

**7338 Sayılı Kanun ile bazı vergi kanunlarında önemli değişiklikler yapılmıştır.**

26.10.2021 tarih ve 31640 sayılı Resmi .Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Vergi Usul Kanunu ve Gelir Vergisi Kanunu başta olmak üzere bazı vergi kanunlarında yapılan değişikliklere ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibi olup konunun önemine binaen bahsi geçen kanuna [linki](#) tıklayarak ulaşabilirsiniz.

**1- Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin 4’üncü dönem geçici vergi beyanları kaldırılmıştır.**

01.01.2022 tarihinden itibaren Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri için geçici vergilendirme dönemleri aşağıdaki gibi olacak olup son dönem geçici vergi beyanı kaldırılmıştır.

Buna göre geçici vergi dönemleri şu şekilde olacaktır;

Birinci dönem: Ocak - Şubat - Mart

İkinci dönem: Nisan - Mayıs - Haziran

Üçüncü dönem: Temmuz - Ağustos - Eylül

Söz konusu düzenleme, 2022 yılı vergilendirme dönemine ilişkin verilecek beyannamelerden itibaren uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**2- Vergiye Uyumlu Mükelleflere sağlanan hesaplanan verginin %5’lik kısmı kadar indirim şartları hafifletilmiştir.**

7338 sayılı kanun ile yapılan değişiklik uyarınca ;

- İndirimden yararlanma koşulu olan indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki iki yılda haklarında tarhiyat yapılmamış olması şartı tarhiyatların kesinleşmesi şeklinde değiştirilmiştir.
- Kesinleşmiş tarhiyat tutarının her yıl için belirlenen indirim üst sınırının %1’i aşmaması şartı ile indirim yararlanma şartı ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

- Vergi indiriminden yararlanılabilmesi için beyana tabi vergi türleri itibarıyla kesinleşmiş bir tarhiyat bulunmaması koşulunda da değişiklik yapılmakta; ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış ve kesinleşmiş bir tarhiyat bulunmaması koşulu vergi beyannamelerindeki vergi türleri itibarıyla sınırlandırılmıştır

Sözkonusu düzenleme 01.01.2022 tarihinden itibaren verilecek gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerine uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### **3- Enflasyon düzeltilmesi yapılmayan dönemlerde yeniden değerlendirilebilir.**

7338 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298'inci maddesi yeniden düzenlenmiş buna göre tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri (enflasyon düzeltilmesi yapanlar ile kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler hariç) enflasyon düzeltilmesi yapma şartlarının gerçekleşmediği hesap dönemlerinin sonu itibarıyla, bilançolarına dâhil bulunan amortisman tabi iktisadi kıymetlerini ve bunlar üzerinden ayrılmış olup bilançolarının pasifinde gösterilen amortismanları belirlenen şartlar doğrultusunda yeniden değerleyebileceklerdir. Yeniden değerlendirme ihtiyari bir uygulama olacaktır.

Sözkonusu uygulama 01.01.2022 tarihi itibarı ile yürürlüğe girecektir.

### **4- Amortisman hesaplaması günlük olarak da yapılabilir.**

7338 sayılı kanun ile yapılan değişiklik uyarınca ;

- İşletme aktifine yeni kaydedilecek amortisman tabi iktisadi kıymetler için faydalı ömür süresinin gün olarak hesaplanabilecektir.
- Mükelleflere, belirlenen faydalı ömür süresinin iki katını ve elli yılı aşmamak, her yıl için aynı nispet uygulanması şartıyla, daha uzun faydalı ömürler dikkate alınarak amortisman sürelerini uzatabilme imkanı getirilmektedir.
- Yıl veya gün esasına göre amortisman ayırabilme serbestisi tanınan iktisadi kıymetler bakımından, söz konusu yöntemlerden biri ile amortisman hesaplanmasına başlandıktan sonra, hesaplama şekli değiştirilemeyecektir.

Bu düzenleme 26.10.2021 tarihi itibarı ile yürürlüğe girmiştir.

**5- 3.000 TL ve altındaki Şüpheli Ticari Alacaklar için dava veya icra safhasına gerek kalmadan karşılık ayrılacaktır.**

7338 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme uyarınca 3.000 TL'yi aşmayan alacaklar için dava veya icra takibi şartı aranmayacak; yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemişse şüpheli alacak karşılığı ayrılacaktır.

Bu tutarı aşmayan alacaklar için karşılık ayırma usulü ile gider yazabilmek için **mutlaka protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesi gerekmektedir.**

Diğer taraftan, şüpheli alacak hükümlerinin işletme hesabı esasında defter tutan mükellefler açısından da uygulanabilmesine imkân tanınmaktadır.

Bu düzenleme 26.10.2021 tarihi itibari ile yürürlüğe girmiştir.

**6- Yenileme fonunun 3 yıllık bekleme süresi satışın yapıldığı tarihi takip eden yıldan itibaren başlayacaktır.**

7338 sayılı Kanun ile amortisman tabi iktisadi kıymetlerin satılması halinde satıştan doğan kânun, yenileme giderlerini karşılamak üzere, pasifte geçici bir hesapta azami 3 yıl süre ile tutulmasında 3 yıllık sürenin, satışın yapıldığı tarihi takip eden yıldan itibaren başlayacağı hükme bağlanmıştır.

Bu düzenleme 26.10.2021 tarihi itibari ile yürürlüğe girmiştir.

**7- Yatırıma katkı tutarının %10'luk kısmının ÖTV ve KDV hariç, diğer vergi borçlarından terkin edilmek sureti ile kullanma imkânı sağlanmıştır.**

7338 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme uyarınca;

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesine eklenen 8'inci fıkrayla, yatırım katkı tutarının %10'luk kısmı, kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar talep edilmesi şartıyla, **ÖTV ve KDV hariç olmak üzere** tahakkuk etmiş diğer vergi borçlarından terkin edilmek suretiyle kullanılacaktır.

Bu tutar ile birlikte bu tutarın bir katı, vazgeçilen yatırıma katkı tutarı olarak toplam yatırıma katkı tutarından düşülecektir. Yatırımın bütünü itibarıyla terkin talep edilebilecek toplam tutarın hesabında ise, mükellefin ilgili yatırım teşvik belgesi kapsamındaki toplam yatırım harcamasına yatırıma katkı oranının uygulanmasıyla belirlenen tutarın %10'unun aşılması mümkün olmayacaktır.

Sözkonusu uygulama 01.01.2022 tarihinden itibaren elde edilecek gelirlere uygulanmak üzere 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**8- Vergi incelemesi sırasında pişmanlık ile beyanname verilebilecektir.**

7338 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanununda yapılan düzenleme ile vergi incelemesi veya takdire sevk işlemine konu vergi türünden farklı vergi türleri için süreç içerisinde pişmanlıkla beyanname verebilme imkanı getirilmiştir.

Sözkonusu uygulama 26.10.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

**9- 5.000 TL üzeri özel usulsüzlük cezaları için uzlaşma imkânı getirilmiştir.**

Bilindiği üzere özel usulsüzlük cezaları 7103 sayılı Kanun ile uzlaşma kapsamından çıkarılmıştı.

7338 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanunu'nda yapılan düzenleme uyarınca 5.000 Türk lirasını aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları uzlaşma ve tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamına alınmış, diğer taraftan 5.000 Türk lirasını aşmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için ise Kanunun 376'nci maddesindeki indirim oranının %50 artırımlı olarak uygulanabilecektir.

Sözkonusu uygulama 26.10.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

**10- Maliyet bedeline ilave edilmesi gereken unsurlar belirlenmiştir.**

Bilindiği üzere, Vergi Usul Kanunu uyarınca "Maliyet Bedeli" iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilimum giderlerin toplamını olarak tanımlanmış ancak bilimum giderlerin neler olduğu belirlenmemiştir.

7338 sayılı Kanun ile yapılan değişiklikle maliyet bedeline zorunlu veya ihtiyari olarak dâhil edilmesi öngörülen giderler sayılmak suretiyle maliyet bedelinin nelerden oluştuğu belirlenmiştir.

Buna göre aşağıda sayılan giderler de maliyet bedeline dâhil edilecektir.

- İktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile doğrudan ilgili; gümrük vergileri, gümrük komisyonları, yükleme, boşaltma, nakliye ve montaj giderleri,

- İktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile doğrudan ilgili; resim ve harçlar, noter, tapu, mahkeme, değer tespiti, danışmanlık, komisyon ve ilan giderleri,
- İktisadi kıymetin finansmanında kullanılan kredilere ait faiz giderleri ve bunlara ilişkin kur farklarının; emtialarda emtianın stoklara girdiği tarihe kadar, diğer iktisadi kıymetlerde ise iktisadi kıymetin envantere alındığı hesap döneminin sonuna kadar olan kısmı ile söz konusu kredilere ilişkin giderler (Faiz giderleri ile kur farklarının diğer kısımlarını maliyet bedeline ithal etmekte veya genel giderler arasında göstermekte mükellefler serbesttirler),
- iktisadi kıymetin stoklara veya envantere alındığı tarihe kadarki depolama ve sigorta giderleri,
- Gayrimenkullerde mevcut bir binanın satın alınarak yıkılmasından ve arsasının tesviyesinden mütevellit giderler.

Gayrimenkullerle doğrudan ilgili olması şartıyla, bunların envantere alındığı hesap dönemi sonuna kadar alınan hibeler maliyet bedelinden indirilecektir.

İktisadi kıymetin (emtia hariç) iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile ilgili olan özel tüketim vergisi, indirilemeyecek katma değer vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi ile kaynak kullanımını destekleme fonunu maliyet bedeline ithal etmekte veya genel giderler arasında göstermekte mükellefler serbesttirler.

Söz konusu uygulama 26.10.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

### **11- Vergi incelemesi yazılı bildirim ile başlayacaktır.**

Vergi incelemelerine, mükellef ile birlikte imzalanan incelemeye başlama tutanağı düzenlenerek başlanılmaktaydı 01.07.2022 tarihinden itibaren incelemeye tutanak düzenlenerek başlanılmayacak, bunun yerine mükellefe yapılacak “yazılı bildirim” ile incelemeye başlanacaktır.

### **12- YMM Raporu gerektiren durumlarda rapor ibrazı için ek 60 günlük süre verilecektir.**

7338 sayılı Kanun ile Vergi kanunlarında yer alan ve yararlanma şartı Yeminli Mali Müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporuna bağlanan muafiyet, istisna, zarar mahsubu ve benzeri konularda, tasdik raporunun süresi içerisinde ibraz edilmemesi durumunda, mükellefe tebliğ edilmek şartı ile 60 günlük bir mühlet verilmesi ve bu süre içinde

verilmesi halinde tasdik raporunun zamanında verilmiş sayılması; tasdik raporunun bu süre içinde ibraz edilmemesi halinde ise tasdiğe konu haktan yararlanamaması düzenlenmiştir.

Söz konusu uygulama 26.10.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

### **13- Sosyal Medya üzerinden elde edilen gelirlerin belli tutarına vergi istisnası getirilmiştir.**

7338 sayılı Kanun ile yapılan düzenlemede sosyal medya üzerinden paylaşım yapan sosyal içerik üreticilerinin elde ettikleri kazançlar ile mobil cihazlarda uygulama geliştirenlerin bu uygulamalardan elde ettikleri kazançlarını;

- Türkiye’de kurulu bankalarda bir hesapları üzerinden tahsil etmeleri
- Gelir vergisi tarifesinin 4’üncü gelir diliminde yer alana tuuarı (2021 yılı için 650.000 TL) aşmaması

halinde bu tutarlarla ilgili bankalar %15 oranında kesinti yapacak ve belirlenen bu tutarı aşmayan kazançlar için bu nihai vergi olacaktır.

Söz konusu uygulama 01.01.2022 tarihinden itibaren elde edilecek gelirlere uygulanmak üzere 26.10.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

### **14- İktisadi kıymetlerin sigorta tazminatlarına ilişkin yeni düzenlemeler yapılmıştır.**

7338 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanunu’nda iktisadi kıymetlerin hasar görmesi durumunda alınan sigorta tazminatlarının gelir yazılması durumuna ilişkin yeniden düzenlemeler yapılmıştır.

Buna göre;

“Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerce;

a) Alınan sigorta tazminatı ile tamamen veya kısmen zarar gören amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin yenilenmesi veya benzer mahiyetteki bir iktisadi kıymetin iktisabı, işin niteliğine göre zorunlu bulunur veya bu hususta işletmeyi idare edenlerce karar verilmiş ve teşebbüse geçilmiş olursa tazminat fazlası, **tazminatın alındığı tarihi takip eden üçüncü takvim yılının sonuna kadar pasifte geçici bir hesapta tutulabilir.** Her ne sebeple olursa olsun bu süre içinde zarar gören iktisadi kıymetlerin yenilenmesi veya benzer mahiyetteki bir iktisadi kıymetin iktisabı gerçekleşmezse, geçici hesapta tutulan tazminat fazlası,

**tazminatın alındığı yılı takip eden üçüncü takvim yılının kâr ve zarar hesabına eklenir.**

b) Pasifte geçici bir hesapta tutulan tazminat fazlası, finansal kiralama yoluyla edinilenler de dâhil olmak üzere (a) bendindeki esaslar dâhilinde iktisap edilen bir veya birden fazla kıymetin bu Kanun hükümlerine göre ayrılacak amortismanlarına mahsup edilir. Bu mahsup tamamlandıktan sonra itfa edilmemiş olarak kalan değerlerin amortismanına devam olunur.

c) Pasifte geçici bir hesapta tutulan tazminat fazlası, zarar gören iktisadi kıymetin yerine iktisap edilen yeni kıymetlerin amortisman ayrılabilir tutarından fazla ise bu fazlalık, tazminatın alındığı yılı takip eden üçüncü takvim yılının kâr ve zarar hesabına eklenir.

ç) Tazminatın alındığı yılı takip eden üçüncü takvim yılının sonundan önce işin terki, devri veya işletmenin tasfiyesi hâlinde pasifte geçici bir hesapta tutulan tazminat fazlası o yılın kâr ve zarar hesabına eklenir.

Sözkonusu uygulama 26.10.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Yer verilen konular hakkında ek bilgi istenildiğinde iletişime geçmenizi rica ederiz

Saygılarımızla