



# VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER



**HAZIRLAYAN****Çağlar DOĞAN**

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

## VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER

**KANUNLAR****● Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**

09/11/2022 tarih ve 32008 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7420 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişikliklere ve açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

- 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendinde yer alan "25 kW" ibareleri "50 kW" şeklinde değiştirilmiştir. **(Madde 1)**

Madde gerekçesinde de yer verildiği üzere yenilenebilir enerji kaynaklarından en üst düzeyde istifade etme hedefi doğrultusunda elektrik enerjisi üretiminin teşvik edilmesi amacıyla, sahibi oldukları veya kiraladıkları meskenlerde, 6446 sayılı Kanunun 14 üncü maddesi hükümlerine göre lisanssız yürütülebilecek faaliyetler kapsamında kurdukları, çatı ve cephe uygulamalı yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı ve kurulu

gücü azami 25 kW (25 kW dahil) olan, elektrik üretim tesisinden ürettikleri elektrik enerjisini son kaynak tedarik şirketlerine satan gerçek kişiler, gelir vergisinden muaf esnaf kapsamına alınmıştır. Maddede yapılan değişiklik ise 25 kWlık istisna sınırı 50 kW a genişletilmiştir.

- 193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendinin parantez içi hükmü aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve fıkraya aşağıdaki bent eklenmiştir. **(Madde 2)**

"işverenlerce, işyerinde veya müstemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin 51 Türk lirasını aşmayan kısmı istisna kapsamındadır. Ödemenin bu tutarı aşması halinde aşan kısım ile bu amaçla sağlanan diğer menfaatler ücret olarak vergilendirilir."

"19. Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına, fiilen yurt dışındaki çalışmalarını karşılığı işverenin yurt dışı kazançlarından karşılanarak yapılan ücret ödemeleri."

Madde gerekçesinde yer verildiği üzere mevcut uygulamaya göre, işverenler tarafından çalışanlara işyerinde veya müstemilatında yemek

verilmek suretiyle sağlanan menfaatler gelir vergisinden istisna edilmiştir. İşverenlerce işyerinde veya müstemilatında yemek verilmeyen durumlarda ise çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin ilgili yıl için belirlenen tutarı (2022 yılı için 51 TL'yi) aşmaması ve buna ilişkin ödemenin yemek verme hizmetini sağlayan mükelleflere yapılması şartıyla bu ödemeler istisna kapsamında değerlendirilmektedir. Ödemenin bu tutarı aşması halinde aşan kısım ile hizmet erbabına yemek bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilmektedir. Ayrıca, yemek bedelinin yemek kartlarına/çeklerine yüklenmek suretiyle kullanıldığı durumlarda ise yemek bedelinin maddede yer alan haddi aşmayan kısmının yemek verme hizmeti sağlayan işletmelerde kullanılması kaydıyla gelir vergisinden istisna olup, bu kartların/çeklerin yemek hizmeti vermeyen market gibi işletmelerde alışveriş yapılmasında kullanıldığı durumlarda ise söz konusu istisnadan faydalanılamamaktadır. Yapılan düzenlemeyle, yemek bedelinin çalışanların banka hesabına yatırılması ve çalışanlarca bu tutarların yemek hizmeti veren işletmeler dışında da kullanılması durumunda, anılan istisnadan faydalanılmasına imkân tanınmaktadır.

Maddeyle yapılan diğer bir düzenlemeyle, yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde, hizmet erbabının yurt dışında çalıştırılmasını teşvik etmek amacıyla, yurt dışında bu işlerde çalışmak üzere götürülen ve fiilen yurt dışında çalışan hizmet erbabına yurt dışından karşılanarak yapılan ücret ödemeleri gelir vergisinden ve dolaylı olarak damga vergisinden istisna edilmektedir.

- 193 sayılı Kanunun geçici 82 nci maddesinde yer alan "31/12/2017" ibareleri "31/12/2027" şeklinde, "9/12/1994 tarihli ve 4059 sayılı Hazine Müsteşarlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun ek 5 inci" ibaresi "1 sayılı Cumhurbaş-

kanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 253 üncü" şeklinde, "4059 sayılı Kanunun ek 5 inci" ibaresi "1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 253 üncü" şeklinde, "1.000.000 TL'yi" ibaresi "2.500.000 TL'yi" şeklinde, "Hazine Müsteşarlığına" ibaresi "Hazine ve Maliye Bakanlığına" şeklinde, "Hazine Müsteşarlığınca" ibareleri "Hazine ve Maliye Bakanlığınca" şeklinde, "Maliye Bakanlığı ve Hazine Müsteşarlığı müştereken" ibaresi "Hazine ve Maliye Bakanlığı" şeklinde değiştirilmiş ve "Bilim," ibaresi madde metninden çıkarılmıştır. **(Madde 3)**

Değişiklik sonrası Gelir Vergisi Kanununun geçici 82 inci maddesinin 1. ve 2. Fıkraları ile son fıkrası aşağıdaki gibi oluşmuştur.

**"31/12/2027 tarihine kadar, 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 253 üncü maddesi kapsamına giren bireysel katılım yatırımcısı tam mükellef gerçek kişiler, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra iktisap ettikleri tam mükellef anonim şirketlere ait iştirak hisselerini en az iki tam yıl elde tutmaları şartıyla, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümlerine göre hesapladıkları hisselerin tutarlarının %75'ini yıllık beyannamelerine konu kazanç ve iratlarından hisselerin iktisap edildiği dönemde indirebilirler. (...) Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu ile Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen araştırma, geliştirme ve yenilikçilik programları kapsamında projesi son beş yıl içinde desteklenmiş kurumlara iştirak sağlayan bireysel katılım yatırımcıları için bu oran %100 olarak uygulanır.**

**Yıllık indirim tutarı 2.500.000 TL'yi aşamaz. İlgili yıl kazancından indirilemeyen kısım, izleyen yıllarda 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.**

*Cumhurbaşkanı birinci fıkrada yer alan 31/12/2027 tarihini beş yıla kadar uzatmaya, bu madde kapsamında indirim oranını ve azami indirim tutarını %50'sine kadar artırmaya ve bu oran ve tutarları sifıra kadar indirmeye yetkilidir."*

Madde hükmü 01/01/2023 tarihinden itibaren elde edilen gelir veya kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

- 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa 32/A maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir. (**Madde 22**)

"Sermaye azaltımında vergileme"

"Madde 32/B - (1) Kurumlar tarafından sermayeye eklenen öz sermaye kalemlerinin, sermayeye eklendiği tarihten itibaren beş tam yıl geçtikten sonra herhangi bir şekilde sermaye azaltımına konu edilmesi durumunda, nakdi veya aynı sermaye ile sermayeye eklenen diğer unsurların toplam sermayeye oranlanması suretiyle azaltıma konu edilen tutar içerisindeki sermaye unsurları tespit olunur. Söz konusu oranın tespitinde;

a) Sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya sermaye hesabından başka hesaplara aktarımı kurumlar vergisine ve kar dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin,

b) Sadece kar dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin,

c) Başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan aynı ve nakdi sermayenin toplam sermaye içindeki payları dikkate alınır.

(2) Kurumların öz sermaye kalemlerini sermayeye ekledikleri tarihten itibaren beş tam yıllık süre tamamlanmadan sermaye azaltımı yapmaları durumunda, azaltımın sırasıyla birinci fıkranın (a), (b) ve (c) bentlerinde yer alan sermaye unsurlarından yapıldığı kabul edilir.

(3) Sermaye azaltımında, öncelikli olarak sermayeye ilave edilen öz sermaye kalemlerinden, sermayeye eklenme tarihi beş tam yıllık süreyi geçmemiş olanların işletmeden çekildiği kabul edilir.

(4) Bu maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkraları kapsamında sermaye azaltımı suretiyle tespit olunan sermaye unsurlarından; birinci fıkranın (a) bendi kapsamında olanlar kurumlar vergisine ve vergi kesintisine, (b) bendi kapsamında olanlar sadece vergi kesintisine tabi tutulur. Kurumlar vergisine ve vergi kesintisine tabi sermaye unsurlarında, kesinti matrahı hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan tutar olup, bu tutar üzerinden Kanunun 15 inci ve 30 uncu maddeleri ile 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesi hükmü kapsamında kesinti yapılır.

(5) Geçmiş yıl zararlarının mahsubu suretiyle sermaye azaltılması durumunda, bu şekilde azaltıma konu edilen sermaye unsurları birinci, ikinci ve üçüncü fıkra hükümlerine göre tespit edilir ancak bu tutarlar üzerinden dördüncü fıkra kapsamında vergi kesintisi yapılmaz."

Madde gerekçesinde belirtildiği üzere yapılan düzenleme ile sermayesi, işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan aynı veya nakdi sermayenin dışında farklı unsurları da barındıran şirketlerin sermayelerini azaltmaları durumunda, sermayenin hangi unsurunun ne kadar tutarda azalacağı ve azaltıma konu edilen bu unsurlar üzerinden nasıl vergileme yapılacağı hususu netleştirilmiştir.

Önerilen düzenlemeye göre; sermayeye aktarılan çeşitli kaynakları aktarıldığı tarihten itibaren;

- Beş yıl boyunca sermaye azaltımı yapmayan kurumlarda, bu sürenin sonunda sermaye azaltılmışsa, işletmeye konulan nakdi veya aynı sermaye ile sermayeye eklenen diğer unsurların toplam sermayeye oranlanması suretiyle azaltı-

ma konu edilen tutar içerisindeki sermaye unsurları tespit edilerek vergilendirme yapılacağı,

- Beş yıldan önce sermaye azaltımı yapan kurumlarda ise azaltılan sermayenin öncelikle; Sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya sermaye hesabından başka hesaplara aktarımı kurumlar vergisine ve kâr dağıtımına bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak hesaplardan, daha sonra sadece kâr dağıtımına bağlı tevkifata tabi hesaplardan, Son olarak ise vergiye tabi olmayan nakdi ve aynı sermayeden oluştuğu kabul edilerek vergilendirme yapılacağı,

Yapılan sermaye azaltımında sermayeye eklenen kaynakların bazılarının beş yıllık süreyi aşması bazılarının ise aşmaması durumunda ise söz konusu kaynaklardan öncelikli olarak sermayeye ilave edilme tarihi beş yılı geçmemiş olanların çekildiğinin kabul edildiği hüküm altına alınmıştır.

- 5520 sayılı Kanunun geçici 14 üncü maddesinin; ikinci, üçüncü, dördüncü ve beşinci fıkralarında yer alan “2022 yılı sonuna” ibareleri “31/12/2023 tarihine” şeklinde, dördüncü fıkrasının son cümlesi aşağıdaki şekilde, yedinci fıkrasında yer alan “ve üçüncü” ibaresi “, üçüncü ve dördüncü” şeklinde değiştirilmiştir. **(Madde 23)**

“Cumhurbaşkanı bu istisnayı 31/12/2023 tarihine kadar her bir geçici vergi veya yıllık hesap dönemleri sonu itibarıyla kurumların bilançolarında yer alan yabancı paralar için ayrı ayrı veya birlikte uygulamaya yetkilidir.”

Madde gerekçesinde belirtildiği üzere Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesinin ikinci, üçüncü, dördüncü ve beşinci fıkralarına göre mükelleflerin 2022 yılı sonuna kadar yabancı paraların ve altın hesabı bakiyelerinin Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çeviren mükellef-

lerin bu kapsamda açılacak mevduata tahakkuk ettirilecek faiz ve kâr payları ile diğer kazançları istisna kapsamına alınmıştır. Yapılan düzenleme ile Türk lirasına çevrilmesi gereken yabancı paraların ve altın hesabı bakiyelerinin Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevrilmesi gereken son tarih 31/12/2023 olarak belirlenmektedir. Ayrıca söz konusu maddenin dördüncü fıkrasının son cümlesinde yapılan değişiklik ile Cumhurbaşkanına istisnayı, 31/12/2023 tarihine kadar her bir geçici vergi veya yıllık hesap dönemleri sonu itibarıyla kurumların bilançolarında yer alan yabancı paralar için ayrı ayrı veya birlikte uygulama konusunda yetki verilmektedir.

Madde ile 5520 sayılı Kanunun geçici 14 üncü maddesinin yedinci fıkrasında değişiklik yapan hükmü 26/5/2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yayımı tarihinde, diğer hükümleri ise yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

- Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren işverenler tarafından çalışanlara elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere 30/6/2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) mevcut ücretlerine/prime esas kazançlarına ilave olarak yapılan aylık 1.000 Türk lirasını aşmayan ödemeler, 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa göre prime esas kazançta dahil edilmez ve bu tutar üzerinden 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu uyarınca gelir vergisi hesaplanmaz. **(Geçici Madde 1)**

### **Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**

26/11/2022 tarih ve 32025 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7421 sayılı vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile 5520

Sayı Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişikliklere ve açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

- 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasına (9) numaralı bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiştir. **(Madde 1)**

"10. 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununda tanımlı bulunan motorlu araç ticareti yapan mükelleflerden; doğacak vergilerin tahsil güvenliğini sağlamak amacıyla, 30 milyon Türk lirasına kadar, 6183 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yer alan türden teminat almaya, mükelleflerin; faaliyet alanı, hukuki statüsü, mükellefiyet süresi, aktif veya öz sermaye büyüklüğü, çalışan sayısı, hakkında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı, iş veya üretim hacmi ile ürün ve mükellef gruplarını ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak, teminatın; türünü, tutarını, verilmesi gereken zamanı, iadesi ile tamamlanmasına ilişkin hususları belirlemeye, bentte yer alan tutarı sifıra kadar indirmeye ve iki katına kadar artırmaya, hangi hallerde teminat aranılmayacağını ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye,"

Madde gerekçesinde de belirtildiği üzere Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasına (10) numaralı bent eklenerek, Hazine ve Maliye Bakanlığına, doğacak vergilerin tahsil güvenliğini sağlamak amacıyla, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununda tanımlı bulunan motorlu araç ticareti yapan mükelleflerden, 6183 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan türden teminat alma ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirleme konusunda yetki verilmiştir.

- 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinin birinci fıkrasının dördüncü cümlesin-

de yer alan "(8) numaralı bendi" ibaresi "(8) ve (10) numaralı bentleri" şeklinde değiştirilmiştir.

### **(Madde 2)**

Yapılan düzenleme ile teminat verme zorunluluğu getirilen motorlu araç ticareti ile işgal eden mükelleflerin istenen teminatı vermemesi durumunda bu mükellefler için bir önceki hesap dönemine ait brüt satışlar toplamının binde 3'ü tutarında (mükerrer 355 inci maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan tutarın 10 katından az ve maddede yer alan üst sınırdan ise fazla olmamak üzere) özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Söz konusu mükelleflerin yeni işe başlamaları nedeniyle bir önceki hesap dönemine ait brüt satışlarının bulunmaması durumunda ise bu mükellefler için mükerrer 355 inci maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan tutarın 10 katı kadar özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

- 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

"i) 22/6/2022 tarihli ve 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyet kapsamında yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazancın %50'si,

Bu indirimden yararlanılabilmesi için kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması, aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de olmaması şarttır. Cumhurbaşkanı, bu bentte yer alan oranı, sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmaya yetkilidir." **(Madde 20)**

Madde gerekçesinde ülke ekonomisinin uluslararası rekabetçiliğin geliştirilmesi, ekonomik büyümeye katkı sağlanması, ülkemize döviz girdisi sağlamak suretiyle ekonomik istikrarın korunması ve istihdam imkânlarının artırılması amacıyla yeni bir teşvik unsuru ihdas edildiği belirtilmektedir.

Yapılan düzenleme ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun diğer indirimleri düzenleyen 10 uncu maddesinin birinci fıkrasına yeni bir bent eklenmekte ve bu bent kapsamında kurumların elde ettiği kazançların %50' sinin kurum kazancından indirilmesine imkân tanınmaktadır. Söz konusu indirimden faydalanılabilmesi için anılan bentte yer alan kazancın Türkiye'ye transfer edilmesi şartı başta olmak üzere diğer şartların tamamının sağlanması gerekmektedir. Madde hükmünde ayrıca, Cumhurbaşkanına, bentte yer alan oranı, sıfıra kadar indirmeye veya %100'e kadar artırma konusunda yetki verilmektedir.

● **CUMHURBAŞKANI KARARLARI**  
**4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa Ekli (II) Sayılı Listede Yer Alan Bazı Malların Özel Tüketim Vergisi Oranlarına Esas Özel Tüketim Vergisi Matrahlarının Yeniden Tespiti Hakkında Karar**

24/11/2022 tarih ve 32023 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6417 sayılı Cumhurbaşkan Kararı 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan bazı malların özel tüketim vergisi oranlarına esas özel tüketim vergisi matrahlarının yeniden tespiti hakkında karar verilmiştir. Değişikliğe ilişkin maddeye aşağıda yer verilmiştir.

- 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listedeki 87.03 G.T.İ.P. numaralı mallardan Diğerleri" satırı altında yer alan bazı malların özel tüketim vergisi oranlarına esas özel tüketim vergisi matrahları aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir. **(Madde 1)**

Mal İsmi	Vergi Oranı (%)
- Diğerleri	
- Motor silindir hacmi 1600 cm <sup>3</sup> 'ü geçmeyenler	
— Özel tüketim vergisi matrahı 184.000 TL'yi aşmayanlar	45
— Özel tüketim vergisi matrahı 184.000 TL'yi aşmış, 220.000 TL'yi aşmayanlar	50
— Özel tüketim vergisi matrahı 220.000 TL'yi aşmış, 250.000 TL'yi aşmayanlar	60
— Özel tüketim vergisi matrahı 250.000 TL'yi aşmış, 280.000 TL'yi aşmayanlar	70
— Diğerleri	80
— Motor silindir hacmi 1600 cm <sup>3</sup> 'ü geçen fakat 2000 cm <sup>3</sup> 'ü geçmeyenler	
— Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 50 kW'ı geçip motor silindir hacmi 1800cm <sup>3</sup> 'ü geçmeyenler	
— Özel tüketim vergisi matrahı 228.000 TL'yi aşmayanlar	45
— Özel tüketim vergisi matrahı 228.000 TL'yi aşmış, 350.000 TL'yi aşmayanlar	50
— Diğerleri	80



**TEBLİĞLER****Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Yeniden Değerleme Oranlarına İlişkin)**

24/11/2022 tarih ve 32023 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 542 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 2022 yılı yeniden değerlendirme oranı belirlenmiştir. Yapılan düzenlemeye aşağıda yer verilmiştir.

- Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (B) fıkrasına göre, yeniden değerlendirme oranı, yeniden

değerleme yapılacak yılın Ekim ayında (Ekim ayı dâhil) bir önceki yılın aynı dönemine göre Türkiye İstatistik Kurumunun Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksinde meydana gelen ortalama fiyat artış oranı olup, bu oranın Hazine ve Maliye Bakanlığınca Resmî Gazete ile ilan edilmesi gerekmektedir.

Bu hüküm uyarınca yeniden değerlendirme oranı **2022 yılı için % 122,93** (yüz yirmi iki virgül doksan üç) olarak tespit edilmiştir.

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





# ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ



**HAZIRLAYAN****Barış BAL**

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

## ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ

### ● IRS (ABD Gelir İdaresi), 2023 için Gelir Vergisi Dilimlerinde Düzenleme Yaptı

Enflasyona dayalı yıllık ayarlamalarının bir parçası olarak IRS, 2023 yılı için vergi dilimlerinin gelir eşiklerini binlerce dolar artırdı. ABD’de aşamalı bir gelir vergisi sistemi vardır, bu nedenle gelir sabit bir oranda vergilendirilmez. Bunun yerine, belirli eşikleri veya vergi dilimlerini aştıkça farklı oranlarda (%10, %12, %22, %24, %32, %35 ve %37) vergilendirilir. 2022 vergi yılı için, maksimum 10.275 \$’a kadar gelirinizin yalnızca %10’u kadar vergilendirilirsiniz, ardından maksimum 41.775 \$ için %12 oranında vergilendirilirsiniz ve bu böyle devam eder. Ancak 2023 yılında vergi dilimleri gelir tabanları arttığı için 2022 ile 2023 yılları arasında toplam geliriniz değişmezse daha az vergi ödersiniz.

İşte basitleştirilmiş bir örnek: Vergilendirilebilir geliriniz 2022’de 75.000 ABD Doları ise, 12.117 ABD Doları vergi borcunuz olacaktır. Ancak 2023’te 75.000 Dolarla kalırsa, yalnızca 11.807,50 Dolar borcunuz olacak - 300 Doların üzerinde bir fark. Bu ayarlamalar, gelir enflasyon nedeniyle satın alma gücünü kaybettiğinde bile vergiye tabi gelirden bir artış olan “parantez kaymasını” önlemek için her yıl yapılır. IRS ayrıca,

şahsi beyan için standart kesintiyi 900 \$ artırarak 2023’te toplam 13.850 \$’a yükseltti. Ortak beyanname verenler için miktar 1.800 \$ artarak toplam standart kesinti 27.700 \$ oldu. (ABD’de evli çiftler gelir vergisi beyanlarını ortaklaşa vermektedir.) Tüm ABD vergi mükelleflerinin yaklaşık %90’ı tarafından alınan standart kesinti, belirli bir yıl için vergiye tabi gelirinizi azaltan sabit bir tutardır. Buna ek olarak, IRS kazanılan gelir vergisi kredisini, alternatif asgari vergi muafiyetini ve işçilerin sağlık esnek harcama hesaplarına yaptıkları katkılardan düşebilecekleri tutarı artırdı.

### ● Avusturya’da Enerji Firmalarından ‘Fazla Kazanç Vergisi’ Alınacak

Avusturya’da iktidar, “fazla kazanç vergisi” adı altında enerji firmalarından yaklaşık yüzde 40 oranında vergi alacak. Başbakan Yardımcısı Werner Kogler ve Maliye Bakanı Magnus Brunner, enerji firmalarına yönelik yeni vergi düzenlemelerini öngören “Enerji Krizine Katkı” yasa tasarisını basın toplantısıyla kamuoyuyla paylaştı. Buna göre petrol ve doğal gaz şirketlerinin 2018-2021 arasında yaptıkları ortalama yıllık kar dikate alınarak enerji firmalarının belirtilen zaman zarfındaki yıllık gelir ortalamalarının yüzde 20’si-

nin üzerindeki kazançları vergiye tabi tutulacak. Mecliste görüşüldükten sonra yürürlüğe girmesi beklenen düzenlemeye göre, enerji şirketlerinin fazla gelirlerine yaklaşık yüzde 40 oranında vergi uygulanacak. Hükümet bu yolla devlet kasasına yıllık 2-4 milyar Euro girdi sağlanacağını, elde edilen gelirin enerji krizi nedeniyle sorun yaşayan hane ve iş yerlerine destek olarak kullanılacağını bildirdi. 2023'ün sonuna kadar uygulanması öngörülen düzenleme kapsamında elektrik üretici firmaların da kilovat başına kazançlarının üst sınırı olacağı belirtildi.

Yaklaşık 8 ayı geride bırakan Rusya-Ukrayna savaşı nedeniyle enerji fiyatlarında yüzde 300'ün üzerinde artışın yaşandığı ülkede Avusturya İstatistik Kurumu, tırmanışını sürdüren enflasyonun yüzde 11'e yükseldiğini açıklamıştı. Kurum, 1952'den bu yana ilk defa iki haneli rakamlara yükselen enflasyonun tırmanışını sürdüreceğini bildirmişti.

(<https://tr.euronews.com/2022/11/18/avusturyada-enerji-firmalarindan-fazla-kazanc-vergisi-alinacak>). **Erişim tarihi: 22 Kasım 2022.**

### ● **Biden'dan Amerikalı Enerji Şirketlerine: Fiyatları Düşürmezseniz Ek Vergi Ödeyeceksiniz**

Amerika Birleşik Devletleri (ABD) Başkanı Joe Biden petrol ve gaz şirketlerine çağrıda bulunarak rekor karlarının bir kısmını Amerikalıların maliyetlerini düşürmek ve üretimi artırmak için kullanmalarını istedi. Şirketler eğer fiyatları düşürmezse vergileri yükselecek. Beyaz Saray'daki konuşmasında Biden şunları söyledi: "Petrol endüstrisi Amerika'ya yatırım yapma ve Amerikan halkını destekleme taahhüdünü yerine getirmedi. Adil bir gelir elde etmiyorlar, inanması zor olan çok yüksek karlar elde ediyorlar. Bu karları savaşın beklenmedik bir sonucu ve bu nedenle harekete geçme sorumlulukları var". Durumu "iğrenç" olarak nitelendiren Biden karların tüketicilere olumlu yansımaya başlamasını istiyor.

Bu şekilde benzin fiyatlarının yaklaşık en az 50 cent düşeceğini belirten Biden şöyle devam etti: "Yapmazlarsa, fazla karları için daha yüksek bir vergi ödeyecekler ve başka kısıtlamalarla karşı karşıya kalacaklar. Beyaz Saray, bu seçeneklere ve diğerlerine bakmak için Kongre ile birlikte çalışacak. Bu şirketlerin savaş vurgunculuğunu durdurma zamanı geldi".

Exxon Mobil ve Chevron dâhil olmak üzere küresel enerji devleri, dünya çapında enflasyonu artıran ve daha fazla büyüme için yeni çağrılara yol açan doğal gaz ve yakıt fiyatlarındaki artıştan yararlanarak, üç ayda bir büyük karlar açıklıyor. Enerji uzmanlarına göre, yaklaşan seçimlerde Cumhuriyetçiler Kongre'nin kontrolünü ele geçirirlerse, enerji şirketlerini aşırı karlar için vergilendiren bir yasayı geçirmek zorlaşacak.

Avrupa Birliği bu türden bir ek vergiyi enerji şirketleri için hazırladı. Avrupa'da karın yüzde 33'ünü alacak olan Avrupa Komisyonu bu parayı ekonomik zorluk çeken hane halklarına dağıtacak. Temmuz ayında İngiliz milletvekilleri de benzer şekilde yükselen enerji faturalarıyla mücadele eden insanlara yardım etmek için İngiliz Kuzey Denizi'ndeki petrol ve gaz üreticilerine yüzde 25'lik beklenmedik bir vergiyi onayladı.

(<https://tr.euronews.com/2022/11/01/bidendan-amerikalı-enerji-sirketlerine-fiyatları-dusurmezseniz-ek-vergi-odeyeceksiniz>). **Erişim tarihi: 22 Kasım 2022.**

### ● **İngiltere'de Elektrikli Otomobil Sürücüleri 2025'ten İtibaren Vergi Ödemek Zorunda**

İngiltere Maliye Bakanı Jeremy Hunt, elektrikli otomobillerin Nisan 2025'ten itibaren araç tüketim vergisinden artık muaf olmayacağını söyledi. Değişikliği Sonbahar Bildiriminin bir parçası olarak açıklayan Jeremy Hunt, hareketin otomobil vergi sistemini "daha adil" hale getirmek için tasarlandığını söyledi. RAC otomobil grubu, değişikliğin elektrikli araçlara olan talebi azaltmasını beklemediğini söyledi. Ancak AA

dahil diğerleri, hareketin elektrikli otomobillere geçme teşvikini azaltacağı konusunda uyardı. Hunt şunları söyledi: “OBR (Bütçe Sorumluluğu Ofisi) 2025 yılına kadar tüm yeni araçların yarısının elektrikli olacağını tahmin ettiğinden, otomobil vergi sistemimizi daha adil hale getirmek için o andan itibaren elektrikli araçların artık araçlardan muaf tutulmayacağına karar verdik.

Taşıt Tüketim Vergisi (VED), Birleşik Krallık yollarındaki araçlardan alınan bir vergidir. Şu anda elektrikli otomobiller muafır. Araca göre farklı oranlar vardır. Bugün ortaya konan planlar kapsamında, Nisan 2025'ten itibaren tescil edilen elektrikli otomobiller, ilk yılda en düşük 10 Sterlin ücretini ödeyecek, ardından şu anda 165 Sterlin olan standart orana geçecek. Standart oran, ilk kez Nisan 2017'den sonra tescil edilen elektrikli araçlar için de geçerli olacak. Bakan, elektrikli araçlar için şirket arabası vergi oranlarının geleneksel yakıtlı araçlara göre daha düşük kalacağını söyledi. RAC politika başkanı Nicholas Lyes şunları söyledi: “Uzun yıllar hiç araba vergisi ödemedikten sonra, hükümetin elektrikli araç sahiplerini 2025'ten itibaren ana yolların bakımına katkıda bulunmaya başlaması muhtemelen adil. Araç tüketim vergisi oranlarının araç seçiminde belirleyici bir neden olması pek olası değil, bu nedenle, elektrikli araçlar kullanmanın diğer birçok maliyet avantajı göz önüne alındığında, bu vergi değişikliğinin elektrikli araçlara olan talebi azaltmada çok fazla bir etkiye sahip olmasını beklemiyoruz.”

AA başkanı Edmund King, “Bu, çevresel faydaları geciktirebilir ve elektrikli otomobillerin ikinci el otomobil pazarına girişini durdurabilir. Ne yazık ki, bakanın vergilendirme eylemleri, elektrikli araçlara geçme teşvikini azaltacaktır” dedi. Leaf elektrikli aracı yapan Nissan da pazar üzerindeki etkiden endişe duyduğunu ancak kamuya açık şarj ve devam edecek önlemler de dahil olmak üzere elektrikli araca geçişin önündeki

ana engellerin üstesinden gelmek için hükümetle birlikte çalışmaya devam edeceğini söyledi.

(<https://www.bbc.com/news/business-63660321>). Erişim tarihi: 22 Kasım 2022.

### ● Alman Sanayiciden Vergi Erteleme Çağrısı

Alman Sanayi Federasyonu'ndan (BDI) yapılan açıklamada, federasyonun Alman endüstrisi, şirketlere mevcut krize hazırlanmak için daha fazla zaman vermek için 2025'e kadar küresel asgari kurumlar vergisinin en az bir yıl ertelenmesi çağrısında bulundu. Açıklamada, küresel asgari kurumlar vergisinin 2024 gibi erken bir tarihte uygulanmasının gerçekçi olmadığına vurgu yapılarak, “BDI, küresel asgari kurumlar vergisinin başlangıcını 2025'e ertelemenin gerekli olduğunu düşünmektedir. Planlanan asgari vergi kuralları oldukça karmaşık. Mevcut krizde ek çaba gerektirecek. Asgari verginin başarılı bir şekilde uygulamaya konması için şirketlerin hazırlık ve uygulama için yeterli zamana ihtiyacı var” denildi. Ayrıca Almanya'nın küresel asgari kurumlar vergisini Avrupa Birliği'nde yasalaşmadan uygulayabileceği fikrine de karşı olunduğunun belirtildiği açıklamada, “Küresel asgari vergilendirmede tek başına hareket etmek, Alman şirketlerinin rekabet gücüne zarar verir” değerlendirilmesinde bulunuldu.

Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD), 8 Ekim 2021'de aralarında ABD, Çin, Almanya, Fransa, İngiltere, Japonya ve Türkiye'nin de yer aldığı, küresel Gayrisafi Yurt içi Hasıla'nın (GSYH) yüzde 90'ından fazlasını temsil eden 140 ülkenin uluslararası vergi reformuna yönelik anlaşmayı kabul ettiğini açıklamıştı. Anlaşma; Google, Amazon, Microsoft ve Facebook gibi internet şirketleri de dahil olmak üzere küresel şirketlerin 2023'ten itibaren en az yüzde 15 vergi oranına tabi tutulmasını sağlayacak. OECD'nin 2012'de bu yana üzerinde çalıştığı ve 140 ülke

arasındaki müzakereleri koordine ettiği küresel kurumlar vergisi düzenlemesinin, çok uluslu şirketlerin cazip vergi oranları sunan İrlanda ve Macaristan gibi ülkelerde genel merkezleri kurarak vergiden kaçınmalarını zorlaştırması bekleniyor. OECD, Temmuz 2022'de küresel asgari kurumlar vergisinde yeni kuralların 2024'te yürürlüğe gireceğini açıklamıştı.

**(<https://www.bloomberght.com/alman-sanayiciden-vergi-erteleme-cagrisi-2318738>). Erişim tarihi: 22 Kasım 2022.**





# ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ



## ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ

### Özelge Özetleri

**Konu:** Tasfiye döneminde kolektif şirket ortaklarının geçici vergi ve gelir vergisi beyanı ile kolektif şirketin indirim yoluyla giderilemeyen KDV'sinin gider olarak indirilip indirilemeyeceği.

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

**Özelgenin Tarih ve Sayısı:** 17.10.2022 - 17192610-120[GV-20-20]-244836

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden; kolektif şirketinizin 27/9/2019 tarihinde tasfiyeye girdiği ve tasfiyenin 27/2/2020 tarihinde sonuçlanacağı belirtilerek, tasfiye sonunda devreden KDV'nin indirim konusu yapılıp yapılamayacağı, tasfiye süresi boyunca ortaklara ait geçici vergi beyannamesinin verilir verilmeyeceği ile 2020 takvim yılı kıst dönemine ilişkin yıllık gelir vergisi ve geçici vergi beyannameleri ile son dönem KDV beyannamesinin ne zaman verilmesi gerektiği hususunda görüş talep edildiği anlaşılmış olup Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

### Gelir Vergisi Kanunu Yönünden

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

- "Ticari Kazancın Tarifi" başlıklı 37 nci maddesinde, "Her türlü ticari ve sınai

faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır.

...

Kollektif ortaklıklarda ortakların, adi veya eshamlı komandit ortaklıklarda komandite ortakların ortaklık karından aldıkları paylar şahsi ticari kazanç hükmündedir.",

- «Yıllık Beyannamenin Verilmesi» başlıklı 92 nci maddesinde, «Bir takvim yılına ait beyanname izleyen yılın Mart ayının başından yirmibeşinci günü (29/32019 tarih ve 115 Sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile belirlenen Mart ayının son günü) akşamına kadar, tam mükellefiyette vergiyi tarha yetkili vergi dairesine, dar mükellefiyette Türkiye'de vergi muhatabı mevcutsa onun Türkiye'de oturduğu yerin, Türkiye'de vergi muhatabı yoksa işyerinin, işyeri birden fazla ise bu işyerlerinden herhangi birisinin bulunduğu yer vergi dairesine verilir veya taahhütlü olarak posta ile gönderilir.»,

- 108 inci maddesinde, "Gelir Vergisinde vergilendirme dönemi, geçmiş takvim yılıdır. Şu kadar ki:

1. Mükellefiyetin takvim yılı içinde kalkması halinde, vergilendirme dönemi, takvim yılı başından mükellefiyetin kalkması tarihine kadar geçen süreye inhisar eder;

...",

- Mükerrer 120 nci maddesinde (7338 sayılı Kanunla yapılan değişiklik öncesi hükme göre), "Ticari kazanç sahipleri (basit usulde vergilendirilenler hariç) ile serbest meslek erbabı cari vergilendirme döneminin gelir vergisine mahsup edilmek üzere, bu Kanunun ticari veya mesleki kazancın tespitine ilişkin hükümlerine göre (indirim ve istisnalar ile Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri de dikkate alınarak) belirlenen ilgili hesap döneminin üç aylık kazançları (42 nci madde kapsamına giren kazançlar ile noterlik görevini ifa ile mükellef olanların bu işlerden sağladıkları kazançlar hariç) üzerinden 103 üncü maddede yer alan tarifinin ilk gelir dilimine uygulanan oranda geçici vergi öderler. Geçici vergi matrahının hesaplanmasında dönem sonu mal mevcutları, kayıtlar üzerinden tespit edilebilir.

...

Hesaplanan geçici vergi, üç aylık dönemi izleyen ikinci ayın ondördüncü günü (29/32019 tarih ve 115 Sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile belirlenen onyedinci günü) akşamına kadar bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir ve onyedinci günü akşamına kadar ödenir. Aynı dönem içinde tevkif edilmiş bulunan gelir vergisi (42 nci maddede belirtilen kazançlardan yapılan tevkifat hariç) hesaplanan geçici vergiden mahsup edilir.

...

İşin bırakılması halinde, işin bırakıldığı dönemi izleyen dönemlerde geçici vergi ödenmez.», hükümlerine yer verilmiştir.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 217 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin;

- 1.1.3. bölümünde, "Adi ortaklıklar ve kollektif şirketler ile adi komandit şirketler ortaklık olarak gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmadıklarından geçici vergi mükellefi de değildirler. Ancak, adi ortaklıklar ile kollektif şirketlerde ortakların, komandit şirketlerde komandite ortakların şirketten aldıkları kazançlar, şahsi ticari veya mesleki

kazanç sayıldığından geçici verginin konusuna girmektedir.",

- 2.3.14. bölümünde; "İşe başlama, işi bırakma veya hesap döneminin değişmesi gibi üç aydan kısa olan vergilendirme dönemlerinde;

...

- İş bırakma veya tasfiye hallerinde işin bırakıldığı veya tasfiyeye girildiği tarihe kadar olan süre,

...

ayrı bir vergilendirme dönemi sayılacaktır.",

- "4.10. İş Bırakan veya Tasfiyeye Giren Mükellefler" başlıklı bölümünde, "55. Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 120 nci maddesi hükmü uyarınca, işin bırakılması halinde işin bırakıldığı dönemi izleyen dönemler için geçici vergi ödenmeyecektir.

56. Buna göre, iş bırakan gelir vergisi mükellefleri, işin bırakıldığı tarihi içeren dönemden sonraki dönemler için geçici vergi beyanamesi vermeyecektir.",

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, kollektif şirket ortaklarının şirketten aldıkları payların ticari kazanç sayılması ve ortakların gelir vergisi mükellefiyetinin şirketin tasfiyesi sürecinde de devam etmesi nedeniyle, ortakların tasfiye süresince de geçici vergi ve yıllık beyannamelerini verme yükümlülükleri devam etmektedir.

Bu bağlamda, kollektif şirket kaydınızın Ticaret Sicilinden terkin edildiği tarihe kadar geçen sürelerle ilişkin olarak ortaklarınızın; gelir geçici vergi beyannamelerini vermeleri, yine, kollektif şirket kaydınızın Ticaret Sicilinden terkin edildiği yılı izleyen Mart ayının sonuna kadar da yıllık gelir vergisi beyannamelerini vermeleri gerekmektedir.

### **Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 29/2 nci maddesinde, bir vergilendirme döneminde indirilecek KDV toplamının, mükellefin vergiye tabi işlemleri dolayısıyla hesaplanan KDV toplamından fazla olması halinde, aradaki farkın sonraki dönemlere devrolunacağı ve iade edilmeyeceği,

- 40/3 üncü maddesinde, herhangi bir vergilendirme döneminde vergiye tabi işlemleri bulunmayan mükelleflerin de beyanname vermek mecburiyetinde olduğu,

- 41/4 üncü maddesinde, işi bırakan mükelleflerin KDV beyanamesi, işin bırakıldığı tarihi izleyen ayın yirmidördüncü günü akşamına kadar verileceği,

- 46/1 inci maddesinde, beyanname vermek mecburiyetinde olan mükellefler ile vergi kesmekle sorumlu tutulanlar, bir vergilendirme dönemine ait katma değer vergilerini beyanname verecekleri ayın yirmialtıncı günü akşamına kadar ödemeye mecbur olduğu,

- 58 inci maddesinde, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV ile mükellefçe indirilebilecek KDV'nin, Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmeyeceği

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

- (V-B/2.2.) bölümünde, "Adi ortaklıklar, kollektif şirketler ve adi komandit şirketler KDV yönünden işletme bazında değerlendirilir. Buna göre, adi ortaklık ve sözü edilen şirketler işyerlerinin bağlı bulunduğu vergi dairelerine KDV mükellefiyetlerini tesis ettirir. Bunlara ait beyannameler ortaklık veya şirket adına düzenlenir ve adi ortaklıklarda ortaklardan biri, diğer şirketlerde ise şirket yetkilileri tarafından imzalanarak verilir..."

- (VI/B-1.) bölümünde, "Mükelleflerin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesapladıkları KDV, gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilemez. Mükellefin mal ve hizmet alımları nedeniyle hesaplanan bu işlemlere

ilişkin olarak alış vesikalarında gösterilen ve indirilebilecek KDV durumunda bulunan KDV de gider olarak kabul edilmez.

Diğer yandan indirilemeyecek KDV'nin gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınacağı tabiidir.",  
açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre; Şirketinizin tasfiye sonunda sonraki döneme devreden KDV'sinin bulunması halinde bu tutarın Şirketiniz ortakları tarafından verilen yıllık gelir vergisi beyannamelerinde gelir vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması mümkün değildir.

Diğer taraftan, tasfiyede bulunan Şirketinizin tasfiye sona erene kadar KDV mükellefiyeti devam etmekte olup, tasfiyenin sona erdiği tarihi kapsayan dönem dahil ilgili dönemlere ilişkin KDV beyannamelerinin vergilendirme dönemlerini takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar verilmesi gerekmektedir."

**Konu:** Emisyon primi tutarlarının nakdi sermaye artışında dikkate alınıp alınmayacağı.

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

**Özelgenin Tarih ve Sayısı:** 26.10.2022 - 62030549-125[10-2021]-1239258

"İlgide kayıtlı özelge talep formunda, şirketinizin 28/09/2021 tarihinde şirketin özkaynak yapısını güçlendirmek için emisyon primli olarak nakden sermaye artışı yaptığı belirtilerek, nakdi sermaye artışı kapsamında indirim konu edilecek tutarın hesaplamasında, emisyon primi tutarının hesaplamaya dahil edilip edilmeyeceği hususunda bilgi talep ettiğiniz anlaşılmakta olup, konuya ilişkin Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun konuya ilişkin "Diğer indirimler" başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (I) bendinde, "Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet

gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç olmak üzere sermaye şirketlerinin ilgili hesap dönemi içinde, ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları veya yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından indirimden yararlanan yıl için en son açıklanan "Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı" dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'si.

Nakdi sermaye artışlarının, yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için bu oran %75 olarak uygulanır.

...

.. Bu bendin uygulanmasında sermaye şirketlerine nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklananlar dâhil olmak üzere, sermaye şirketlerinin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından veya bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan ya da ortaklar veya bu Kanunun 12 nci maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımları, indirim hesaplamasında dikkate alınmaz.

..." hükümlerine yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 03/04/2007 tarihli ve 26482 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "10.6. Sermaye artırımında indirim" üst başlıklı bölümün "10.6.1. İndirimin kapsamı" başlıklı alt bölümünde;

"Sermaye şirketlerinin sermaye yapılarının güçlendirilmesi amacıyla getirilen bu düzenleme uyarınca indirime konu edilecek tutarın hesaplanmasında, 1/7/2015 tarihinden itibaren ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları veya bu tarihten itibaren yeni kurulan

sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden, ilgili hesap döneminin sonuna kadar Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendi hükmüne göre hesaplanacak tutar dikkate alınacaktır.

...

İndirime konu edilecek tutarın hesaplanmasında; mevcut sermaye şirketlerinde ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları, yeni kurulan sermaye şirketlerinde ise ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı dikkate alınacak olup sermayenin nakit olarak karşılanmayan kısmı için indirim uygulamasından yararlanılamayacağı tabiidir.

Bununla birlikte

- Sermaye şirketlerine nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklanan sermaye artışları

- Sermaye şirketlerinin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından kaynaklanan sermaye artışları,

- Bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan sermaye artışları,

- Ortaklarca veya Kurumlar Vergisi Kanununun 12 nci maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,

- Şirkete nakdi sermaye dışında hisse senedi, tahvil veya bono gibi kıymetlerin konulması suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları

- Bilanço içi kalemlerin birbiri içinde mahsubu şeklinde gerçekleştirilen sermaye artışları, indirim tutarının hesaplamasında dikkate alınmayacaktır."

açıklamaları yer almaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, sermaye olarak tescil edilmeyen emisyon primleri üzerinden, Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendi uyarınca

nakdi sermaye indirimi hesaplanması mümkün değildir. Ayrıca, şirketiniz tarafından emisyon primlerinin daha sonra sermayeye ilave edilmesi durumunda da sermayeye eklenmesi işlemi, bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesi mahiyetinde olduğundan, söz konusu artış nedeniyle nakdi sermaye artışı indiriminden faydalanılması mümkün bulunmamaktadır.”

**Konu:** İcra yoluyla edinilen gayrimenkulün iki yıldan fazla süreyle şirket aktifinde bulunduktan sonra satışında KV ve KDV istisnası uygulaması hk.

**Özelgeyi Veren İdare:** Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı

**Özelgenin Tarih ve Sayısı:** 12.10.2022 - 64597866-130-18320

“İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Şirketinizin yurt içi ve yurt dışı turizm faaliyetleri kapsamında ... olarak; ulaşım için bilet satışı, seyahat, tur, ulaşım ve konaklama hizmetlerinin toptan veya perakende satışı hizmetleri ile iştigal ettiği, faaliyet konusundan kaynaklanan ticari alacağının bir kısmına karşılık, ödeme aczi içinde bulunan borçlu şirketin ... ili ... ilçesinde bulunan .. adet bağımsız gayrimenkulünü 6/9/2019 tarihinde satın alma yoluyla edindiğiniz ve bahse konu gayrimenkullerin tapuda şirketiniz adına tescil edildiği, kalan ticari alacak için ise icra takibine başlanıldığı, söz konusu gayrimenkullerin kullanım hakkının 31/12/2022 tarihine kadar ve bu süre sonunda tahliye şartı ile borçlu şirkete bedelsiz olarak bırakıldığı, gayrimenkullerin fiili kullanım süresi boyunca vergi değerinin %5'i oranında borçlu şirket adına kiralama faturası tanzim edildiği ancak fatura bedellerine ilişkin herhangi bir tahsilat yapılmadığı belirtilerek, söz konusu gayrimenkullerin satılması halinde, satıştan doğan kazancın kurumlar vergisi ve katma değer vergisinden istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

### **Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden:**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun istisnaları düzenleyen 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde, kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmının kurumlar vergisinden müstesna olduğu, bu istisnanın satışın yapıldığı dönemde uygulanacağı ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmının satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulmasının ve satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesinin şart olduğu, bu sürede tahsil edilmeyen satış bedeline isabet eden istisna nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergilerin ziyaa uğramış sayılacağı, aynı şekilde istisna edilen kazançtan beş yıl içinde sermayeye ilave dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen kısmına uygulanan istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergilerin de ziyaa uğramış sayılacağı, menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ve kiralanmasıyla uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdukları değerlerin satışından elde ettikleri kazançların istisna kapsamı dışında olduğu hükme bağlanmıştır.

Anılan istisnanın uygulamasına ilişkin ayrıntılı açıklamalara 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin “5.6.Taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakları satış kazancı istisnası” başlıklı bölümünde yer verilmiş olup, söz konusu Tebliğde,

“...

#### **5.6.2.2.1. Taşınmazlar**

İstisnaya konu olan taşınmazlar, Türk Medeni Kanununda “Taşınmaz” olarak tanımlanan ve esas niteliği bakımından bir yerden başka bir

yere taşınması mümkün olmayan, dolayısıyla yerinde sabit olan mallardır.

Bunlar Türk Medeni Kanununun 704 üncü maddesinde;

- Arazi,
- Tapu siciline ayrı sayfaya kaydedilen bağımsız ve sürekli haklar,
- Kat mülkiyeti kütüğüne kayıtlı bağımsız bölümler olarak sayılmıştır.

Elden çıkarılacak taşınmazlardan doğacak kazancın, bu istisna uygulamasına konu olabilmesi için taşınmazın Türk Medeni Kanununun 705 inci maddesi gereğince kurum adına tapuya tescil edilmiş olması gerekmektedir. Bu nedenle, ilgili kurum adına tapuya tescili yapılmamış bir binanın satışından doğan kazançta bu istisna uygulanmayacaktır.

Filiyata cins tashihinin kurum adına tapuya tescilinin yapılmasında çeşitli nedenlerle gecikmeler olabilmektedir. Bu gibi durumlarda, taşınmazın işletme aktifinde iki yıl süreyle bulunup bulunmadığının tespitinde, işletmede iki yıldan fazla süreyle sahip olunarak fiilen kullanıldığının, yapı inşaatı ruhsatı, vergi dairesi tespiti veya resmi kurum kayıtlarından birisi ile tevsik edilebilmesi mümkün olabilecektir.

...

5.6.2.3.4. Menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ile uğraşılması

Menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ve kiralınmasıyla uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdukları istisna kapsamındaki değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

İstisna uygulaması esas itibarıyla bütün kurumlar için geçerlidir. Ancak, faaliyet konusu menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ve kiralınması olan kurumların bu amaçla iktisap ettikleri ve ellerinde tuttıkları kıymetlerin satışından elde ettikleri kazançlar için istisnadan yararlanmaları mümkün değildir.

Satışa konu edilen kıymetlerin iki tam yıl kurum aktifinde kayıtlı olması da durumu değiştirmeyecektir. Aynı durum, satmak üzere taşınmaz inşaatı ile uğraşan mükellefler açısından da geçerlidir. Ancak, taşınmaz ticareti ile uğraşan mükelleflerin faaliyetlerinin yürütülmesine tahsis ettikleri taşınmazların satışından elde ettikleri kazançlara istisna uygulanabilecek; taşınmaz ticaretine konu edilen veya kiralama ya da başka surette değerlendirilen taşınmazların satış kazancı ise istisnaya konu edilmeyecektir.” açıklamalarına yer verilmiştir.

Konu ile ilgili olarak; 24/6/2022 tarihli ve 10606 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinin tetkikinden; Şirketinizin ana faaliyet konuları arasında; otel, motel, tatil köyü, plaj, gazino, diskotek, kamping, sağlık ve eğitim hizmetleri kültür ve spor tesisleri ile bunlara benzer tesisleri kiralamak, satın almak, inşa etmek, bu tesisleri kısmi olarak bölümlerine kiraya vermek veya kiralamak, bunların müteahhitlik ve taşeronluk işlerini yaparak bu tesisleri işler hale getirerek teslim etmek faaliyetlerinde bulunulabileceğinin yer aldığı anlaşılmıştır.

Diğer taraftan, özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, alacağınızın bir kısmının tahsil edilmesi karşılığı .... taşınmazın 06.09.2019 tarihinde mülkiyetinize geçtiği, alacağınızın kalan kısmı için icra takibine devam ettiğiniz, bu taşınmazları kullananların bulunduğu, el atmanın önlenmesi ve taşınmazlara ilişkin her türlü haksız kullanımın men edilmesi için Asliye Hukuk Mahkemesinde dava açtığınız ve akabinde, davalılar ile karşılıklı imzaladığınız ... tarihli sulh sözleşmesini Mahkemeye sunduğunuz, Mahkeme tarafından verilen ... tarihli .... sayılı kararda, sulh sözleşmesinin kabulüne karar verildiği, sulh sözleşmesi kapsamında, söz konusu taşınmazların kullanım hakkının 31/12/2022 tarihine kadar borçlu şirkete bırakıldığı ve taşınmazları kullananların bu taşınmazları 31/12/2022 tarihine kadar tahliye



etmeleri halinde ecrimisil ve benzeri bir bedel alınmayacağına, belirtildiği anlaşılmaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, Şirketinizin aktifinde iki tam yıldan fazla kayıtlı olan söz konusu taşınmazların; ticari alacağınıza karşılık edinilmiş olması, kiralama amacıyla değerlendirilmemiş olması ve öngörülen diğer şartların sağlanması halinde, satışından elde edilen kazançların %50'lik kısmının, Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.

#### **Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden:**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV)

Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

- 17/4-r maddesinde, kurumların aktifinde en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hisseleri ile taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerinin istisna olduğu, istisna kapsamındaki kıymetlerin ticaretini yapan kurumların, bu amaçla aktiflerinde bulundukları taşınmaz ve iştirak hisselerinin teslimlerinin istisna kapsamı dışında olduğu

hükümleri yer almaktadır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-4.16.1.) bölümünde;

"...

İstisna kapsamındaki kıymetlerin ticaretini yapan (taşınmazların mutat olarak alım satımının yapılması veya kiraya verilmesi) kurumların, bu amaçla aktiflerinde bulundukları taşınmazların tesliminde istisna hükmü uygulanmaz.

...

Konuyla ilgili örneklere aşağıda yer verilmiştir.

Örnek 1: Gayrimenkul kiralama faaliyeti ile iştirak eden (M) Ltd. Şti. aktifinde iki tam yıl süre ile bulunan taşınmaz satışa çıkarmıştır.

Söz konusu satış işlemi şirket faaliyetlerinin yürütülmesine tahsis edilmiş bir taşınmaz olması kaydıyla 3065 sayılı Kanunun (17/4-r) maddesi kapsamında KDV'den istisnadır. Ancak taşınmazın şirket faaliyetlerinin yürütülmesine tahsis edilmiş bir taşınmaz olmayıp şirketin faaliyet konusu olan kiralamalarda kullanılan taşınmazlardan olması halinde, taşınmazın satışı genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabidir.»

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketinizin aktifinde iki tam yıldan fazla kayıtlı olan söz konusu taşınmazların, ticari alacağınıza karşılık edinilmiş olması ve kiralama amacıyla değerlendirilmemiş olması halinde, söz konusu taşınmazların satışının KDV Kanununun 17/4-r maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmaktadır.”

#### **Yargı Kararı Özetleri\***

**Konu:** İş akdinin imzalanan ikale sözleşmesi ile sona erdirilmesi üzerine, söz konusu sözleşme uyarınca kendisine ödenen hizmet ödülü tutarından kesinti yapılmak suretiyle tahsil edilen gelir (stopaj) vergisi hakkında.

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

**Kararı Tarihi:** 15.07.2022

**Esas No:** 2019/4664

**Karar No:** 2022/767

“Dava konusu istem: Davacı tarafından, iş akdinin 30/09/2016 tarihinde imzalanan ikale sözleşmesi ile sona erdirilmesi üzerine, söz konusu sözleşme uyarınca kendisine ödenen hizmet ödülü tutarından kesinti yapılmak suretiyle tahsil edilen gelir (stopaj) vergisininin

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

iadesi istemiyle yapılan düzeltme şikayet başvurusunun zimnen reddine dair işlemin iptali ile tahsil edilen tutarın kesinti tarihinden itibaren hesaplanacak yasal faizi ile birlikte iadesi istenilmiştir.

İlk Derece Mahkemesi Kararının Özeti: .... Vergi Mahkemesince verilen ...tarih ve E:..., K:... sayılı kararda; ikale sözleşmesi kapsamında yapılan ek ödemenin, iş akdinin sona ermesi nedeniyle işsiz kalan davacıya, karşılıklı anlaşmaya bağlı olarak yasal zorunluluk olmadan işsizlik sebebiyle yardım amaçlı yapılan bir ödeme olduğu, işine son verilen çalışana yapılan ödemenin hizmet karşılığında yapılması söz konusu olamayacağından ücret olarak nitelendirilemeyeceği, dolayısıyla ücret niteliği taşımayan ödemenin hangi ad altında yapıldığının da vergisel açıdan bir önemi bulunmadığından, gelir vergisine tabi olmayan bu ödeme üzerinden vergi kesintisi de yapılamayacağı; bu durumda, davaya konu ek ödeme üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılması açık bir vergilendirme hatası olduğundan, tevkif edilen verginin iadesi istemiyle yapılan düzeltme ve şikayet başvurusunun zimnen reddine dair işlemde hukuka uyarlık bulunmadığı ve tahsil edilen tutarın kesinti tarihinden itibaren hesaplanacak yasal faizi ile birlikte davacıya iadesi gerektiği 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 :

İşçi ile işverenin kendi aralarında bir anlaşma yapma yoluna giderek aralarındaki iş ilişkisini

sonlandırmaları uygulamada ikale sözleşmesi olarak adlandırılmaktadır. İ kale sözleşmesine ilişkin 4857 sayılı İş Kanunu'nda ve 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nda herhangi bir düzenleme yer almamakta, bu sözleşme türüne ilişkin uygulama daha çok Yargıtay tarafından verilen kararlarla şekillenmektedir.

İ kale sözleşmesi yapılırken, işçi ile işverenin anlaşarak ve özgürce belirleyecekleri koşullar çerçevesinde iş ilişkisini sonlandırmaları amaçlanmakta olup, sözleşmeye istinaden, işçi, ihbar tazminatı ve kıdem tazminatı talebinde bulunmaması, iş güvencesi kapsamında olsa bile işe iade davası açmaması ve buna bağlı olarak işe başlatmama tazminatından ve çalışılmayan döneme ilişkin ücret ve diğer haklarından vazgeçmesi karşılığında kayıplarını telafi edecek bir ödemenin yapılmasını sağlamakta; işveren ise, işçiye yaptığı ödeme sayesinde, ihbar tazminatı, kıdem tazminatı, işe başlatmama tazminatı ve çalışılmayan döneme ilişkin ücret ve diğer hakları ödeme yükümlülüğünden ve işe iade davası açılması yükünden kurtulmaktadır.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 1. maddesinde, gerçek kişilerin gelirlerinin gelir vergisine tabi olduğu, gelirin bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarı olduğu belirtilmiştir; 2. maddesinde gelire giren kazanç ve iratların, ticari kazançlar, zirai kazançlar, ücretler, serbest meslek kazançları, gayrimenkul sermaye iratları, menkul sermaye iratları ve diğer kazanç ve iratlar olduğu tadat edilmiştir; 25. maddesinde de, gelir vergisinden müstesna olan tazminat ve yardımlar sayılmış, söz konusu maddenin 1.fıkrasının 1. bendinin olay tarihindeki halinde ise; ölüm, sakatlık hastalık (Değişik ibare:16/06/2009-5904 S.K./1. madde) ve işsizlik sebepleriyle (işe başlatmama tazminatı dahil) verilen tazminat ve yapılan yardımların gelir vergisinden müstesna olduğu açıklanmıştır.

Aynı Kanununun 61. maddesinin 1. fıkrasında, ücretin, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı

olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler olduğu; 2. fıkrasında, ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olmasının veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunmasının onun mahiyetini değiştirmeyeceği; 3. fıkrasının (2) numaralı bendinde, evvelce yapılmış veya gelecekte yapılacak hizmetler karşılığında verilen para ve ayınlarla sağlanan diğer menfaatlerin ücret sayılacağı düzenlenmiş, ayrıca, Kanunun 94. maddesinin 1. fıkrasının 1. bendinde de, hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61. maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç) 103 ve 104. maddelere göre tevkifat yapılacağı kurala bağlanmıştır.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 116. maddesinde, vergi hatasının, vergiye müteallik hesaplarda veya vergilendirmede yapılan hatalar yüzünden haksız yere fazla veya eksik vergi istenmesi veya alınması olduğu belirtilmiş, 117. maddesinde, hesap hatalarının; matrah hataları, vergi miktarında hatalar ve verginin mükerrer olması olduğu, 118. maddesinde de vergilendirme hatalarının; mükellefin şahsında hata, mükellefiyette hata, mevzuda hata, vergilendirme veya muafiyet döneminde hata olduğu tahdidi olarak sayılmak suretiyle düzenlenmiş; 118. maddesinin 1. fıkrasının 3. bendinde, mevzuda hata, açık olarak vergi mevzuuna girmeyen veya vergiden müstesna bulunan gelir, servet, madde, kıymet, evrak ve işlemler üzerinden vergi istenmesi veya alınması olarak tanımlandıktan sonra, 122. maddesinde, mükelleflerin, vergi muamelelerindeki hataların düzeltilmesini vergi dairesinden yazı ile isteyebilecekleri, 124. maddesinde ise, vergi mahkemesinde dava

açma süresi geçtikten sonra yaptıkları düzeltme talepleri reddolunanların şikayet yoluyla Maliye Bakanlığına müracaat edebilecekleri hükümlerine yer verilmiştir.

Buna göre, dava açma süresi geçtikten sonra, ancak kanunda belirtilen durumlarla sınırlı olarak, hukuki ihtilaf içermeyen basit ve açık hataların düzeltme ve şikayet yoluna başvurulmak suretiyle dava konusu edilebilmesi mümkündür. Aksi takdirde, her türlü uyuşmazlığın düzeltme zamanaşımı içinde dava konusu edilebilmesi söz konusu olur ki, bunun da 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun dava açma sürelerine ilişkin 7. maddesinin düzenlenme amacına uygun düşmeyeceği tartışmasızdır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca, çalışanlara ücret, ödenek, tazminat veya başka adlar altında yapılan ödemelerin ücret olduğu, yapılan ödemelerin olay tarihi itibarıyla ancak 4857 sayılı İş Kanunu'nda tanımlanan tazminatlardan biri veya mahkeme kararına dayalı işe iade edilmeme tazminatı olması halinde gelir vergisinden müstesna tutulabileceği; bu haliyle davacıya "hizmet ödülü" adı altında yapılan ödemenin ücret niteliği taşıdığı ve uyuşmazlığa konu durumun hukuki ihtilaf niteliğinde olduğu açık olup, dolayısıyla davacı tarafından ileri sürülen iddialar ancak ilgili vergi kesintisine karşı süresi içerisinde açılacak bir davada dikkate alınabilecektir.

Bu durumda, hukuki ihtilaf niteliğindeki dava konusu uyuşmazlığın vergi hatası kapsamında değerlendirilmesi ve düzeltme şikayet başvurusuna konu edilebilmesi mümkün olmadığından, uyuşmazlığın esası incelenmek suretiyle verilen Mahkeme kararına ilişkin istinaf başvurusunu reddeden Vergi Dava Dairesi kararında hukuki isabet bulunmamaktadır.

#### **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, 15.02.2022 tarihinde oyçokluğuyla karar verildi.

(X) KARŞI OY :

Temyiz dilekçesinde öne sürülen hususlar, temyize konu Vergi Dava Dairesi kararının bozulmasını sağlayacak nitelikte bulunmadığından temyiz isteminin reddi gerektiği görüşüyle Dairemiz kararına katılmıyoruz.”

**Konu:** Adat hesaplamalarında reeskont faiz oranı kullanılması hakkında.

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

**Kararı Tarihi:** 18.11.2022

**Esas No:** 2021/4352

**Karar No:** 2022/227

**“Dava konusu istem:** Davacı adına, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı yaptığından bahisle re’sen tarh edilen 2010 yılı vergi ziyai cezalı kurumlar vergisi, 2010/1, 2, 4, 6, 8, 9, 11, 12 dönemleri vergi ziyai cezalı gelir (stopaj) vergisi, 2010/1-3, 4-6, 7-9, 10-12 dönemleri vergi ziyai cezalı geçici verginin kaldırılması istenilmiştir.

**Bölge İdare Mahkemesi Kararının Özeti:** Danıştay bozma kararı üzerine Bölge İdare Mahkemesinin temyize konu kararıyla; davacı şirket tarafından faiz tahakkuk ettirilmeksizin yüksek tutarlı paraların emsallerine uygunluk ilkesine aykırı olarak şirket ortaklarına kullandırılmak suretiyle örtülü kazanç dağıtımında bulunduğu anlaşıldığından Merkez Bankasının uyuşmazlık yılında belirlediği avans faizinin uygulanması sonucu bulunan faiz geliri dikkate alınarak takdir edilen matrah farkı üzerinden yapılan cezalı tarhiyatlarda hukuka aykırılık bulunmadığı, geçici vergi aslında ise hukuka uyarlık bulunmadığı sonucuna varılmıştır. Belirtilen gerekçelerle istinaf başvurusunun

kısmen kabulüne, mahkeme kararının vergi ziyai cezalı kurumlar vergisi, vergi ziyai cezalı gelir (stopaj) vergileri ve geçici vergi asılları üzerinden kesilen vergi ziyai cezasına ilişkin kısımlarının kaldırılmasına, buna yönelik olarak davanın reddine, istinaf başvurusunun geçici vergi asıllarına yönelik kısmı bakımından belirtilen gerekçelerle reddine karar verilmiştir.

**Temyiz Eden Davacının İddiaları :** Davacı tarafından, inceleme elemanı tarafından kazanç unsurunun gerçekten var olup olmadığı ve muhasebe işlem kayıtlarının dayandığı somut belgelerin araştırılmadığı, muhasebe firması tarafından gerçekle alakası olmayan bir şekilde muhasebe kayıtları yapıldığı, defter ve kayıtlar üzerinde bilirkşi incelemesi yapılması gerektiği ileri sürülmektedir.

Karar veren Danıştay Dördüncü Dairesince, ...Bölge İdare Mahkemesi .... Vergi Dava Dairesinin ...tarih ve E:..., K:...sayılı kararına karşı yöneltilen temyiz istemi Vergi Dava Daireleri Kurulunun 28/04/2021 tarih ve E:2021/385, K:2021/700 sayılı kararı ile bozmaya uygunluk yönünden reddedilerek kararın bozma kapsamı dışında kalan hükümlerinin temyiz incelemesinin yapılması için Kurulca Dairemize gönderilen dosyada Tetkik Hâkiminin açıklamaları dinlendikten ve dosyadaki belgeler incelendikten sonra gereği görüldü:

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 Tekniği Raporu'nda, trafik müşavirliği faaliyeti ile iştigal eden davacı şirketin ortaklardan alacaklar hesabı ve 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 ortaklardan alacaklar hesabı ve diğer çeşitli alacaklar hesabında yer alan tutarlar için faiz geliri hesaplamayarak ortaklarına örtülü kazanç dağıtımında bulunduğu sonucuna varılmıştır. Ancak Vergi

Dava Dairesince her ne kadar Merkez Bankası avans faiz oranı uygulanarak tarhiyat yapılması yerinde görülmüşse de, Danıştay kararlarıyla öteden beri istikrar kazandığı üzere, adet hesaplarında uygulanması gereken faiz oranının Merkez Bankası reeskont faiz oranı olduğu gözönüne alındığında, Vergi Dava Dairesince adet hesaplamalarında reeskont faiz oranı dikkate alınarak bir karar verilmesi gerekirken, aksi yönde verilen kararda hukuka uyarlık görülmemiştir.

**Karar Sonucu :**

Açıklanan nedenlerle;

1. Temyiz istemlerinin 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:** 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-(a). maddesi uyarınca ihracat istisnası kapsamında haksız katma değer vergisi iadesi alınması hakkında.

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

**Kararı Tarihi:** 05.04.2022

**Esas No:** 2022/126

**Karar No:** 2022/1190

**"Dava Konusu İstem:** Davacı adına, Nusaybin Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... Lojistik Pet. Kim. ve Mad. Ürn. İth. İhr. Kuy. Tek. Nak. Gıd. San. Tic. Ltd. Şti., Mardin Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ..., Güneşli Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... , İkitelli Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... Hırdavat Paz. Ve Dış Tic. Ltd. Şti., Küçükköy Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... Otomasyon Alüm. Oto. Kapı Sis. İhr. İth. San. ve Dış Tic. Ltd. Şti., Güneşli Vergi Dairesi

Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... ,Gaziosmanpaşa Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... , Gazikent Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... Hırdavat Sıhhi Tesisat İnş. Elek. İth. İhr. Tic. Ltd. Şti.'nden temin ettiği sahte faturalarla belgelendirilerek, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-(a). maddesi uyarınca ihracat istisnası kapsamında haksız katma değer vergisi iadesi alındığından bahisle düzenlenen vergi inceleme raporuna dayanılarak re'sen tarh edilen 2014/Ocak, Mart, Nisan dönemleri için bir kat vergi ziyai cezalı katma değer vergisinin ile 2014/Nisan dönemi üç kat vergi ziyai cezalı katma değer vergisinin kaldırılması istemine ilişkindir.

İlk Derece Mahkemesi Kararının Özeti: ... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:... , K:... sayılı kararıyla; dava konusu ihbarnamelerin 2014/Ocak, Mart, Nisan dönemlerinde kayıtlara intikal ettirilen faturalara ilişkin kısmının incelenmesinden; Nusaybin Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... Lojistik Pet. Kim. ve Mad. Ürn. İth. İhr. Kuy. Tek. Nak. Gıd. San. Tic. Ltd. Şti., Mardin Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... , Güneşli Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... , İkitelli Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... Hırdavat Paz. Ve Dış Tic. Ltd. Şti., Küçükköy Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... Otomasyon Alüm. Oto. Kapı Sis. İhr. İth. San. ve Dış Tic. Ltd. Şti., Güneşli Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... 'un 6736 sayılı Kanundan yararlandığı için haklarında vergi tekniği raporlarının bulunmadığı görülmekte olup sözkonusu mükellefler hakkında bir takım olumsuz tespitler olmasına karşın bu konuda vergi tekniği raporu bulunmadığı, sözkonusu tespitlerin tek başına anılan mükelleflerin düzenlediği belgelerin sahte olduğuna dair

kesin bir delil olamayacağı, anılan mükelleflerin düzenlediği faturaların sahte olup olmadığının vergi tekniği raporu ile tam ve açık bir şekilde ortaya konulması gerektiği, ancak bundan sonra davacının anılan mükelleflerden aldığı faturalara konu yüklenim listesinde bulunan katma değer vergilerinin reddedilebileceği ve buna bağlı olarak zamanaşımı süresi içerisinde cezalı tarhiyat yapılabileceği, davacının mal alımında bulunduğu mükellefin mal alımında bulunduğu alt mükellefler hakkında düzenlenen vergi tekniği raporlarının davacının mal alımında bulunduğu mükellefin davacıya düzenlediği faturaların sahte olduğunu tek başına ortaya koyamayacağı sonucuna varıldığından bu kısım için kabul kararı verilmiştir.Gazikent Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... Hırdavat Sıhhi Tesisat İnş. Elek. İth. İhr. Tic. Ltd. Şti. hakkında düzenlenen ... tarih ve ... sayılı Vergi Tekniği Raporu'nun sonuç bölümünde, "mükellef kurumun 2013 hesap dönemindeki faaliyetlerinin gerçekte sahte ve muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme olduğunu ortaya koyacak yeterince veri bulunmadığından vergi kanunları yönünden yapılacak bir işlem bulunmadığı" hususunun ifade edildiği görülmekte olup sahte belge düzenlediğini ortaya koyacak somut veri olmadığının belirtildiği, kaldı ki uyuşmazlık konusu dönemin de 2014 yılı olduğu için yapılan tarhiyatların iptali gerekmektedir.dava konusu ihbarnamelerin 2014/Nisan döneminde kayıtlara intikal ettirilen faturalara ilişkin kısmının incelenmesinden; Gaziosmanpaşa Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... hakkında düzenlenen vergi tekniği raporundaki tespitlere göre, davacıya fatura düzenlediği dönemlerde, gerçek bir ticari faaliyette bulunduğuyla ilişkin herhangi bir tespitin olmaması, mükellefin yüksek tutarda katma değer vergisi matrahı beyan etmesi, ancak tanzim ettiği fatura içeriği mal ve hizmet teslimlerini sağlayacak anlamda

sermaye yapısı, iş gücü, araç-gereç, depo veya kiralık başkaca bir iş yerinin bulunmaması, yapılan yoklamalarda faaliyette olduğuna ve emtiası olduğuna dair tespit bulunmaması, sık sık adres değiştirmesi, yüksek miktarda kdv matrahı beyan etmesine karşın vergi borçlarını ve SGK prim borçlarını ödememesi, alışlarına ilişkin formlardan hareketle yapılan karşıt incelemelerde alış yapıldığı gözükten firmalar haklarında sahte fatura düzenlemekten dolayı raporlar bulunması gibi hususlar birlikte değerlendirildiğinde söz konusu faturalara ilişkin indirimlerin reddedilmesi nedeniyle yapılan cezalı tarhiyatta hukuka aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle davanın kısmen kabulüne, kısmen reddine karar verilmiştir.

Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti: İstinaf başvurusuna konu Vergi Mahkemesi kararının hukuka ve usule uygun olduğu ve taraflarca ileri sürülen iddiaların söz konusu kararın kaldırılmasını sağlayacak nitelikte görülmediği belirtilerek istinaf başvurusunun reddine karar verilmiştir.

**Temyiz Edenin İddiaları :** Davacı hakkında yer alan raporlardan davacının 2013 ve 2014 yıllarında komisyon karşılığında sahte belge düzenlediği, 2014 yılında ise sahte belge kullandığı belirtilmiş olup ... Ltd Şti hakkında düzenlenen vergi tekniği raporu 2013 yılına ait olup dava konusu dönem 2014 yılına aittir, 2014 yılında söz konusu mükellef hakkında yer alan vergi inceleme raporunda mal alış satışı belgesiz yaptığı ortada olup yapılan tarhiyatın hukuka uygun olduğu gerekçesiyle kararın aleyhe olan kısmının bozulması istenilmektedir.

İnceleme ve Gerekçe:

**Maddi Olay:**

Davacı adına, Nusaybin Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... Lojistik Pet. Kim. ve Mad. Ürn. İth. İhr. Kuy. Tek. Nak. Gıd. San. Tic. Ltd. Şti., Mardin Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı

mükellefi ..., Güneşli Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ..., İkitelli Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... Hırdavat Paz. Ve Dış Tic. Ltd. Şti., Küçükköy Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... Otomasyon Alüm. Oto. Kapı Sis. İhr. İth. San. ve Dış Tic. Ltd. Şti., Güneşli Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ..., Gaziosmanpaşa Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... , Gazikent Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... Hırdavat Sıhhi Tesisat İnş. Elek. İth. İhr. Tic. Ltd. Şti.'nden temin ettiği sahte faturalarla belgelendirilerek, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-(a). maddesi uyarınca ihracat istisnası kapsamında haksız katma değer vergisi iadesi alındığından bahisle düzenlenen vergi inceleme raporuna dayanılarak re'sen tarh edilen 2014/Ocak, Mart, Nisan dönemleri için bir kat vergi ziyai cezalı katma değer vergisinin ile 2014/Nisan dönemi üç kat vergi ziyai cezalı katma değer vergisinin kaldırılması istemine ilişkindir.

İlgili Mevzuat:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29. maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebilecekleri ifade edilmiştir.

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 belirtilmiştir.

#### **Hukuki Değerlendirme:**

Bölge idare mahkemelerinin nihai kararlarının temyizen bozulması, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 49. maddesinde yer alan bozma sebeplerinden birinin varlığı halinde mümkündür.

Bölge İdare Mahkemesi kararının, Nusaybin Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... Lojistik Pet. Kim. ve Mad. Ürn. İth. İhr. Kuy. Tek. Nak. Gıd. San. Tic. Ltd. Şti., Mardin Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ..., Güneşli Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ..., İkitelli Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... Hırdavat Paz. Ve Dış Tic. Ltd. Şti., Küçükköy Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... Otomasyon Alüm. Oto. Kapı Sis. İhr. İth. San. ve Dış Tic. Ltd. Şti., Güneşli Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... , alınan faturalar nedeniyle tarh edilen vergi ziyai cezalı katma değer vergisi ilişkin kısmının dayandığı hukuki sebepler ve gerekçesi Dairemizce uygun görülmüş olup davalı idare tarafından ileri sürülen iddialar, kararın bu kısımlarının bozulmasını gerektirir nitelikte görülmemiştir.

Bölge İdare Mahkemesi kararının, ... Hırdavat Sıhhi Tesisat İnş. Elek. İth. İhr. Tic. Ltd. Şti' den alınan faturalar nedeniyle tarh edilen katma değer vergisi ile kesilen bir kat vergi ziyai cezasına ilişkin hüküm fıkrasına yönelik davalı tarafından yapılan temyiz istemine gelince;

Yukarıda metni verilen madde hükümlerinin değerlendirilmesinden; yükümlülerin mal alışları nedeniyle yüklendiği katma değer vergilerinin, indirim ve iade konusu yapılabilmesi için faturaların gerçek bir mal alım satımı karşılığı düzenlenmesi gerekmektedir.

Vergilendirme işlemi yapılırken, Kanuna

uygun olarak biçimlendirilen muamelelerin bu biçimselliğinin ötesine geçilerek, muamelenin tarafları arasında oluşan maddi ve hukuki ilişkinin gerçek mahiyetinin araştırılması gerekmektedir. 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 tespitler olabilir.

Gerçekleşmemiş teslim ve hizmetler dolayısıyla katma değer vergisi ödenmesi ve bunun sonucu olarak da bir vergi indirimi söz konusu olamayacağından, vergi indirimine dayanak teşkil eden faturaların gerçeği yansıtıp yansıtmadığı ortaya konulmalıdır.

Davacıya fatura düzenleyen ... Hırdavat Sıhhi Tesisat İnş. Elek. İth. İhr. Tic. Ltd. Şti hakkında düzenlenen ... tarih ve ... sayılı vergi tekniği raporunun incelenmesinden; mükellefin, adresinde 05/04/2013 tarihinde "Hırdavat (Nalburiye) Malzemesi ve Ev Aletleri Toptan Ticareti" faaliyetinde bulunmak üzere mükellefiyet tesis etmiş olup, faaliyetine devam ettiği, Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Gaziantep Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'nın ... tarih ve ... sayılı inceleme yazısı ile mükellefin 2013 takvim yılı hesap ve işlemlerinin sahte belge düzenleme yönünden tam olarak incelenmesi istenilmiş olup, bu kapsamda işbu raporun tanzim edildiği, mükellef kurumun, 05/04/2013 tarihinde %100 hisse ile ... tarafından kurulduğu ve şirket yöneticisinin(Şirket Müdürü) ... olduğu, mükellefin, 2013 hesap dönemi defter ve belgelerinin ibrazına ilişkin ... tarih ve ... sayılı defter-belge isteme yazısının, mükellef şirketin bilinen son adresine gönderildiği ve 19/12/2013 tarihinde mükellef kurum temsilcisi ...'a tebliğ edildiği, mükellef kurum yetkilisi tarafından,



yasal süresi içerisinde 2013 takvim yılına ilişkin Gaziantep 3. Noterliği'nce ... tasdik tarihi ve ... tasdik numarası ile tasdikli Yevmiye Defteri, Envanter Defteri, Defter-i Kebir ve Karar Defteri'nin Müfettişliğe ibraz edildiği, mükellef kurumun, 29/04/2013 Belge Basım Tarihli ve 29/04/2013 Sisteme Giriş Tarihli İrsaliyeli Fatura olmak üzere belge basım bilgilerinin(Belge Seri No:..., Belge Başlangıç No:... -Belge Bitiş No:..., Belge Adedi:...) mevcut olup, yasal süresi içerisinde 2013 takvim yılına ilişkin bir klasör Gider Belgeleri(Mavi klasör içerisinde muhtelif belgeler-Senet, Dekont, Alış Belgeleri, Yoklama Fişi) ile iki koçan Gider Belgelerinin(2 Koçan İrsaliyeli Fatura, Sıra No:... ) Müfettişliğe ibraz edildiği, mükellefin 2013 takvim yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesini vermiş olduğu ve 24.020,91 TL ödenmesi gereken kurumlar vergisinin mevcut olduğu, 2013 takvim yılına ilişkin katma değer vergisi beyannamelerinin sunulduğu ve 2013/Aralık dönemi hariç bütün dönemlerde ödenmesi gereken katma değer vergilerinin mevcut olduğu, 2013 takvim yılına ilişkin kurum geçici vergi beyannamelerini vermiş olduğu, 2. Döneme ilişkin 9.014,11 TL, 3. Döneme ilişkin 1.777,47 TL ve 4. Döneme ilişkin 13.229,33 TL ödenmesi gereken kurum geçici vergilerinin mevcut olduğu, 2013 hesap dönemine ilişkin muhtasar beyannamelerinin sunulduğu, muhtasar beyannamelerinde; 2013/(Nisan-Haziran) vergi döneminde (Şubat ayında) 5 ve (Mart ayında) 4 asgari ücretli çalıştırılan işçi olduğu, 2013/(Temmuz-Eylül) vergi döneminde (Ocak ayında) 3, (Şubat ayında) 3 ve (Mart ayında) 3 asgari ücretli çalıştırılan işçi olduğu, 2013/(Ekim-Aralık) vergi döneminde (Ocak ayında) 3, (Şubat ayında) 4 ve (Mart ayında) 6 asgari ücretli çalıştırılan işçi olduğu, mükellef kurumun, 2013 takvim yılında sattığı mallara ilişkin ... ve ... Bankası hesapları üzerinden beş mükelleften toplam 26.490.000,00 USD tahsilatının bulunduğu, mükellef şirkete ilişkin tarh

dosyasında yer alan 22/04/2013 tarihli yoklama fişinde; şirketin 05/04/2013 tarihinde kurulduğu, sermayesinin 100.000,00 TL olduğu, yetkilisi ve kurucusunun ... olduğu, şirketin iştiğal konusunun toptan hırdavat-sihhi tesisat ticareti olduğu, şirketin kurulduğu büroda ... Kozmetik Ltd. Şti.'nin de faaliyet gösterdiği, şirketin ambar, depo, şube, imalat ve işçisinin olmadığı, şirketin herhangi bir bayilik ve iş bağlantısının bulunmadığı, emtia alışının olmadığı, iş yerinde şirkete ait herhangi bir emtia, demirbaş ve iletişim aracı olmadığı, mülkiyet sahibinden demirbaşları ile birlikte kiralandığı, şirketin muhasebecisinin ... olduğu, şirketin gayrimenkul ve aracının olmadığı, şirket müdürünün daha önce ticari faaliyetinin olmadığı, şirketin ... .. nolu hesaba kuruluş sermayesinin 1/4'ünü yatırdığı hususlarının tespit edildiği, 30/10/2013 tarihli yoklama fişinde; adı geçen kurumun faaliyetinin yurtiçi toptan hırdavat sıhhi tesisat satışı olduğu, sipariş üzerine satış yaptıkları, mal alışlarını genellikle İstanbul İli'nden yaptıkları, anılan işyerinden başka yoklama anında şube, depo, atölye gibi işyerinin olmadığı, kurum bünyesinde üç adet işçi çalıştığı, bir tanesinin büroda çalıştığı, diğer ikisinin pazarlamada olduğu, şirket adına araç olmadığı, muhasebe işlerini SMMM ...'nun yürüttüğü, 09/12/2013 tarihli yoklama fişinde; şirketin adresinde ticari faaliyetin aralıksız olarak devam ettiği, mevcut iş yerinin iş merkezi içerisinde 5. katta ofis şeklinde olduğu, iştiğal mevzularının hırdavat alım satımı olduğu, şirket bünyesinde öteden beri dört işçi çalıştığı, alım-satım yaptıklarını imalatlarının olmadığı, şirket adına kayıtlı nakil vasıtası olmadığı, şirket adına kayıtlı "... Mah., ... Sk., No:... , GAZİANTEP" adresinde depo iş yerinin olduğu, yoklama anı itibariyle depo iş yerinde emtia, ürün, mamül, stok mevcutlarının olmadığı, siparişe göre mal temin edildiği hususlarının beyan ve ifade edildiği, 10.01.2014 tarihli yoklama fişinde; şirketin adresinde ticari

faaliyetin aralıksız olarak devam ettiği, mevcut iş yerinin iş merkezi içerisinde 5. katta ofis şeklinde olduğu, imalatlarının olmadığı, alım-satım yaptıkları, iştegal mevzularının hırdavat alım satımı olduğu, şirket bünyesinde öteden beri altı işçi çalıştığı, iş yerinde işçilerin görünmediği, pazarlama elemanı olarak çalıştıkları hususlarının beyan ve ifade edildiği, şirket adına kayıtlı nakil vasıtası-gayrimenkul olmadığı, merkez iş yeri dışında "... Sanayi Sitesi, ... Cad., No:... , GAZİANTEP" adresinde depo iş yerinin olduğu, ihtiyaç olduğu zaman kullanıldığı, yoklama anında boş olduğu, stok mevcutlarının olmadığı, toptan satış yaptıklarının tespit edildiği, mükellef kurum yetkilisinden alış-satışlarının mahiyeti ile cirosu hakkında bilgi vermesi istenilmiş olup, mükellef kurum yetkilisi cevaben; "Biz Hırdavat (Nalburiye) Malzemesi ve Ev Aletleri Toptan Ticareti işi yapıyoruz. Mallarımızı genellikle İstanbul'daki mükelleflerden toptan alıp, doğu illerindeki mükelleflere toptan olarak satıyoruz. Mal sattığımız mükellefler ise bu malların büyük bölümünü ihraç etmektedir. Biz sipariş üzerine toptan mal alıp sattığımız için aldığımız malları araç üzerinden satıcıya gönderiyoruz. ... Mahallesinde depomuz bulunmakta, ancak genelde malları depoda bekletmiyoruz. Bazen alıcı mükellef malları almaktan vazgeçtiğinde malları depoda bir-iki gün bekletiyoruz. Çoğunlukla alıp sattığımız malların İstanbul-Gaziantep arası nakliyesini biz karşılıyoruz. Gaziantep ile alıcının bulunduğu il arasındaki nakliyeyi ise alıcı karşılamaktadır. Bizim karşıladığımız nakliyelere ilişkin nakliye faturalarını müfettişliğinize ibraz ettik. Bu malların satışına ilişkin tahsilatın büyük bir kısmını banka aracılığıyla yaptık. Mal alış-satışlarımızın tamamı gerçektir. Biz toptancı olduğumuz için ciromuz yüksek ancak kar oranımız düşüktür. Şirketimizde, değişmekle beraber 3-6 arası çalışanımız bulunmaktadır. Çalışanlarımızda ikisi merkez ofiste çalışmakta,

diğerleri ise pazarlama elemanı olarak ofis dışında çalışmaktadırlar. Çalışanların hepsi sigortalı olup, bunların bir aylık primlerini ödedik, diğer primlerin ödemesini ise af yasasından yararlanmak için bekletiyoruz." şeklinde beyanda bulunduğu, işyeri sahibi ... 'a "... Mahallesi, ... Bulv.,... İş Merkezi, ... Blok, K:..., D:..., Şehitkamil/ GAZİANTEP" adresinde bulunan işyerini (Ofis) kime, ne zaman, ne kadar bedelle kiraya verdiği sorulmuş olup, cevaben; "...a 01/04/2013 tarihinde kiraya verdim ve bir yıllık olarak kira sözleşmesini hazırladık, taraflardan herhangi birinin itiraz etmemesi halinde kendiliğinden uzaması şartı ile aylık 350,00 TL uzlaştıkları ve imza altına aldıklarını" beyan ettiği, kira bedelini kimden, ne zaman ne şekilde tahsil edildiğinin sorulması üzerine cevaben; "Kira bedelinin henüz tahsil edilmediğini" beyan ettiği, işyerinin(Ofis) ne amaçla kiraya verildiği, kiralayan şahsın işyerini ne amaçla kiraladığı ve işyerinin nasıl kullanıldığının sorulması üzerine cevaben; "Şirket bürosu ve pazarlama yeri olarak kullanılmaktadır." şeklinde ifadede bulunduğu, işyerini kiraya verdiği şahıs ile herhangi bir akrabalık veya husumet olup olmadığının sorulması üzerine ise cevaben; "Akrabalık ve husumet bulunmamaktadır." şeklinde beyanda bulunduğu, şirket çalışanı ...'a ... Hırdavat Sıhhi Tesisat İnşaat Elektronik Tekstil İthalat İhracat San. ve Tic. Ltd. Şti.'ye ait işyerinde 2013 ve 2014 yıllarında çalışıp çalışmadığı, şirketi ve yetkilisi ...'ı tanıyıp tanımadığı sorulmuş, çalışmış ise mükellefin faaliyet konusunda bilgi vermesi istenilmiş olup, cevaben; "Ben 18/05/2013-30/06/2014 tarihleri arasında şirketin ofisinde çalıştım. Daha sonra işimi beğenmediğimden işten ayrıldım. Şirketi ve yetkilisi ...'ı tanıyorum. Bildiğim kadarıyla ...'de şirketin deposu vardı ama ben depoyu gidip görmedim. Şirket yetkilisi telefonla siparişleri alıp araç üzerinden satıyordu. Malları genelde doğu illerine satıyorlardı. İşyerinde sadece numune olarak biraz musluk

batarya vardı. Ofiste benimle beraber ... çalışıyordu. Şirketin başka çalışanı da vardı, ancak onlar genelde dışarıydılar. Diğer çalışanlardan hatırladığım kadarıyla ..., ... ve ... isminde çalışanları vardı.” şeklinde beyan ve ifadeye bulunduğu, Gaziantep Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğü'nün ... tarih ve ... sayılı bilgi isteme yazısına istinaden gönderdiği yazıda, ... Hırdavat Sıhhi Tesisat İnşaat Elektronik Tekstil İthalat İhracat San. ve Tic. Ltd. Şti.'ne ait hırdavat sıhhi tesisat toptan ticareti işinin 09/05/2013 tarihinde 5510 sayılı Kanun kapsamına alındığı, 12/06/2014 tarihi itibarıyla prim, işsizlik ve damga vergisi dahil toplam 19.791,69 TL borcunun olduğu, 2013 ve 2014 yıllarında şirkette çalışan kişi sayısı ile sigortalılık sürelerinin belirtildiği, şirkette 2013 ve 2014 yıllarında muhtelif tarihlerde işe giriş yapan toplam oniki çalışan işçi olduğu, işçilerin yedi tanesinin 2013 ve 2014 yıllarının muhtelif tarihlerinde işten çıktığı, mükellefin, 2013 takvim yılına ilişkin alış belgelerinden dokuz mükelleften mal ve/veya hizmet alımı yaptığının tespit edildiği, 2013 takvim yılına ilişkin satış belgelerinden yedi mükellefe mal ve/veya hizmet satımı yaptığının tespit edildiği, mükellefin mal ve/veya hizmet alımında bulunduğu mükelleflerden, ... Temizlik San. Tic. Ltd. Şti., ... Boya San. Tic. Ltd. Şti., ... Besicilik San. Tic. Ltd. Şti. ve ... San. Tic. Ltd. Şti. hakkında Gibintranet sisteminden yapılan sorgulamalarda, mükellef kurumların risk analiz merkezi tarafından SMİYB düzenleme şüphesi nedeniyle bildirim listesinde adları geçtiğinden “Özel Esaslar” a alındığı, ancak haklarında herhangi bir rapor yazılmadığı, ... Kozmetik Ltd. Şti. hakkında ise; aerosol imalinde kullanmak taahhüdüyle satın alınan LPG'nin tamamının taahhütte bulunulan mamüllerin üretiminde kullanılmadan doğrudan piyasaya satıldığı, piyasaya satılan LPG'nin gizlenmesi amacıyla sahte belge kullanıldığı ve düzenlendiği, mükellef kurum tarafından teslim edilmiş gibi görünen mamüllerin tamamının hayali olduğu,

hayali satışlara ilişkin tüm faturaların sahte olduğu yönünde tanzim edilmiş vergi tekniği raporunun mevcut olduğu ve rapora istinaden sahte belge düzenleme yönünden “Özel Esaslar” kapsamına alındığı, ancak ... Hırdavat Sıhhi Tesisat İnşaat Elektronik Tekstil İthalat İhracat San. ve Tic. Ltd. Şti.'nin alış faturalarının incelenmesinden ... Kozmetik Ltd. Şti.'den musluk ve kontrol kalemi gibi emtialar alındığının tespitlerine yer verilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri ile aktarılan tespitlerin birlikte değerlendirilmesinden, ... Hırdavat Sıhhi Tesisat İnş. Elek. İth. İhr. Tic. Ltd. Şti.'nin iş yerinde yapılan yoklamalarda emtia, stok vs. bilgisine rastlanılmamış, buna karşın beyan edilen katma değer vergisi matrahları analiz edildiğinde yüksek miktarlı tutarlara ulaşıldığı, şirkete ait şube, ardiye, üretim araçları vs. bulunmadığı, şirketin mal alımında bulunduğu şirketlerin özel esasa alındığı, ... Kozmetik Ltd. Şti. hakkında ise; aerosol imalinde kullanmak taahhüdüyle satın alınan LPG'nin tamamının taahhütte bulunulan mamüllerin üretiminde kullanılmadan doğrudan piyasaya satıldığı, piyasaya satılan LPG'nin gizlenmesi amacıyla sahte belge kullanıldığı ve düzenlendiği, mükellef kurum tarafından teslim edilmiş gibi görünen mamüllerin tamamının hayali olduğu, hayali satışlara ilişkin tüm faturaların sahte olduğu yönünde tanzim edilmiş vergi tekniği raporunun mevcut olduğu ve rapora istinaden sahte belge düzenleme yönünden “Özel Esaslar” kapsamına alındığı, ancak ... Hırdavat Sıhhi Tesisat İnşaat Elektronik Tekstil İthalat İhracat San. ve Tic. Ltd. Şti.'nin alış faturalarının incelenmesinden ... Kozmetik Ltd. Şti.'den musluk ve kontrol kalemi gibi emtialar alındığının, şirket tarafından 2013/Nisan-Kasım dönemleri arasında 62,902,000,00-TL katma değer vergisi matrahı beyan edildiği dikkate alındığında, ticari organizasyonunun bu kadar iş hacmine ulaşabilmesine olanak bulunmadığı,

diğer bir ifadeyle, söz konusu hususların ticari ve teknik icaplara uygun düşmediği, bu haliyle de şirket tarafından düzenlenen faturaların gerçek bir emtia teslimi veya hizmet ifasına dayanmadığı, asıl faaliyetinin komisyon karşılığında sahte fatura ticareti olduğu sonucuna ulaşıldığından, cezalı tarhiyatın, söz konusu şirketten alınan faturalardan kaynaklanan kısmını kabul eden Vergi Mahkemesi kararına yönelik davalı istinaf başvurusunu reddine Bölge İdare Mahkemesi kararında isabet bulunmadığı sonucuna varılmıştır.

**Karar Sonucu:**

Açıklanan nedenlerle;

1. Davalının temyiz isteminin kısmen kabulüne, kısmen reddine,

2. ... Bölge İdare Mahkemesi Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının ... Hırdavat Sıhhi Tesisat İnş. Elek. İth. İhr. Tic. Ltd. Şti' den alınan faturalar nedeniyle re'sen tarh edilen bir kat vergi ziyayı cezalı katma değer vergisine ilişkin hüküm fıkrasının BOZULMASINA, diğer kısımlarının ONANMASINA,

3. Yeniden bir karar verilmek üzere dosyanın ... Bölge İdare Mahkemesi Vergi Dava Dairesine gönderilmesine, 05.04.2022 tarihinde kesin olarak oybirliğiyle karar verildi."



**PRATİK BİLGİLER**



**Aralık**

9 Aralık 2022 16-30 Kasım 2022 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi

12 Aralık 2022 16-30 Kasım 2022 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

15 Aralık 2022 Kasım 2022 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2022 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2022 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2022 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2022 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2022 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi

Kasım 2022 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi

Varlık Barışı Kapsamında Kasım 2022 Dönemine Ait Sorumlu Bankalar ve Aracı Kurumlar Tarafından Yurt Dışında Sahip Olunan Varlıklara İlişkin Vergi Beyannamesinin Verilmesi ve Ödemesi

20 Aralık 2022 Kasım 2022 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2022 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2022 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2022 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi

Kasım 2022 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazi Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2022 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

26 Aralık 2022

Kasım 2022 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2022 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi

Kasım 2022 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

1-15 Aralık 2022 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi

1-15 Aralık 2022 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi



## YILLAR İTİBARIYLA KURUMLAR VERGİSİ ORANLARI

YILLAR	ORAN	DAYANAĞI
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)**  
**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

**GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)**  
**2017 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)**

13.000 Türk Lirasına kadar	% 15
30.000 Türk Lirasının 13.000 TL'si için 1.950 TL, fazlası için	% 20
70.000 Türk Lirasının 30.000 TL'si için 5.350 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 110.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL) fazlası	% 27
70.000 Türk Lirasından fazlasının 70.000 TL'si için 16.150 TL, fazlası (Ücret gelirlerinde 110.000 TL'den fazlasını 110.000 TL'si için 26.950 TL) fazlası	% 35

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

Yıllar	Muafiyet Haddi
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
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
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
2017	3.900,00 TL

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

Yıllar	İstisna Tutarları
2022	34,00 TL
2021	25,00 TL
2020	23,00 TL
2019	19,00 TL
2018	16,00 TL
2017	14,00 TL

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

Yıllar	İstisna Tutarları
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
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
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>
2022,2021,2020,2019	% 70

<b>Gider Yazılabilecek Amortisman Tutarı(G.V.K. Madde 40/7)</b>	
<b>KDV ve ÖTV'nin Maliyete Eklendiği Durum</b>	
<b>Yıllar</b>	<b>Amortismanın Uygulanacağı Üst Sınır</b>
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>
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>
2022	25.000 TL
2021	19.000 TL
2020	18.000 TL
2019	14.800 TL
2018	12.000 TL
2017	11.000 TL

<b>ARIZİ KAZANÇ İSTİSNA TUTARI (G.V.K. MADDE:82)</b>	
<b>Yılı</b>	<b>İstisna Tutarı</b>
2022	58.000 TL
2021	43.000 TL
2020	40.000 TL
2019	33.000 TL
2018	27.000 TL
2017	24.000 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
2022	3.800 TL
2021	2.800 TL
2020	2.600 TL
2019	2.200 TL
2018	1.800 TL
2017	1.600 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	2022 Yılı	2021 Yılı	2020 Yılı	2019 Yılı	2018 Yılı
	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi
Birinci derece engelliler için	2.000 TL	1.500 TL	1.400 TL	1.200 TL	1.000 TL
İkinci derece engelliler için	1.170 TL	860 TL	790 TL	650 TL	530 TL
Üçüncü derece engelliler için	500 TL	380 TL	350 TL	290 TL	240 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
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
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
01.01.2022-31.12.2022	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.
01.07.2015-31.12.2015	1.273,50 TL	1.273,50 TL	31.12.2014-29222 RESMİ G.
01.01.2015-30.06.2015	1.201,50 TL	1.201,50 TL	31.12.2014-29222 RESMİ G.

DÖNEMLER İTİBARIYLA SİGORTA PRİMİNE ESAS ÜCRET SINIRLARI (S.S.K. Primi Hesabında Tavan ve Taban Ücret)			
SGK (SSK) TABANI		SGK (SSK) TAVANI	
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
01.07.2014'den itibaren	1.134,00 TL	01.07.2014'den itibaren	7.371,00 TL
01.01.2014'den itibaren	1.071,00 TL	01.01.2014'den itibaren	6.961,50 TL

YILLIK KIDEM TAZMİNATI TAVANI		
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
2017	01.07.2017-31.12.2017	4.732,48 TL

FATURA DÜZENLEME MECBURİYETİ (VUK. MADDE 232)		
UYGULAMA DÖNEMİ	MİKTAR	DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
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
2017	900,00 TL	476

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

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

YILI	ŞER MAYE ŞİRKETLERİ		SERMAYE ŞİRKETLERİ DIŞINDA KALAN 1. SINIF TÜCCAR VE SERBEST MESLEK ERBABI		2. SINIF TÜCCARLAR		YUKARIDAKİLER DIŞINDA KALIP BEYANNAME USULÜYLE GELİR VERGİSİNE TABİ OLANLAR		KAZANCI BASİT USULDE TESPİT EDİLENLER		GELİR VERGİSİNDEN MUAF ESNAF		DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
	1.DERECE	2.DERECE	1.DERECE	2.DERECE	1.DERECE	2.DERECE	1.DERECE	2.DERECE	1.DERECE	2.DERECE	1.DERECE	2.DERECE	
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
2017	130,00 TL	70,00 TL	80,00 TL	40,00 TL	40,00 TL	19,00 TL	19,00 TL	11,00 TL	11,00 TL	5,00 TL	5,00 TL	2,80 TL	476

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

DÖNEMİ	353/1		353/2	353/3	353/4	353/6	353/7	353/8	353/9	353/10	DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
	Asgari	Azami									
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	120.00	240 (120.000)	-	240	5.700	290	900 (180.000)	1.200	900	490
2017	210	110.00	210	-	210	5.000	260	800	1.100	800	476

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

UYGULAMA DÖNEMİ	1.SINIF TÜCCARLAR VE SERBEST MESLEK ERBABI	2.SINIF TÜCCARLAR DEFTER TUTAN ÇİFTÇİLER VE KAZANCI BASİT USULE TABİ OLANLAR	BUNLARIN DIŞINDA KALANLAR	DAYANAĞI
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
2017	1.400,00 TL	700,00 TL	350,00 TL	VUK 476 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ

**107/A MADDESİ UYARINCA GETİRİLEN ZORUNLULUKLARA UYMAYANLAR**

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

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

**DOĞRUDAN GİDER YAZILACAK DEMİRBAŞ ve PEŞTEMALLİK TUTARI (VUK. MADDE 313)**

UYGULAMA DÖNEMİ	MİKTAR	DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
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
2017	900,00 TL	476

VERGİ USUL KANUNUNA GÖRE YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI		
YILI	ORANI (%)	DAYANAĞI OLAN VUK TEBLİĞİ
2022	36,20	533
2021	9,11	522
2020	22,58	513
2019	23,73	503
2018	14,47	490
2017	3,83	474

BİLDİRİLMESİ GEREKEN OLAY	BİLDİRİM SÜRESİ	DAYANAĞI
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 TARİHİN DEN İTİBAREN ON GÜN İÇİNDE TİCARET SİCİL MEMURLUĞUNA İLGLİ VERGİ DAİRESİNE YAPILIR.	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 ajında Devlet yolu olarak belirlenen yollar ve Büyükşehir Belediye sınırları ile mücavir alanlar içerisindeki akaryakıt istasyonlarında (satış hasılatlarına bakılmaksızın) 01.05.2004 tarihinden itibaren b) Diğer akaryakıt istasyonlarında bir önceki dönem akaryakıt satışları toplamı: - 5 Trilyon lirayı aşan mükellefler için 01.08.2004 tarihinden itibaren - 3 Trilyon lirayı aşan mükellefler için 01.01.2005 tarihinden itibaren - 1 Trilyon lirayı aşan mükellefler için 01.06.2005 tarihinden itibaren - 1 Trilyon liranın altında kalan mükellefler için 01.01.2006 tarihinden itibaren c) 01.08.2004 tarihinden sonra işe başlayan mükelleflerde ise işe başlama tarihinden itibaren 60 gün içerisinde başlayacaktır. Dileyen mükellefler bu tarihleri 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	2022 YILI VUK 534*	2021 YILI VUK 522*	2020 YILI VUK 513*	2019 YILI VUK 504*	2018 YILI VUK 490*	2017 YILI VUK 476*
YILLIK MAL ALIŞLARI TOPLAMI	400.000 TL	300.000 TL	280.000 TL	230.000 TL	190.000 TL	170.000 TL
YILLIK MAL SATIŞLARI TOPLAMI	570.000 TL	420.000 TL	390.000 TL	320.000 TL	260.000 TL	230.000 TL
YILLIK GAYRİ SAFİ İŞ HASILATI	200.000 TL	150.000 TL	140.000 TL	120.000 TL	100.000 TL	90.000 TL
İŞ HASILATININ 5 KATI İLE YILLIK SATIŞ TUTARININ TOPLAMI	400.000 TL	300.000 TL	280.000 TL	230.000 TL	190.000 TL	170.000 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 TAHAHKUKUNU 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 01/01/2022 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	4.900 TL
	3- İlanın;	
	- Vergi dairesinin bulunduğu yerde yayımlanan bir veya daha fazla gazetede yapılması	4.900 TL 490.000 TL
	- Türkiye genelinde yayımlanan gazetelerden birinde ayrıca yapılması	490.000 TL ve üzeri
<b>MÜKERRER</b>		
<b>MADDE 115-</b>	<b>Tahakkuktan vazgeçme</b>	58,00 TL
<b>MADDE 153/A-</b>	<b>Teminat tutarı</b>	200.000,00 TL
<b>MADDE 252-</b>	<b>Muhtarların karne tasdikinde aldığı harç</b>	5,80 TL
<b>MADDE 343-</b>	<b>En az ceza haddi</b>	
	- Damga vergisinde	25,00 TL
	- Diğer vergilerde	50,00 TL
<b>MADDE 355-</b>	<b>b) Damga Vergisinde</b>	
	- Her bir kağıt için kesilecek özel usulsüzlük cezası	4,20
<b>MADDE 370</b>	<b>İzaha Davet</b>	148.000 TL



REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANAN İSKONTO VE FAİZ ORANLARI		
Vadelerine En Çok Üç Ay Kalan Senetler Karşılığında	Reeskont İşlemlerinde	Avans İşlemlerinde
31.12.2021	%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
29.12.2011	%17	%17,75

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
30/12/2019 tarihinden itibaren	%1,6	%19,2	1947 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
02/10/2019 tarihinden itibaren	%2	%24	1592 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
01/07/2019 tarihinden itibaren	%2,5	%30	1266 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
05/09/2018 Tarihinden İtibaren	%2	%24	62 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
19/10/2010 Tarihinden İtibaren	%1,40	%16,8	2010/965
19/11/2009	%1,95	%23,4	2009/15565
21/04/2006 Tarihinden İtibaren	%2,5	%30	2006/10302
02/03/2005-20/04/2006	%3	%36	2005/8551

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 OLMAZ.

**TECİL FAİZİ ORANLARI (6183 SAYILI KANUN MADDE:48)**

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

**KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK İŞLEMLER**

KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK HİZMETLER	Tevkifat Oranı
Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik - Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetleri	4/10
Etüt, Plan - Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10
Makine, Teçhizat, Demirbaş, ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	7/10
Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	5/10
İşgücü Temin Hizmetleri	9/10
Yapı Denetim Hizmetleri	9/10
Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	7/10
Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	9/10
Profesyonel Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	9/10
Taşımacılık Hizmetleri (Yük Taşımacılığı Hizmeti)	2/10
Taşımacılık Hizmetleri (Servis Taşımacılığı Hizmeti)	5/10
Her 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
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	1.313	916	512	386	136
	70.600'ü aşmış 123.700'ü aşmayanlar	2	1.443	1.007	562	426	150
	123.700'ü aşanlar	3	1.576	1.098	615	465	162
1301 - 1600 cm <sup>3</sup> e kadar	70.600'ü aşmayanlar	4	2.287	1.715	995	703	270
	70.600'ü aşmış 123.700'ü aşmayanlar	5	2.517	1.887	1.095	771	295
	123.700'ü aşanlar	6	2.746	2.058	1.192	842	322
1601 - 1800 cm <sup>3</sup> e kadar	177.000'i aşmayanlar	7	4.445	3.476	2.043	1.247	483
	177.000'i aşanlar	8	4.851	3.790	2.232	1.362	527
1801 - 2000 cm <sup>3</sup> e kadar	177.000'i aşmayanlar	9	7.003	5.393	3.170	1.887	742
	177.000'i aşanlar	10	7.641	5.886	3.458	2.058	810
2001 - 2500 cm <sup>3</sup> e kadar	221.000'i aşmayanlar	11	10.506	7.627	4.765	2.846	1.126
	221.000'i aşanlar	12	11.462	8.320	5.197	3.106	1.228
2501 - 3000 cm <sup>3</sup> e kadar	442.300'ü aşmayanlar	13	14.648	12.745	7.961	4.282	1.570
	442.300'ü aşanlar	14	15.982	13.902	8.686	4.672	1.713
3001 - 3500 cm <sup>3</sup> e kadar	442.300'ü aşmayanlar	15	22.310	20.075	12.092	6.036	2.211
	442.300'ü aşanlar	16	24.340	21.898	13.191	6.583	2.415
3501 - 4000 cm <sup>3</sup> e kadar	708.000'i aşmayanlar	17	35.078	30.291	17.838	7.961	3.170
	708.000'i aşanlar	18	38.270	33.043	19.463	8.686	3.458
4001 cm <sup>3</sup> ve yukarısı	840.700'ü aşmayanlar	19	57.415	43.053	25.498	11.460	4.445
	840.700'ü aşanlar	20	62.633	46.968	27.817	12.501	4.851
			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			245	183	135	83	32
251 - 650 cm <sup>3</sup> 'e kadar			506	383	245	135	83
651 - 1200 cm <sup>3</sup> 'e kadar			1.306	776	383	245	135
1201 cm <sup>3</sup> ve yukarısı			3.168	2.093	1.306	1.037	506

## (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>	1.570	1.037	506
<b>2) Panel van ve motorlu karavanlar (Motor Silindir Hacmi)</b>			
1900 cm <sup>3</sup> ve aşağısı	2.093	1.306	776
1901 cm <sup>3</sup> ve yukarısı	3.168	2.093	1.306
<b>3) Otobüs ve benzerleri (Oturma Yeri)</b>			
25 kişiye kadar	3.965	2.368	1.037
26-35 kişiye kadar	4.755	3.965	1.570
36-45 kişiye kadar	5.292	4.488	2.093
46 kişi ve yukarısı	6.348	5.292	3.168
<b>4) Kamyonet, kamyon, çekici ve benzerleri (Azami Toplam Ağırlık)</b>			
1.500 kg.'a kadar	1.408	935	458
1.501-3.500 kg.'a kadar	2.851	1.652	935
3.501-5.000 kg.'a kadar	4.283	3.565	1.408
5.001-10.000 kg.'a kadar	4.755	4.038	1.893
10.001-20.000 kg.'a kadar	5.715	4.755	2.851
20.001 kg ve yukarısı	7.148	5.715	3.321

## (IV) Sayılı Tarife

Taşıt Cinsi ve Azami Kalkış Ağırlığı	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)			
	1 - 3 yaş	4 - 5 yaş	6 - 10 yaş	11 ve yukarı yaş
Uçak ve helikopterler				
1.150 kg.'a kadar	26.545	21.225	15.916	12.730
1.151 - 1.800 kg.'a kadar	39.825	31.851	23.887	19.108
1.801 - 3.000 kg.'a kadar	53.108	42.483	31.851	25.482
3.001 - 5.000 kg.'a kadar	66.391	53.108	39.825	31.851
5.001 - 10.000 kg.'a kadar	79.675	63.736	47.795	38.230
10.001 - 20.000 kg.'a kadar	92.957	74.360	55.762	44.597
20.001 kg. ve yukarısı	106.236	84.980	63.736	50.986

## (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
Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri					
1300 cm <sup>3</sup> ve aşağısı	1.313	916	512	386	136
1301-1600 cm <sup>3</sup> e kadar	2.287	1.715	995	703	270
1601-1800 cm <sup>3</sup> e kadar	4.042	3.157	1.860	1.132	438
1801-2000 cm <sup>3</sup> e kadar	6.368	4.903	2.882	1.715	676
2001-2500 cm <sup>3</sup> e kadar	9.550	6.933	4.332	2.587	1.023
2501-3000 cm <sup>3</sup> e kadar	13.318	11.585	7.237	3.891	1.428
3001-3500 cm <sup>3</sup> e kadar	20.282	18.250	10.992	5.486	2.012
3501-4000 cm <sup>3</sup> e kadar	31.891	27.537	16.217	7.237	2.882
4001 cm <sup>3</sup> ve yukarısı	52.195	39.140	23.180	10.416	4.042

DAMGA VERGİSİ ORANLARI (*)					
	2022	2021	2020	2019	2018
KİRA MUKAVELENAMELERİ (MUKAVELE SÜRESİNE GÖRE KİRA BEDELİ ÜZERİNDEN)	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89
BİLANÇOLAR	102,00 TL	74,90 TL	68,70 TL	56,10 TL	45,40 TL
GELİR TABLOLARI	48,70 TL	35,80 TL	32,90 TL	26,90 TL	21,80 TL
İŞL. HES. ÖZETLERİ	48,70 TL	35,80 TL	32,90 TL	26,90 TL	21,80 TL
YILLIK G.V. BEY.	132,30 TL	97,20 TL	89,10 TL	72,70 TL	58,80 TL
KURUMLAR V. BEY.	176,70 TL	129,80 TL	119,00 TL	97,10 TL	78,50 TL
MUHTASAR BEY.	87,30 TL	64,10 TL	58,80 TL	48,00 TL	38,80 TL
K.D.V. BEYANNAMESİ	87,30 TL	64,10 TL	58,80 TL	48,00 TL	38,80 TL
DİĞER VERGİ BEYANNAMELERİ (DAMGA VERGİSİ BEYANNAMELERİ HARİÇ)	87,30 TL	64,10 TL	58,80 TL	48,00 TL	38,80 TL
BELEDİYELERE VE İL ÖZEL İDARELERİNE VERİLEN BEYANNAMELER	64,80 TL	47,60 TL	43,70 TL	35,70 TL	28,90 TL
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA VERİLEN SİGORTA PRİM BİLDİRGELERİ	64,80 TL	47,60 TL	43,70 TL	35,70 TL	28,90 TL
GÜMRÜK İDARELERİNE VERİLEN BEYANNAMELER	176,70 TL	129,80 TL	119,00 TL	97,10 TL	78,50 TL

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

2022 TAKVİM YILI İÇİN*		
(DAYANAĞI: 53 SERİ NO'LU VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ)		
MATRAH	VERASET YOLUYLA İNTİKALLERDE %	İVAZSIZ İNTİKALLERDE %
İlk 500.000 TL için	1	10
Sonra gelen 1.200.000 TL için	3	15
Sonra gelen 2.500.000 TL için	5	20
Sonra gelen 4.900.000 TL için	7	25
Matrahın 9.100.000 lirayı aşan bölümü için	10	30

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

DEĞERLİ KAĞIT BEDELLERİ	2022	2021	2020	2019	2018	2017
1/a-b NOTER KAĞITLARI ve BEYANNAME	25,50 TL	20,00 TL	16,50 TL	13,60 TL	11,00 TL	9,50 TL
1/c PROTESTO,VEKALETNAME VE RE'SEN SENET	50,00 TL	40,00 TL	33,00 TL	27,00 TL	22,00 TL	19,00 TL
3 PASAPORTLAR	225,00 TL	180,00 TL	160,00 TL	133,50 TL	108,00 TL	94,00 TL
4 İKAMET İZİNİ	160,00 TL	125,00 TL	110,00 TL	89,00 TL	72,00 TL	63,00 TL
6/a KANUNİ BİLDİRİM SÜRESİ DIŞINDA DOĞUM NEDENİYLE DÜZENLENEN TÜRKİYE CUMHURİYETİ KİMLİK KARTI	37,50 TL	30,00 TL	25,00 TL	22,50 TL	18,50 TL	16,00 TL
6/b DEĞİŞTİRME NEDENİYLE DÜZENLENEN TÜRKİYE CUMHURİYETİ KİMLİK KARTI	37,50 TL	30,00 TL	25,00 TL	22,50 TL	18,50 TL	16,00 TL
6/c KAYIP NEDENİYLE DÜZENLENEN TÜRKİYE CUMHURİYETİ KİMLİK KARTI	75,00 TL	60,00 TL	50,00 TL	45,00 TL	37,00 TL	16,00 TL
7 AİLE CÜZDANLARI	200,00	160,00	140,00 TL	121,00 TL	98,00 TL	86,00 TL
9 SÜRÜCÜ BELGELERİ	280,00 TL	225,00 TL	200,00 TL	166,00 TL	134,00 TL	117,00 TL
10 SÜRÜCÜ ÇALIŞMA BELGELERİ (KARNELERİ)	280,00 TL	225,00 TL	200,00 TL	166,00 TL	134,00 TL	117,00 TL
12 MOTORLU ARAÇ TESCİL BEL.	250,00 TL	200,00 TL	180,00 TL	148,50 TL	120,00 TL	88,00 TL
13 İŞ MAKİNESİ TESCİL BELGESİ	210,00 TL	170,00 TL	150,00 TL	124,00 TL	100,00 TL	85,00 TL
14 BANKA ÇEKLERİ (HER 1 YAP.)	15,50 TL	12,00 TL	10,00 TL	8,00 TL	6,50 TL	5,60 TL
15 MAVİ KART (EK: 9/5/2012-6304/9 MD.)	20,00 TL	16,00 TL	14,00 TL	12,50 TL	10,00 TL	8,50 TL
16 YABANCI ÇALIŞMA İZİN BELGESİ	160,00 TL	125,00 TL	110,00 TL	89,00 TL	72,00 TL	63,00 TL
17 YABANCI ÇALIŞMA İZİN BELGESİ	160,00 TL	125,00 TL	110,00 TL	89,00 TL	72,00 TL	63,00 TL
DAYANAĞI	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	DEĞ. KAĞ. KAN. GEN. TEB. SERİ NO: 52

#### 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
2022	6.173.000,00 TL
2021	5.227.000,00 TL
2020	5.000.000,00 TL

#### DEĞERLİ KONUT VERGİSİ 2022 YILI TARİFESİ (EMLAK VERGİSİ KANUNU MADDE 44)

6.173.000 TL ile 9.260.000 TL arasında olanlar (bu tutar dahil) 6.173.000 TL'yi aşan kısmı için	Binde 3
12.347.000 TL'ye kadar olanlar (bu tutar dahil) 9.260.000 TL'si için 9.261 TL, fazlası için	Binde 6
12.347.000 TL'den fazla olanlar 12.347.000 TL'si için 27.783 TL, fazlası için	Binde 10

**VERGİ USUL KANUNUNDA YER ALAN VE 1/1/2022 TARİHİNDEN GEÇERLİ OLMAK ÜZERE UYGULANACAK OLAN HAD VE TUTARLARA İLİŞKİN LİSTE**

MADDE NO	KONUSU	2022 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
MADDE 104	İlanın şekli	
	1- İlanın vergi dairesinde yapılması	4.900
	3- İlanın: - Vergi dairesinin bulunduğu yerde yayımlanan bir veya daha fazla gazetede yapılması - Türkiye Genelinde yayımlanan gazetelerden birinde ayrıca yapılması	4.900-490.000 490.000 ve üzeri
<b>MÜKERRER MADDE 115</b>	<b>Tahakkuktan vazgeçme</b>	58
<b>MADDE 153/A</b>	<b>Teminat tutarı</b>	200.000
<b>Madde 177</b>	<b>Bilanço hesabı esasına göre defter tutma hadleri</b>	
	1- Yıllık; - Alış tutarı - Satış Tutarı	400.000 570.000
	2- Yıllık gayrisafi iş hasılatı	200.000
	3- İş hasılatının beş katı ile yıllık satış tutarının toplamı	400.000
<b>MADDE 232</b>	<b>Fatura kullanma mecburiyeti</b>	2.000
<b>MADDE 252</b>	<b>Muhtarların karne tasdikinde aldığı harç</b>	5,80
<b>MÜKERRER MADDE 257</b>	<b>Teminat Tutarı</b>	
	Yeni işe başlayanlar	13.000.000
	Faaliyeti devam edenler	130.000.000
<b>MADDE 313</b>	<b>Doğrudan gider yazılacak demirbaş ve peştemallıklar</b>	2.000
<b>MADDE 323</b>	<b>Şüpheli alacak tutarı</b>	4.000
<b>MADDE 343</b>	<b>En az ceza haddi</b>	
	- Damga vergisinde - Diğer vergilerde	25 50
<b>MADDE 352</b>	<b>Usulsüzlük dereceleri ve cezaları (Kanuna bağlı cetvel)</b>	
	<b><u>1 inci derece usulsüzlükler</u></b>	
	1- Sermaye şirketleri	320
	2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	190
	3- İkinci sınıf tüccarlar	95
	4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	43
	5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	25
	6- Gelir vergisinden muaf esnaf	12

MADDE NO	KONUSU	2022 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
	<b><i>II nci derece usulsüzlükler</i></b>	
	1- Sermaye şirketleri	170
	2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	95
	3- İkinci sınıf tüccarlar	43
	4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	25
	5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	12
	6- Gelir vergisinden muaf esnaf	6,80
<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	500  <b>250.000</b>
	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	500  <b>25.000</b>  <b>250.000</b>
	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	500
	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	12.000
	7- Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara	600
	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	1.900  <b>380.000</b>



MADDE NO	KONUSU	2022 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
	9- 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	2.500
	10- 127 nci maddenin (d) bendi uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığının özel işletli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	1.900
	11- Tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına Alt sınır Üst sınır	68.000
		680.000
<b>MADDE 355</b>	<b>Damga Vergisinde</b>	
	- Her bir kâğıt için kesilecek özel usulsüzlük cezası	4,20
<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	3.400
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	1.700
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	880
	107/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar	
	1- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	2.000
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	1.000
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	530
	- Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (8) numaralı bendi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara (üst sınır)	1.300.000
<b>MADDE 370</b>	<b>İzaha davet</b>	
	- Kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarı	148.000
<b>EK MADDE 1</b>	Tarhiyat sonrası uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	6.800 üzeri
<b>EK MADDE 1</b>	376 ncı maddedeki indirim oranının %50 artırımlı uygulanacağı usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	6.800 ve altı
<b>EK MADDE 11</b>	Tarhiyat öncesi uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	6.800 üzeri



# 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 600.00 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 | bilgi@vergiraporu.com.tr









2166 Sayfa  
Ebadi: 19,5cmx27,5cm



1104 Sayfa  
Ebadi: 15cmx21,5cm



224 Sayfa  
Ebadi: 16cmx24cm



397 Sayfa  
Ebadi: 16cmx24cm



601 Sayfa  
Ebadi: 16cmx24cm



375 Sayfa  
Ebadi: 16cmx24cm



692 Sayfa  
Ebadi: 16cmx24cm



462 Sayfa  
Ebadi: 16cmx24cm



1324 Sayfa  
Ebadi: 16cmx24cm



336 Sayfa  
Ebadi: 16cmx24cm



761 Sayfa  
Ebadi: 16cmx24cm



414 Sayfa  
Ebadi: 16cmx24cm



VERGİ  
MÜFETTİŞLERİ  
DERNEĞİ

Yayınlarımıza ulaşmak için derneğimizle irtibata geçebilirsiniz.

**VERGİ MÜFETTİŞLERİ DERNEĞİ GENEL MERKEZİ**

Cihan Sokak No: 13/7 Sıhhiye-ANKARA • Tel: (0312) 231 80 19 (pbx) • Fax: (0312) 231 80 65

[www.vergiraporu.com.tr](http://www.vergiraporu.com.tr) • [bilgi@vergiraporu.com.tr](mailto:bilgi@vergiraporu.com.tr)

Özü  
sözü  
insan

TRT