

## VERGİSEL DÜZENLEMELER

### 7417 SAYILI DEVLET MEMURLARI KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA VE 375 SAYILI KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMEDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

#### 1. 6183 Sayılı Kanunda Kefalet Senetlerinin Teminat Olarak Kabul Edilmesi Yönünde Düzenleme

7417 sayılı Kanunun 24 üncü maddesi ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun “Teminat ve Değerlemesi” başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“2. Bankalar tarafından verilen süresiz ve şartsız teminat mektupları ile sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetleri,

” Mevcut durumda sadece “Bankalar ve özel finans kurumları tarafından verilen süresiz teminat mektupları” teminat olarak kabul edilmekte iken bu kapsam şartsız kefalet senetlerini de içerecek şekilde genişletilmiştir.

Dolayısıyla, 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 10. Maddesinde yapılan değişiklikle beraber, bankalar tarafından verilen süresiz teminat mektuplarının yanında **sigorta şirketleri tarafından kefalet sigortası kapsamında düzenlenen KEFALET SENETLERİ** de, idare tarafından amme alacağı karşılığı **teminat olarak kabul edilebilecektir.**

Öte yandan, düzenleme ile birlikte, menkul kıymet satışına iştirak edeceklerin vermeleri gereken teminat türlerine ilave olarak, Türkiye’de yerleşik sigorta şirketleri tarafından düzenlenen kefalet senetlerinin de teminat olarak alınabilmesine imkân tanınmıştır.

Düzenleme, 05.07.2022 tarihinden itibaren geçerlidir.

#### 2. Vergi Usul Kanununda Gerçek Faydalanıcı Bildirimine İlişkin Yetki Düzenlemesi

7417 sayılı Kanunun 26 ncı maddesi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun “Yetki” başlıklı mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasına (8) numaralı bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiştir.

“9. Tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin gerçek faydalanıcı bilgisinin güncel, tam ve doğru bir şekilde tespit edilebilmesi için gerçek faydalanıcının kapsamını

belirlemeye, bu kapsama girenlerin bildirilmesi zorunluluğunu getirmeye, bildirim içeriği, format, standart, verilme süresi ve yöntemini belirlemeye, bunlarda değişiklik yapmaya, bildirim verme yükümlülüğünü sektör, mükellef grupları ve mükellefiyet durumları itibarıyla belirlemeye, bu bent kapsamındaki bilgi ve bildirimlerin elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi yükümlülüğü getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye “ şeklindedir.

Konuyla ilgili olarak özetle; VUK’ un mük. 257. Maddesinde yapılan düzenleme ile birlikte, 529 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile getirilen gerçek faydalanıcı bildirim kapsamında, bu bilginin temin edilmesi ve getirilen yükümlülükler uymayanlara mevcut cezalardan farklı ceza uygulanabilmesine yönelik Hazine ve Maliye Bakanlığı’na yetki verilmiştir.

Düzenleme, 05.07.2022 tarihinden itibaren geçerlidir.

### **3. Vergi Usul Kanununda Özel Usulsüzlük Cezalarına İlişkin Düzenleme**

Söz konusu düzenleme sonrası;

-Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, verilmesi ve alınması icabeden fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzlarının verilmemesi, alınmaması, düzenlenen bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlenmesi ya da bu Kanunun 227, 231 ve 234 üncü (\*) maddelerine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde; bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine uygulanacak olan ceza haddi 500.000,00 Türk lirasını geçmemek ve 1.000,00 Türk lirasından az olmamak üzere, her bir belge için %10,

-Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihazla verilen fiş, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığınca düzenlenmesi zorunluluğu getirilen belgelerin; düzenlenmediğinin, kullanılmadığının, bulundurulmadığının, düzenlenen belgelerin aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verildiğinin, gerçeğe aykırı olarak düzenlendiğinin veya elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlendiğinin tespiti ya da bu belgelerin bu Kanunun 227 nci maddesine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde, her bir tespit için 50.000,00 Türk lirasını, bir takvim yılı içinde ise 500.000,00 Türk lirasını geçmemek üzere, her bir belge için 1.000 Türk lirası,

### **Özel Usulsüzlük Cezası Uygulanacaktır.**

Yukarıda yer verilen düzenleme, 01.08.2022 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

Yine düzenleme ile birlikte, VUK Mük. 355. Maddesine göre uygulanan özel usulsüzlük cezasının artırılarak kesilmesi yönünde de düzenleme yapılmıştır. Bu düzenlemeye göre;

Elektronik ticarete vergi güvenliğini sağlamak amacıyla, bilgi ve bildirimlerin elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi yükümlülüğünü yerine getirmeyen yahut uygulamayan mükelleflere uygulanması gereken ceza tutarı, (Mük. 355/1 ve 2 no.lu bentler için) 5 kat, (Mük. 355/3 no.lu bent için) 2 Kat,

Gerçek faydalanıcı bildirim ve muhafaza zorunluluğunu yerine getirmeyen mükelleflere uygulanması gereken ceza tutarı, (Mük. 355/1 no.lu bent için) 3 kat, Olarak uygulanacaktır.

Yine yukarda yer verilen düzenleme de, 01.08.2022 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

#### **4.Nakit Sermaye Artırımında İndirim Müessesisiyle İle İlgili Yapılan Düzenleme**

05 Temmuz 2022 tarih ve 31887 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7417 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (“7417 Sayılı Kanun”) ile, nakdi sermaye artırımlarında faiz indirimi uygulamasına ilişkin önemli bir değişiklik yapılmıştır.

Değişiklik öncesinde, ilgili firma tarafından herhangi bir sermaye azaltımına gidilmediği müddetçe, şirketin ömrü boyunca bu indirim müessesinden faydalanılabiliyordu. Değişiklik sonrası bu indirim hakkı, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönemi izleyen dört hesap dönemi dikkate alınarak sınırlandırılmaktadır.

Ancak, 2022 hesap dönemine dahil takip eden dört hesap dönemi için (2023, 2024, 2025 ve 2026 ) **içinde kazanç olmaması nedeniyle yararlanılamayan bir indirim tutarının kalması halinde, beş yıllık hesap dönemini (2026 yılından sonrada) takip eden dönemlerde bu indirim ilgili dönem beyannamelerinde indirim unsuru olarak kullanılabilecektir.**

7417 Sayılı Kanun’un yayım tarihinden önce gerçekleştirilen nakdi sermaye artırımlarına ilişkin olarak ise, daha önce böyle bir sınırlama yapılmamış olmasına karşın; bu indirimin 2022 yılı hesap dönemi dahil olmak üzere **izleyen dört hesap döneminde (2023, 2024, 2025 ve 2026) kullanılabilecektir.**

## **5. Özel Tüketim Vergisi Kanunu Ekli (Iı) Listede Elektrik Motorlu Araçlara Yönelik Düzenleme**

Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli II sayılı Listenin 87.03 GTİP numarasında yer alan "Diğerleri – Sadece Elektrik Motorlu Olanlar" satırı altındaki mallar ve özel tüketim vergisi oranlarında değişikliğe gidilmiştir.

Yapılan düzenleme ile 7417 sayılı Kanun'la Özel Tüketim Vergisi Kanunu eki (II) sayılı listedeki 87.03 tarife pozisyonundaki binek otomobillerden **sadece elektrik motorlu olanların vergi oranları, motor gücünün yanı sıra özel tüketim vergisi matrahlarına göre farklılaştırılmıştır. ÖTV matrahı 700.000 TL'yi aşmayan elektrikli araçlarda vergi oranı %10 olarak belirlenmiştir.**

## **6. Türk Ticaret Kanununda Zayi Belgesinin Alınmasına Yönelik Dava Açma Süresine İlişkin Düzenleme**

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun "Belgelerin saklanması, saklama süresi" başlıklı 82. maddesinin yedinci fıkrasında yer alan "Bir tacirin saklamakla yükümlü olduğu defterler ve belgeler; yangın, su baskını veya yer sarsıntısı gibi bir afet veya hırsızlık sebebiyle ve kanuni saklama süresi içinde zıyaa uğrarsa **tacir zıyayı öğrendiği tarihten itibaren 15** (on beş) gün içinde ticari işletmesinin bulunduğu yer yetkili mahkemesinden kendisine bir belge verilmesini isteyebilir" hükmü içindeki **15 günlük dava açma süresi, 30 gün olarak belirlenmiştir.**

Buna göre, yasal defter ve belgelerin, yangın, su baskını veya yer sarsıntısı gibi bir afet veya hırsızlık sebepleriyle zayi olması halinde tacir/mükellef olanlar, zayi olayını öğrendiği tarihten itibaren **30 gün içinde işletmenin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesine başvurarak zayi belgesi alması gerekmektedir.**

Bu düzenleme, 05.07.2022 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

## **7. Varlık Barışı Müessesesine İlişkin Düzenleme**

7417 sayılı Kanunun 50 nci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

Yapılan düzenleme ile söz konusu madde metninde; yurt dışı varlıklar ve yurt içi varlıklar için farklı oranda vergi hesaplanması ve ödenmesi öngörülmüştür.

Düzenlemeye göre, para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları kapsamındaki yurt dışı varlıkların banka ve aracı kurumlara bildiriminde kademeli bir

vergi öngörölmüş olup banka ve aracı kurumlar tarafından, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden bildirilen varlıkların değeri üzerinden;

- **30.09.2022 tarihine kadar yapılan bildirimler için %1,**

- **01.10.2022 - 31.12.2022 tarihi (bu tarih dahil) arasında yapılan bildirimler için %2,**

- **31.03.2023 tarihine kadar yapılan bildirimler için %3** oranında peşin olarak tahsil edilen vergilerin, bildirimi izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağılı bulunduğu vergi dairesine beyan ederek aynı sürede ödemesi gerekmektedir.

Ancak, bildirilen varlıkların, Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılan hesaplara transfer edildiğı veya yurt dışından getirilerek bu hesaplara yatırıldığı tarihten itibaren en az bir yıl süreyle tutulması halinde vergi oranının %0 olarak uygulanacak olması nedeniyle banka ve aracı kurumlar tarafından bildirim esnasında tahsil edilerek vergi dairesine ödenen verginin, bildirim sahibinin ilgili vergi dairesine başvurusu üzerine iade edileceğı belirtilmiştir.

Para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğere sermaye piyasası araçları ile taşınmaz kapsamındaki **yurt içindeki varlıkların beyanında** ise farklı bir düzenleme yapılmış olup, düzenlemeye göre vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden **% 3 oranında** vergi tarh edilerek söz konusu verginin tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenmesi gerekmektedir

## **EFEKTİF DENETİM, DANIŞMANLIK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ**



(\*) Sirkülerlerimizde yapılan açıklamalar yalnızca bilgilendirme amaçlı olup, kesin işlem tesis etmeden önce uzmanlarımızdan görüş ve yönlendirme alınmasını önemle tavsiye ederiz. Bu sirkülerlerin amacı tek başına uygulamalara yön vermek olmayıp; mükelleflerimizin risk, fırsat ve değişiklikler hakkında güncel bilgi sahibi olmalarını sağlamaktır. Yegâne kaynak olarak sirkülerlerimizdeki açıklamaların kullanılması halinde doğabilecek olası zararlardan Efektif Denetim sorumlu olmayacaktır.