



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası  
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18  
Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73  
Web: [www.kanitymm.com.tr](http://www.kanitymm.com.tr) E-mail : [sakipseker@kanitymm.com.tr](mailto:sakipseker@kanitymm.com.tr)

Ankara, 05.08.2024

## Sirküler No:2024/15

### BAZI VERGİ KANUNLARINDA DEĞİŞİKLİK YAPAN 7524 SAYILI KANUN RESMİ GAZETEDE YAYIMLANDI

Bazı Vergi Kanunlarında Değişiklik Yapan ve TBMM'de 28 Temmuz 2024 Tarihinde Kabul Edilen 7524 Sayılı Torba Kanun **02.08.2024** Tarihli Resmi Gazetede Yayımlandı. Kanunun bazı maddeleri 2.8.2024 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. 61 Maddeden oluşan söz konusu kanunda öne çıkan konular aşağıda özetlenmiştir

#### 1- Hizmet Erbabına Bedelsiz Pay Senedi Verilmesi Suretiyle Sağlanan Menfaatler Belli Şartların Sağlanması Halinde Gelir Vergisinden İstisna Edilmektedir

Gelir Vergisi Kanununun 17. Maddesinde yapılan düzenleme ile **teknogirişim şirketi niteliğini haiz işverenlerce hizmet erbabına bedelsiz** veya indirimli olarak verilen ve ücret niteliğinde kabul edilen pay senetlerinin verilmesi tarihindeki rayiç değerinin o yıldaki bir yıllık brüt ücret tutarını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisna edilmiştir.

#### 2- Ticari ve Mesleki Kazançlarda Hasılat Tespiti Yoluyla Kazanç Tespiti

Gelir Vergisi Kanununun 69 uncu maddesinde yapılan düzenleme ile 1.1.2025 tarihinden geçerli olmak üzere, günlük hasılat tutarlarının tespit edilmesi amacıyla bir ayda üçten, bir takvim yılında on ikiden az olmamak kaydıyla yapılacak yoklamalarda tespit edilen hasılatın hareketle aylık veya yıllık hasılatın tespit edilebileceği, bu şekilde hesaplanan hasılatın mükellef tarafından beyan edilen hasılat arasındaki farkın %20'den fazla olması halinde mükellefin izaha davet edilebilecek ve yapılan izahatın değerlendirilmesi sonucunda mükellefe vergi tarh edilebilecektir. Hasılat tespit yöntemi kurumlar vergisi mükellefleri hakkında da uygulanabilecektir.

#### 3- Gelir Ve Kurumlar Vergisi Tevkifatının Kapsamı Genişletilmektedir

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü ve Kurumlar Vergisi Kanununun 15 nci maddelerinde yapılan değişiklik ile 1.1.2025 tarihinden geçerli olmak üzere, Cumhurbaşkanı tarafından belirlenecek sektörler veya faaliyet konularına ilişkin mal ve hizmet alımlarına yönelik yapılan ödemelerden **gelir veya kurumlar vergisine** mahsuben alıcılar tarafından vergi tevkifatı yapılabilecektir.

Yapılan düzenleme ile ayrıca 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının mezkur Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemelerden gelir/ kurumlar vergisi tevkifatı yapılabilecektir.

Mevcut uygulamada hasılat üzerinden vergi tevkifatı yıllara yaygın inşaat işleri, işyeri kira ödemeleri ile zirai mal ve hizmet alımlarında yapılmaktadır. Yapılan düzenleme ile hasılat üzerinden vergi tevkifatının kapsamı genişletilmektedir. Tevkifata tabi sektörler ve faaliyet konuları ile vergi tevkifat oranlarının ne olacağı konusunun izleyen günlerde Cumhurbaşkanınca çıkarılacak Kararların izlenmesi gerekmektedir.

#### **4- Sahte Belge Düzenleyenlerle İlgili Teminat Alınması Ve Özel Usulsüzlük Cezası Uygulaması Yeniden Düzenlenmektedir**

Vergi Usul Kanununun 153/A maddesinde yapılan değişiklikler ile 02.08.2024 tarihinden geçerli olmak üzere, münhasıran sahte belge düzenleme amacıyla mükellefiyet tesis ettirdiği vergi inceleme raporu ile tespit edilip mükellefiyeti terkin edilenler ile bunlarla ilişkili olan kişiler, başka bir şirkette kanuni temsilci veya yüzde 10'dan fazla oranda ortak oldukları takdirde bu şirketlerden, söz konusu kişilerin hukuki statülerine son verilmesi veya teminat gösterilmesi istenilmesi öngörülmüştür. Yapılan değişiklik ile özel usulsüzlük cezası 10 milyon TL'ye çıkarılmaktadır.

#### **5- Sürekli Bilgi Verme Yükümlülüğünün Kapsamı Genişletilmektedir**

Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinde yapılan değişikliklerle 01.08.2024 tarihinden geçerli olmak üzere, her türlü dijital ortamda alım, satım, kiralama, ilan ve reklam gibi ticari faaliyet gösterenlerin bu faaliyetlerine ilişkin bilgilerin alınabilmesi amacıyla bilgi verme mecburiyeti kapsamına alınan banka ve ödeme kuruluşlarının bilgi verme yükümlülüğü ile düzenli bilgi verilecek konular düzenlenmektedir.

#### **6- Kıymetli Madenler Borsa Rayıcı İle Değerlenecek**

Vergi Usul Kanununun 263 üncü maddesinde yapılan değişiklik ile Kanuna eklenen "Kıymetli madenler" başlıklı 274/A maddesine göre, kıymetli madenler rayiç değerle değerlendirilecektir. Mevcut uygulamada işletmelerin aktifinde bulunan altın, gümüş gibi kıymetli madenler hesap dönemi sonunda maliyet bedeli ile değerlendirilmekteydi.

Yapılan düzenleme ile altın, gümüş, platin ve pladyum gibi kıymetli madenlerin borsa rayıcı ile değerlendirileceği, borsa rayıcı yoksa ya da muvazaalı bir şekilde oluştuğu anlaşılırsa değerlemede maliyet bedelinin esas alınması öngörülmektedir. Düzenlemenin yürürlük tarihi 02.08.2024'tür.

#### **7- Vergi Mükellefiyeti Tesis Ettirmeden Faaliyet Gösterenlere Vergi Ziyayı Cezası Yüzde 50 Artırımlı Uygulanacak**

Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesine eklenen bir fıkra ile vergi kanunlarına göre mükellefiyet tesis ettirilmesi gerektiği halde bu zorunluluğa uyulmaksızın vergi dairesinin itirazı dışında ticari, zirai veya mesleki faaliyette bulunmak suretiyle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi durumunda, 02.08.2024 tarihinden itibaren vergi ziyayı cezası **yüzde elli artırılarak** uygulanacaktır. Aynı vergi türü ve dönemine ilişkin daha sonra yapılacak tarhiyatlar nedeniyle kesilecek vergi ziyayı cezalarına da aynı artırım hükmü tatbik edilir.

Kayıt dışı faaliyette bulunmak suretiyle vergi idaresinin bilgisi dışında çalışanlara kesilecek vergi ziyayı cezasının; verginin 1 katı olarak kesilecek cezalarda 1,5 kat; 3 kat olarak kesilecek cezalarda 4,5 kat artırımlı şekilde uygulanması öngörülmüştür.

#### **8- Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları Aşırı Şekilde Artırılmıştır**

Vergi Usul Kanununun 352 nci maddesinde yapılan değişiklik ile birinci ve ikinci derece usulsüzlük cezaları 2.8.2024 tarihinden geçerli olmak üzere önemli ölçüde artırılmıştır. Sermaye şirketleri için birinci derece usulsüzlük cezası 20.000 TL, ikinci derece usulsüzlük cezası 10.000 TL'ye yükseltilmiştir. Bu cezalar halen 1.100 TL ve 580 TL olarak uygulanmaktadır.

Ayrıca, Vergi Usul Kanununun 353 üncü maddesinde yapılan değişiklikler ile fatura ve benzeri belgenin düzenlenmemesi veya alınmaması halinde uygulanmakta olan özel usulsüzlük cezaları yapılan tespit sayısına göre artırılarak uygulanacaktır. Buna göre bir takvim yılı içinde ilk tespit 10.000 Türk lirasından, sonraki tespitlerde Kanuna bağlı 2 sayılı cetvelde yer alan tutarlardan aşağı olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Yapılan değişikliğe göre, muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ve kullanılmasına ilişkin kural ve standartlara uymayanlara daha önce uygulanan 40.000 TL özel usulsüzlük cezası 2.8.2024 tarihinden itibaren 65.000 Türk lirasına çıkarılmıştır.

#### **9- Tahsilatların Banka ve Benzeri Kurumlar, Ödeme Kaydedici Cihazlar veya PTT aracılığıyla Başkalarının Adı veya Hesabı Kullanılarak Yapılması Halinde %10 Özel Usulsüzlük Cezası Kesilebilecektir**

7524 sayılı Kanunun 13. Maddesiyle mükerrer 355. Maddede yapılan düzenleme ile mevcut cezalar önemli ölçüde artırılırken “mal teslimi veya hizmet ifalarına ilişkin tahsilatların, banka ve benzeri finans kurumları, ödeme kuruluşları veya Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş. aracılığıyla başkalarının adı ve/veya hesabı kullanılarak yapılması durumunda, her bir işlem için bu maddeye göre uygulanan cezalardan az olmamak üzere işleme konu tutarın %10’u nispetinde, mal teslimi veya hizmet ifasını yapanlar ile adına ve/veya hesabına ödeme yapanlara ayrı ayrı özel usulsüzlük cezası kesilir. Bu şekilde ceza kesilen mükellefler hakkında üçüncü fıkra hükmü uygulanmaz. Ancak, bu fıkra uyarınca bir takvim yılı içinde özel usulsüzlük cezasının 20 milyon Türk lirasını geçemez ” hükümleri eklenmiştir. Söz konusu ödeme sistemlerini kullandıranlara kesilecek özel usulsüzlük cezası 3 kat olarak uygulanacaktır. Bu fıkralar uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezalarının toplamı 20 milyon TL’yi geçemeyecektir.

Başkalarının adı ve/veya hesabı kullanılarak yapılan tahsilat ve ödemeler konusunda tereddüt bulunmaktadır. Özellikle alt bayiler tarafından yapılan satışların tahsilatlarının üretici firma veya ana bayi tarafından yapılması konusuna Bakanlık tarafından açıklık getirilmesi gerekmektedir. Aralarında illiyet bağı olan işlemlerde cezayı gerektiren bir durumun olmaması gerektiği görüşünde olduğumu belirtmek isterim. Bununla birlikte başkasının adına banka vasıtasıyla yapılan ödemelerde, konuya ilişkin açıklayıcı bir notun dekontta belirtilmesinde yarar bulunmaktadır.

#### **10- Vergi Aslı Uzlaşma Kapsamı Dışına Çıkarılmıştır**

Vergi Usul Kanununun 112, 376 ve Ek 1’nci maddesinde yapılan değişiklikler ile vergi aslı uzlaşma kapsamından çıkarılmıştır.

Kanunun 16’ncı maddesi ile VUK’a eklenen Geçici 35. Madde ile Kanunun yürürlüğe girdiği 2.8.2024 tarihinden önce uzlaşma başvurusu yapanların mevcut uzlaşma başvuruları Kanununun değiştirilmeden önceki hükümlerine göre sonuçlandırılacaktır.

#### **11- Ticari Amaçla Kullanılmayan Deniz Taşıma Araçlarına Limanlarında Verilen Hizmetlerde KDV İstisnası Kaldırılmıştır**

KDV Kanununun 17’inci maddesinde yapılan değişiklikle; 01.09.2024 tarihinden geçerli olmak üzere, ticari olmayan gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan “deniz taşıma araçlarına yat limanlarında verilen hizmetlerde uygulanmakta olan KDV istisnası kaldırılmıştır.

## **12-Devir Ve Bölünme İşleminde Devreden KDV'nin Devralan Şirketlerce İndirimi Vergi İncelemesi Şartına Bağlanmıştır**

KDV Kanununun 17/4-c maddesinde 2.8.2024 tarihinden geçerli olmak üzere yapılan değişiklikle **devir ve bölünme** işlemlerinde devreden KDV'nin devralan şirket tarafından indirim konusu edilmesi vergi inceleme şartına bağlanmıştır.

## **13- 1.1.2030 Tarihinden Geçerli Olmak Üzere 5 Yıl İçinde İndirilemeyen KDV'nin İndirimi Yasaklanmıştır**

KDV Kanununun 30 ve 58'inci maddelerinde yapılan ve **1.1.2030 tarihinden** itibaren yürürlüğe girecek düzenlemelere göre, 5 takvim yılı veya daha fazla süreyle devreden KDV tutarlarının indirilecek KDV hesaplarından çıkarılarak özel bir hesaba alınması, mükellefin 3 yıl içindeki talebine bağlı olarak 1 yıl içinde yapılacak vergi inceleme sonucuna göre bu tutarların incelemenin tamamlandığı yıla ilişkin gelir veya kurumlar vergisinin tespitinde gider olarak dikkate alınması öngörülmektedir.

Buna göre 3 yıl içinde talepte bulunulmaması halinde ise söz konusu KDV'nin gider olarak yazılması da mümkün olmayacak.

## **14- Yabancı Devlet Kurum Ve Kuruluşları Tarafından Deprem Nedeniyle Yapılan Yardımlara İlişkin KDV İstisnası**

Kanunun 23'üncü maddesi ile yabancı devlet kurum ve kuruluşları tarafından deprem nedeniyle yapılacak yardımlara ilişkin mal ve hizmet teslimlerinde KDV istisnası sağlanıyor.

## **15- Serbest bölgelerde elde edilen Kazançlara ilişkin istisna yurt dışına satışlarla sınırlandırıldı**

Serbest Bölgeler Kanununun Geçici 3. Maddesine göre serbest bölgelerde imal edilen ürünlerin satışından elde edilen kazanç kurumlar vergisinden istisna edilmektedir. Yapılan düzenleme ile 1.1.2025 tarihinden geçerli olmak üzere serbest bölgelerde imal edilen ürünlerin sadece yurt dışına satışından elde edilen kazançlar için kurumlar vergisi istisnası geçerli olacaktır.

## **16- Gayrimenkul Yatırım Fon Ve Ortaklıklarda Kurumlar Vergisi İstisnası Kar Dağıtım Şartına Bağlanmıştır**

Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-d bendinde yer alana gayrimenkul yatırım fon ve ortaklıklarına ilişkin kurumlar vergisi istisnası, 1.1.2025 tarihinden geçerli olmak üzere söz konusu fon ve ortaklıkların sahip oldukları taşınmazlardan elde edilen kazançların en az %50'sinin elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı izleyen ikinci ayın sonuna kadar ortaklarına **kâr payı olarak dağıtmaları** şartına bağlanmıştır.

## **17- Yap İşlet Devret Ve Kamu Özel İş Birliği Modeli Çerçevesinde Yürütülen Projeleri Yürüten Şirketlerin Kurumlar Vergisi Oranı %25'ten %30'a Yükseltilmiştir**

Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesinde yapılan değişiklikle 3996 sayılı Kanuna göre **yap işlet devret** modeli çerçevesinde gerçekleştirilen projeler ile 6428 sayılı Kanuna göre **kamu özel iş birliği** modeli çerçevesinde yürütülen projelerde faaliyette bulunan kurumların tüm kazançları üzerinden 1.1.2025 tarihinden itibaren %30 oranında kurumlar vergisi hesaplanması gerekmektedir. Bilindiği gibi standart kurumlar vergisi oranı %25 olup, daha önce banka ve finans kurumları için bu oran %30 olarak belirlenmişti. Bu defa, yap işlet devret ve kamu özel işbirliği projelerini yürüten şirketler de %30 oranında kurumlar vergisi ödeyecektir.

## **18-Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi %10'un Altında Olamayacak**

Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen 32/C maddesiyle 32 ve 32/A maddelerine göre hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olmayacaktır. Bu düzenleme 1.1.2025 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

Bilindiği gibi bazı vergi indirim ve istisnaları nedeniyle bazı mükelleflerin efektif vergi yükü sıfıra kadar inebilmektedir. Yapılan bu düzenleme ile mükellefler en az %10 kurumlar vergisi beyan edecektir. Ancak, asgari kurumlar vergisinin hesabında bazı indirim ve istisnalar hariç tutulacaktır.

Bu konuyu daha sonra **ayrı bir sirküler** ile açıklamaya çalışacağız.

## **19- Yerel Ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulaması**

Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Ek Madde 1 ile 17'nci maddelerinde yapılan düzenleme ile dünya genelinde elde ettikleri yıllık konsolide hasılatı, gelirin raporlandığı hesap döneminden önceki dört hesap döneminin en az ikisinde 750 milyon avro karşılığı Türk lirasını aşan çok uluslu şirketlere yerel ve asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi konulmuştur. Bu düzenleme 2024 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bu konuyu daha sonra **ayrı bir sirküler** ile açıklamaya çalışacağız.

Saygılarımızla.

Kant YMM A.Ş.  
Sakıp ŞEKER