eksik olması halinde, eksiklerin tamamlanması amacıyla bu kararlar ceza veren birime iade edilir.

(5) Takip için vergi dairesine bildirilmiş olan idari para cezalarından takibi kesinleşme şartına bağlı olanların kesinleşmediğinin anlaşılması halinde, bu cezalar ceza veren birime iade edilir.

(6) Takip için vergi dairesine bildirilmiş olan idari para cezalarının takibine, 6183 sayılı Kanunun 55 inci maddesine göre düzenlenecek ödeme emrinin tebliğiyle başlanır.

(7) Takip için vergi dairesine bildirilmiş olan idari para cezalarına ilişkin idari yaptırım kararının kesinleşme tarihi, zamanaşımı süresinin takibi için vergi dairesi kayıtlarında izlenir.

(8) Takip için bildirilen idari para cezasının tam olarak tahsil edilmesi üzerine, vergi dairesince durum bir ay içinde cezaya veren birime bildirilir.

#### - İndirim (Madde 13)

(1) İdari para cezasının ödeme süresi içinde ödenmesi halinde, cezadan %25 oranında indirim yapılır. Ödeme süresi içinde idari para cezasının toplam %75'inin ödenmesi halinde indirim haktan yararlanılır.

(2) İndirimli olarak yapılan ceza ödemeleri için düzenlenecek makbuzda idari para cezası tutarı, indirim tutarı ve tahsilat tutarı ayrı ayrı gösterilir.

(3) İdari para cezasının ödenmiş olması, idari yaptırım kararına karşı süresi içinde kanun yoluna başvurmaya engel teşkil etmez.

#### - Taksitlendirme (Madde 14)

(1) Cezaya muhatap olanın ekonomik durumunun müsait olmaması halinde idari para cezasının ödeme süresi içinde ceza veren birimden, 5326 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında taksitlendirilmesi talep edilebilir.

(2) Taksitlendirme talebinin kabul edilmesi durumunda idari para cezası dört eşit taksitte ve birinci taksit idari para cezasının ödeme süresi içinde, geri kalan üç taksit ise idari para cezasının tebliğ tarihinden itibaren bir yıl içinde ceza veren birim tarafından belirlenecek sürelerde ödenir.

(3) 2918, 4925 ve 6001 sayılı Kanun hükümlerine göre verilen idari para cezalarının 5326 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında taksitlendirilmesi, ilgili vergi dairesine ödeme süresi içinde yapılacak başvuru ile talep edilir. Bu başvurular, vergi dairesince değerlendirilerek gerekli işlemler yapılır.

(4) 5326 sayılı Kanunun 17 nci maddesine göre yapılacak taksitlendirmelerde, teminat ve tecil faizi aranmaz. Ancak, ödeme süresinde ödenmeyen idari para cezalarının taksitlendirilmiş ya da davaya konu edilmiş olması hususi kanunlarında öngörülen ek mali yükümlülüklerin tatbikine engel değildir.

(5) Taksitlerin zamanında ve tam olarak ödenmemesi halinde, idari para cezasının kalan kısmı muaccel hale gelerek takip edilir. Ancak, takibi kesinleşme şartına bağlı olan idari para cezalarının taksitlerinin süresinde ödenmemesi nedeniyle bu cezaların kalan kısmının takip edilebilmesi, cezanın kesinleşmiş olma şartına bağlıdır.

(6) 5326 sayılı Kanun kapsamında yapılan taksitlendirme talebinin reddedilmesi, bu idari para cezası için 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi kapsamında tecil talebinde bulunmaya ve bu talebin kabulüne engel teşkil etmez.

#### - Tahsil zamanışı (Madde 15)

(1) İdari para cezaları için tahsil zamanışı süreleri, 5326 sayılı Kanunun 21 inci maddesinde yer alan hükümlere göre tespit edilir. Buna göre, idari para cezalarında tahsil zamanışı süreleri;

- a) 10.000 TL'den az olanlar için 3,
- b) 10.000 TL - 19.999 TL arasında olanlar için 4,
- c) 20.000 TL - 49.999 TL arasında olanlar için 5,
- ç) 50.000 TL ve üzeri olanlar için 7, yıldır.

(2) Zamanışı süresi, idari para cezasının kesinleştiği takvim yılını takip eden takvim yılı başından itibaren işlemeye başlar.

(3) Kanun hükmü gereği olarak idari yaptırımın yerine getirilmesine başlanamaması veya yerine getirilememesi halinde zamanışı işlemez.

(4) 6183 sayılı Kanuna göre takip edilen idari para cezaları için 6183 sayılı Kanunun 103 ve 104 üncü maddelerinde yer alan haller, tahsil zamanışımını kesen ve durduran haller olarak dikkate alınır. Zamanışımının kesilmesinden sonra yeniden işleyecek olan süreler, birinci fıkraya göre belirlenmiş olan sürelerdir.

(5) Zamanışı süresinin zamanışımını kesen ve durduran haller de dikkate alınmak kaydıyla dolması durumunda, idari para cezaları takip edilmez ve bu cezaların tahsilinden vazgeçilir. Ancak, bu sürelerden sonra rızaen yapılan ödemeler kabul olunur.

#### - Ölüm halinde idari para cezaları hakkında yapılacak işlemler (Madde 16)

(1) Cezaların şahsiliği ilkesi uyarınca, idari para cezasına muhatap olan gerçek kişinin ölümü halinde bu cezalar mirasçılardan takip edilmez ve cezaların tahsilinden vazgeçilir.

(2) Gerçek kişi hakkında ölüm tarihinden önce veya sonra verilen ve takibi vergi dairesince yapılacak idari para cezalarının ölüm tarihinden sonra takip için vergi dairesine bildirilmesi halinde, bu cezalar vergi dairelerince cezayı veren birime iade edilir. Ölüm tarihinden önce takip için bildirilmiş olan idari para cezaları ise vergi dairesince mirasçılardan takip edilmez ve cezaların tahsilinden vazgeçilir.

(3) Tüzel kişi hakkında verilen idari para cezasının tüzel kişiliğin mal varlığından tahsil edilememesi durumunda, bu borcun ödenmesinden sorumlu olan gerçek kişi hakkında yapılan takip sürecinde bu kişinin ölmesi halinde, bu borç gerçek kişinin mirası reddetmemiş mirasçıları nezdinde takibe devam olunur.

(4) Adli para cezaları hakkında da bu madde hükümleri uygulanır.

#### - Genel bütçe geliri olan idari para cezası tahsilatlarının hazine hesaplarına aktarılması (Madde 17)

(1) Genel bütçe geliri olan idari para cezalarının tahsilatının genel bütçe kapsamındaki kamu

idarelerince yapılması halinde, tahsil edilen cezalar doğrudan bu idareler tarafından ilgili hesaba genel bütçe geliri olarak kaydedilir.

(2) Genel bütçe geliri olan idari para cezalarının tahsilatının genel bütçe dışındaki cezayı veren birimlerce yapılması halinde, tahsil edilen cezalar tahsil edildikleri ayı takip eden ayın yedinci günü, bu tarihin resmi tatile rastlaması halinde tatili izleyen ilk iş günü, mesai saati bitimine kadar idarenin bulunduğu yerde; tek vergi dairesi varsa bu vergi dairesine, birden fazla vergi dairesi varsa süresiz vergileri tahsil etmekle görevli vergi dairesine yatırılır.

(3) İkinci fıkra uyarınca vergi dairesine yatırılması gereken idari para cezası tutarları ile birlikte, borçluların vergi kimlik numaraları/T.C. kimlik numaraları/yabancı kimlik numaraları, ad-soyad/unvanları, tahsilat tarihleri, idari para cezası tutarları, tahsilat tutarları, tahsilatların indirimli yapılması halinde bu durumu belirtir şerh ve tutar, tahsilata konu makbuzların seri sıra numaraları, tahsilat sırasında ek mali yükümlülük tahsil edilmiş ise bu tutarlara ilişkin bilgilerin ayrı ayrı belirtilmesi suretiyle düzenlenecek listeler ilgili vergi dairesine gönderilir.

(4) İkinci fıkra kapsamında aktarılabacak tutarlar vergi dairelerinin T.C. Ziraat Bankası nezdindeki hesabına da ödenebilir. Bu şekilde yapılan aktarıma ilişkin belgeler ile üçüncü fıkrada belirtilen bilgiler ilgili vergi dairesine yazılı olarak bildirilir.

(5) İkinci fıkrada belirtilen sürede Hazine hesaplarına aktarılmayan tutarlar, 6183 sayılı Kanununun 51 inci maddesine göre hesaplanacak gecikme zammı ile birlikte vergi dairesince söz konusu Kanun hükümlerine göre cebren takip ve tahsil edilir.

### - İade işlemleri(Madde 18)

(1) Genel bütçeye gelir kaydedilen idari para cezalarının genel bütçe kapsamındaki birimler tarafından tahsil edilmesinden sonra iadesinin gerekmesi durumunda, iade işlemleri tahsilatı yapan birimler tarafından yerine getirilir. Ancak, bu Tebliğin 17 nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen idareler tarafından tahsil edilen ve genel bütçeye gelir kaydedilmesi gereken idari para cezalarının;

a) Hazine hesaplarına aktarılmadan önce iadesinin gerekmesi halinde, iade işlemleri tahsilatı yapan birim tarafından,

b) Hazine hesaplarına aktarılmasından sonra iadesinin gerekmesi halinde, idari para cezasının aktarıldığı vergi dairesi tarafından, yerine getirilir.

(2) Genel bütçeye gelir kaydedilmeyen idari para cezalarının iade edilmesi gerektiği hallerde, iade işlemleri ilgili idarelerce yapılır.

(3) Genel bütçe geliri olmadığı halde, hususi kanun gereğince vergi dairesince tahsil edilen idari para cezalarının iade işlemleri;

a) İdari para cezasının vergi dairesince ilgili idareye aktarılmadan önce yapılmasının gerekmesi halinde tahsilatı yapan vergi dairesi tarafından,

b) İdari para cezasının vergi dairesince ilgili idareye aktarılmasından sonra yapılmasının gerekmesi halinde idari para cezasının aktarıldığı idare tarafından, yerine getirilir.

### - Diğer hususlar (Madde 19)

(1) İdari yaptırım kararlarıyla ilgili olarak vergi dairelerine veya vergi daireleri tarafından ilgili yerlere yapılacak bildirimler, listeler dâhil olmak üzere elektronik ortamda yapılabilir.





# ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ



**HAZIRLAYAN****Barış BAL**

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

**ULUSLARARASI  
VERGİ HABERLERİ****● IRS (ABD Gelir İdaresi) Şefi, Siyah Vergi Mükelleflerinin Denetlenme Olasılığının Daha Yüksek Olduğunu Kabul Ediyor**

İç Gelir Servisi Komiseri Daniel Werfel, Pazartesi günü ABD Senatosuna yazdığı bir mektupta, Siyahi vergi mükelleflerinin, Siyah olmayan vergi mükelleflerinden önemli ölçüde daha yüksek oranlarda denetlendiğini kabul etti ve bu ifşanın ajansı "derinden endişelendirdiğini" söyledi. Werfel, "Daha fazla araştırmaya ihtiyaç olsa da, ilk bulgularımız, Siyah vergi mükelleflerinin nüfus içindeki payları göz önüne alındığında beklenenden daha yüksek oranlarda denetlenebilecekleri sonucunu destekliyor" dedi. IRS, bir Stanford araştırma ekibi tarafından Ocak ayında yayınlanan bir raporun başlangıçta bulguları ortaya koymasının ardından milletvekilleri tarafından ırksal eşitsizlikleri incelemeye çağrıldı. Hazine Bakanlığı ile benzersiz bir ortaklık olan araştırma, siyah vergi mükelleflerinin, siyah olmayan vergi mükelleflerine göre 2,9 ila 4,7 kat daha fazla denetlendiğini ortaya çıkardı. Bu fark, kazanılmış gelir vergisi kredisi alıcılarından oldukça etkileniyor. Bununla birlikte çalışma, EITC'yi talep etmeyen siyah ve siyah olmayan vergi mükellefleri arasında denetim oranlarında daha

küçük ama yine de önemli bir eşitsizlik olduğuna işaret etti.

Werfel, "Araştırma ayrıca, bu eşitsizliğin çoğunun kazanılmış gelir vergisi kredisi talebinde bulunan vergi mükellefleri arasındaki yazışma denetim oranlarındaki farklılıklardan kaynaklandığını gösteriyor" dedi. Geri ödenebilir bir kredi olan EITC, düşük ve orta gelirli işçilere (2022'de kazanılan geliri 59.187 doların altında olanlar olarak tanımlandı) ve özellikle çocuklu dosyalara mali yardım sağlamanın bir yolu olmuştur. IRS, vergi mükelleflerinden ırk hakkında bilgi toplamazken, rapor, ajansın orantısız bir şekilde EITC'yi potansiyel hatalar için talep eden vergi beyannamelerini işaretlediğini gösteriyor.

Stanford'daki araştırma ekibine liderlik eden Daniel E. Ho, CNN'e, grubunun IRS'nin denetim seçimini nasıl yürüttüğüne erişimi olmadığını, ancak araştırmanın EITC'ye ve "düşük dolar, daha yüksek kesinlik iddialarına odaklanmaya" işaret ettiğini söyledi. Kesinliği azaltmak için, daha yüksek dolar değeri iddiaları "farklılıkların faktörleri olarak. Mart ayında Senato tarafından onaylanan Werfel, ajansın vaka seçimi için değişen yöntemlerin eşitsizlikleri nasıl etkileyeceğini araştırdığını ve EITC seçim değerlendirme-

nin en önemli öncelik olduğunu söyledi. Ancak, “araştırmanın devam ettiğini ve bu eşitsizliğin itici güçlerinin sağlam bir şekilde anlaşılmasını sağlamak ve bunu ele alacak doğru potansiyel programatik değişiklikleri kapsamlı bir şekilde değerlendirmek için ek zamana ihtiyaç olduğunu” belirtti. Haberlerin ışığında, yollar ve araçlar komitesindeki demokratlar, “tüm amerikalılar için adil bir şekilde çalışan bir vergi sistemi oluşturma arayışımızda durmayacaklarına ve bu eşitsizlikleri sona erdirmek için IRS üzerindeki titiz gözetimimizi sürdüreceklerine söz verdiler.”

IRS, enflasyon azaltma yasasından on yılda toplam 80 milyar \$’a ulaşan fon akışı sayesinde şu anda büyük bir revizyondan geçiyor. Kapsamlı vergi ve iklim yasası geçen yıl Demokratlar tarafından parti çizgisinde kabul edildi. Genel olarak, finansman, kurumun vergi kaçakçılarına karşı önlem almasına ve vergi mükelleflerine daha iyi hizmet vermesine destek olmak içindir. Biden yönetimi yetkilileri, yılda 400.000 dolardan az kazanan vergi mükelleflerinin yeni fon nedeniyle vergilerde bir artışla karşılaşmayacağını defalarca söylediler, ancak IRS’nin bunu tam olarak nasıl sağlayabileceğine dair bazı belirsizlikler var.

**Haber Linki:** <https://tinyurl.com/58zj92kk>

### ● İrlanda Hükümeti Beklenmedik Kurumlar Vergisini Nasıl Harcayacak?

NBIM, Norveç’in egemen servet fonunun operasyonel koludur. Ülkenin petrol endüstrisinden elde edilen vergi gelirlerini yatırım yapmak için 1996 yılında kuruldu. Amaç, bu sınırlı petrol gelirlerini Norveç halkı için uzun vadeli kaynaklara dönüştürmektir. Bunu, esasen küresel ekonomideki her şeyin birazına sahip olarak yapar. Halka açık 9.000’den fazla şirketin hissedarıdır ve varlıklarının değeri 1 trilyon dolardan (803 milyar £) fazladır. Şimdi İrlanda hükümeti, çok daha küçük ölçekte de olsa benzer bir şey yapmayı planlıyor.

İrlanda maliyesi şu anda kurumlar vergisinden elde edilen gelirlerle dolu ve fonu inşa etmek için kullanılacak olan petrol parası değil. Küresel vergi düzenlemesine yönelik kısmi reformlar, büyük ABD şirketlerinin İrlanda’daki küresel kazançlarının çoğu üzerinden vergi ödemesi gibi istenmeyen sonuçlara yol açtı. Bu, İrlanda’daki kurumlar vergisi gelirlerinin 2014’te 4 milyar Euro’nun (3,5 milyar £) biraz üzerindeyken geçen yıl 22 milyar Euro’nun (19,3 milyar £) üzerine çıktığını gördü. Vergi alımı o kadar büyük ki, ülke artık önemli bir bütçe fazlası verebiliyor. Ancak beklenti, bu gelirin en azından bir kısmının geçici olmasıdır, bu nedenle kalıcı harcama artışlarını veya vergi indirimlerini finanse etmek için buna güvenilemez.

Bu hafta İrlanda Maliye Bakanı Michael McGrath, beklenmedik kurumlar vergisinin bir yatırım fonu olarak kullanılması gerektiğinin kendisi için “göz kamaştırıcı derecede açık” olduğunu söyledi ve bunun “nesilde bir kez görülen” bir fırsat olduğunu ekledi. Birleşik Krallık’ın 1980’lerde gelir vergisini ve kurumlar vergisi oranlarını düşürmek için parayı nasıl kullandığını anlatıyor. Buna karşılık, Norveç “mali açıdan daha ihtiyatlı bir yaklaşım” benimsiyor olarak tanımlanıyor. Bu, belki de, Bay McGrath’ın bir sonraki seçimden önce vergi indirimi savurganlığını tercih edecek meslektaşlarına bir uyarı mesajıdır.

Kapsam belirleme belgesi ayrıca Avustralya, Japonya ve Estonya’daki uzun vadeli tasarruf fonları deneyiminden de yararlanmaktadır. Ayrıca, İrlanda’nın zaten yağmurlu bir gün için para biriktirme konusunda bir miktar deneyimi olduğunu belirtiyor: 2001’de bir Ulusal Emeklilik Rezerv Fonu kuruldu. Bununla birlikte, on yılın sonundan önce, neredeyse tamamen İrlanda bankacılık krizinin ekonomik tufanı tarafından tüketildi. Bir ardıl fon olan Ulusal Rezerv Fonu (NRF) 2019’da kuruldu, ancak 1,5 milyar avroluk (1,3 milyar sterlin) başlangıç sermayesi kısa sü-

re sonra Covid salgınının etkileriyle başa çıkmak için çağrıldı. Beklenmedik kurumlar vergisinden 6 milyar € (5.2 milyar £) ile yeniden sermayelendirildi ancak NRF'nin mevcut havalesi sınırlı. 8 milyar € (7 milyar £) yatırım tavanına sahiptir ve acil bir durumda hızla çekilebilecek finansal varlıkları tutması amaçlanmaktadır. Yani Bay McGrath, esas olarak NMK'yi yeniden tasarlamak için bazı seçenekler ortaya koydu.

En iddialı plan, NMK'nin mevcut kaynaklarından ve 12 milyar Euro'luk (10,5 milyar) beklenmedik kurumlar vergisinden oluşan ilk 18 milyar Euro'yu (15,8 milyar £) içerecek ve 2024 ile 2030 arasında her yıl 12 milyar Euro daha pompalanacak. Tüm seçenekler altında, 2030'dan bir süre sonra düşüşler başlayana kadar yıllık getiriler yeniden yatırılacak. Bay McGrath ayrıca fondan para çekme kuralları için bazı seçenekler belirledi. Tercih edilen seçenek, Norveç örneğini takip etmek ve zaman içinde tükenmesini önlemek için düşüşlerin fondaki sermayenin beklenen gerçek getirisini aşmadığı bir kurala sahip olmaktır. Sonra, herhangi bir düşüşün neye harcanacağı sorusu var. Kapsam belirleme belgesinde belirtilen amaç, paranın yaşa bağlı maliyetler olarak tanımlanan maliyetlere odaklanması gerektiğidir. Bunlar, sağlık hizmetlerinin artan maliyeti ve yaşlanan bir nüfus için devlet emekli maaşları gibi şeyler.

Belge, bu yaklaşımın "yaklaşan bütçe maliyetlerini azaltacağını ve bunu yaparken kamu maliyesi üzerindeki etkiyi yumuşatacağını ve nesiller arası eşitliği teşvik edeceğini" söylüyor. Ancak, en iyi senaryoda bile, fonun İrlanda'nın demografik mermiden tamamen kaçmasına yetecek kadar büyük bir getiri sağlayamayacağına dair bir uyarı da var. Belge, fonun daha yüksek vergileri içerebilecek "diğer gerekli reformların yerine geçen değil, tamamlayıcısı" olarak görülmesi gerektiği sonucuna varıyor.

**Haber Linki:** <https://tinyurl.com/zymp55ut>

### ● Turist Vergisi: İskoçya'da Tatiller Ekstraya Mal Olabilir

Yerel makamlara ziyaretçi vergisi veya "turist vergisi" uygulama yetkisi veren mevzuat yayınlandı. MSP'ler tarafından kabul edilirse, belediyelere toplam maliyetlerin bir yüzdesine dayalı olarak gecelik konaklamaya bir vergi ekleme yeteneği verecektir. Edinburgh, tekliflerinin konaklamanın ilk haftası için herhangi bir odanın fiyatına eklenen gecelik 2 £ ücret içerdiğini söyledi. Belediyeler ücretlendirmeye devam etmeden önce yerel topluluklar, işletmeler ve turizm kuruluşlarıyla istişare etmek zorunda kalacak ve ücretin 2026 yılına kadar getirilmesi bekleniyor.

Vergi resmi olarak uygulanmadan önce yerel makamların vergi gelirlerinin nereye harcanacağı konusunda da danışmaları gerekecek. İskoç hükümeti, toplanan tüm fonların yerel topluluğa, ziyaretçiler tarafından kullanılan tesislere ve hizmetlere, yerel bölgeye ve ekonomiye fayda sağlayacak ve turist deneyimini geliştirecek şekilde yeniden yatırılması gerektiğini söyledi.

Planlar, yerel yönetimlere daha fazla mali esneklik sağlamayı amaçlayan yeni yerel yönetim anlaşmasının bir parçası. Kamu Maliye Bakanı Tom Arthur, İskoçya'nın zaten "çok popüler bir turizm merkezi" olduğunu ve ziyaretçilerin İskoç ekonomisi üzerinde "önemli ve olumlu" bir etkisi olduğunu söyledi. "Konseylere bir ziyaretçi vergisi getirme yetkisi vermek, ziyaretçileri İskoçya'ya çekmeye devam etmek için ek kaynaklar sağlayacak bir araçtır" dedi.

Verginin temel ilkeleri şunlardır:

Sektöre, bölge sakinlerine ve turistlere fuar, Anlaşılması ve çalıştırılması basit, İdari olarak verimli ve kaçınılması zor, Ek gelir elde etmek ve şeffaf bir şekilde yatırım yapmak,

Ve şeffaf yönetim ve hesap verebilirliğe sahip olmalıdır.

Edinburgh Şehri Konseyi lideri Cammy Day, ziyaretçi vergisine çok ihtiyaç duyulduğunu ve

dünya çapında yaygın bir uygulama olduğunu söyledi. “Edinburgh’un dünyanın en popüler ziyaretçi destinasyonlarından biri olmasından gurur duyuyoruz, ancak bu başarının bir bedeli olduğunun da aynı derecede farkındayız. Bu nedenle, turizm teklifimizin etkisini yönetirken sürdürmemize ve iyileştirmemize yardımcı olmak için ziyaretçilerden küçük bir katkı yapmalarını istemenin doğru olduğuna inanıyoruz ve bu yasanın getirilmesini görmek için Cosla ve İskoç hükümeti ile birlikte çalışan kilit bir sürücü olmamızın nedeni budur. Ziyaretçi vergisi, diğer büyük şehirlerde ve destinasyonlarda yaygın bir uygulamadır, öyleyse neden burada, Time Out dergisi tarafından ‘dünyanın en iyi şehri’ olarak adlandırılan yerde olmasın?”

2018’de şehir çapında yapılan bir istişarenin, tekliflerin Edinburgh sakinleri, iş yerleri ve cazibe merkezlerinin yanı sıra konaklama sağlayıcılarının çoğundan ezici bir destek aldığını bulduğunu da sözlerine ekledi. İskoçya’nın diğer 31 yerel makamının tümü, Geçici Ziyaretçi Vergisini uygulamak için gerekli yetkilerin verilmesi çağrılarını destekledi. Birkaç yıldır yerel bir vergiyi tartışan Highland Council, İskoç hükümetinin duyurusunu memnuniyetle karşıladı. Highland Council lideri Raymond Bremner, “Tasarı tasarısının yürürlüğe girmesi iyi bir haber ve yasa tasarısının parlamento tarafından onaylanmasının ardından artık bu yerel verginin getirilmesini planlayabileceğimiz anlamına geliyor” dedi.

Turist vergisi oteller, pansiyonlar, misafirhaneler, pansiyonlar, mutfaklı konaklama yerleri, kamp yerleri ve karavan parklarının yanı sıra tekne bağlama ve yanaşma yerleri için geçerli olacaktır. Ayrıca, kalıcı olarak veya çoğunlukla tek bir yerde bulunan “araçta veya gemide” konaklamayı ve ziyaretçinin “tek veya olağan ikamet yeri” olmayan bir oda veya konaklamanın sunulduğu diğer yerleri de kapsar.

**Haber Linki:** <https://tinyurl.com/4exew874>

## ● İngiltere’nin En Büyük Vergi Dolandırıcılıklarından Birinin Beyni Preston Mahkum Edildi

Arif Patel ve çetesi, sahte tekstil ve telefon ihracatına ilişkin KDV geri ödeme iddialarıyla 97 milyon sterlin çalmaya çalıştı. Ayrıca orijinal olsaydı 50 milyon sterlin değerinde olacak sahte giysiler de sattı. Aslen Preston’lu olan ve şimdi Dubai’de kaçak olduğu düşünülen 55 yaşındaki Patel, Chester Crown Mahkemesinde 20 yıl hapis cezasına çarptırıldı. Majestelerinin Gelir ve Gümrük Dairesi (HMRC), dolandırıcılığın gümrük ve Lancashire Polisinin dahil olduğu 10 yılı aşkın bir süredir yürütülen ortak bir soruşturmanın ardından ortaya çıkarıldığını söyledi.

Sahte tasarımcı kıyafetleriyle dolu düzinelerce konteyner Liverpool, Southampton ve Felixstowe dahil olmak üzere İngiltere limanlarında durdurulduğunda çözüldü. İngiltere’deki tacirlere yapılacak dağıtım, polislin Glasgow’daki bir top tancıya yapılan teslimatı durdurmasıyla doğrulandı.

Patel, yanlış muhasebe, kamu gelirini dolandırmak için komplo kurmak, sahte mal satmak için komplo kurmak ve kara para aklama gibi bir dizi suçtan 14 haftalık bir duruşmanın ardından suçlu bulundu. Mahkeme, dolandırıcılıktan elde edilen geliri offshore banka hesapları aracılığıyla Preston ve Londra’da mülk satın almak için kullandığını duydu ve HMRC, Patel’in Preston merkezli şirketi Faisaltex Ltd’nin suç işlerinin merkezinde olduğunu söyledi. 2004’te toplu sahte giysi ithalatına ve sözde yüksek değerli mallar ve iplikler üzerindeki hileli KDV geri ödeme iddialarına yöneldi.

Dubai’den 58 yaşındaki ortak sanık Mohamed Jaffar Ali, 2006 Dolandırıcılık Yasası kapsamında bilgileri ifşa etmeyerek dolandırıcılık yapmaya yönelik üç ayrı komplodan suçlu bulunarak gıyabında 14 yıl hapis cezasına çarptırıldı. HMRC, Ali’nin Dubai’de ve offshore’da açtığı banka hesapları aracılığıyla elde edilen geliri de akladığını söyledi. Patel gibi o da polis tarafından aranıyor.

Cezanın verilmesinin ardından Kraliyet Savcılık Servisi (CPS) kıdemli savcısı Andrew Fox şunları söyledi: “Arif Patel ve Mohamed Jaffar Ali'nin cezaları, sahte giysilere karışan organize bir suç grubuna karşı yürütülen muazzam bir soruşturma ve kovuşturma davasının bu bölümünü başarıyla sonuçlandırdı. Hileli KDV talepleri ve kara para aklama suçu işlendi. “Kamu bütçesine maliyeti on milyonlarca dolardı, bu para NHS'deki temel kamu hizmetleri, sosyal bakım ve eğitim için kullanılabilirdi. “CPS şimdi sanıkların suç teşebbüslerinden yararlanmalarını önlemek için müsadere davası açacak.”

**Haber Linki:** <https://tinyurl.com/5n8a228w>

### ● IRS Muhbiri, Savcılar Ve Müfettişler Arasındaki Hunter Biden Görüşmesinde Gerginliğin Alevlendiğini Söyledi

Federal bekçi teşkilatına gönderilen bir mektuba göre, adı açıklanmayan bir IRS muhbirinin avukatı, Başkan Joe Biden'ın oğlu Hunter Biden hakkındaki bir cezai soruşturmanın nasıl ilerleyeceği konusunda savcılar ve müfettişler arasındaki bölünmeleri ortaya çıkaran önemli toplantılara ışık tutuyor.

Muhbirin avukatlarından biri olan Tristan Leavitt, ABD Özel Hukuk Müşavirliği'ne yazdığı bir mektupta, Ekim 2022'de federal savcılar ile Hunter Biden davası üzerinde çalışan bazı müfettişler arasında gerilimin alevlendiği bir dizi toplantıyı anlattı. 7 Ekim 2022'de, mektupta adı geçmeyen ancak CNN'nin Delaware ABD Başsavcısı David Weiss'in ofisi olduğunu öğrendiği bir ABD avukat ofisi, “hem IRS hem de FBI'ın, Leavitt, bu endişelerin emir komuta zincirindeki diğer kişilere iletildiğini yazdı.

IRS muhberi, avukatları aracılığıyla, başkanın oğluna yönelik devam eden soruşturmaya siyasi müdahale olduğunu iddia etti. Avukatlardan gelen ayrı bir mektuba göre, muhbir Cuma günü endişelerini Cumhuriyetçi liderliğindeki Ev Yolları ve Araçları Komitesi ile paylaşacak. Bu mektup-

ta, muhbirin avukatları, Meclis ve Senato komitelerinin muhbirle ortak görüşme yapmak için bir tarih üzerinde anlaşamamalarından duydukları hayal kırıklığını da dile getirdiler.

Adalet Bakanlığı'nda Hunter Biden aleyhindeki olası bir davanın gücü konusunda iç anlaşmazlık olduğunu bildirilmişti. Ancak mektup, soruşturmaya nasıl devam edileceğine dair iç savaşlar hakkında yeni ayrıntılar sunuyor. Savcılar, iddia edilen vergi suçları ve yanlış beyanla ilgili olası suçlamaları incelediler, ancak henüz bir suçlama kararı vermediler. Hunter Biden herhangi bir suç reddetti.

Muhbirin avukatları, müvekkillerinin “yüksek profilli, tartışmalı bir konu” ile ilgili bir soruşturmaya dahil olduğunu söylediler. Birden fazla kaynak daha önce CNN'e kişinin Hunter Biden olduğunu doğrulamıştı. Ekim 2022'de gergin toplantılar gerçekleştiğinde muhbir, Adalet Bakanlığı vergi dairesinin ve ABD savcılığının davayı ele alma biçimindeki iddia edilen “usulsüzlükler” hakkında avukatının “korunmalı açıklamalar” olarak tanımladığı şeyi yapmaya çoktan başlamıştı. Mektup, iddia edilen usulsüzlüklerle ilgili ek ayrıntılar sağlamaz.

Mektuba göre ihbarcı, 17 Ekim 2022'de savcılık ekibiyle yaptığı bir telefon görüşmesinde endişelerini yineledi. Bundan sonra, bu mektuba göre, “o ve IRS ekibi artık davayla ilgili başka savcılık ekibi aramalarına ve toplantılarına davet edilmedi, bu da onları davanın dışında bıraktı.” Bu ayın başlarında, muhbirin tüm IRS soruşturma ekibine, onun davadan çıkarıldığı resmi olarak bildirildi. Muhbir, ekibinin Adalet Bakanlığı'nın talebi üzerine görevden alındığını iddia etti. IRS, federal adli işlemleri içeren herhangi bir konuda Adalet Bakanlığı'na saygı duyduğunu söyledi. Konuya aşına olan kişiler daha önce CNN'e, muhberi ve ekibini devre dışı bırakma çabalarının kısmen davayla ilgili iddia edilen sızıntılardan kaynaklandığını söylemişti.

**Haber Linki:** <https://tinyurl.com/2cpnc6ww>

### ● **New York Times, Trump'ın Vergi Belgelerinin İfşası Nedeniyle Açtığı Davadan İhraç Edildi**

Bir New York yargıcı, eski Başkan Donald Trump'ın 2018 Times makalesinde vergi bilgilerini ifşa etmesi nedeniyle New York Times ve gazetecilerine karşı açtığı 2021 davasını reddetti. New York Eyalet Yüksek Mahkemesi Yargıcı Robert Teed, Times'ın kendisi ve gazetecileri aleyhindeki Trump davasının düşürülmesine yönelik önergesinin kabul edilmesiyle, Trump'a avukatlık ücretlerini, yasal masrafları ve masrafları ödemesini emretti.

Reed, gazetecilerin davranışlarının New York Anayasası tarafından korunduğu sonucuna vararak, Trump'ın Times sanıklarına karşı ileri sürdüğü iddiaları reddetmesine yol açtı. Trump'ın Times'a yönelttiği iddialar arasında, gazetecilerin yeğenini aradıkları iddiasıyla "haksız müdahale" yapmaktan ve onun Trump ailesiyle 2001'de imzalanan uzlaşma sözleşmesini ihlal etmesine neden olmaktan sorumlu oldukları suçlaması da vardı.

Yargıç, Times aleyhindeki iddiayı reddettiğini söyledi. "Çünkü The Times'ın yüksek kamu yararına sahip bir hikaye hakkında haber yapmaktaki amacı, hukuk meselesi olarak gerekçe teşkil ediyor." Yargıç ayrıca, davatıların Birinci Değişiklik tarafından korunan davranışları hedef alan davaların hızla reddedilmesini talep etmeleri için bir mekanizma sağlayan New York'un sözde SLAPP karşıtı yasasında yapılan son değişikliklere neden görevden alınması emrini verdiğini açıklarken işaret etti.

Yargıç Reed, "Gözden geçirilmiş SLAPP karşıtı yasa, bunun gibi davalara uygulanacak şekilde özel olarak tasarlandı" diye yazdı. "Aslında, diğer nedenlerin yanı sıra, bazı gözlemcilerin küfürlü ve anlamsız olarak tanımladığı davacıların dava geçmişi, yasanın genişletilmesine ilham verdi." New York Times sözcüsü Charlie Stadlander yaptığı açıklamada, Times'ın "yargıcın bugünkü

kararından memnun olduğunu" söyledi. "Halk için hayati öneme sahip bilgileri elde etmek için rutin haber toplama faaliyetlerine giriştiğinde basın korunduğunu teyit eden önemli bir emsal teşkil ediyor."

Trump'ın avukatı Alina Habba, CNN'e gönderdiği bir e-postada, "Mahkemenin kararı ışığında müvekkilimizin seçeneklerini değerlendireceğiz ve onun adına şiddetle mücadele etmeye devam edeceğiz" dedi. "Tüm gazeteciler sivil suçlar işlediklerinde hesap vermeli" dedi. "New York Times da farklı değil ve muhabirleri, Birinci Değişiklik'in izin verdiği geleneksel haber toplama tekniklerinin çok ötesine geçti." Dava ayrıca Trump'ın yeğeni Mary Trump'ı da sanık olarak gösteriyor. Davada taraf olarak görevden alınmadı.

**Haber Linki:** <https://tinyurl.com/yc5j27a3>

### **Çin İleri Teknolojik Ürünler İçin Vergi Teşviki Hazırlığında**

Pekin yönetimi ekonomiyi desteklemek adına ileri teknolojik ürün üreten şirketler için yeni vergi teşvikleri düşünüyor. Bilgiler kamuya açık olmadığı için kimliklerinin açıklanmasını istemeyen kaynaklar, ele alınan vergi politikasının gelişmiş üreticilere yüz milyarlarca yuanlık tasarruf ettirebileceğini açıkladı. Fakat planın hâlâ onaya tabi olduğu ve değişikliğe uğrayabileceği belirtildi.

Çin Devlet Başkanı Şi Jinping'in bu ayın başlarında yapılan bir toplantıda, Çin'in en önemli ekonomik önceliklerinden biri olarak "modern bir endüstriyel sistemi" göstermesi, üreticiler için sübvansiyon gibi önlemler alınacağı yönünde beklentilere yol açmıştı. Diğer taraftan, Mayıs ayında gerçekleşen bir Devlet Konseyi toplantısında, çipten, yapay zeka ve biyo-ilaçlara kadar çok çeşitli endüstrileri kapsayan gelişmiş imalat işletmelerinin desteklenmesi konusu da ele alınmıştı.

Çin'in ekonomik toparlanması Kovid-19 salgını sonrası ivme kaybederken, son veriler ülkedeki ihracatın ve yatırımın genel olarak za-



yıfladığını gösteriyor. Emlak piyasasındaki toparlanmanın gecikmesi ve genç işsizliğin rekor seviyeye ulaşması da bu duruma örnek olarak gösteriliyor. Analistler, bu ekonomik görünüm ortamında hükümetin ticari güveni artırmak için vergi teşvikleri gibi daha hedefe yönelik önlemler alacağı görüşünde.

**Haber Linki:** <https://tinyurl.com/3ausudkf>

### ● Avrupa Parlamento(AP) 'su Mali İşlemlere Ve Kripto Varlıklara Vergi Talep Etti

Strazburg'da gerçekleştirilen AP Genel Kurul oturumunda, Birliğin bütçesinin durumu ile gelir kaynaklarının artırılması görüşüldü. AP milletvekilleri, bütçeye yeni öz kaynaklar getirilmesine ilişkin hazırlanan raporu 199 "hayır" oyuna karşın 356 "evet" oyuyla kabul etti.

Raporda, Birlik politikaların uygulanması, hedeflerin tutturulması ve güvenin sağlanması için AB maliyesinde hızla reform yapılması gerektiğine işaret edildi. Yeni sınamaların AB bütçesini baskı altına aldığına dikkat çekilen raporda, öz kaynakların AB'nin kurtarma programının geri ödemelerini ve borçlanma maliyetlerini karşılamaya yeterli olmayacağı ifade edildi.

Raporda, kurtarma programı çerçevesinde AB'nin 2058'e kadar yılda ortalama en az 15 milyar Euro ödeme yapması gerekeceği anımsatıldı. Rusya-Ukrayna Savaşı'nın ortaya çıkardığı

ekonomik ve sosyal sarsıntı ile enflasyonun AB bütçesi üzerinde ağır etkisi olduğu kaydedilen raporda, AB'ye ek gelir kaynakları sağlanmasının önemine işaret edildi.

**Haber Linki:** <https://tinyurl.com/3kdp3vv8>

### ● İngiltere Maliye Bakanı Jeremy Hunt: Seçimden Önce Vergi İndirimi Sözü Veremem

Hunt, İngiliz Ticaret Odası'nın Londra'daki yıllık konferansında yaptığı konuşmada, İngiltere'nin önceliğinin enflasyonu düşürmek olduğunu ve seçimden önce vergi indirimi sözü veremeyeceğini belirtti. "Vergi indirimleri için herhangi bir boşluk olup olmadığını bilecek konumda değiliz" diyen Hunt, özellikle kurumlar vergisini indirmeleri gerektiğini belirtti.

Hunt, kendisinin ve İngiltere Başbakanı Rishi Sunak'ın ülkenin finansal piyasalardaki güvenirliliğini korumaya odaklandıklarını ve daha yüksek faiz oranlarına ve borçlanma maliyetlerine yol açabilecek olan yüksek enflasyondan kaçınmak istediklerini söyledi.

Vergi indirimleri söz konusu olduğunda önceliğin kurumlar vergisini düşürmek olacağını belirten Hunt, ayrıca işletmelerin sermaye harcamalarını vergilendirilebilir kardan düşebilecekleri tam harcama politikasını da kalıcı hale getirmek istediklerini açıkladı.

**Haber Linki:** <https://tinyurl.com/ykb7tf4n>





# ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ



**HAZIRLAYAN****Çağlar DOĞAN**

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

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

**Konu:** Yurt dışında yapılan okul tadilatı işinden elde edilen kazancın vergilendirilmesi hk.

**Özelgeyi Veren İdare:** Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

**Özelgenin Tarih ve Sayısı:** 11.04.2023 - 84974990-130[KDV5/1/1/2019/43]-161720

“İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Şirketiniz ile ...Vakfı arasında ... tarihinde yüklenici sıfatı ile ...'de bulunan okul tadilatı işi için sözleşme akdedildiği, şirketinizin söz konusu iş ile ilgili taahhüdünü yerine getirmesi için gerekli olan malzemelerin bir kısmını yurt içinden temin ettiği, bir kısmını da ...'de bulunan yerel tedarikçilerden ve taşeronlardan mal ve hizmet alımı yaparak bahse konu inşaat işini tamamladığı, ...'in mevcut yasaları ve kurumların çalışma şeklinin bu kısa sürede şube kuruluşu ile ilgili yeterli süre bulunmaması nedeniyle şube kuruluşunun tamamlanmadığı, iş ile ilgili gelir, maliyet ve giderlerin, Şirketiniz nezdindeki hesaplarda ayrı kodlar ile izlendiği, bu proje kapsamında yurt dışında tamamlanmış taahhüt işi ile ilgili Türkiye'de mukim ... Vakfı'na faturalandırıldığı belirtilerek, mevcut proje ile ilgili kazancın kurumlar vergisi ve KDV yönünden istisna kapsamında olup olma-

yacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

**KURUMLAR VERGİSİ KANUNU  
YÖNÜNDEN**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinde; “Kanunun 1 inci maddesinde sayılı kurumlardan kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunanlar, gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde ettikleri kazançların tamamı üzerinden vergilendirilirler.”

hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendinde, yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanarak Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilen kazançların kurumlar vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin “5.9. Yurt Dışında Yapılan İnşaat, Onarım, Montaj İşleri İle Teknik Hizmetlerden Sağlanan Kazançlarda İstisna” başlıklı bölümünde;

“Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendi ile yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanarak Türkiye'de genel sonuç

hesaplarına aktarılan kazançlar, herhangi bir koşula bağlanmaksızın kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde, kurumların yurt dışında bulunan işyerleri veya daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri kazançlar, maddede belirtilen tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olmak ve en az %15 oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri vergi yükü taşımak koşuluyla vergiden istisna edilmiştir.

Benzer şekilde, anılan fıkranın (h) bendi ile de yurt dışında bulunan işyerleri veya daimi temsilcileri aracılığıyla yapılan ve yurt dışında vergilendirilen inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazançların (vergi yükü oranına bakılmaksızın), ayrıca yurt içinde de vergilendirilmesinin önüne geçilmesi amacıyla bu kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

...

Bu istisnanın uygulanması açısından, yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazançların Türkiye'ye getirilmesi zorunluluğu bulunmamaktadır. Söz konusu kazançların Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilmesi istisnadan yararlandırılması için yeterlidir.

...

Öte yandan, yurt dışındaki şubelerden elde edilen kazançların genel sonuç hesaplarına intikal ettirilmesinde, faaliyette bulunulan yabancı ülkenin mevzuatına göre hesap döneminin kapandığı tarih itibarıyla ilgili ülke mevzuatına göre tespit edilen faaliyet sonucu, Türkiye'de de aynı tarih itibarıyla genel sonuç hesaplarına kaydedilecektir. Bu hususun Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilmesinde, kazancın kambiyo mevzuatına göre fiilen Türkiye'ye getirilmesinin herhangi bir etkisi olmayacaktır. Faaliyette bulunulan yabancı ülkede kazanca tasarruf edilebilmesi yeterlidir.

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Aynı Tebliğin "5.9.2. Yurt dışında yapılan inşaat işleri nedeniyle, merkez ve şube arasındaki cari hesapların değerlendirilmesi" başlıklı bölümünde ise; yurt dışında yapılan inşaat işleri ile ilgili olarak Türkiye'deki merkez ile yurt dışındaki işyeri arasında ortaya çıkan ilişkilerde yurt dışındaki işyerine Türkiye'den fatura kesilmek suretiyle yapılan ve o işyerinde maliyet veya gider olarak kabul edilen mal ve hizmet hareketleri ile yurt dışındaki işyeri ile Türkiye'deki merkez arasındaki para hareketlerinin ayrı ayrı hesaplarda izlenmesi ve değerlemenin buna göre yapılması gerektiği belirtilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, yurt dışı inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazançların kurumlar vergisinden müstesna tutulabilmesi için gerekli şartlardan bir tanesi de; bu tür faaliyetlerin yurt dışında bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla yapılmış olmasıdır. ...'in mevcut yasaları ve kurumların çalışma şekline dolaylı şube kuruluşunuz ile ilgili yeterli süre bulunmaması nedeniyle şube kuruluşunuzun henüz tamamlanmamış olması istisnadan faydalanılmasına engel teşkil etmeyecektir.

Bununla birlikte, söz konusu iş kapsamında Türkiye'den yurt dışına ihraç edilenler dışındaki malzemelere ilişkin faturaların Türkiye'deki ana merkeziniz tarafından düzenlenmesi ve gider ve maliyet faturalarının da satıcılar tarafından Şirketinizin ana merkezi adına düzenlenmiş olması için yurt dışı niteliğini değiştirmedikleri gibi, Şirketinizin bu işten elde etmiş olduğu kazancın da kurumlar vergisinden müstesna tutulmasına engel teşkil etmeyecektir. Ancak, gerek ana merkez tarafından Türkiye'den yurt dışına gönderilen malzemeler dışında kalan malzemeler için düzenlenecek faturalarda gerekse tahsil edeceğimiz hak edişler için merkezinizden kesilecek faturalar ile yurt dışında mukim satıcılar tarafından Şirketinize ana merkezi adına düzenlenecek faturalarda; faturanın yurt dışında (...de) yapılan söz konusu

iş için düzenlendiğine ilişkin şerh konulması ve yurt dışında bahse konu işin Şirketiniz tarafından taahhüt edilerek yapıldığının ilgili makamlardan alınacak belgelerle talep edildiğinde tevsik edilmesi gerektiği ise tabiidir.

Yurt dışında yürütülen inşaat işinize ilişkin faturanın yurtdışı şubeniz tarafından düzenlenmesi esas olmakla birlikte taahhütte bulunduğunuz ... Vakfı adına merkez tarafından fatura düzenlenmesi istisna uygulamasına engel teşkil etmeyecektir.

Öte yandan, bahse konu iş ile ilgili Türkiye'den tedarik edilerek yurt dışına malzeme gönderilmesi işlemi ihracat olarak değerlendirilecek ve bu işlem dolayısıyla oluşan kazanç kurumlar vergisi matrahının tespitinde dikkate alınacaktır. Şirketinizin yurt dışındaki inşaat işinden elde ederek Türkiye'de genel sonuç hesaplarına dahil edeceği kazancın ise anılan Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendi uyarınca yurt dışında yapılan inşaat ve onarım işi olarak kurumlar vergisinden istisna olacağı tabiidir.

### **KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun;

- 1/1 maddesinde; ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu,

- 4/1 maddesinde; hizmetin teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu, bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleştirilebileceği,

- 6/b maddesinde; işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, hizmetin Türkiye'de yapılmasını ve hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,

- 30/a maddesinde; vergiyi tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi

ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan KDV nin mükellefin vergiyi tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV den indirilemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Konuya ilişkin olarak 08/08/2011 tarih ve KDVK-60/2011-1 sayılı KDV Sirkülerinde aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

#### **"1.1.1. Yurtdışındaki İşlemler**

KDV Kanununun 1 ve 6 ncı maddelerine göre, yurtdışında gerçekleşen mal teslimleri ile yurt dışında ifa edilip yine yurtdışında yararlanılan hizmetler KDV'nin konusuna girmemektedir. Türkiye'de yapılmayan işlemin bedeli üzerinden KDV hesaplanması veya böyle bir işlemin Kanundaki herhangi bir istisna hükmü ile ilişkilendirilmesi söz konusu değildir.

Buna göre, Türkiye'deki bir mükellefin;

- Yurt dışında düzenlenen bir fuara Türkiye'den katılan firmalara yurt dışında verdiği stant kurulumu, montajı, lojistik vb. hizmetler,  
- Yurt dışında yaptığı inşaat, onarım, montaj işleri,

...

Türkiye'de ifa edilmediğinden veya bu hizmetlerden Türkiye'de faydalanılmadığından KDV'nin konusuna girmemektedir."

Buna göre; şirketiniz tarafından ...'de yapılacak olan okul tadilatı işleri yurt dışında ifa edilmediğinden ve hizmetten yurt dışında yararlanıldığından söz konusu işler katma değer vergisinin konusuna girmemekte dolayısıyla katma değer vergisine tabi bulunmamaktadır.

Ayrıca bu işlemler KDV'nin konusuna girmediğinden, söz konusu işlemler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin Katma Değer Vergisi Kanununun 30/a maddesi uyarınca indirim konusu yapılması veya ihracat veya transit taşımacılık istisnası gibi herhangi bir istisna kapsamında değerlendirilmek suretiyle yüklenilen katma değer vergisinin iadesinin talep edilmesi mümkün bulunmamaktadır."

**Konu:** Teknokentte sipariş üzerine gerçekleştirilen yazılım faaliyetleri nedeniyle elde edilen kazancın 4691 sayılı Kanun kapsamında istisna olup olmadığı hk.

**Özelgeyi Veren İdare:** Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

**Özelgenin Tarih ve Sayısı:** 22.03.2023 - E-38418978-125[4691-2022/2]-132688

“İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda;

- ..... Teknoloji Geliştirme Bölgesinde bilgisayar programlama ve yazılım faaliyetleri ile uğraştığınız,

- Müşteriniz ile şirketiniz arasında, üretimdeki makinelerden otomatik veri toplama ve raporlamaya ilişkin proje planlandığı ve taraflar arasında proje bitiminde gayrimaddi hakların müşteride kalacağına kabulünü içeren sözleşme imzalandığı,

- Proje ilerledikçe ve yazılım paketleri müşteriye teslim edildikçe faturaların kesilerek tahsilatların yapılacağı, proje sonunda tüm yazılım kaynak kodları ve planlarının müşteriye teslim edileceği ve tüm gelir ve giderlerin proje bazlı muhasebeleştirilerek proje için yapılan harcamaların aktifleştirilmek suretiyle takip edileceği,

- Teknopark portalında da proje ilerleme bilgilerinin güncelleneceği ve tüm sistem teslim edildikten sonra da ilk başta sözleşmede anlaşılan tutardan kalan bakiyenin fatura edileceği belirtilerek, sipariş usulüne göre yapılan bu projeden elde edilen gelirin 4691 sayılı Kanun kapsamında kurumlar vergisinden istisna edilip edilemeyeceği ile bu proje için 2017/10821 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının uygulanıp uygulanmayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

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

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 gereklidir. Bu esas dikkate alındığında bir gelir veya gider unsurunun, özel bir düzenleme bulunmadığı sürece, mahiyet ve tutar itibarıyla kesinleştiği dönem kazancının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir. Dönemsellik ilkesi ise, bu gelir veya giderin ilgili olduğu döneme intikalinin sağlanmasını ifade eder.

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2 nci maddesinde, “Yönetici şirketlerin bu Kanun uygulaması kapsamında elde ettikleri kazançlar ile Bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31/12/2028 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

Bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu kazançlarının gayri maddi hakların satılması, devri veya kiralanmasından elde edilmesi halinde, istisnadan yararlanılmasını, bu hakların, mahiyetlerine göre, AR-GE faaliyetleri neticesinde elde edilmesi ve ilgili mevzuat çerçevesinde tescil veya kayıt ettirilmesi ya da bildirilmesi şartına bağlamaya, istisnadan kazancın elde edildiği vergilendirme dönemine ilişkin beyannamelerin verilmesi gereken sürenin sonuna kadar tescil veya kayıt için yetkili kuruma başvurulmuş olması kaydıyla bu kazançları doğuran işlemlerin gerçekleştirildiği vergilendirme döneminden başlayarak faydalandırmaya, mükellefin gayri maddi hak geliri ve varsa bağlı olduğu grubun satış hasılatına göre tescil şartına bağlı olmaksızın belgelendirme usulüne tabi tutmaya, istisnadan yararlanacak



kazancı; bu kazancın elde edilmesine yönelik faaliyetler kapsamında gerçekleştirilen nitelikli harcamaların toplam harcamalara oranına isabet eden kısmı ile sınırlandırmaya, bu oranı toplam harcama tutarını aşmamak üzere yüzde 30'una kadar artırımlı uygulamaya, nitelikli ve toplam harcamaları tanımlamaya Cumhurbaşkanı, bu kapsamda tescil, kayıt veya bildirim şartının yerine getirilmesine ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı yetkilidir. Belirlenen esaslar çerçevesinde tescil, kayıt veya bildirim şartının yerine getirilmemesi durumunda, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergi, vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.” hükmü yer almaktadır.

Bu madde çerçevesinde Bakanlar Kuruluna verilen yetki, 19/10/2017 tarih ve 30215 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 11/9/2017 tarihli ve 2017/10821 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla kullanılmış ve bu Kararda belgelendirmeye ve nitelikli harcama hesaplamasının şartlarına yönelik açıklamalara yer verilmiştir. söz konusu Kararın 1 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, “Bu Karar hükümleri, sipariş üzerine yapılan ve doğabilecek tüm gayri maddi hakların sözleşme hükümleri çerçevesinde siparişi verene ait olacağı işlerde olduğu gibi faaliyeti gerçekleştiren lehine gayri maddi hak doğmayan durumlarda, mükelleflerin bölgedeki faaliyetleri dolayısıyla elde edeceği kazançları kapsamaz.” hükmü yer almıştır.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin “5.12.2. Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda yer alan istisna” başlıklı bölümünde istisna uygulamasına ilişkin ayrıntılı açıklamalar yapılmış olup Tebliğin;

- “5.12.2.4. İstisna kazanç tutarının tespiti” başlıklı bölümünde, “4691 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinde yer alan istisna, bir kazanç istisnası olup istisna kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen hasıllardan bu faaliyetler nedeniyle yük-

lenilen gider ve maliyet unsurlarının düşülmesi sonucu bulunacak kazancın tamamı kurumlar vergisinden istisna olacaktır.

İstisna kazancın ve bu bağlamda kurumlar vergisi matrahının tespiti açısından, Kanun uygulaması kapsamında bulunan ve bulunmayan hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi ve istisna kapsamında olan faaliyetlere ait hasılat, maliyet ve gider unsurlarının, diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtların da bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması gerekmektedir.

Kanun uygulaması kapsamında istisna olan faaliyetlerin zararlar sonuçlanması halinde, bu zararların istisna kapsamında olmayan diğer faaliyetlere ilişkin kazançlardan indirilmesi mümkün değildir..”,

- “5.12.2.10.1. Bakanlar Kurulu Kararı kapsamındaki kazançlar” başlıklı bölümünde, “...Sipariş üzerine yapılan ve doğabilecek tüm gayrimaddi hakların sözleşme hükümleri çerçevesinde siparişi verene ait olacağı işlerde olduğu gibi faaliyeti gerçekleştiren lehine gayrimaddi hak doğmayan durumlarda, mükelleflerin bölgedeki bu faaliyetlerinden doğan kazançları Bakanlar Kurulu Kararı hükümleri kapsamında değildir.”

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre;

- Sipariş usulüne göre yapılan yazılım işiyle ilgili alınan tutarların avans olarak; yapılan harcamaların da aktifleştirilerek dikkate alınması ve söz konusu tutarların yazılım işinin tamamlanıp yazılımın teslim edildiği dönem kâr/zararı ile ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Öte yandan, proje ilerledikçe projenin içerisindeki yazılım paketlerinin ayrı ayrı müşteriye teslim edilmesi ve bu durumda gelirin mahiyet ve tutar itibarıyla kesinleşmesi halinde, her bir teslim itibarıyla gelirin tespit edilmesi ve kurum kazancına eklenmesi mümkündür.

- 4691 sayılı Kanunda belirtilen şartların taşınması halinde Şirketinizin, sipariş üzerine yük-

rüttüğü yazılım faaliyetiyle ilgili olarak elde ettiği kazançların anılan istisna hükümlerinden faydalanması mümkün bulunmakta olup istisna kapsamında olan faaliyetlere ait hasılat, maliyet ve gider unsurlarının, diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtların da bu ayrımı sağlayacak şekilde ayrı tutulması gerekmektedir.

- Öte yandan, sipariş üzerine yapılan ve doğabilecek tüm gayrimaddi hakların sözleşme hükümleri çerçevesinde siparişi verene ait olacağı işlerde, 2017/10821 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uygulanmayacaktır.”

**Konu:** Marka tescili dolayısıyla ... mukimi firmaya ödenen başvuru ücreti karşılığında yurt dışından düzenlenen hizmet faturası üzerinden tevkifat yapılıp yapılmayacağı hk.

**Özelgeyi Veren İdare:** İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

**Özelgenin Tarih ve Sayısı:** 03.03.2023 - E-62030549-125[30-2020/479]-276663

“İlgide kayıtlı özelge talep formu ve ekli dilekçenizde, şirketinize ait markanın sadece Avrupa Birliği ülkelerinde geçerli olmak üzere, ...’da mukim marka tescil işlemleri ve takibini yapan tescil firmasında logolu marka tescili başvurusunda bulunulduğu, marka tescili başvuru ücreti karşılığında .... mukimi firma tarafından hizmet faturası düzenlendiği belirtilerek, yurt dışından şirketiniz adına düzenlenen söz konusu fatura üzerinden kurumlar vergisi yönünden tevkifat yapılıp yapılmayacağı tevkifat yapılacaksa hangi oran üzerinden yapılacağı ile sorumlu sıfatıyla KDV’ye tabi olup olmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

## **KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında; birinci maddede yazılı kurumlardan kanuni ve iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye içinde bulunmayan-

ların, yalnız Türkiye’de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirileceği hükme bağlanmış, maddenin üçüncü fıkrasında ise dar mükellefiyet mevzuuna giren kurum kazancının hangi kazanç ve iratlardan oluştuğu belirtilmiştir. Anılan maddenin üçüncü fıkrasının (a) bendinde, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun Türkiye’de bir işyeri olan veya daimi temsilci bulunduran yabancı kurumlar tarafından bu yerlerde veya bu temsilciler vasıtasıyla yapılan işlerden elde edilen ticari kazançların, dar mükellefiyet konusuna giren kurum kazancı olarak vergilendirileceği hükmüne yer verilmiştir. Aynı maddenin dördüncü fıkrasında da, bu maddede belirtilen kazanç veya iratlar ile gelir unsurlarının Türkiye’de elde edilmesi ve Türkiye’de daimi temsilci bulundurulması konularında 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun ilgili hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiştir.

Diğer taraftan aynı Kanunun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasında, dar mükellefiyete tabi kurumların bu fıkranın bentlerinde yer alan kazanç ve iratları üzerinden, bu kazanç ve iratları avanslar da dâhil nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler tarafından %15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılması öngörülmüş ve kesinti oranları 03.02.2009 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenmiştir. Ancak, anılan maddede ticari kazanç kapsamındaki ödemeler üzerinden tevkifat yapılmasına ilişkin herhangi bir hükme yer verilmemiştir.

## **ÇİFTE VERGİLENDİRMEYİ ÖNLEME ANLAŞMASI YÖNÜNDEN**

Türkiye Cumhuriyeti ile ... Cumhuriyeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığına Engel Olma Anlaşması” 01.01.1994 tarihinden itibaren uygulanmaktadır.

Söz konusu Anlaşmanın 7 nci maddesinin 1 inci fıkrasında, “1.Bir Akit Devlet teşebbüsüne ait

kazanç, sözkonusu teşebbüs diğer Akit Devlette yer alan bir işyeri vasıtasıyla ticari faaliyette bulunmadıkça, yalnızca bu (ilk bahsedilen) Devlette vergilendirilecektir. Eğer teşebbüs yukarıda bahsedilen şekilde ticari faaliyette bulunursa, kazanç diğer Devlette, sadece işyerine atfedilebilen miktarla sınırlı olmak üzere, vergilendirilebilir.” hükmü yer almaktadır.

Buna göre, marka tescili başvurusu dolayısıyla İtalya mukimi şirkete yapılan ödemenin ticari faaliyet kapsamında yapılan bir ödeme olarak değerlendirilmesi gerekmekte olup, İtalya mukimi şirket Türkiye’de yer alan bir işyeri vasıtasıyla ticari faaliyette bulunmadıkça bu şirketin yalnızca İtalya’da vergilendirilmesi gerekmektedir. Eğer İtalya mukimi şirket Türkiye’de yer alan bir işyeri vasıtasıyla ticari faaliyette bulunursa Türkiye’nin, bu işyerine atfedilebilen miktarla sınırlı olmak üzere vergi alma hakkı bulunmaktadır. İtalya mukimi şirketin Türkiye’de bir işyeri oluşup oluşmadığı ise Anlaşmanın bir örneği ekli “İşyeri” başlıklı 5 inci maddesinde yapılan düzenlemelere göre belirlenecektir.

Anlaşmanın Türkiye’ye vergi alma hakkı tanıdığı durumda, söz konusu faaliyetler dolayısıyla Türkiye’de ödenen vergiler, Anlaşmanın “Çifte Vergilendirmenin Önlenmesi” başlıklı 23 üncü maddesinin 3 üncü fıkrası uyarınca ...’da ödenecek vergiden mahsup edilebilecektir

### **KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN**

3065 sayılı KDV Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, Türkiye’de ticarî, sınaî, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin,
- 1/2 nci maddesinde, her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV ye tabi olduğu,
- 4/1 inci maddesinde, hizmetin, teslim ve

teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu, bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi, şekillerde gerçekleşebileceği,

- 6/b maddesinde, işlemlerin Türkiye’de yapılmasının, hizmetin Türkiye’de yapılmasını veya hizmetten Türkiye’de faydalanılmasını ifade ettiği,

- 9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının vergi alacağına emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, Şirketiniz tarafından yurt dışında bulunan firma aracılığıyla alınan marka tescil hizmetinden yalnızca yurt dışında faydalanılması halinde, söz konusu hizmetler KDV’nin konusuna girmemektedir

Ancak, yurt dışından alınan söz konusu marka tescilinin Türkiye’de de geçerli olması halinde, bu hizmetten yurt içinde yararlanılmış olacağından hizmet bedeli üzerinden KDV hesaplanarak şirketiniz tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.”

### **Yargı Kararı Özetleri\***

**Konu:** Sahte fatura düzenlemek suretiyle komisyon geliri elde ettiğinden bahisle re’sen tarh edilen üç kat vergi ziyai cezası hk.

**Karar Veren İdare:** Danıştay 9. Daire

**Kararı Tarihi:** 18.01.2023

**Esas No:** 2021/3800

**Karar No:** 2023/52

**İstemin Konusu:** Davacı şirket adına, sahte fatura düzenlemek suretiyle komisyon geliri elde

\* Yargı kararlarının özetleri [www.corpus.com.tr](http://www.corpus.com.tr) adresinden alınmıştır.

ettiğinden bahisle re'sen tarh edilen üç kat vergi ziyai cezalî; 2018 yılı kurumlar vergisi ile 2018/ Temmuz-Eylül, Ekim-Aralık dönemlerine ilişkin geçici verginin kaldırılması istemine ilişkindir.

İlk Derece Mahkemesi kararının özeti: ... Vergi Mahkemesi'nin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararıyla; davacı hakkında düzenlenen vergi inceleme raporu ve ... tarih ve ... sayılı vergi tekniği raporu ile dosyada bulunan bilgi ve belgelerin birlikte değerlendirilmesinden, vergi tekniği raporunda; bir kısım olumsuz tespitlere yer verilmekle birlikte, ihtilaflı dönemlerde yapılan yoklamalarda davacının faaliyette bulunduğuna dair tespitlerin yer aldığı, davacı şirketin beyannamelerini düzenli olarak verdiği, defter ve belgelerini incelemeye ibraz ettiği, ilgili şirketin kanuni temsilcisine ulaşılabilirdiği, mal/hizmet satışında bulunduğu firmaların yaklaşık % 90'ının genel esaslara tabi ve haklarında olumsuz tespit bulunmadığı, aynı dönemde satış yapılan yekün % 10'luk kısma ilişkin emtia satışı yaptığı bir firmanın ise olumsuzluk olarak özel esaslara tabi bulunduğu, 2018 yılında 21 belgede tüm alışlarının yaklaşık %10'nunu oluşturan şirket hakkında sahte belge düzenlemeye ilişkin vergi tekniği raporu bulunmasına rağmen diğer alış yapılan firmalar ve kişiler hakkında bir olumsuzluğa raporda yer verilmediği, 2018 hesap döneminde tüm satışlarının yaklaşık %10'u oranında emtia satışında bulunduğu firma nezdinde yapılan karşıt incelemede, bu firmanın davacı ile aralarındaki ticari alışverişi onayladığı, davacının 2018 yılı alış ve satış irsaliyelerindeki plaka araç sahiplerinin bir kısmının alınan ifadelerinde taşıma hizmeti ve ticari faaliyeti onayladığı, hususları birlikte değerlendirildiğinde, davacının düzenlediği tüm faturaların gerçek dışı mal/hizmet teslimine dayandığını ispata yeterli olmadığından, davacı adına yapılan dava konusu cezalı tarhiyatın hukuka aykırı olduğu sonucuna varıldığı gerekçesiyle davanın kabulüne, cezalı tarhiyatların kaldırılmasına karar verilmiştir.

Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti: İsti-

naş başvurusuna konu Vergi Mahkemesi Kararının hukuka ve usule uygun olduğu ve davalı tarafından ileri sürülen iddiaların söz konusu kararın kaldırılmasını sağlayacak nitelikte görülmediği belirtilerek 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 45. maddesinin 3. fıkrası uyarınca istinaş başvurusunun reddine karar verilmiştir.

**Temyiz Edenin İddiaları:** Davacı şirket hakkında düzenlenen vergi tekniği raporunda belirtilen tespitler sonucunda davacının 2018 yılında düzenlemiş olduğu bütün belgelerin herhangi bir emtia ve/veya hizmete dayanmayan komisyon karşılığı düzenlenmiş sahte belgeler olduğu, davacının komisyon geliri karşılığı sahte fatura düzenlediği, yapılan tarhiyatların hukuka uygun olduğu iddiasıyla kararın bozulması istenilmektedir.

#### **İnceleme Ve Gerekçe:**

**Maddi Olay:** Davacı şirket adına, sahte fatura düzenlemek suretiyle komisyon geliri elde ettiğinden bahisle re'sen tarh edilen üç kat vergi ziyai cezalî; 2018 yılı kurumlar vergisi ile 2018/ Temmuz-Eylül, Ekim-Aralık dönemlerine ilişkin geçici verginin kaldırılması istenilmektedir.

#### **İlgili Mevzuat:**

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 3/B maddesinde, vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin esas olduğu, vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin, yemin hariç her türlü delille ispatlanabileceği ve iktisadi, ticari ve teknik icaplara uymayan veya olayın özelliğine göre normal ve mutad olmayan bir durumun iddia olunması hâlinde, ispat külfetinin, bunu iddia eden tarafa ait olduğu ifade edilmiştir.

Aynı Kanun'un 30. maddesinin 1. fıkrasında re'sen vergi tarhi, vergi matrahının tamamen veya kısmen defter, kayıt, belgelere veya kanuni ölçülere dayanılarak tespitine imkân bulunmayan hâllerde, takdir komisyonları tarafından takdir

edilen veya vergi inceleme yapmaya yetkili olanlarca düzenlenmiş vergi inceleme raporlarında belirtilen matrah veya matrah kısmı üzerinden vergi tarh olunması şeklinde tanımlanmış, 134. maddesinde de vergi incelemesinden maksadın, ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak olduğu düzenlenmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6. maddesinde, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde ise Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiş, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 2. maddesinde de gerçek gelirin vergilendirileceği ilkesi benimsenmiştir.

#### **Hukuki Değerlendirme:**

Yukarıda yer verilen Kanun hükümlerinin değerlendirilmesinden, vergilendirme işlemi yapılırken, Kanuna uygun biçimlendirilen muamelelerin, bu biçimselliğinin ötesine geçilerek, muamelenin tarafları arasında oluşan maddi ve hukuki ilişkinin gerçek mahiyetinin araştırılması gerektiği sonucuna ulaşılmaktadır. Kanun, gerçek mahiyetin ortaya çıkarılmasında yemin hariç her türlü delile izin vermiştir. Bu deliller, tarafların ikrarı, vergiyi doğuran olayla ilişkisi doğal ve açık bulunan tanık ifadesi, muamelenin taraflarının ekonomik ve ticari konuları, işyerlerinin durumu, arandığında bulunup bulunamamasına ilişkin tespitlerdir.

Davacı hakkında sahte belge düzenleme yönünden düzenlenen ... tarih ve ... sayılı vergi tekniği raporu, ... tarih ve ... ve ... sayılı vergi inceleme raporu ile dosyada yer alan bilgi ve belgelerin incelenmesinden; 30/07/2018 tarihinden itibaren "demir/çelikten bar ve çubukların, profillerin, levha kazıkların (palplanş), tüp ve boruların toptan ticareti (filmaşın, inşaat demiri, sondaj borusu, petrol, gaz vb. hatlar için borular vb. ile tel dahil)"

faaliyetiyle iştiğal ettiği, 10/08/2018 tarihli işe başlama yoklamasında "işyerinde 1 adet masa, 1 adet klima, 1 adet koltuk takımı ve 1 adet bilgisayar olduğu, mükellef şirketin belirtilen işyeri adresinde ticari faaliyetine başladığı, inşaat demiri toptan ticareti faaliyeti ile iştiğal ettiği, şirketin deposunun olmadığı, işyeri büyüklüğünün 120 metrekare olduğu", 12/11/2018 tarihli yoklamada "faaliyetinin toptan demir ticareti olduğu, faaliyetinin devam ettiği, işyerinin yaklaşık 120 metrekare genişliğinde büro olduğu, şirkete ait sigortalı çalışanın olmadığı, şirketin başka bir yerde bir şube ve depolarının olmadığı", 11/12/2018 tarihli yoklamada "şirketin belirtilen işyeri adresinin açık ve ofis olduğu, şirketin inşaat demiri toptan ticareti faaliyeti ile iştiğal ettiği, aynı adreste merkez adresi İstanbul olan ve ilgili adreste bu firmaya ait sigortalı çalışan (... T.C. Kimlik numaralı ...) olan ... vergi numaralı ... vd. Mükellefi ... Dem. Çel. İnş. San.Tic. Ltd. Şti. unvanlı şirketin de şubesinin olduğu, depo ve şubesinin olmadığı, şirket adına kayıtlı sigortalı çalışan ve ticari araç olmadığı, şirket yetkilisinin en son ... vergi numaralı ... vergi dairesi mükellefi ... Dem. Çel. San. Tic. Ltd. Şti. unvanlı şirkette şirkette sigortalı çalışan olduğunu beyan ettiği, şirket yetkilisinin beyanına göre depo olarak ... Bims San. Dış. Tic. Ltd. Şti. unvanlı şirkete ait depoyu kullandığını beyan ettiği" hususlarının tespit edildiği, 2018 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde 20.547.704,51-TL net satış beyan ettiği, şirketin kısa süre içinde yüksek cirolara ulaştığı, 2018 hesap dönemi kurumlar geçici vergi beyanlarına göre ödenmesi gereken geçici vergi tutarının Temmuz-Eylül dönemi için 4.453,16-TL, Ekim-Aralık dönemi için ise 2.127,61-TL beyan edildiği, 2018 hesap dönemi katma değer vergisi beyanlarına göre sadece Ağustos döneminde 1.870,09-TL ödenmesi gereken katma değer vergisi tutarı çıktığı, 2018 hesap döneminde toplam 20.481.020,58-TL satış hasılatı elde etmesine karşın vadesi geçmiş ve ödenmesi gereken borç tutarının 6.079,22-TL olduğu, 2018 hesap döneminde

adına kayıtlı faaliyeti ile ilgili kullanabileceği çekici, römork, kamyon vb. nakil vasıtası olmadığı, 2018 takvim yılında sigortalı çalışan bildirim vermediği, emtia alışverişinde bulunduğu firmaların genel olarak beyan ettikleri yüksek cirolar elde edecek iş organizasyonuna sahip olmayan, yüksek cirolar beyan etmelerine karşın düşük tutarlı katma değer vergisi ödeyen ya da hiç ödemeyen firmalar olduğu, 2018 yılında 21 belgede katma değer vergisi hariç 2.18.007,00-TL tutarında mal/hizmet satın aldığı davacının yetkili temsilcisinin kardeşinin sahibi bulunduğu ... Dem. Çel. İnş. Nakl. Tic. Ltd. Şti. hakkında ... tarih ve ...sayılı sahte belge düzenleme yönünden vergi tekniği raporu bulunduğu, alış ve satış işlemlerinde bulunduğu gerçek veya tüzel kişilerin tüzelkişi temsilcisi veya ortaklarının sahte belge düzenleme, sahte belge kullanma ve adreste bulunmama sebepleriyle özel esaslara alınmış olduğu, 2018 döneminde verdiği beyanlar arasında olumsuzluklar bulunduğu, alış/satış sevk irsaliyeli faturalarda yer alan plakaların araç sahiplerinin ifadelerinde “belirtilen tarihlerde böyle bir taşıma hizmeti vermediklerini ve alışverişe taraf olan firmalar ve yetkilileri ile hiçbir ticari ilişki içerisinde olmadıklarını” beyan ettikleri, taşıma hizmeti verdiğini ifade eden araç sahiplerinin de “şirket ile hiçbir bağlantısı olmayan kişilerle muhatap olduklarını” beyan ettikleri, sevk irsaliyelerinde yer alan taşıma miktarının birçoğunun bahse konu araçların toplam azami ağırlık sınırını geçtiği, şirket yetkilisi ...'un ilişkili ve ilişkisi olmayan diğer firmalarda da sahte fatura ticareti yaptığına dair tespitler bulunduğu, ... İnş. Malz. San. Tic. Ltd. Şti. tamamen sahte belge düzenleme yönünden yapılan inceleme neticesinde hazırlanan ... tarih ve ... sayılı vergi tekniği raporunun sonuç bölümünde mükellef kurumun da yetkilisi olan ...'un sahte belge düzenleme faaliyetine iştirak ettiğine yönelik değerlendirmede bulunduğu, mükellef kurumun beyan ve bildirimlerini veren mali müşavirin şirket ve kanuni temsilcisi hakkında bilgi sahibi olmadığını beyan ettiği, bankalar nezdinde bulunan ve mükellefe ait hesap hareketlerinin tetkikinden

fiktif para giriş ve çıkışlarının olduğuna ilişkin tespitlerinin yapıldığı anlaşılmıştır.

Yukarıda yer verilen tespitlerin değerlendirilmesinden; davacının vergi matrahlarının yüksek olduğu hâlde cüz'i tutarda ödenecek vergi çıktığı ve bu vergilerin ödendiği, nakil vasıtası, deposu, şubesi, mal stoğu bulunmayan, sigortalı işçisi olmayan, küçük bir ofis şeklindeki iş yerinden idare edilen şirketin bu denli yüksek hasılat elde etmesinin iktisadi ve ticari icaplara uygun düşmediği, bu kadar yüksek cironun sadece sipariş usulü yöntemiyle telefon üzerinden gerçekleştirilmesinin ticari icaplara uygun düşmediği, ilgili dönemlerde emtia alışlarının tamamına yakın kısmının hakkında olumsuz tespitler bulunan firmalardan temin edildiği, davacının bankacılık işlemlerinin büyük kısmının gerçek bir ticari işleme dayanmayan fiktif para transferine ilişkin tespitlerden hareketle davacının dava konusu dönemde düzenlemiş olduğu belgelerin gerçek bir mal teslimi veya hizmet ifasında bulunmaksızın komisyon geliri elde etmek amacıyla düzenlenen sahte faturalar olduğu hususunun somut olarak ortaya konulduğu sonucuna varılmıştır.

Bu durumda; davacının sahte fatura düzenlemek suretiyle elde ettiği komisyon gelirine ilişkin hesaplanan matrah üzerinden re'sen tarh edilen 2018 yılına ilişkin üç kat vergi ziyai cezalı kurumlar vergisinde hukuka aykırılık bulunmadığından, davayı kabul eden Vergi Mahkemesi kararına yönelik istinaf başvurusunu reddeden Bölge İdare Mahkemesi kararında hukuka uyarlık görülmemiştir.

Öte yandan Bölge İdare Mahkemesince yeniden verilecek kararda, geçici vergi üzerinden kesilen vergi ziyai cezası hakkında da bir karar verilmesi gerektiği açıktır.

#### **Karar Sonucu:**

Açıklanan nedenlerle;

Davalının temyiz isteminin kabulüne,

... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının BOZULMASINA,

Yeniden bir karar verilmek üzere dosyanın ... Vergi Dava Dairesine gönderilmesine, 18/01/2023 tarihinde kesin olarak oybirliğiyle karar verildi.”

**Konu:** Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı yaptığından bahisle re’sen tarh edilen vergi ziyai cezalı Kurumlar Vergisi hk.

**Karar Veren İdare:** Danıştay 4. Daire

**Kararı Tarihi:** 18.01.2022

**Esas No:** 2018/5398

**Karar No:** 2022/223

**“Dava konusu istem:** Davacı adına, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı yaptığından bahisle re’sen tarh edilen 2014 yılı vergi ziyai cezalı kurumlar vergisi, 2014/12 dönemi vergi ziyai cezalı gelir (stopaj) vergisi, 2014/10-12 dönemi vergi ziyai cezalı geçici vergi ile kesilen özel usulsüzlük cezasının kaldırılması istenilmiştir.

İlk Derece Mahkemesi kararının özeti: .... Vergi Mahkemesince verilen ...tarih ve E:..., K:... sayılı kararda; varsayıma dayalı şekilde yapılan değerlendirme sonucunda kurum kazancının ortaklara örtülü olarak dağıtılması koşulunun oluştuğundan ve kurum ortaklarına finansman hizmeti verildiğinden söz edilemeyeceği, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı somut olarak ortaya konulmadığından yapılan cezalı tarhiyatlarda ve kesilen özel usulsüzlük cezasında hukuka uygunluk bulunmadığı sonucuna varılmıştır. Belirtilen gerekçelerle davanın kabulüne karar verilmiştir.

Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti: Bölge İdare Mahkemesince; istinaf başvurusuna konu Vergi Mahkemesi kararının usul ve hukuka uygun olduğu ve davalı tarafından ileri sürülen iddiaların söz konusu kararın kaldırılmasını sağlayacak nitelikte görülmediği belirtilerek 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu’nun 45. maddesinin 3. fıkrası uyarınca istinaf başvurusunun reddine karar verilmiştir.

### İnceleme Ve Gerekçe:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı” başlıklı 13. maddesinin 1. fıkrasında; kurumların, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunmaları halinde, kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacağı, alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemlerin her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirileceği, 2. fıkrasında; ilişkili kişinin, kurumların kendi ortakları, kurumların veya ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek kişi veya kurum ile idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu ya da nüfuzu altında bulundurduğu gerçek kişi veya kurumları ifade edeceği, 3. fıkrasında da; emsallere uygunluk ilkesinin, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade edeceği ve 6. fıkrasında ise; tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazancın, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarının uygulamasında, bu maddedeki şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı sayılacağı hüküm altına alınmıştır.

Dosyanın incelenmesinden; davacı hakkında düzenlenen ...tarih ve ...sayılı Vergi İnceleme Raporları’nda, trafik müşavirliği faaliyeti ile iş-tigal eden davacı şirketin diğer çeşitli alacaklar hesabında yer alan tutarlar için faiz geliri hesaplamayarak ortaklarına örtülü kazanç dağıtımında bulunduğu gerekçesiyle borç verilen tutarlar üzerinden T.C. Merkez Bankasının ilgili dönemdeki avans işlemlerinde uyguladığı faiz oranı

dikkate alınarak hesaplanan faiz tutarının dönem matrahlarına ilave edilmesi gerektiği tespitlerine yer verildiği, takdir komisyonunca da vergi tekniği raporunda tespit edilen tutarların matrah farkı olarak takdiri suretiyle dava konusu cezalı tarhiyatların yapıldığı anlaşılmıştır.

Olayda, davacı şirketin diğer çeşitli alacaklar hesabında yer alan tutarlar için faiz geliri hesaplamayarak ortaklarına örtülü kazanç dağıtımında bulunduğu sonucuna varılmıştır. Buna göre, Danıştay kararlarıyla öteden beri istikrar kazandığı üzere, adat hesaplarında uygulanması gereken faiz oranının Merkez Bankası reeskont faiz oranı olduğu gözönüne alındığında, Vergi Dava Dairesince adat hesaplamalarında reeskont faiz oranı dikkate alınarak bir karar verilmesi gerekirken, aksi yönde verilen kararda hukuka uyarlık görülmemiştir.

#### **Karar Sonucu:**

Açıklanan nedenlerle;

1. Temyiz isteminin kabulüne,
2. Temyize konu ...Bölge İdare Mahkemesi .... Vergi Dava Dairesinin ...tarih ve E:..., K:...sayılı kararının BOZULMASINA,
3. Yeniden bir karar verilmek üzere dosyanın Vergi Dava Dairesine gönderilmesine, 18.01.2022 tarihinde oybirliğiyle karar verildi."

**Konu:** 2 nolu ihbarnameler içeriği katma değer vergisi ve vergi ziyai cezası tutarlarının ilk ihbarnamelerdeki tutarlar ile aynı olması hakkında.

**Karar Veren İdare:** Danıştay 4. Daire

**Kararı Tarihi:** 10.01.2022

**Esas No:** 2021/8925

**Karar No:** 2022/27

"İstemin **Konusu:** ...Vergi Mahkemesinin ...tarih ve E:..., K:...sayılı kararının temyizden incelenerek bozulması istenilmektedir.

#### **Yargılama Süreci:**

Davacı adına, ... Vergi Mahkemesinin ...tarih ve E:..., K:...sayılı kararına istinaden düzenlenen

...tarih ve ...ila ...takip numaralı (2) nolu vergi/ceza ihbarnamelerinin iptali istenilmiştir.

İlk Derece Mahkemesi Kararının Özeti: Danıştay bozma kararı üzerine Vergi Mahkemesinin temyize konu kararıyla; dava konusu 2 nolu ihbarnamelerin içeriğini oluşturan cezalı tarhiyatlara karşı açılan davada, söz konusu cezalı tarhiyatların kısmen kaldırılmasına, kısmen onanmasına karar verildiği ancak davacı adına düzenlenen 2 nolu ihbarnameler içeriği katma değer vergisi ve vergi ziyai cezası tutarlarının ihbarnamelerdeki tutarlar ile aynı olduğu, dava konusu tarhiyatların kısmen kaldırılması yolunda tesis edilen hüküm doğrultusunda hesaplama yapılmadığı Mahkeme kararına aykırı şekilde kısmen kaldırılan cezalı tarhiyatların tamamı üzerinden düzenlendiği anlaşıldığından dava konusu 2 nolu ihbarnamelerde hukuka uyarlık bulunmadığı sonucuna varılmıştır. Belirtilen gerekçelerle davanın kabulüne karar verilmiştir.

#### **İnceleme Ve Gerekçe:**

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 28. maddesinde, Danıştay, bölge idare mahkemeleri, idare ve vergi mahkemelerinin esasa ve yürütmenin durdurulmasına ilişkin kararlarının icaplarına göre idarenin, gecikmeksizin işlem tesis etmeye veya eylemde bulunmaya mecbur olduğu, bu sürenin hiçbir şekilde kararın idareye tebliğinden başlayarak otuz günü geçemeyeceği, ancak, haciz veya ihtiyati haciz uygulamaları ile ilgili davalarda verilen kararlar hakkında, bu kararların kesinleşmesinden sonra idarece işlem tesis edeceği, vergi uyuşmazlıklarına ilişkin mahkeme kararlarının idareye tebliğinden sonra bu kararlara göre tespit edilecek vergi, resim, harçlar ve benzeri mali yükümler ile zam ve cezaların miktarının ilgili idarece mükellefe bildirileceği kurala bağlanmış, ancak aynı Yasanın 52. maddesinin son fıkrasında, kararın bozulması halinde kararın yürütülmesinin kendiliğinden duracağı kuralı getirilmiştir.



213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 112. maddesinin 3. fıkrasında da, vergi mahkemelerinde dava açma dolayısıyla 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 27. maddesinin 3. fıkrası gereğince tahsili durdurulan vergilerden taksit süreleri geçmiş olanların vergi mahkemesi kararına göre hesaplanan vergiye ait ihbarnamenin tebliği tarihinden itibaren bir ay içinde ödeneceği, ayrıca ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlarda, dava konusu yapılan vergilerin ödeme yapılmamış kısmına kendi vergi kanunlarında belirtilen ve tarhiyatın ilgili bulunduğu döneme ilişkin normal vade tarihinden itibaren, yargı organı kararının tebliğ tarihine kadar geçen süreler için 6183 sayılı Kanuna göre tespit edilen gecikme zammı oranında gecikme faizi uygulanacağı, gecikme faizinin de aynı süre içinde ödeneceği, gecikme faizinin hesaplanmasında ay kesirlerinin nazara alınmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Dava dosyasının incelenmesinden, davacı adına tarh edilen vergi ziyai cezalı katma değer vergilerine karşı açılan dava sonucu verilen .... Vergi Mahkemesinin ...tarih ve E:....;K:...sayılı kısmen kabul, kısmen ret kararı üzerine düzenlenen 2 nolu vergi/ceza ihbarnamelerinin iptali istemiyle bakılan davanın açıldığı, bu arada .... Vergi Mahkemesi kararının tarafların temyiz başvurusu üzerine, Danıştay Dördüncü Dairesinin 30/05/2017 gün ve E:2015/6445, K:2017/4932 sayılı kararı ile onandığı ve karar düzeltme aşamasından geçerek kesinleştiği anlaşılmaktadır.

Uyuşmazlıkta söz konusu 2 nolu ihbarname bakımından her ne kadar Mahkemece ihbarnamelerin içeriğini oluşturan dava konusu tarhiyatların kısmen kaldırılması yolunda tesis edilen hüküm doğrultusunda hesaplama yapılmadığı, 2 nolu ihbarnamenin cezalı tarhiyatların tamamı üzerinden belirlendiği gerekçesiyle söz konusu ihbarnamelerde hukuka uygunluk bulunmadığına karar verilmiş ise de, Mahkeme tarafından kaldırılmasına karar verilen dayanak cezalı tarhiyatlardan 2010/11 dönemine ilişkin cezalı KDV

tarhiyatının ve özel usulsüzlük cezasının dava konusu 2 nolu ihbarname içeriğinde yer almadığı ayrıca .... Vergi Mahkemesinin ...tarih ve E:...., K:... sayılı kısmen kabul, kısmen ret kararında davacı şirkete 2010/11 döneminde fatura düzenleyen ...'in düzenlediği faturaların sahte fatura olmadığına ve adı geçen mükellef tarafından düzenlenen faturalardan kaynaklı indirimlerin reddi suretiyle yapılan cezalı tarhiyatın kaldırılmasına karar verildiği anlaşılmış olup Mahkeme tarafından söz konusu hususlar araştırılarak yeniden bir karar verilmesi gerekmektedir.

#### **Karar Sonucu:**

Açıklanan nedenlerle;

1. Temyiz isteminin reddine,
2. Temyize konu ...Vergi Mahkemesinin ...tarih ve E:...., K:...sayılı kararının ONANMASINA,
3. Temyiz giderlerinin istemde bulunan üzerinde bırakılmasına,
4. Dosyanın anılan Vergi Mahkemesine gönderilmesine,
5. 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun (Geçici 8. maddesi uyarınca uygulanmasına devam edilen) 54. maddesinin 1. fıkrası uyarınca bu kararın tebliğ tarihini izleyen günden itibaren onbeş (15) gün içinde karar düzeltme yolu açık olmak üzere, 10.01.2022 tarihinde oyçokluğuyla karar verildi.

#### **(X) KARŞI OY:**

Temyiz dilekçesinde öne sürülen hususlar, temyize konu mahkeme kararının bozulmasını sağlayacak nitelikte bulunmadığından temyiz isteminin reddi gerektiği görüşüyle Dairemiz kararına katılmıyorum.

#### **(XX) KARŞI OY:**

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 2. maddesinin 1. fıkrasının (a) bendinde, iptal davası, idari işlemler hakkında yetki, şekil, sebep, konu ve maksat yönlerinden biri ile hukuka aykırı

olduklarından dolayı iptalleri için menfaatleri ihlal edilenler tarafından açılacak davalar şeklinde tanımlanmıştır. İdari yargıda, idarenin kamu gücüne dayanarak yaptığı tek taraflı, kişilerin hukukunu etkileyen kesin ve yürütülmesi zorunlu işlemlerin idari davaya konu olabileceği kabul edilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 20. maddesinde, verginin tarhının, vergi alacağıın kanunlarında gösterilen matrah ve nispetler üzerinden, vergi dairesi tarafından hesaplanarak, bu alacağı miktar itibarıyla tespit eden idari bir işlem olduğu; 22. maddesinde, verginin tahakkukunun, tarh ve tebliğ edilen bir verginin ödenmesi gereken bir safhaya gelmesi olduğu; aynı Kanunun 34. maddesinde de, ikmalen ve re'sen tarh edilen vergilerin, içeriği 35. maddede gösterilen "ihbarname" ile ilgililere tebliğ olunacağı hükmü yer almış, 93. maddesinde, tahakkuk fişinden gayri, vergilendirme ile ilgili olup, hüküm ifade eden bilmum vesikaların ve yazıların adresleri bilinen gerçek ve tüzel kişilere posta vasıtasıyla ilmuhaberli taahhütlü olarak, adresleri bilinmeyenlere ilan yoluyla tebliğ edileceği, 377. maddesinde, mükelleflerin ve kendilerine vergi cezası kesilenlerin, tarh edilen vergilere ve kesilen cezalara karşı vergi mahkemesinde dava açabilecekleri belirtilmiştir.

Bu hükümlere göre; vergi uyuşmazlıklarında

kesin ve yürütülmesi zorunlu işlem, içeriği Vergi Usul Kanununun 35. maddesinde gösterilen ihbarname ile tebliğ olunan tarh işlemi ile vergi kanunlarına aykırı hareket edenler adına, bu vergiye bağlı veya bundan bağımsız olarak kesilen vergi cezalarını konu edinen işlemlerdir.

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 28. maddesinin 5. fıkrası uyarınca düzenlenen (2) nolu ihbarnameler, 213 sayılı Kanunun 34 ve 35. maddelerinde belirtilen şekilde usulüne uygun ve yeniden vergi tarh veya ceza kesilmesi niteliğinde olmayıp, mahkeme kararına göre tespit edilen vergi ve ceza yükümlülüğünün bildirilmesinden ibarettir. Mahkeme kararının yerine getirilmesi amacıyla düzenlenen bildirim niteliğinde bir işlem olan 2 nolu ihbarnamenin hukukilik denetimi, sadece hesaplanan gecikme faizi miktarıyla ya da mükellefte hata yapıp yapılmadığı veya benzer şekildeki maddi hatalarla sınırlı bulunmaktadır.

Uyuşmazlıkta; davacı tarafça, hesaplanan gecikme faizi miktarıyla ya da mükellefte hata yapıp yapılmadığı veya benzer şekildeki maddi hatalarla sınırlı bulunulmaksızın, ilgili dönem tarhiyatlarının kaldırılması sonucunu doğuracak şekilde açılan davanın incelenmeksizin reddi gerekirken, davanın kabulü yolunda verilen mahkeme kararında isabet bulunmadığından, kararın bozulması gerektiği görüşü ile Dairemiz kararına katılmıyorum."



**PRATİK BİLGİLER**



**Haziran**

9 Haziran 2023	16-31 Mayıs 2023 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi
12 Haziran 2023	16-31 Mayıs 2023 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
15 Haziran 2023	Mayıs 2023 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mayıs 2023 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi
	Mayıs 2023 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mayıs 2023 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi
	Mayıs 2023 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mayıs 2023 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mayıs 2023 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi
20 Haziran 2023	Mayıs 2023 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mayıs 2023 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mayıs 2023 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mayıs 2023 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi
	Mayıs 2023 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mayıs 2023 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
26 Haziran 2023	1-15 Haziran 2023 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi
	1-15 Haziran 2023 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Mayıs 2023 Dönemine Ait Konaklama Vergisinin Beyanı ve  
Ödemesi

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

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

<b>YILLAR İTİBARIYLA KURUMLAR VERGİSİ ORANLARI</b>		
<b>YILLAR</b>	<b>ORAN</b>	<b>DAYANAĞI</b>
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
2017	%20	K.V.K Mad. 32

**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



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

  

<b>Gider Yazılabilecek Amortisman Tutarı(G.V.K. Madde 40/7)</b>	
<b>KDV ve ÖTV'nin Maliyete Eklenmediği Durum</b>	
<b>Yıllar</b>	<b>Amortismanın Uygulanacağı Üst Sınır</b>
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

  

<b>KDV ve ÖTV'nin Maliyete Eklendiği Durum</b>	
<b>Yıllar</b>	<b>Amortismanın Uygulanacağı Üst Sınır</b>
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

<b>MENKUL SERMAYE İRADININ BEYANINDA İNDİRİM ORANI (G.V.K. MÜLGA MADDE 76)</b>	
<b>Yılı (İlgili Yıl Kazancına Uygulanır)</b>	<b>İndirim Oranı</b>
2020	% 85,10
2019	% 113,35
2018	% 140,41
2017	% 129,43
2016	% 38,19

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

<b>ARIZİ KAZANÇ İSTİSNA TUTARI (G.V.K. MADDE:82)</b>	
<b>Yılı</b>	<b>İstisna Tutarı</b>
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 veya basit usulde vergilendirilenlerden tüccar 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
01.01.2023-31.12.2023	8.506,80 TL	8.506,80 TL	.....
01.01.2022-31.12.2022	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	.....
01.01.2017-31.12.2017	1.777,50 TL	1.777,50 TL	29.12.2016-29934 RESMİ G.
01.01.2016-31.12.2016	1.647,00 TL	1.647,00 TL	31.12.2015-29579 RESMİ G.

DÖNEMLER İTİBARI İLE SİGORTA PRİMİNE ESAS ÜCRET SINIRLARI (S.S.K. Primi Hesabında Tavan ve Taban Ücret)			
SGK (SSK) TABANI	SGK (SSK) TAVANI		
01.01.2023'den itibaren	8.506,80 TL	01.01.2023'den itibaren	75.060,00
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
01.07.2015'den itibaren	1.273,50 TL	01.07.2015'den itibaren	8.277,90 TL
01.01.2015'den itibaren	1.201,50 TL	01.01.2015'den itibaren	7.809,90 TL

YILLIK KIDEM TAZMİNATI TAVANI		
2023	01.01.2023-30.06.2023	17.904,62 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
2018	01.07.2018-31.12.2018	5.434,42 TL
2018	01.01.2018-30.06.2018	5.001,76 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 TÛCCAR VE SERBEST MESLEK ERBABI		2. SINIF TÛCCARLAR		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	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
	Asgarı	Azami									
2023	2.200	1.100.000	2.200 (1.100.00)	-	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

BİLGİ VERMEKTEN ÇEKİNELERE KESİLECEK OLAN CEZALAR (VUK. MÜK. MADDE 355)					
UYGULAMA DÖNEMİ	1.SINIF TÛCCARLAR VE SERBEST MESLEK ERBABI	2.SINIF TÛCCARLAR 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 TÛCCARLAR VE SERBEST MESLEK ERBABI	2.SINIF TÛCCARLAR 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 SÛRE VERİLİR. VERİLEN BU İKİNCİ SÛREDE DE BİLGİ VERMEYENLERE BU TABLODA BELİRTİLEN CEZALAR BİR KAT ARTIRILARAK UYGULANIR.

DOĞRUDAN GİDER YAZILACAK DEMİRBAŞ ve PEŞTEMALLIK 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

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

<b>BİLDİRİM VE SÜRELER</b>		<b>DAYANAĞI</b>
<b>BİLDİRİLMESİ GEREKEN OLAY</b>	<b>BİLDİRİM SÜRESİ</b>	
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 BİLDİRİMLERİ İŞE BAŞLAMA TARİHİNDEN İTİBAREN ON GÜN İÇİNDE TİCARET SİCİL MEMURLUĞUNA GİTİLMELİDİR.	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	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 ağında 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 beklemeksizin 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 SEBEPLERLE 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
<b>MADDE 104-</b>	<b>İlanın şekli</b>	
	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	
<b>MÜKERRER</b>		
<b>MADDE 115-</b>	<b>Tahakkuktan vazgeçme</b>	129 TL
<b>MADDE 153/A-</b>	<b>Teminat tutarı</b>	440.000,00 TL
<b>MADDE 252-</b>	<b>Muhtarların karne tasdikinde aldığı harç</b>	12,90 TL
<b>MADDE 343-</b>	<b>En az ceza haddi</b>	
	- Damga vergisinde	55,00 TL
	- Diğer vergilerde	110,00 TL
<b>MADDE 355-</b>	<b>b) Damga Vergisinde</b>	
	- Her bir kağıt için kesilecek özel usulsüzlük cezası	9
<b>MADDE 370</b>	<b>İzaha Davet</b>	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.

GECİKME 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 itibaren	%2	%24	62 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
19/10/2010 Tarihinden itibaren	%1,40	%16,8	2010/965
19/11/2009	%1,95	%23,4	2009/15565
21/04/2006 Tarihinden itibaren	%2,5	%30	2006/10302

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

\* GECİKME ZAMMI 1 TL DEN AZ OLAMAZ.

**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 Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	7/10
Diğer Hizmet Alımları	5/10
Diğer Hizmet Alımları Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine 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
<b>KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK TESLİMLER</b>	
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
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 <sup>3</sup> )	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 <sup>3</sup> 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 <sup>3</sup> 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 <sup>3</sup> 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 <sup>3</sup> 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 <sup>3</sup> 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 <sup>3</sup> 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 <sup>3</sup> 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 <sup>3</sup> 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 <sup>3</sup> 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 <sup>3</sup> 'e kadar			395	295	218	134	51
251 - 650 cm <sup>3</sup> 'e kadar			817	618	395	218	134
651 - 1200 cm <sup>3</sup> 'e kadar			2.109	1.253	618	395	218
1201 cm <sup>3</sup> 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
<b>1) Minibüs</b>	2.535	1.674	817
<b>2) Panel van ve motorlu karavanlar (Motor Silindir Hacmi)</b>			
1900 cm <sup>3</sup> ve aşağısı	3.380	2.109	1.253
1901 cm <sup>3</sup> ve yukarısı	5.116	3.380	2.109
<b>3) Otobüs ve benzerleri (Oturma Yeri)</b>			
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
<b>4) Kamyonet, kamyon, çekici ve benzerleri (Azami Toplam Ağırlık)</b>			
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
<b>Uçak ve helikopterler</b>				
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 <sup>3</sup> )	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
	1-3 yaş	4-6 yaş	7-11 yaş	12-15 yaş	16 ve yukarı yaş
<b>Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri</b>					
1300 cm <sup>3</sup> ve aşağısı	2.120	1.479	826	623	219
1301-1600 cm <sup>3</sup> e kadar	3.693	2.769	1.606	1.135	436
1601-1800 cm <sup>3</sup> e kadar	6.527	5.098	3.003	1.828	707
1801-2000 cm <sup>3</sup> e kadar	10.284	7.918	4.654	2.769	1.091
2001-2500 cm <sup>3</sup> e kadar	15.423	11.196	6.996	4.178	1.652
2501-3000 cm <sup>3</sup> e kadar	21.508	18.709	11.687	6.283	2.306
3001-3500 cm <sup>3</sup> e kadar	32.755	29.473	17.752	8.859	3.249
3501-4000 cm <sup>3</sup> e kadar	51.503	44.472	26.190	11.687	4.654
4001 cm <sup>3</sup> ve yukarısı	84.294	63.211	37.435	16.821	6.527

<b>DAMGA VERGİSİ ORANLARI (*)</b>					
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
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

<b>2023 TAKVİM YILI İÇİN*</b>		
<b>(DAYANAĞI: 54 SERİ NO'LU VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ)</b>		
<b>MATRAH</b>	<b>VERASET YOLUYLA İNTİKALLERDE %</b>	<b>İVAZSIZ İNTİKALLERDE %</b>
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

<b>VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ İSTİSNA MİKTARLARI (V.İ.V.K. MAD:4-B,D,E)</b>				
<b>VERASET - İNTİKAL TÜRÜ</b>	<b>İSTİSNA TUTARI</b>			
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
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	50 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
<b>MÜKERRER MADDE 115</b>	<b>Tahakkuktan vazgeçme</b>	129
<b>MADDE 153/A</b>	<b>Teminat tutarı</b>	440.000
<b>Madde 177</b>	<b>Bilanço hesabı esasına göre defter tutma hadleri</b>	
	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
<b>MADDE 232</b>	<b>Fatura kullanma mecburiyeti</b>	4.400
<b>MADDE 252</b>	<b>Muhtarların karne tasdikinde aldığı harç</b>	12.90
<b>MÜKERRER MADDE 257</b>	<b>Teminat Tutarı</b>	
	Yeni işe başlayanlar	280.000.000
	Faaliyeti devam edenler	-
<b>MADDE 313</b>	<b>Doğrudan gider yazılacak demirbaş ve peştemallıklar</b>	4.400
<b>MADDE 323</b>	<b>Şüpheli alacak tutarı</b>	8.900
<b>MADDE 343</b>	<b>En az ceza haddi</b>	
	- Damga vergisinde - Diğer vergilerde	55 110
<b>MADDE 352</b>	<b>Usulsüzlük dereceleri ve cezaları (Kanuna bağlı cetvel)</b>	
	<b><u>1 inci derece usulsüzlükler</u></b>	
	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)
	<b><i>II nci derece usulsüzlükler</i></b>	
	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
<b>MADDE 353</b>	<b>Fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması</b>	
	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
	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

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

# 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

Alıntılarda uluslararası kaynak gösterme kurallarından "The Chicago Manual of Style (CMS)" kabul edilir. Dergide dipnotlar yazar adı, eser adı, yayınevi, yayın yılı ve sayısı ile sayfa numaralarından oluşur. Her bir bölüm arasında nokta (.) işaretiyle yer verilir. Dipnot örneklerine aşağıda yer verilmiştir.

### 2.1. Kitaplar

#### Tek Yazarlı Kitap Dipnot Örneği:

Sabri OZAN. *Örnek Soru ve Açıklamalarla Vergi Kanunları Uygulaması Beyan ve Denetim*. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara. Şubat 2018. s. 46.

#### İki Yazarlı Kitap Dipnot Örneği:

Kemal Serkan KESKİN ve Mahmut SUÇİÇEK. *Vergi İnceleme Teknikleri ve Revizyon Uygulamaları*. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara 2016. s. 25.

#### İkiden Fazla Yazarlı Kitap Dipnot Örneği:

Yusuf AKDAĞ ve diğerleri. *Katma Değer Vergisi ve Uygulaması*. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara. Ocak 2016. s.120.

#### Sonraki Atıflarda Dipnot Örneği:

Sabri OZAN. *a.g.e.* s. 46.

Kemal Serkan KESKİN ve Mahmut SUÇİÇEK. *a.g.e.* s. 25.

Yusuf AKDAĞ ve diğerleri. *a.g.e.* s.120



## 2.2. Makaleler

### Tek Yazarlı Makaleler Dipnot Örneği:

Şakir VEZİROĞLU. "Türk Yeminli Mali Müşavirlik Mesleğinin Aksaklıkları ve Tasdik Yetkisinin Paylaşılabilir Bir Yetki Olup Olmadığı Konusunun Değerlendirilmesi". Vergi Raporu Dergisi. Sayı 251. 2020. s. 141.

### İki Yazarlı Makaleler Dipnot Örneği:

Oğuzhan ARMAĞAN ve Caner GÜRBÜZ. "Dijital Ekonomi ve Çevrimiçi Oyunlar (Online Game) ve Vergilendirilmesi", Vergi Raporu Dergisi. Sayı 236. 2019. s. 276.

### İkiden Fazla Yazarlı Makaleler Dipnot Örneği:

Oya TEZEL ve diğerleri. "Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası Ve Özellik Arz Eden Durumlar", Vergi Raporu Dergisi. Sayı 192. 2015. s. 85.

### Sonraki Atıflarda Dipnot Örneği:

Şakir VEZİROĞLU. *a.g.m.* s. 251..

Oğuzhan ARMAĞAN ve Caner GÜRBÜZ. *a.g.m.* s. 276.

Oya TEZEL ve diğerleri. *a.g.m.* s. 85.

## 2.3. Tezler Dipnot Örneği:

Kadir ŞAHİN. *Türkiye'de Organize Sanayi Bölgelerine Sağlanan Teşviklerin İncelenmesi ve Değerlendirilmesi.* Gazi Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü. (Yayımlanmamış yüksek lisans tezi). Ankara 2012. s. 210.

## 2.4. Elektronik Kaynaklar:

### Yazarı Belirtilen Elektronik Kaynaklar Dipnot Örneği:

İmdat TÜRKAY. "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](http://www.vergiraporu.com.tr/makaleler/vergi-raporu-ocak-2019-online_702)). Erişim tarihi: 16 Ocak 2019.

### Kurumsal Elektronik Kaynaklar Dipnot 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 Dipnot Örneği:

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

312 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği. ([www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)). 20 Aralık 2020.

## 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](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](http://www.mevzuat.gov.tr)). Erişim tarihi: 17 Aralık 2020.

312 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği. ([www.gib.gov.tr](http://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 politikaları [www.vergiraporu.com.tr](http://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,

Yayıncıdan 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 için 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 taşıyamamasına 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 1.200.00 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



## Ekonomiye Dair Her Şey

Her biri alanında uzman yazar kadrosu, g¼ncel haber i¼erikleri ve  
" **YenilenmiŐ Aray¼z¼ ile Yayında** "

**Ekonomi** **Ticaret** **Vergi**  
**Sosyal G¼venlik** **Hukuk** **G¼mr¼k**



Özü  
sözü  
insan

TRT