

SİRKÜLER (2022/19)

Tarih ve Sayı	Yasal Dayanak
05.07.2022 - 31887	Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

İlgide belirtilen Yeni Torba Kanunla vergi konusunda düzenlemeler yapılmış olup; bu düzenlemeler, aşağıdaki gibidir.

1) Kefalet Senetleri, Artık Teminat Olarak Kabul Edilecektir

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi değiştirilerek, **sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetleri** de teminat olarak kabul edilecektir.

2) Gerçek Faydalanıcı Bildirimi Zorunluluğu, Vergi Usul Kanunu'na Eklenmiştir

Daha önce Genel Tebliğ ile getirilen Gerçek Faydalanıcı Bildirimi zorunluluğu, yeni torba yasayla Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257 nci maddesine 9 numaralı bent hükmü olarak eklenerek yasal hale getirilmiştir.

Buna göre; vergi kaçakçılığı ve mali suçlar ile mücadelenin güçlendirilmesi amacıyla tüzel kişilerin ve tüzel kişi olmayan teşekküllerin gerçek faydalanıcısının bilinmesine ve gerçek faydalanıcı bilgisinin temin edilmesine yönelik düzenleme yapma konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığına Vergi Usul Kanununda yer alan mevcut genel yetkilerine ilave olarak özel bir yetki verildi.

3) Özel Usulsüzlük Cezaları Artırıldı

a- Verilmesi ve alınması zorunluluğu olan belgelerin alt ve üst sınırları, yeniden belirlenmiştir.

- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, verilmesi ve alınması icabeden **fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzlarının** verilmemesi ve alınmaması halinde, bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine, her bir belge için kesilecek özel usulsüzlük cezasının **alt sınırı 1.000 TL, üst sınırı da 500.000 TL** olarak yeniden belirlenmiştir.
- 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 tarafından düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin** düzenlenmediğinin, kullanılmadığının, bulundurulmadığının tespiti halinde, her bir belge için kesilecek özel usulsüzlük cezasının **alt sınırı 1.000 TL, üst sınırı da 50.000 TL** olarak yeniden belirlenmiştir.

b- Elektronik ticarete vergi güvenliğini sağlamak amacıyla elektronik ortamda ticari faaliyette bulunan gerçek ya da tüzel kişi hizmet sağlayıcılara ve/veya başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ve tüzel kişi aracı hizmet sağlayıcılara ticari faaliyetlerine ilişkin getirilen bildirim verme yükümlülüğüne uymayanlara uygulanacak Özel Usulsüzlük Cezaları yeniden belirlenmiştir.

Buna göre; bildirim verme yükümlülüğüne uymayan,

- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabına **17.000 TL**,
- İkinci sınıf tüccarlar ve defter tutan çiftçilere **8.500 TL**,
- Bunlar dışında kalanlara ise **1.760 TL**,

Özel Usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

c- Gerçek faydalanıcı bilgisinin temin edilmesine yönelik olarak getirilecek yükümlülükler uymayanlara **10.200 TL** Özel Usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

4) Nakdi Sermaye Artışında Uygulanan Kurumlar Vergisi İndirime Süre Sınırı Getirilmiştir

Şirketlerin öz kaynakla çalışmasını teşvik etmek amacıyla 01.07.2015 tarihinden itibaren uygulanan Nakdi Sermaye Artışındaki Kurumlar Vergisi İndirimi, yeni torba yasayla; sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönemi izleyen 4 hesap dönemiyle sınırlandırılmıştır.

Buna göre; nakdi sermaye artışı nedeniyle yararlanılacak **Kurumlar Vergisi İndirimi**, toplamda **5 hesap dönemi için yararlanılabilecek**. Bu 5 yıllık süre zarfında kazanılan indirim tutarlarından, kazancın yetersizliği nedeniyle ilgili dönemlerde indirim konusu yapılamayan tutarlar, 5 yıllık süre dolduktan sonra da indirime konu edilebilecektir.

Yasanın yürürlüğe girdiği tarihten önce artırım yapmış ve indirimden faydalanmış olan mükellefler, geçmiş dönemlerde **indirimden faydalandıkları dönem sayısına bakılmaksızın** 2022 dönemi dahil **5 hesap dönemi** daha **Kurumlar Vergisi İndiriminden** faydalanacaktır.

5) Varlık Barışı, Kurumlar Vergisine Geçici Madde Olarak Eklendi

Daha önce uygulanan Varlık Barışları, Gelir Vergisi Kanunu'na geçici maddeler eklenerek yürürlüğe girmişken; Yeni Varlık Barışı uygulaması, Kurumlar Vergisi Kanunu'na **Geçici Madde 15** olarak eklenmiştir.

Uygulamaya giren **Yeni Varlık Barışında**, eski uygulamalarda olduğu gibi, **süre uzatma yetkisi verilmediğinden 31 Mart 2023 tarihi son gün olup; mükelleflerimizin bu hususa ayrıca dikkat etmeleri gerekmektedir.**

Buna göre;

- a-** Gerçek veya tüzel kişilerce, **yurt dışında bulunan**; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları **31/3/2023** tarihine kadar **banka veya aracı kurumlara bildirilir.**

- b- Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve **Türkiye’de bulunan** ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar, **31/3/2023** tarihine kadar **vergi dairelerine beyan edilir**.
- c- Banka ve aracı kurumlara bildirilen varlıkların değeri üzerinden
- **30/9/2022** tarihine kadar yapılan bildirimler için **%1**,
 - **1/10/2022** tarihi ile **31/12/2022** tarihi (bu tarih dahil) arasında yapılan bildirimler için **%2**,
 - **31/3/2023** tarihine kadar yapılan bildirimler için **%3**,
- oranında **vergi**, Banka ve aracı kurumlar tarafından **peşin tahsil edilecektir**.
- Yukarıda belirtilen vergi oranları; bildirilen varlıkların, Türkiye’deki banka ya da aracı kurumlarda açılan hesaplara transfer edildiği veya yurt dışından getirilerek bu hesaplara yatırıldığı tarihten itibaren **en az bir yıl süreyle tutulması halinde %0 olarak uygulanır**.
- Bu takdirde, banka ve aracı kurumlar tarafından bildirim esnasında peşin olarak tahsil edilerek vergi dairesine ödenen vergi, **bildirim sahibinin ilgili vergi dairesine başvurusu üzerine iade edilir**.
- d- **Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %3 oranında vergi** tarh edilir ve bu vergi, tarhiyatın yapıldığı ayı **izleyen ayın sonuna kadar ödenir**.
- e- Bildirilen ve beyan edilen varlıklara ilişkin olarak ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez.
- f- Bildirilen veya beyan edilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz.
- g- Diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkının madde kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen veya beyan edilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda matrah farkına ilişkin tarhiyat yapılmaz.
- h- Bulunan matrah farkının, bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespitine rağmen söz konusu varlık tutarlarından büyük olması durumunda sadece aradaki fark tutar üzerinden vergi tarhiyatı yapılır.
- i- Vergi incelemesi veya takdir komisyonu kararları sonucunda bildirim veya beyana konu edilen varlıklar dışındaki nedenlerle matrah farkı tespit edilmesi durumunda, bu madde kapsamında bildirilen veya beyan edilen tutarlar, bulunan matrah farkından mahsup edilmeksizin tarhiyat yapılır.