

**26.10.2021**

## **SİRKÜLER 2021/65: Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**

Vergi Kanunlarında önemi değişiklikler öngören 14.10.2021 tarih ve 7338 sayılı “Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 26 Ekim 2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Toplam 63 maddeden oluşan Kanun ile yapılan vergi düzenlemeleri sirkülerimizde özetlenmiştir.

### **A- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nda (GVK) Yapılan Düzenlemeler**

#### **1- Basit Usule Tabi Olanların Ticari Kazançları Gelir Vergisinden İstisna Tutulmuştur**

GVK’nin 47’inci maddesinde basit usule tabi olmanın genel şartları ve 48 inci maddesinde basit usule tabi olmanın özel şartları düzenlenmiştir.

GVK’nin 46’ncı maddesinde ise, 47 ve 48’inci maddelerde yazılı şartları topluca haiz olanların ticari kazançlarının basit usulde tespit olunacağı, basit usulde ticari kazancın, bir hesap dönemi içinde elde edilen hasılat ile giderler ve satılan malların alış bedelleri arasındaki müspet fark olduğu; bu farkın yapılan faaliyetle ilgili olarak VUK hükümlerine göre alınması ve verilmesi mecburi olan alış ve giderler ile hasılatlara ilişkin belgelerde yazılı tutarlara göre hesaplanacağı ve bu suretle tespit ve beyan olunan kazancın vergi tarhına esas alınacağı belirtilmiştir.

7338 sayılı Kanun’un 1 inci maddesi ile GVK’ye eklenen Mükerrer 20/A maddesiyle, GVK’nin 47 ve 48 inci maddelerinde yazılı şartları karşılayarak **basit usulde vergilendirilen mükelleflerin ticari kazançları, gelir vergisinden istisna edilmiştir**. İstisna kapsamındaki bu kazançlar için yıllık beyanname verilmeyecek ve diğer gelirler dolayısıyla beyanname verilmesi halinde de bu kazançlar beyannameye dâhil edilmeyecektir.

Bu istisna hükmü **1/1/2021 tarihinden itibaren elde edilen** kazançlara uygulanmak üzere kanunun yayımı tarihinde (26.10.2021) yürürlüğe girmiştir.

#### **2- Sosyal Medyadan Elde Edilen Kazançları Belirli Bir Tutarı Aşmaması Halinde Gelir Vergisinden İstisna Edilmekte Ancak Gelirin Tahsil Edildiği Banka Tarafından Gelir Vergisi Stopajına Tabi Tutulacaktır.**

Mevcut uygulamada sosyal medyada sosyal içerik üreticilerinin elde ettikleri kazançların tamamı Gelir Vergisi Kanunu’nun ticari kazançlara ilişkin hükümleri çerçevesinde vergiye tabi tutulmaktadır. Bu uygulamada bunlar tacir sayıldıklarından ayrıca Gelir Vergisi Kanunu’nun 94 üncü maddesine göre aynı maddede sayılan ödemeleri nakden veya hesaben yapmaları durumunda muhtasar beyanname vermeleri de gerekmektedir.

7338 sayılı Kanun’un 2 nci maddesi ile GVK’na eklenen Mükerrer 20/B maddesiyle, sosyal medya üzerinden paylaşım yapan sosyal içerik üreticilerinin elde ettikleri kazançlar ile mobil cihazlarda uygulama geliştirenlerin bu uygulamalardan elde ettikleri kazançları GVK’nin 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2021 yılı için 650.000 TL) aşmaması kaydıyla gelir vergisi istisnası kapsamına alınmıştır.

Bu istisnadan faydalanılabilmesi için Türkiye’de kurulu bankalarda bir hesap açılması ve bu faaliyetlere ilişkin tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır.

Bankalar, bu kapsamda açılan hesaplara aktarılan hasılat tutarı üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak ile yükümlü olacaklardır. Bu istisnadan yararlananların başka faaliyetlerinden kaynaklanan kazanç ya da iratlarının bulunması istisnaya engel olmayacaktır. Ayrıca bu durumda olanların GVK 94 üncü madde kapsamında tevkifat yapma yükümlülüğü olmadığı da belirtilmiştir.

Bu düzenleme **1/1/2022 tarihinden** itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere kanunun yayım tarihinde (26.10.2021) yürürlüğe girmiştir.

### **3- Kamu Kurum ve Kuruluşları Tarafından Yapılan Tarımsal Destekleme Ödemeleri Gelir Vergisinden İstisna Tutulmuştur**

7338 sayılı Kanun’un 3 üncü maddesi ile GVK’ye eklenenmükerrer 20/C maddesiyle, Kamu kurum ve kuruluşları tarafından çiftçilere yapılan destek ödemeleri gelir vergisinden istisna edilmekte, 7 inci maddesiyle GVK 94 üncü maddede yapılan değişiklik ile de bu ödemeler gelir vergisi stopajı kapsamında çıkarılmaktadır.

Ayrıca 7338 sayılı Kanun’un 11. Maddesiyle GVK’na eklenen Geçici 92. Maddeyle de bu maddenin yürürlüğe girdiği 26.10.2021 tarihten önce kamu kurum ve kuruluşları tarafından yapılan tarımsal destek ödemeleri üzerinden tevkif edilerek tahsil edilen gelir vergisi, çiftçilerin düzeltme zamanasını süresi içerisinde tarha yetkili vergi dairelerine başvurmaları ve dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri şartıyla, Vergi Usul Kanununun düzeltmeye ilişkin hükümleri uyarınca, tahsil tarihinden itibaren aynı Kanunun 112 nci maddesinin (4) numaralı fıkrası hükmüne göre hesaplanacak faizi ile birlikte red ve iade edilecektir.

Bu madde hükümlerinden yararlanmak üzere vazgeçilen davalarla ilgili olarak daha önce verilmiş ve kanun yolu tüketilmemiş kararlar uyarınca, taraflara tebliğ edilip edilmediğine bakılmaksızın işlem yapılmayacak, idarece de açılmış davalar sürdürülmeyecek, faiz, yargılama giderleri ve vekâlet ücretine hükmedilmeyecek hükmedilmişse ödenmeyecektir. Ancak, hakkında kesinleşmiş yargı kararı bulunanların iade talepleriyle ilgili olarak bu madde hükmü uygulanmayacaktır.

Değişiklik 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### **4- Dördüncü Geçici Vergi Döneminin Kaldırılması ve Kurumlar Vergisinin Ödenmesi**

7338 sayılı Kanun’un 9 uncu maddesi ile GVK’nin Mükerrer 120’ci maddesinde yapılan değişiklikle, **cari vergilendirme döneminin ilk dokuz ayı, üçer aylık dönemler itibarıyla geçici vergi dönemleri olarak belirlenmektedir.** Buna göre, cari vergilendirme dönemi içerisindeki üç, altı ve dokuz aylık periyodlar üçer aylık dönemler itibarıyla geçici vergi dönemleri kabul edilmektedir. İlgili takvim yılı veya **hesap döneminin son üç aylık dönemi ise geçici vergi dönemi kapsamında sayılmamakta ve dördüncü dönem için geçici vergi beyannamesi verilmeyecektir.**

Buna göre geçici vergi dönemleri **1.1.2022 tarihinden itibaren** başlayan vergi dönemlerinden itibaren aşağıdaki gibi olacaktır:

Birinci dönem: Ocak- Şubat- Mart

İkinci dönem: Nisan- Mayıs- Haziran

Üçüncü dönem: Temmuz- Ağustos- Eylül

Bu değişiklik **2022 yılı vergilendirme dönemine ilişkin verilecek beyannamelerden itibaren uygulanmak üzere yürürlüğe gireceğinden 2021 yılına ilişkin verilecek geçici beyannameler açısından bir değişiklik söz konusu olmayacaktır.**

#### **5- Vergiye Uyumlu Mükelleflerde Vergi İndiriminden Faydalanabilme Şartları Kolaylaştırılmıştır.**

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinde vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi sağlayan düzenleme GVK'nin mükerrer 121 inci maddesinde düzenlenmiştir. Maddede belirtilen bazı mükellefler hariç olmak üzere, ilgili kanun maddesinde sayılan şartları taşıyan mükelleflerin, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilmektedir

Söz konusu indirimden faydalanabilmek için gerekli şartlardan biri de indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmamasıdır.

7338 sayılı Kanun'un 10 uncu maddesi ile GVK'nin mükerrer 121 inci maddesinde yapılan değişiklikle, indirimden yararlanma koşulu olan indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki iki yılda haklarında tarhiyat yapılmamış olması koşulu, yapılan **tarhiyatların kesinleşmesine** bağlanmıştır. Dolayısıyla maddede belirtilen süre içerisinde haklarında tarhiyat yapılmış olmakla birlikte tarhiyatın kesinleşmemiş olması halinde de mükellefler anılan indirimden yararlanabileceklerdir. Söz konusu süre içerisinde **kesinleşen tarhiyatın maddede belirtilen azami indirim tutarının (indirim tutarı üst sınırı 2021 yılı için 1.500.000 TL'dir) %1 inden az olması durumunda** da indirimden **yararlanma şartları ihlal edilmemiş sayılacaktır.**

Ayrıca, indirimden yararlanmak için ilk aşamada ilgili yıllar itibarıyla kesinleşmiş tarhiyat olmaması kuralı getirildiği için, yapılan tarhiyatın indirimden yararlanıldıktan sonra kesinleşmesi durumunda yararlanılan indirimin mükelleften geri alınmasına ilişkin hüküm madde metninden çıkarılmıştır.

Diğer taraftan, düzenlemeyle mezkûr vergi indiriminden yararlanılabilmesi için beyana tabi vergi türleri itibarıyla kesinleşmiş bir tarhiyat bulunmaması koşulunda da değişiklik yapılmış; ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış ve kesinleşmiş bir tarhiyat bulunmaması koşulu **vergi beyannamelerindeki vergi türleri itibarıyla** sınırlandırılmıştır. Dolayısıyla kesinleşmiş tarhiyat bulunmaması kuralı maddenin beşinci fıkrasında tanımlanan vergi beyannameleriyle sınırlandırılmıştır.

Bu değişiklik **1/1/2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken** yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir. Dolayısıyla 2021 yılı gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri bakımından söz konusu düzenleme geçerli olacaktır.

#### **B- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda (KVK) Yapılan Düzenlemeler**

##### **1- Nakdi Sermaye Artırımı Uygulamasında Yurt Dışından Getirilen Sermayeye Yüzde 75 İndirim İmkânı Tanınmıştır**

Kurumlar Vergisi Kanununun "**Diğer indirimler**" başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde; 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 (TCMB) tarafından indirimden yararlanılan 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'sinin** kurum kazancından indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

7338 sayılı Kanun'un 59 uncu maddesi ile KVK'nin 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde yapılan değişiklikle, söz konusu %50 oranının **yurt dışından getirilen nakitle karşılanan sermaye payları için %75 olarak uygulanması** yönünde düzenleme yapılmıştır.

Bu değişiklik **26.10.2021 tarihinden itibaren** madde kapsamında yapılacak nakdi sermaye artışlarına uygulanmak üzere 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## **2- Yatırıma Katkı Tutarının %10'luk Kısmının ÖTV ve KDV Hariç, Diğer Vergi Borçlarından Terkin Edilmek Suretiyle Kullanılmasına Olanak Sağlanmıştır**

Kurumlar Vergisi Kanununun mevcut 32/A maddesinde yer alan indirimli kurumlar vergisinde, mükellefler yatırım teşvik belgesi kapsamında yapmış oldukları yatırımlar nedeniyle hak kazandıkları yatırıma katkı tutarlarını, gerek yatırım döneminde diğer faaliyetlerinden elde ettikleri gelirlerine gerekse yatırım tamamlandıktan sonra yatırımdan elde ettikleri gelirlerine indirimli oranda kurumlar vergisi uygulamak suretiyle kullanabilmektedirler.

7338 sayılı Kanun'un 60'ncı maddesi ile KVK'nın 32/A maddesine eklenen 8 inci fıkraya göre, yapılan yatırım harcamasına **yatırım katkı tutarının uygulanmasıyla belirlenen tutarın %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.

Düzenleme, gerek mevcut gerekse yeni alınacak yatırım teşvik belgeleri kapsamında **1/1/2022 tarihinden itibaren yapılacak yatırım harcamalarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.**

## **C- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nda (KDVK) Yapılan Düzenleme**

7338 sayılı Kanun'un 55. Maddesiyle KDVK'nun 17 nci Maddesinin (4) numaralı fıkrasının (a) bendinde yapılan düzenlemeyle, GVK'na eklenen mükerrer 20/B maddesiyle vergilendirme rejimi düzenlenen sosyal medya kazançlarına ilişkin teslim ve hizmetlerin Katma Değer Vergisinden istisna olduğu belirtilmiştir. Düzenleme KDVK 17. Maddesinde yapıldığından, KDV'ye tabi olmayan sosyal medya kazançları dolayısıyla ödenen KDV indirim konusu da yapılamayacaktır.

Düzenleme **1/1/2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.**

## **D- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nda (VUK) Yapılan Düzenlemeler**

### **1- Mükellefin İşyeri Adresine Bağlı Olmaksızın Vergi Dairesi Belirlenmesi ve Elektronik Ortamda Vergi Dairesinin Kurulması Yetkisi**

7338 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile VUK'un 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasının ikinci cümlesinde yapılan değişiklikle, fiziki ortamdan bağımsız olarak elektronik ortamda vergi dairesinin kurulması, vergi dairelerinin diğer vergi dairelerinin şubesi olarak belirlenmesi suretiyle mükelleflere hızlı ve etkin hizmet verilebilmesinin sağlanması, vergi dairesince yapılan işlemlerin elektronik ortamda kurulan vergi daireleri tarafından da yerine getirilmesini temin edecek düzenlemeler yapma konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.

Değişiklik 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## **2- Vergi Mahremiyetinin Kapsamına İdarenin Hizmet Aldığı Kuruluşlar ve Çalışanları da Dahil Edilmiştir**

7338 sayılı Kanun'un 13. Maddesiyle VUK'un 5. Maddesinin beşinci fıkrasından sonra eklenen yeni fıkra ile vergi mahremiyetinin kapsamına Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB)'in hizmet alımı yoluyla çalıştırılanlar ile hizmet alımı yapılanların ortak ve yöneticileri de dahil edilmiştir.

Değişiklik 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## **3- Yurtdışında Bulunanlara Tebligat Usulünde Değişiklik Yapılmıştır**

7338 sayılı Kanun'un 14. Maddesi ile VUK'un 97. Maddesinin ikinci ve üçüncü fıkralarına eklenen hükümlerle yurt dışında bulunanlara yapılacak tebligat usulünde değişiklik yapılmış, vergi dairesi başkanlıkları/defterdarlıkların elçilik ve konsolosluklara GİB aracılığıyla değil de doğrudan gönderim yapabilesine imkan sağlanmıştır.

Değişiklik 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## **4- İlanen Yapılacak Tebligatta Ayrıca Gelir İdaresi İnternet Sitesinde de Duyuru Yapılabilecektir**

7338 sayılı Kanun'un 15. Maddesi ile VUK'un 104. Maddesinde değişiklik yapılarak ilanen yapılacak tebligatlarda tutarın 3.600 TL'yi aşması halinde vergi ve vergi cezaları açısından GİB, diğer alacaklar açısından ise ilgili idarenin resmi internet sitesinde de duyuru yapılabileceği hükme bağlanmıştır. Maddedeki tutarı on katına kadar artırma ve duyurunun içeriğini belirleme konusunda da Hazine ve Maliye Bakanlığı'na yetki verilmiştir.

Değişiklik 1/6/2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

## **5- Düzeltme İşlemlerinin Bağlı Olunan Vergi Dairesi Dışındaki Vergi Daireleri Tarafından Yapılmasına İzin Verilmiştir**

7338 sayılı Kanun'un 16. Maddesi ile VUK'un 120. Maddesine eklenen bir fıkra ile GİB'e, düzeltme işlemlerini bağlı olunan vergi dairesi dışındaki vergi dairelerine yaptırmaya izin yetkisi verilmiştir. Böylece bağlı olunan vergi dairesinde değişiklik olması halinde yapılan düzeltme işlemlerindeki karışıklıkların önüne geçilebilecektir.

Değişiklik 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## **6- Vergi İncelemesinin Uzaktan Yapılabilmesine İmkan Verilmiştir**

Mevcut düzenlemeye göre vergi incelemeleri, esas itibarıyla incelemeye tabi olanın iş yerinde yapılmaktadır.

Kanun'un 17'nci maddesi ile VUK'un 139'uncu maddesinde yapılan değişiklikle, **vergi incelemelerinin esas olarak inceleme elemanının dairesinde** yapılacağı, mükellefin işyerinin müsait olması ve talep etmesi halinde incelemenin işyerinde de yapılabileceği düzenlenmiştir.

Değişiklik **1/7/2022 tarihinde** yürürlüğe girecektir.

## 7- Vergi İncelemesine “Yazılı Bildirim” ile Başlanması

Mevcut uygulamada vergi incelemelerine, mükellef ile birlikte imzalanan incelemeye başlama tutanağı düzenlenerek başlanılmaktadır.

7338 sayılı Kanun’un 18 inci maddesi ile VUK’un 140 ıncı maddesinde yapılan değişiklikle, **incelemeye tutanak düzenlenerek başlanılma uygulamasına son verilmiş, bunun yerine mükellefe yapılacak “yazılı bildirim” ile incelemeye başlanması uygulamasına geçilmiştir.**

Değişiklik **1/7/2022 tarihinde** yürürlüğe girecektir.

## 8- Kamu Kurum ve Kuruluşları Tarafından Yapılan Bildirimler Mükellefler Tarafından Yapılmış Bildirim Olarak Kabul Edilebilecektir

7338 sayılı Kanun’un 19. Maddesi ile VUK’a eklenen 170/A maddesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığı kamu kurum ve kuruluşları tarafından kendisine yazılı veya elektronik olarak yapılan bildirimleri mükellefler tarafından yapılmış bildirim olarak kabul etmeye yetkili kılınmıştır. Böylece, Maliye’nin kamu kurumlarından elde edebileceği bilgileri mükelleflerden tekrar istemesine gerek kalmayacaktır.

Değişiklik 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## 9- Elektronik Ortamda Tutulan Defterler için Berat Alınması veya Defterlerin Onaylanmasının Tasdik Yerine Geçmesi Konusunda Düzenleme Yapılmıştır

Elektronik defterlerin tasdikiyle ilgili VUK’ta herhangi bir düzenleme bulunmamaktaydı.

7338 sayılı Kanun’un 20’nci maddesiyle VUK’a eklenen 226/A maddesiyle, fiziki ortamda tutulan defterlerde bulunan tasdik zorunluluğuna benzer şekilde, **e-defterler için berat alınması veya defterlerin onaylanmasının tasdik hükmünde olduğu**, berat alınması ve onay işlemlerinde belirlenen usul, esas ve sürelerle uyulmaması halinde ise defterlerin tasdik ettirilmemiş sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Değişiklik 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## 10- YMM Tasdik Raporu Gerektiren Durumlar için 60 Günlük Ek Süre İmkanı Tanınmıştır

Vergi kanunlarında yer alan muafiyet, istisna, zarar mahsubu ve benzeri hükümlerden yararlanılması için kimi durumlarda yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu aranmaktadır.

7338 sayılı Kanun’un 22’nci maddesi ile VUK’un mükerrer 227 nci maddesinde yapılan değişiklikle, yararlanılması **yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibrazı şartına bağlanan muafiyet, istisna, zarar mahsubu ve benzeri konularda**, tasdik raporunun süresi içerisinde ibraz edilmemesi durumunda, mükellefe tebliğ edilmek şartı ile **60 günlük bir mühlet verileceği** ve bu süre içinde verilmesi halinde tasdik raporunun zamanında verilmiş sayılacağı; tasdik raporunun bu süre içinde ibraz edilmemesi halinde ise tasdike konu haktan yararlanılamayacağı hükme bağlanmıştır.

Değişiklik 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## 11- Gider Pusulasının Düzenlenme Zorunluluğunun Bulunduğu Durumlara Açıklık Getirilmiştir

VUK’un 234 üncü maddesinde düzenlenen gider pusulası tevsik edici belgeler arasında yer almakla birlikte, uygulamada mükellefler nezdinde bahse konu belgenin düzenlenmesi gereken durumlar hakkında tereddütler yaşanabilmekteydi.

7338 sayılı Kanun’un 23 üncü maddesi ile VUK’un 234 üncü maddesinde yapılan düzenlemeyle, **gider pusulasının düzenlenme zorunluluğu** birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabı ve çiftçilerin Vergi Usul Kanunu

kapsamındaki belgeleri düzenleme zorunluluğu bulunmayan tüm gerçek ve tüzel kişilere yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları malları kapsayacak şekilde genişletilmiştir.

Değişiklikte gider pusulasının **düzenlenme süresinin de 7 gün olduğu** açık bir şekilde ifade edilmiştir.

Ayrıca, maddede gider pusulasındaki bilgileri ihtiva etmesi şartıyla **banka, ödeme kuruluşu ve PTT tarafından düzenlenen belgeler** (dekont, alındı vb.) ile VUK hükümlerine göre belge düzenleme yükümlülüğü bulunmayan kamu kurum ve kuruluşlarının tabi oldukları diğer ilgili mevzuat dahilinde düzenledikleri belgeler **gider pusulası yerine kabul edilmiş** ve bu hallerde mükellefler tarafından ayrıca gider pusulası düzenlenmemesi hükme bağlanmıştır.

6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun kapsamında satın alınan malların gider pusulası düzenlemek zorunda olanlara iade edilmesinde de, 6502 sayılı Kanun uyarınca iade edilecek tutarların **banka, ödeme kuruluşu ve PTT tarafından düzenlenen belgeler** (dekont, alındı vb.) ile iade edilmiş olması halinde de gider pusulası düzenlenmeyecektir.

Değişiklik **1/11/2021 tarihinde** yürürlüğe girecektir.

### **12- Elektronik Defter Beratı ve Elektronik Muhasebe Fişi VUK'da Tanımlanmıştır**

7338 sayılı Kanun'un 24. Maddesi ile VUK'un "Elektronik ortamdaki kayıtlar ve elektronik cihazla belge düzenleme" başlıklı **Mükerrer Madde 242'**inci maddesinde yapılan değişiklik ile maddeye Elektronik Defter Beratı ve Elektronik Muhasebe Fişi tanımları yasa hükmü olarak eklenmiştir. Buna göre;

- **"Elektronik defter beratı**, elektronik ortamda tutulan defterlere ilişkin olarak, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen standartlara uygun bilgileri içeren ve Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından onaylanmış elektronik dosyayı ifade eder.
- **Elektronik muhasebe fişi**, şekil hükümlerinden bağımsız olarak Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen standart ve içeriğe uygun olarak elektronik ortamda düzenlenen, imzalanan, muhafaza ve ibraz edilebilen muhasebe fişine ait elektronik kayıtlar bütünüdür."

Şeklinde tanımlanmıştır.

VUK'da bu yasayla yapılan değişikliklere nedeniyle ayrıca 242. Maddenin son paragrafında ve Mükerrer 257. Maddede ibare düzenlemeleri yapılmıştır.

Değişiklik 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### **13- Alış Bedeli Ölçütü Değerleme Hükümleri Kapsamında Kanuna Eklenmiştir**

Değerleme ölçüleri, VUK'un 261 inci maddesinde sayılmakta olup, bunlar; maliyet bedeli, borsa rayici, tasarruf değeri, mukayyet değer, itibari değer, vergi değeri, rayiç bedel, emsal bedeli ve ücretidir.

7338 sayılı Kanun'un 26 ncı maddesi ile VUK'un 261 inci maddesinin birinci fıkrasına 9 uncu değerlendirme ölçütü olarak **"Alış bedeli"** eklenmiştir.

Diğer taraftan, 7338 sayılı Kanun'un 28 inci maddesi ile VUK'a eklenen 268/A maddesiyle **alış bedelinin tanımı aşağıdaki şekilde yapılmıştır.**

*"Alış bedeli, bir iktisadi kıymetin satın alma bedelidir. İktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi ile ilgili diğer giderler alış bedeline dâhil değildir."*

Değişiklik 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

#### 14- Maliyet Bedeline Girmesi Zorunlu Olan ve Olmayan Unsurlar VUK'da Tadadi Olarak Sayılmıştır

Maliyet Bedeli tanımına VUK'un 262 nci maddesinde yer verilmiştir. Kanunun muhtelif maddelerinde iktisadi kıymetler itibariyle maliyet bedeli kapsamına girecek unsurlar sınırlı olarak sayılmış, bazı maddelerde bir belirleme yapılmamış, bazılarında ise mükelleflere gider yazma veya maliyete ekleme konusunda seçimlik hak tanınmıştır.

7338 sayılı Kanun'un 27'nci maddesi ile VUK'un 262 nci maddesinde yapılan değişiklikle, söz konusu dağınıklık giderilerek, **maliyet bedeline girmesi zorunlu olan ve olmayan unsurlar kapsamlı ve ayrı ayrı sayılmak suretiyle kanuna eklenmiştir.** Uygulamada tereddütlere neden olan, maliyet bedeline zorunlu veya ihtiyari olarak dâhil edilmesi öngörülen giderler sayılmak suretiyle maliyet bedelinin nelerden oluştuğu açıklığa kavuşturulmuştur.

Buna göre aşağıda sayılan giderler de maliyet bedeline dâhil edilecektir.

- a) İktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile doğrudan ilgili; gümrük vergileri, gümrük komisyonları, yükleme, boşaltma, nakliye ve montaj giderleri,
- b) İktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile doğrudan ilgili; resim ve harçlar, noter, tapu, mahkeme, değer tespiti, danışmanlık, komisyon ve ilan giderleri,
- c) 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),
- ç) İktisadi kıymetin stoklara veya envantere alındığı tarihe kadarki depolama ve sigorta giderleri,
- d) 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.

262. maddede yapılan bu düzenlemeler nedeniyle mevcut 270. Madde yürürlükten kaldırılmıştır.

Değişiklik 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

#### 15- Enflasyon Düzeltmesi Koşullarının Oluşmadığı Dönemlerde İsteğe Bağlı Yeniden Değerleme İmkânı Getirilmiştir.

7338 sayılı Kanun'un 31'inci maddesi ile VUK'un mükerrer 298 inci maddesi **başlığı "Enflasyon düzeltmesi, yeniden değerlendirme oranı ve yeniden değerlendirme:"** şeklinde değiştirilmiş ve maddeye tekrardan, **yeniden değerlendirme uygulamasını getiren ( Ç )** fıkrası eklenmiştir.

Buna göre, **tam mükellefiyete** tabi ve **bilanço esasına** göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri (enflasyon düzeltmesi yapanlar ile kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler hariç) **enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının gerçekleşmediği hesap dönemlerinin sonu itibarıyla, bilançolarına dâhil bulunan amortisman tabi iktisadi kıymetlerini** (bu niteliklerini korudukları müddetçe sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası



ihracına konu edilenler hariç) ve bunlar üzerinden ayrılmış olup bilançolarının pasifinde gösterilen amortismanları maddede düzenlenen bazı şartlar doğrultusunda yeniden değerleyebileceklerdir.

**Değerleme işlemi isteğe bağlı olup, değişiklik yapılan VUK Mükerrer 298. Madde kapsamında yeniden değerlendirme işlemine bağlı olarak herhangi bir vergi ödenmeyecektir**

Diğer taraftan 7338 sayılı Kanun'un 52. Maddesi ile VUK'na eklenen **Geçici 32. maddeye** göre, bu Kanunla VUK Mükerrer 298. Maddesine eklenen (Ç) fıkrası kapsamında yeniden değerlendirme yapabilecek mükellefler, anılan fıkra uyarınca ilk kez yeniden değerlendirme yapacakları hesap döneminden önceki hesap döneminin sonu itibarıyla bilançolarında kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini bu geçici maddede belirtilen şartlarla yeniden değerleyebileceklerdir. Bu değerlendirme sonucunda pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artış tutarı üzerinden **%2 oranında hesaplanan vergiyi** yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar beyan ederek üç taksitte ödeyeceklerdir.

Değişiklik **1/1/2022 tarihinde** yürürlüğe girecektir.

#### **16- Gün Esasına Göre Amortisman Uygulanması ve Bakanlıkça Belirlenen Amortisman Sürelerinden Daha Uzun Sürede Amortisman Ayırma İmkânı Tanınmıştır**

Amortisman süresi, iktisadi kıymetlerin aktife girdikleri hesap döneminden itibaren başlamakta ve iktisadi kıymetler Hazine ve Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan edilen faydalı ömürlerine göre amortismanına tabi tutulmaktadır.

7338 sayılı Kanun'un 34'üncü maddesi ile VUK'un 320 nci maddesinde yapılan değişiklikle,

- İşletme aktifine yeni kaydedilecek amortismanına tabi iktisadi kıymetler için aktife girme tarihinden itibaren aktifte kaldığı süre kadar **günlük esasa göre** amortisman ayrılabilmesi bir seçimlik imkan olarak mükelleflere tanınmıştır. **Süresinin gün olarak hesaplanmasında**, Hazine ve Maliye Bakanlığınca yıl olarak tespit ve ilan edilen faydalı ömür süreleri 365 ile çarpılmak suretiyle belirlenecektir.
- Mükelleflere, Hazine ve Maliye Bakanlığınca 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** imkânı getirilmiştir. Örneğin halihazırda jeneratörler 10 yılda amorti edilmekte olup yapılacak düzenlemeyle amortisman süresi 20 yıla kadar uzatılabilecektir. Bu durumda her yıl %5 amortisman oranı dikkate alınacak ve bu şekilde belirlenen amortisman süresi ve oranı, izleyen yıllarda değiştirilemeyecektir.
- Yıl veya gün esasına göre amortisman ayırabilme serbestisi tanınan iktisadi kıymetler bakımından, söz konusu yöntemlerden biri ile amortisman hesaplanmasına başlandıktan sonra, amortisman **hesaplama şekli değiştirilemeyecektir**.

Değişiklik 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

#### **17- Belirlenen Azami Tutarı Aşmayan Dava ve İcra Takibine Değmeyecek Derecede Küçük Olan Alacaklarda Şüpheli Alacak Karşılığı Ayrılması İmkânı Tanınmıştır**

Şüpheli alacak karşılığı ayrılabilmesi için temel kural, alacağın tahsilinin şüpheli hale gelmesinin tespit edilmesidir. Alacağın tahsilinin hangi durumlarda şüpheli sayılacağına ilişkin belirlemede VUK'un 323'üncü maddesinde iki ölçü sayılmıştır:

1) Dava veya icra safhasında bulunan alacaklar;

2) Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan **dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacaklar**.

Ancak hangi tutardaki alacakların dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacak olduğu konusunda mevcut düzenlemede belirsizlik vardır.

7338 sayılı Kanun'un 35'inci maddesi ile VUK'un 323 üncü maddesinde yapılan değişikle, **dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük olan alacaklara ilişkin 3.000 TL'lik bir azami tutar belirlenerek** bu konudaki belirsizlik giderilmiştir.

Ayrıca yapılan değişiklikle şüpheli alacak hükümlerinin işletme hesabı esasında defter tutan mükellefler açısından da uygulanabilmesine imkân tanınmıştır.

Değişiklik 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

#### **18- Yenileme Fonu Ayrıldığı Durumlarda Fon Hesabındaki 3 Yıllık Bekleme Süresinin Başlangıcı Netleştirilmektedir**

Yenileme fonunun ayrılabilmesi; amortismanına tabi bir iktisadi kıymetin varlığı ve bu kıymetin satılmasından oluşan kârın aynı neviden yeni bir iktisadi kıymet alımında kullanılması halinde söz konusu olabilmektedir.

Amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin satılması halinde satıştan doğan kâr, yenileme giderlerini karşılamak üzere, pasifte geçici bir hesapta azami 3 yıl süre ile tutulabilmektedir. Her ne sebeple olursa olsun bu süre içinde kullanılmamış olan kârlar ise üçüncü yılın vergi matrahına eklenmektedir.

Aynı şekilde yangın, deprem, sel, su basması gibi afetler yüzünden tamamen veya kısmen ziyaa uğrayan amortismanına tabi iktisadî kıymetler için alınan sigorta tazminatı bunların değerinden fazla olduğu takdirde bu tazminat fazlası, yenileme giderlerini karşılamak üzere, pasifte geçici bir hesapta azamî üç yıl süre ile tutulabilmektedir. Bu süre içinde kullanılmamış olan tazminat farkları üçüncü yılın vergi matrahına eklenmektedir.

Bu uygulama çerçevesinde, söz konusu 3 yıllık sürenin, satışın yapıldığı yıldan mı yoksa satışın yapıldığı tarihi takip eden yıldan itibaren mi başladığı tereddüt edilen konulardandı.

7338 sayılı Kanun'un 36 ve 37'nci maddeleri ile VUK'un yenileme fonu konusundaki 328 ve 329 uncu maddelerinde değişiklik yapılarak, **3 yıllık sürenin, satışın yapıldığı tarihi takip eden yıldan itibaren başlayacağı** netleştirilmiştir.

Yenileme fonu ayrılmak suretiyle geçici bir hesapta tutulan kar finansal kiralama yoluyla edinilenler de dahil olmak üzere iktisap edilen bir veya birden fazla kıymetin Kanun hükümlerine göre ayrılacak amortismanlarına mahsup edilebilecektir.

Değişiklik 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

#### **19- Vergi Cezalarında Tekerrür Hükümünün Uygulanmasına Dair Düzenlemede Değişiklik Yapılmıştır**

Vergi cezalarında tekerrür hükümünün uygulamasında yargı kararları ve fiil ile fiile uygulanacak ceza arasında orantılılık bulunması gerektiğine ilişkin genel ceza hukuku ilkesi dikkate alınarak "Tekerrür" düzenlemesinin yer aldığı VUK'un 339'uncu maddesinde değişiklik yapılmıştır. Buna göre, ceza kesilen ve cezası kesinleşenlere bu kesinleşmeden sonra maddede belirtilen süreler içinde tekrar ceza kesilmesinden dolayı artırımı ceza uygulamasında **artırım tutarı kesinleşen cezadan fazla olamayacaktır.**

Değişiklik 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

#### **20- Vergi İncelemesi ya da Takdire Sevk İşlemine Konu Olan Vergi Türünden Farklı Vergi Türü İçin Pişmanlıkla Beyanname Verilmesi İmkânı Tanınmıştır**

VUK'un 371 inci maddesinin (2) numaralı bendinde "Haber verme dilekçesinin yetkili memurlar tarafından mükellef nezdinde herhangi bir vergi incelemesine başlandığı veya olayın takdir

komisyonuna intikal ettirildiği günden evvel (Kaçakçılık suçu teşkil eden fiillerin işlendiğinin tespitinden önce) verilmiş ve resmi kayıtlara geçirilmiş olması.” pişmanlık hükümlerinden yararlanarak beyanname verebilmenin koşullardan biri olarak sayılmaktadır.

Bu düzenlemeye göre mükellefler beyana dayanan vergilerle ilgili olarak vergi incelemesine başlandıktan sonra pişmanlık hükümlerinden faydalanarak beyanname verememektedirler.

7338 sayılı Kanun’un 42 nci maddesi ile VUK’un 371 inci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan “herhangi bir vergi incelemesine başlandığı veya olayın” ibaresi “ haber verilen olayın ilgili olduğu vergi türüne ilişkin bir vergi incelemesine başlandığı veya olayın ve ilgili olduğu vergi türünün ” şeklinde değiştirilmiştir. Değişiklik nedeniyle mükelleflerin, **haklarında yapılmakta olan vergi incelemesi ya da yapılan takdire sevk işlemine ilişkin vergi türünden farklı vergi türü için pişmanlıkla beyanname verebilmesi** mümkün hale gelmiştir.

Değişiklik 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

#### **21- 5.000 Türk lirasını Aşan Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları Uzlaşma ve Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Kapsamına Alınmıştır**

7338 sayılı Kanun’un 44 üncü maddesi ile VUK’un ek 1’inci maddesi ve 45’inci maddesi ile VUK’un ek 11’inci maddesinde yapılan değişikliklerle, **5.000 Türk lirasını aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları uzlaşma ve tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamına alınmış**, bu değişikliğe bağlı olarak Vergi Usul Kanununun 376’nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde de değişiklik yapılarak, üzerinde uzlaşılan bu cezaların da Kanunun ilgili maddesinde düzenlenen sürede ödenmesi durumunda üzerinde uzlaşılan cezanın %25’inin indirilmesi sağlanmıştır. Diğer taraftan 5.000 Türk lirasını aşmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için ise Kanunun 376 nci maddesindeki indirim oranının %50 artırımlı olarak uygulanabilmesi imkanı korunmuştur.

Değişiklik 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

#### **22- Sanayi Sicil Belgesini Haiz Mükelleflerce Münhasıran İmalat Sanayiinde veya 4691, 5746 ve 6550 Sayılı Kanunlar Kapsamında Faaliyette Bulunan Mükelleflerce Münhasıran Ar-Ge, Yenilik Ve Tasarım Faaliyetlerinde Kullanılmak Üzere 2023 Yılı Sonuna Kadar İktisap Edilen Makine Ve Teçhizatın Amortisman Oran ve Sürelerinin Faydalı Ömür Sürelerinin Yarıları Olarak Uygulanmasına İmkan Tanınmıştır**

7338 sayılı Kanun’un 51. Maddesi ile VUK’un Geçici 30. Maddesine eklenen bir fıkra ile, 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayiinde veya 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamında faaliyette bulunan mükelleflerce münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere 26.10.2021 tarihinden sonra 31/12/2023 tarihine kadar iktisap edilen yeni makina ve teçhizat ile aynı tarihe kadar yatırım teşvik belgesi kapsamında iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve süreleri, Maliye Bakanlığınca VUK’un 315 inci maddesine göre tespit ve ilan edilen faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle hesaplanabilecektir.

Değişiklik 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

#### **23- Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları kapsamında uygulanan Karşılıklı Anlaşma Usulüne ilişkin düzenlemeler**

Ülkemizin taraf olduğu çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarının karşılıklı anlaşma usulü maddesinin uygulanması Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinde yayımlanmakta olan "Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında Yer Alan Karşılıklı Anlaşma Usulüne İlişkin Rehber" ile açıklanmaktadır.

7338 sayılı Kanun'un 46, 47, 48, 49 ve 50'nci maddeleri ile VUK'a Ek 14, 15, 16, 17 ve 18 inci maddeler eklenmek suretiyle karşılıklı anlaşma usulü uygulamasının VUK'ta düzenlenmesi sağlanmıştır.

Değişiklikler **1/1/2022 tarihinden itibaren yapılacak başvurulara uygulanmak üzere** 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

#### **E- Damga Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler**

1- 7338 Sayılı Kanun'un 53'üncü maddesi ile Damga Vergisi Kanunu'nun "Resmi Daire" başlıklı 8'inci maddesinde yapılan değişiklikle kanunun uygulamasında Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları "resmi daireler" arasına dahil edilmiştir.

Değişiklik 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2- **7338 sayılı Kanunu'un 54'üncü maddesi ile Damga Vergisi Kanunu'na** Eli (2) sayılı Damga Vergisinden İstisna Edilen Kâğıtlar başlıklı tablonun "IV – Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün;

- (36) numaralı fıkrasında yapılan değişiklik ile 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 31/B maddesi kapsamında teminat yöneticisinin taraf oldukları dahil bu ihraca konu teminatlara ilişkin olarak düzenlenen makbuz ve kağıtlar ile,
- Tabloya yeni eklenen "55 numaralı fıkra ile genel ve özel bütçeli idarelere, il özel idarelerine, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarına, belediyelere ve köylere yapılacak bağışlara ilişkin olarak ilgili idare ile bağışlayanlar arasında düzenlenen kağıtlar, damga vergisinden istisna hale getirilmiştir.

Değişiklik 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

#### **F- Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler**

1- 7338 sayılı Kanun'un 56. Maddesi ile Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun "Oran ve Tutar" başlıklı 12. Maddesinde yapılan değişiklik ile maddede Cumhurbaşkanına verilmiş olan yetki aşağıdaki konuları da kapsayacak şekilde genişletilmiştir:

- ÖTV Kanunu Eki (III) sayılı listedeki mallar için belirlenen asgari maktu vergiyi her bir mal itibarıyla üç katına kadar artırmaya (değişiklik öncesi bir katına kadar artırmaya idi),
- ÖTV Kanunu Eki (II) sayılı listedeki mallar için belirlenen oranları ve oranlara esas özel tüketim vergisi matrahlarının alt ve üst sınırlarını üç katına kadar artırmaya (Değişiklik öncesi bir katına kadar artırmaya idi)
- ÖTV Kanununun Eki II Sayılı listedeki 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan mallar için farklı matrah grupları oluşturmaya, malların matrah grupları, motor gücü, cinsi, sınıfı, üst yapı gövde tanımı, emisyon türü ve değeri, istiap haddi ile yolcu ve yük taşıma kapasitesi itibarıyla farklı oranlar belirlemeye (Değişiklik ile madde metnine "farklı matrah grupları oluşturmaya, malların matrah grupları, motor gücü" ibareleri eklenmek suretiyle var olan yetkinin kapsamı genişletilmiştir),

Değişiklik 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2- 7338 sayılı Kanun'un 57'inci maddesi ile ÖTV Kanunu'nun Eki II sayılı listeye aşağıdaki sıralar eklenmek suretiyle gümrük tarife cetvelinin farklı tarife pozisyonlarında yer ATV (All Terrain Vechile/her türlü arazide kullanılan araç) ve UTV (Utility Task Vechile/çok amaçlı hizmet aracı) isimli araç tiplerinin fiziksel ve teknik özelliklerine göre 87.01, 87.03, 87.04 tarife pozisyonlarında vergilendirmeleri sağlanmıştır. Ayrıca madde ile 87.03 G.T.İ.P. numarası altında motor silindir hacmine ve özel tüketim vergisi matrahına göre farklı oranlarda vergilendirilen motorlu karavanlarda vergilendirmeye esas tek bir oran belirlenmiştir. Buna göre yapılan değişiklik ile;

a) 8701.20 G.T.İ.P. numaralı malın yer aldığı satırdan önce gelmek üzere aşağıdaki sıra eklenmiştir.

“

<b>87.01</b>	<b>Traktörler</b> (87.09 pozisyonuna giren traktörler hariç) [Yalnız ATV (her türlü arazide kullanılan araç) ve UTV (çok amaçlı hizmet aracı)]	25
--------------	---	----

”

b) 87.03 G.T.İ.P. numaralı sıranın “-Diğerleri” satırından önce gelmek üzere karşılarında gösterilen oranlarıyla birlikte aşağıdaki satırlar eklenmiştir.

“

- ATV (her türlü arazide kullanılan araç) ve UTV (çok amaçlı hizmet aracı)	25
- Motorlu karavanlar	45

”

c) 87.04 G.T.İ.P. numaralı sıranın “-Diğerleri” satırından önce gelmek üzere karşısında gösterilen oranıyla birlikte aşağıdaki satır eklenmiştir.

“

- ATV (her türlü arazide kullanılan araç) ve UTV (çok amaçlı hizmet aracı)	25
---	----

”

Değişiklikler 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

#### **G- Varlık Yönetim Şirketlerinde Uygulanan Damga Vergisi, Harç ve KKDF İstisnası Konusunda Yapılan Düzenleme**

7338 sayılı Kanun'un 58. Maddesi ile 5411 sayılı Bankacılık Kanunu'nun 143. Maddesinde yapılan değişiklik ile, Varlık Yönetim Şirketlerine kuruldukları takvim yılı ve bunu izleyen beş yıl süresince uygulanan damga vergisi, harç ve KKDF istisnası sürekli hale getirilmiş, söz konusu şirketlere tanınan banka ve sigorta muameleleri vergisine ilişkin istisna ise kaldırılmıştır.

Değişiklik 1/1/2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

#### **H- Konaklama Vergisinin Yürürlüğe Girmesi 2023 Yılına Ertelenmiştir**

Bilindiği gibi 7.12.2019 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7194 Sayılı Dijital Hizmet Vergisi İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'la 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nda değişiklik yapılmak suretiyle “Konaklama Vergisi” ihdas edilmişti. İlk yasalastığında 1 Nisan 2020 tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülen kanununun yürürlüğe girmesi önce 01.01.2020, daha sonra 01.01.2021 tarihine ertelenmiştir. Bu kez 7338 sayılı yasanın 61. Maddesi ile Konaklama Vergisinin **yürürlüğe girmesi 01.01.2023 tarihine ertelenmiştir.**