

ERK YMM SİRKÜLER



Sirküler Tarih: 26.10.2021
Sirküler No : 2021.73

Konu : 7338 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi Kanunları ile Vergi Usul Kanunu, KDV, Damga Vergisi, Özel Tüketim Vergisi, Bankacılık Kanunu, konaklama vergisi mevzuatında yapılan değişiklikler, 26 Ekim 2021 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Özet : 7338 sayılı Kanun ile Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında yapılan değişiklikler ana hatları ile aşağıda yer almaktadır.

- ✚ Kanun teklif olarak Meclis Başkanlığına sunulduğunda, gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süreleri ile gelir vergisi taksit sürelerinin birer ay öne çekilmesine ilişkin hükümler içermekteydi. Genel Kurulda yapılan görüşmelerde bu düzenlemeler çıkarılmıştır. Dolayısıyla bu Kanun ile gelir ve kurumlar vergisi beyan ve ödeme sürelerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.
- ✚ Basit usule tabi mükelleflerin kazançları gelir vergisinden istisna edilmiştir.
- ✚ Sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinden elde edilen kazançlar gelir vergisinden istisna edilmektedir. İstisnadan yararlanılması için Türkiye’de kurulu bankalarda bir hesap açılması ve bu faaliyetlere ilişkin tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır. Söz konusu hesaplara aktarılan hasılat üzerinden bankalar tarafından %15 oranında tevkifat yapılacaktır. Kazançları tarifenin 4. gelir dilimindeki tutarı aşanlar bu istisnadan yararlanamayacaklardır. Ayrıca bu faaliyetlerden elde edilen kazançlara konu teslim ve hizmetler KDV istisnası

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri Ltd. Şti.

Adres: Küçükbakkalköy Mah.
Vedat Günyol Cad. Defne Sok.
No:1 Flora Residence K:11
D.141- 142 Ataşehir/İSTANBUL

Tel : 0.216.340 00 86

Fax : 0.216.340 00 87

E-posta: info@erkymm.com

www.erkymm.com

Bu sirkülerde yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM’ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

kapsamına da alınmıştır.

- + Kamu kurum ve kuruluşları tarafından çiftçilere yapılan tarımsal destekleme ödemeleri gelir vergisinden istisna edilmiştir. Söz konusu tutarlar beyan edilmeyeceği gibi üzerinden tevkifat da yapılmayacaktır. Genel Kurulda önergeyle eklenen hüküm uyarınca 26 Ekim 2021'den önce yapılan tarımsal destek ödemeleri üzerinden kesilen vergiler de çiftçilerin başvurusuna istinaden Kanun'da belirtilen şartlarla kendilerine iade edilecektir.*
- + Kurumlar vergisi mükellefleri ile gelir vergisi mükelleflerinden ticari kazanç sahipleri (basit usulde vergilendirilenler hariç) ve serbest meslek erbapları tarafından verilmekte olan geçici vergi beyannamelerinin dördüncüsü kaldırılmıştır.*
- + Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indiriminden yararlanma şartlarından biri, son iki yılda beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmamasıdır. Kanun'la, yapılan tarhiyatlar kesinleşme şartına bağlanmıştır.*
- + Nakdi sermaye artışına ilişkin indirim uygulamasında, sermaye artışının yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için indirim oranı %50 yerine %75 olarak uygulanacaktır.*
- + İndirimli kurumlar vergisi uygulamasında, yatırım teşvik belgesi bazında yatırım harcamasına yatırım katkı oranının uygulanmasıyla belirlenen tutarın %10'luk kısmının, ÖTV ve KDV hariç olmak üzere tahakkuk etmiş diğer vergi borçlarından terkin edilmesine imkân sağlanmıştır. Bunun için KV beyannamesinin verilmesi gereken ayı takip eden 2. ayın sonuna kadar talepte bulunulması gerekmektedir.*

7338 sayılı Kanun'la Vergi Usul Kanunu'nda yapılan değişiklikler ana hatları ile aşağıda yer almaktadır.

- o Vergi incelemelerinin genel kural olarak mükellefin işyerinde yapılması esastan, dairede yapılması esasına geçilmektedir.*
- o İncelemeye başlama tutanağı düzenlenme zorunluluğu kaldırılarak, onun yerine vergi incelemesinin konusunu ve incelemeye başlanıldığı hususlarını içeren bir yazının mükellefe tebliğ edilmesi uygulamasına geçilmektedir.*
- o Yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibrazı şartına bağlanan konularda, rapor zamanında ibraz edilmezse mükellefe özel usulsüzlük cezası kesilecek aynı zamanda 60 günlük ek süre verilecektir.*
- o Sadece "vergiden muaf esnafa" gider pusulası düzenlenebilme imkânı varken, bu uygulamanın kapsamı genişletilerek, VUK kapsamındaki belgeleri düzenleme zorunluluğu bulunmayanlar adına da gider pusulası düzenleme imkânı getirilmektedir. Bu belgenin mal*

teslimi ve hizmet ifasının yapıldığı tarihten itibaren 7 gün içerisinde düzenlenme zorunluluğu kanuna eklenmiştir. Bazı durumlarda banka, ödeme kuruluşu ve PTT tarafından düzenlenen dekont alındı vb. belgeler gider pusulası yerine kabul edilecektir.

- Değerleme ölçülerinden alış bedelinin tanımı ve maliyet bedeliyle ilgili daha önce tebliğ bazında yapılan bazı düzenlemeler Kanun metnine eklenmiştir.
- Enflasyon düzeltilmesi şartlarının gerçekleşmediği dönemlerde dileyen mükelleflere, bilançolarında bulunan amortisman tabi iktisadi kıymetlerini ve bunlar üzerinden ayrılmış olup bilançolarının pasifinde gösterilen amortismanları yeniden değerlemeye tabi tutma imkânı getirilmektedir.
- Kıst amortisman tabi binek otomobiller hariç olmak üzere, işletme aktifine yeni kaydedilecek amortisman tabi iktisadi kıymetler için mükelleflere, kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren günlük esasa göre amortisman ayrılabilme imkânı tanınmaktadır.
- Mükelleflere; Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömür süresinin 2 katını ve 50 yılı aşmamak, her yıl için aynı nispet uygulanması şartıyla, amortisman sürelerini uzatabilme imkânı verilmektedir.
- Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan 3.000 TL'yi (2021 yılı için) aşmayan alacaklar dava ve icra yoluna gidilmeksizin şüpheli alacak olarak değerlendirilebilecektir.
- Elektronik kayıt ve defter uygulamalarındaki kayıt nizamına uyulmaması halinde birinci derece usulsüzlük cezası kesilecektir.
- 5.000 TL'yi aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları uzlaşma ve tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamına alınmıştır.
- Karşılıklı anlaşma usulüne ilişkin hükümler Vergi Usul Kanunu'na eklenmiştir.
- İlgili kanunlar kapsamında münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri ile sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce imalat sanayiinde kullanılmak üzere yeni makine ve teçhizat alımlarında amortisman oran ve sürelerinin Maliye Bakanlığınca faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle belirlenmesi uygulaması, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih ile 31 Aralık 2023 tarihi arasında uygulanabilecektir.

7338 sayılı Kanun'la; KDV, damga vergisi, özel tüketim vergisi ve konaklama vergisi mevzuatı ile Bankacılık Kanunu'nda yapılan değişiklikler ana hatları ile aşağıda yer almaktadır.

- ✚ Sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinden elde edilen kazançlar gelir vergisinden istisna edilmektedir. İstisnadan yararlanılması için

Türkiye’de kurulu bankalarda bir hesap açılması ve bu faaliyetlere ilişkin tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır. Söz konusu hesaplara aktarılan hasılat üzerinden bankalar tarafından %15 oranında tevkifat yapılacaktır. Kazançları tarifinin 4. gelir dilimindeki tutarı aşanlar bu istisnadan yararlanamayacaklardır. Ayrıca bu faaliyetlerden elde edilen kazançlara konu teslim ve hizmetler, KDV Kanununun 17/4-a maddesinde 7338 sayılı Kanunun 55. maddesi ile yapılan değişiklikle KDV istisnası kapsamına alınmıştır. Bu hüküm, 1 Ocak 2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

- + Yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları (YİKOB), Damga Vergisi Kanunu uygulamasında resmi daire kapsamına alınmıştır.*
- + Sermaye Piyasası Kanunu’nun 31/B maddesi kapsamında teminat yöneticisinin taraf oldukları dahil ihraca konu teminatlara ilişkin olarak düzenlenen makbuz ve kağıtlar için damga vergisi istisnası getirilmiştir.*
- + 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 vergisi istisnası kapsamına alınmıştır.*
- + ATV (All Terrain Vehicle/her türlü arazide kullanılan araç) ve UTV (Utility Task Vehicle/çok amaçlı hizmet aracı) isimli taşıtların aynı oranda (%25) vergilendirilmeleri sağlanmıştır.*
- + 87.03 GTİP numarası altında motor silindir hacmine ve özel tüketim vergisi matrahına göre farklı oranlarda vergilendirilen motorlu karavanlarda vergilendirmeye esas tek bir oran (%45) belirlemiştir.*
- + 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 BSMV istisnası kaldırılmıştır.*
- + 1 Ocak 2022 tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülen konaklama vergisinin yürürlük tarihi, 1 Ocak 2023 olarak değiştirilmiştir.*

7338 sayılı Kanuna bu adresten ulaşmak mümkün bulunmaktadır.

1. Gelir Vergisi Kanunu’nda yapılan değişiklikler¹

¹ Kanun, teklif olarak Meclis Başkanlığına sunulduğunda, gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süreleri ile gelir vergisi taksit sürelerinin birer ay öne çekilmesine ilişkin hükümler içermekteydi. Genel Kurulda yapılan görüşmelerde bu düzenlemeler teklif metninden çıkarılmıştır. Dolayısıyla bu Kanun’la gelir ve kurumlar vergisi beyan ve ödeme sürelerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

1.1. Basit usulde tespit edilen kazançlarda gelir vergisi istisnası

Gelir Vergisi Kanunu'nun 46. maddesinde basit usulde ticari kazancın tespitine ilişkin düzenlemeler yer almaktadır. Kanun'un 1. maddesiyle GVK'ya eklenen mükerrer 20/A maddesi ile basit usule tabi mükelleflerin 46. madde kapsamında tespit edilen kazançları gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Ayrıca Kanun'un 4 ve 5. maddeleriyle söz konusu istisna düzenlemesi kapsamında Gelir Vergisi Kanunu'nun 46 ve 89. maddelerinde gerekli değişiklikler yapılmıştır.

Diğer taraftan Kanun'un 6. maddesiyle GVK'nın 92. maddesinde yapılan değişiklik uyarınca, istisna kapsamındaki bu kazançlar için gelir vergisi beyannamesi verilmeyecek ve diğer gelirler dolayısıyla beyanname verilmesi halinde de bu kazançlar beyannameye dahil edilmeyecektir.

Basit usule tabi mükellefler için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilme zorunluluğu kaldırıldığından, Kanun'un 8. maddesiyle GVK'nın 117. maddesindeki basit usule tabi mükellefler tarafından gelir vergisi beyannamesinin Şubat ayında verilmesine ilişkin hüküm madde metninden çıkarılmıştır.

Kanun'un 6. maddesi yayım tarihinde (26 Ekim 2021), diğer düzenlemeleri ise 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

1.2. Sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnası

Kanun'un 2. maddesiyle GVK'ya "Sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnası" başlıklı mükerrer 20/B maddesi eklenmiştir.

Buna göre internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar (reklam gelirleri, sponsorluk ve satış gelirleri, bağışlar, hediyeler, bahşişler, ücretli abonelik gelirleri gibi) ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden istisna olarak değerlendirilecektir. Başka faaliyetlerden kazanç ve iradı bulunalar da bu istisnadan yararlanabilirler.

İstisnadan yararlanılması için Türkiye'de kurulu bankalarda bir hesap açılması ve bu faaliyetlere ilişkin tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır. Bankalar bu hesaplara aktarılan hasılat tutarı üzerinden aktarım tarihi itibarıyla %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapacaklardır.

Kazanç toplamı gelir vergisi tarifesinin 4. dilimindeki tutarı (2021 yılında 650.000 TL) aşanlar ile tüm gelirlerini yukarıda belirtildiği şekilde tahsil etmeyenler bu istisnadan yararlanamazlar.

Diğer taraftan gelir vergisinden istisna edilen bu kazançlara konu teslim ve hizmetler, Kanun'un 55. maddesiyle KDV istisnası kapsamına da alınmıştır. KDV istisnası, KDV Kanunu'nun 17. maddesinin (4) numaralı fıkrasının (a) bendine hüküm eklenmek suretiyle gerçekleştirilmiştir.

Gelir vergisi istisnasına ilişkin hükümler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara, KDV istisnasına ilişkin hüküm de 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren bu kazançlara konu teslim ve hizmetlere uygulanmak üzere yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

1.3. Tarımsal destekleme ödemelerinde kazanç istisnası

Kanun'un 3. maddesiyle GVK'ya "Tarımsal destekleme ödemelerinde kazanç istisnası" başlıklı mükerrer 20/C maddesi eklenmiştir. Bu düzenlemeyle tarım sektörünün geliştirilmesi ve desteklenmesi amacıyla kamu kurum ve kuruluşları tarafından yapılan tarımsal destekleme ödemeleri gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Ayrıca Kanun'un 7. maddesiyle söz konusu ödemelerden tevkifat yapılmasına ilişkin hüküm de GVK'nın 94. maddesinden çıkartılmıştır.

Diğer taraftan Genel Kurulda yapılan görüşmeler sırasında ihdas edilen yeni bir madde (11. madde) ile daha önceden kesilmiş olan vergilerin çiftçilere iadesine ilişkin geçici 92. maddenin Gelir Vergisi Kanunu'na eklenmesine karar verilmiştir.

Buna göre 26 Ekim 2021 tarihinden önce kamu kurum ve kuruluşları tarafından yapılan tarımsal destek ödemeleri üzerinden tevkif edilerek tahsil edilen gelir vergisi, çiftçilerin düzeltme zamanaşımı süresi içerisinde tarha yetkili vergi dairelerine başvurmaları ve dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri şartıyla VUK'un düzeltmeye ilişkin hükümleri uyarınca, tahsil tarihinden itibaren aynı Kanun'un 112. maddesinin 4 numaralı fıkrasına göre hesaplanacak faiziyle birlikte red ve iade edilecektir.

Bu hükümler, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

1.4. Son dönem (4. dönem) geçici vergi beyannamelerinin kaldırılması

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 120. maddesinde "geçici vergi"ye ilişkin düzenleme yer almaktadır. Buna göre ticari kazanç sahipleri (basit usulde vergilendirilenler hariç) ile serbest meslek erbapları cari vergilendirme döneminin gelir vergisine mahsup edilmek üzere, üçer aylık kazançları üzerinden geçici vergi ödemektedirler.

Madde kapsamında üçer aylık dönemlere ilişkin geçici vergi beyannameleri, bu dönemleri takip eden ikinci ayın 17. günü akşamına kadar verilmektedir. Buna göre normal hesap dönemi kullanan mükellefler için 4. dönem geçici vergi beyannamesinin 17 Şubat'a kadar verilmesi gerekmektedir.

Kanun'un 9. maddesiyle GVK'nın mükerrer 120. maddesinin birinci fıkrasında bazı değişiklikler yapılmıştır. Bunlardan biri de "... ilgili hesap döneminin ilk 9 ayı için belirlenen üçer aylık dönem kazançları üzerinden..." ibaresinin eklenmesi olmuştur. Bu değişiklik, 4. dönem geçici vergi beyannamelerinin kaldırılması anlamına gelmektedir.

Bu düzenleme, 2022 yılına ilişkin olarak verilecek beyannamelerden itibaren uygulanmak üzere yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

1.5. Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi

GVK'nın mükerrer 121. maddesinde, vergi indiriminden yararlanmak isteyen mükellefler için geçerli olan şartlardan biri, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıl içerisinde beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması olarak belirtilmektedir.

Kanun'un 10. maddesiyle bu şartta bazı değişiklikler yapılarak yukarıda belirtilen süre içerisinde haklarında tarhiyat yapılmamış olması koşulu, yapılan tarhiyatların kesinleşmesi şartına bağlanmıştır. Dolayısıyla maddede belirtilen süre içerisinde haklarında tarhiyat yapılmış olmakla birlikte tarhiyatın kesinleşmemiş olması halinde mükellefler anılan indirimden yararlanabileceklerdir.

Ayrıca kesinleşen tarhiyatların, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl için geçerli olan indirim tutar üst sınırının (2021 yılında verilen beyannameler için bu sınır

1.500.000 TL olarak uygulanmaktadır) %1'ini aşmaması durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2. Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklikler

2.1. Son dönem (4. dönem) geçici vergi beyannamelerinin kaldırılması

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinde, kurumlar vergisi mükelleflerince, Gelir Vergisi Kanunu'nda belirtilen esaslara göre ve câri dönemin kurumlar vergisi oranında geçici vergi ödeneceğine ilişkin düzenleme yer almaktadır.

Sirkülerimizin ilgili bölümünde belirtilen değişiklik kapsamında kurumlar vergisi mükelleflerinin de 4. dönem geçici vergi beyannameleri kaldırılmaktadır.

Bu düzenleme 2022 yılına ilişkin olarak verilecek beyannamelerden itibaren uygulanmak üzere yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2.2. Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi

Sirkülerimizin ilgili bölümünde belirtilen değişiklikler, kurumlar vergisi mükellefleri için de geçerlidir.

2.3. Nakdi sermaye artışına ilişkin indirim uygulaması

KVK'nın 10. maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde, nakdi sermaye artışına ilişkin indirim uygulamasına ilişkin hükümler yer almaktadır. Buna göre, sermaye şirketlerinin nakdi sermaye artışları üzerinden Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından indirimden yararlanan yıl için en son açıklanan faiz oranı dikkate alınarak hesaplanan tutarın %50'si kurum kazancından indirilebilmektedir. Ancak finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri bu indirimden yararlanamamaktadır.

Yukarıdaki %50 oranı 2015 yılında çıkarılan Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında payları borsada işlem gören şirketlerin halka açıklık oranına göre ve yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında artırılmış olarak uygulanmaktadır.

Kanun'un 59. maddesiyle yukarıdaki %50 oranı, nakdi sermaye artışlarının yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için %75'e çıkarılmıştır.

Bu hüküm, 26 Ekim 2021 tarihinden itibaren yapılan nakdi sermaye artışlarına uygulanmak üzere yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2.4. İndirimli kurumlar vergisi uygulaması

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

Kanun'un 60. maddesiyle, yatırım teşvik belgesi bazında yatırım harcamasına yatırıma katkı oranının uygulanmasıyla belirlenen tutarın %10'luk kısmının, ÖTV ve KDV hariç olmak üzere tahakkuk etmiş diğer vergi borçlarından terkin edilmek suretiyle kullanılabilmesi

imkânı getirilmiştir. Bunun için kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı takip eden 2. ayın sonuna kadar talepte bulunulması gerekmektedir.

Terkin talebinde bulunulabilecek tutar, hak edilen yatırıma katkı tutarından indirimli kurumlar vergisi yoluyla kullanılan yatırıma katkı tutarının düşülmesinden sonra bulunan tutarın yarısından fazla olamayacaktır.

Diğer vergi borçlarının terkin suretiyle kullanılan bu tutarın bir katına isabet eden yatırıma katkı tutarından vazgeçildiği kabul edilmektedir. Vazgeçilen yatırıma katkı tutarları dolayısıyla vergi matrahına indirimli oranda kurumlar vergisi uygulanamaz.

Diğer vergi borçlarından terkin edilebilecek toplam tutar ise ilgili yatırım teşvik belgesi kapsamında fiilen yapılan yatırım harcamalarına, yatırıma katkı oranı uygulanmak suretiyle hesaplanan tutarın %10'undan da fazla olamayacaktır.

Bu hüküm, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren yapılacak yatırım harcamalarına uygulanmak üzere yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3. Vergi Usul Kanununda yapılan değişiklikler

3.1. Vergi mahremiyeti

Vergi Usul Kanunu'nun 5. maddesinde, görevleri dolayısıyla mükellef ve mükellefle ilgili kişiler hakkında öğrendikleri sırları veya gizli kalması lâzım gelen diğer hususları ifşa etmesi ve kendilerinin veya üçüncü şahısların yararına kullanması yasak olan kişiler sayılmaktadır.

7338 sayılı Kanun'un 13. maddesiyle vergi mahremiyeti kapsamına giren kişiler arasına, Gelir İdaresi Başkanlığının görev alanına ilişkin işlerde hizmet alımı yoluyla çalıştırılanlar ile hizmet alımı yapılanların ortak ve yöneticileri de dahil edilmiştir.

Söz konusu düzenleme, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

3.2. Yabancı memlekette bulunanlara tebliğ

Kanun'un 14. maddesiyle yabancı memleketlerde bulunan Türk vatandaşlarına yapılacak tebligatta hangi usullerin izleneceği ile vergi dairelerinin yabancı memleketlerde bulunan kimselere tebliğ olunacak evraklarının, Gelir İdaresi Başkanlığına gönderilmeksizin, vergi dairesi başkanlıkları, vergi dairesi başkanlığı bulunmayan yerlerde defterdarlıklar tarafından doğrudan yurt dışı temsilciliklerine gönderilmesine ilişkin hükümler Vergi Usul Kanunu'nun "Yabancı memlekette bulunanlara tebliğ" başlıklı 97. maddesine eklenmiştir.

İlgili madde, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

3.3. İlanın şekli

7338 sayılı Kanun'un 15. maddesiyle VUK'un "İlanın şekli" başlıklı 104. maddesinde değişiklik yapılmıştır. Buna göre ilan yoluyla yapılan tebliğin konusu, her biri için ayrı ayrı olmak üzere 3.600 TL'den fazla vergi veya vergi cezasına taalluk ettiği takdirde, ilan yazısının Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi daireleri açısından Gelir İdaresi Başkanlığının, diğerleri için ilgili idarenin resmi internet sitesinde de duyurulabileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu düzenleme, 1 Haziran 2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

3.4. Vergi hatalarının düzeltilmesinde yetki

VUK'un "Düzeltilme yetkisi ve reddiyat" başlıklı 120. maddesi uyarınca vergi hatalarının düzeltilmesinde vergi dairesi müdürü yetkilidir. Kanun'un 16. maddesiyle, standart ve hata yapma olasılığının az olduğu düzeltme işlemlerinde (mükerrer ödemedeki kaynaklanan, düşük tutarlı olan vb. düzeltme işlemlerinde) yetki devri yapılabilmesi ile ilgili olunan vergi dairesi tarafından yapılması gereken düzeltmelerin diğer vergi daireleri tarafından da yapılabilmesine izin verme konularında Gelir İdaresi Başkanlığına yetki verilmiştir.

Bu hüküm, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

3.5. Vergi incelemesinin yapılacağı yer

VUK'un 139. maddesinde, vergi incelemelerinin esas itibarıyla incelemeye tabi olanın iş yerinde yapılacağı belirtildikten sonra bu genel kuralın istisnalarına yer verilmektedir.

Kanun'un 17. maddesiyle söz konusu maddede değişiklik yapılarak, genel kural olarak incelemenin dairede yapılması esasına geçilmiştir. Ancak incelemenin dairede yapılması, incelemeye tabi olanın iş yerinde tespit yapılmasına ve çalışmalarda bulunulmasına mâni olmayacaktır. Mükellef ve vergi sorumlusunun talep etmesi ve iş yerinin müsait olması halinde inceleme iş yerinde de yapılabilecektir.

Söz konusu hüküm, 1 Temmuz 2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

3.6. İncelemeye başlama tutanağı

VUK'un "İncelemede uyulacak esaslar" başlıklı 140. maddesinde, vergi incelemesi yapanların vergi incelemesine başlanıldığı hususunu bir tutanağa (incelemeye başlama tutanağı) bağlayarak bir örneğini vergi incelemesi yapılana vermeleri gerektiğine ilişkin hüküm yer almaktadır.

Kanun'un 18. maddesiyle, incelemeye başlama tutanağının düzenlenme zorunluluğu kaldırılmaktadır. Onun yerine incelemeye başlandığı, vergi incelemesinin konusunu ve incelemeye başlanıldığı hususunu içeren bir yazı ile mükellefe bildirilecektir. Ayrıca, incelemeyi yapan tarafından yazının bir örneği bağlı olduğu birime ve ilgili vergi dairesine de gönderilecektir.

Bu hükümler, 1 Temmuz 2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

3.7. Elektronik defterlerde tasdik

Kanun'un 20. maddesiyle, Vergi Usul Kanunu'na 226/A maddesi eklenmiştir. Buna göre elektronik ortamda tutulan defterler için berat alınması, elektronik ortamda tutulan diğer defterlerin ise Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen usul, esas ve süreler dahilinde onaylanması VUK uygulamasında tasdik hükmünde kabul edilmektedir. Berat ve onayın belirlenen usul, esas ve süreler dahilinde alınmaması veya yapılmaması durumunda defterler tasdik ettirilmemiş sayılacaktır.

Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

3.8. İspat edici kağıtlar

Vergi Usul Kanunu'nun 227. maddesinde, bu Kanun'a göre kullanılan veya Maliye ve Gümrük Bakanlığınca kullanma mecburiyeti getirilen belgelerin, öngörülen zorunlu bilgileri taşıyamaması halinde vergi kanunları bakımından hiç düzenlenmemiş sayılacağına ilişkin hüküm yer almaktadır.

Kanun'un 21. maddesiyle, yukarıdaki hükme elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken belgeler de eklenmiştir. Buna göre Kanun'da öngörülen zorunlu bilgileri taşıyamaması halinde

elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken belgeler de vergi kanunları bakımından hiç düzenlenmemiş sayılacaktır.

Bu hüküm, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

3.9. YMM'lerce düzenlenmiş tasdik raporu ibrazı şartına bağlanan konulara ilişkin raporun zamanında ibraz edilmemesi halinde kesilecek ceza ve ek süre uygulaması

VUK'un "Vergi beyannamelerinin imzalanması ve yeminli malî müşavir tasdik raporları" başlıklı mükerrer 227. maddesinin üçüncü fıkrasında, "Yararlanılması yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibrazı şartına bağlanan konularda, tasdik raporunu zamanında ibraz etmeyen mükellefler tasdike konu haktan yararlanamazlar." hükmü yer almaktadır.

Kanun'un 22. maddesiyle, yukarıdaki cümledeki "tasdik raporunu zamanında ibraz etmeyen mükellefler tasdike konu haktan yararlanamazlar." ibaresi "tasdik raporunun zamanında ibrazı şarttır." şeklinde değiştirilmiştir.

Ayrıca tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi halinde mükellefe ek süre verileceğine ilişkin hüküm de aynı fıkraya ikinci cümle olarak eklenmiştir. Buna göre mükellefe tebliğ edilmek şartı ile 60 günlük bir mühlet verilecek ve tasdik raporu bu süre içinde de ibraz edilmezse mükellefler tasdike konu haktan yararlanamayacaklardır.

Kanun'un 40. maddesiyle, VUK'un özel usulsüzlük cezalarının sayıldığı 353. maddesine bu konuya ilişkin ceza hükmü eklenmiştir. Buna göre yeminli mali müşavir tasdik raporunun yukarıda yer verilen ilk cümledeki sürede ibraz edilmemesi durumunda, tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına 50.000 TL'den az ve 500.000 TL'den fazla olmamak üzere, yararlanılması tasdik raporunun ibrazı şartına bağlanan tutarın %5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Yukarıdaki düzenlemeler, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

3.10. Gider pusulası ve gider pusulası yerine geçen belgeler

VUK'un "Gider pusulası" başlıklı 234. maddesinde; birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabının ve çiftçilerin, **vergiden muaf esnafa** yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları emtia için gider pusulası düzenlemeleri gerektiğine ilişkin hüküm yer almaktadır.

Kanun'un 23. maddesiyle bu maddede bazı değişiklikler yapılmıştır. Buna göre yukarıdaki madde uyarınca sadece "vergiden muaf esnafa" gider pusulası düzenlenebilme imkânı varken, bu ifade yerine "... bu Kanun kapsamındaki belgeleri düzenleme zorunluluğu bulunmayanlara..." demek suretiyle gider pusulası kullanım alanı genişletilmiş ve mevzuat fiili duruma yaklaştırılmıştır. Vergiden muaf esnaf için düzenlenen gider pusulası eskiden olduğu gibi bu kişiler tarafından verilmiş fatura kabul edilecektir.

İkinci olarak gider pusulasının düzenlenme süresi Kanun'a eklenmiştir. Buna göre gider pusulası, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami 7 gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen gider pusulası hiç düzenlenmemiş sayılır.

Üçüncü olarak da bazı durumlarda gider pusulası yerine kabul edilebilecek belgelere ilişkin düzenlemeler yapılmıştır. Buna göre, gider pusulasında bulunması gereken bilgileri ihtiva etmek şartıyla mal veya hizmet bedelinin satıcıya **banka, ödeme kuruluşu ve PTT tarafından düzenlenen belgeler (dekont, alındı vb.)** ile belgelendirilmesi durumunda bu belgeler ile belge düzenleme yükümlülüğü bulunmayan kamu kurum ve kuruluşlarının tabi

oldukları diğer ilgili mevzuat dahilinde düzenledikleri belgeler gider pusulası yerine kabul edilecektir. Bu hallerde mükellefler tarafından ayrıca gider pusulası düzenlenmeyecektir.

Bu düzenlemeler, 1 Kasım 2021 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Ayrıca Kanun'un 40. maddesiyle, VUK'un özel usulsüzlük cezalarının yer aldığı 353. maddesine eklenen düzenleme ile gider pusulasının hiç düzenlenmemiş sayıldığı durumlara bağlı olarak özel usulsüzlük cezası kesilebilmesi temin edilmektedir.

Bu hüküm ise Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

3.11. "Alış bedeli"nin değerlendirme ölçülerine dahil edilmesi ve tanımı

VUK'un 261. maddesinde değerlendirme ölçüleri 8 başlık halinde sayılmaktadır. Yine aynı Kanun'un menkul kıymetlerin değerlendirme esaslarının yer aldığı 279. maddesinde ise bazı kıymetlerin (hisse senetleri ile fon portföyünün en az %51'i Türkiye'de kurulmuş bulunan şirketlerin hisse senetlerinden oluşan yatırım fonu katılma belgeleri gibi) alış bedeli ile değerlendirilmesine ilişkin hüküm bulunmaktadır. Bu hükümde alış bedeliyle değerlendirilecek kıymetler sayılmış olmasına rağmen Kanun'un değerlendirme ölçülerinin yer aldığı 261. maddesinde alış bedeli sayılmamaktadır.

Kanun'un 26. maddesiyle "Alış bedeli" VUK'un 261. maddesine 9. sıra olarak eklenmiştir. Kanun'un 28. maddesinde ise alış bedelinin tanımı; "Bir iktisadi kıymetin satın alma bedelidir. İktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi ile ilgili diğer giderler alış bedeline dahil değildir." şeklinde yapılmıştır.

Bu düzenlemeler, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

3.12. Maliyet bedeli

Vergi Usul Kanunu'nun 262. maddesinde maliyet bedelinin tanımı "İktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilumum giderlerin toplamını ifade eder." şeklinde yapılmaktadır.

Kanun'un 27. maddesiyle bu maddeye eklenen aşağıdaki hükümler; daha önce tebliğ veya muktezarlarla yapılan bazı açıklamaların Kanun'a eklenmesi ve maliyet bedeline ilave edilmesi ya da doğrudan gider yazılması konusunda mükellefe ihtiyarilik hakkı veren harcamaların sayıldığı 270. madde hükümlerinin bu maddeye eklenmesinden oluşmaktadır.

VUK 262. maddeye eklenen fıkralar aşağıda dikkatinize sunulmaktadır:

"Aşağıda sayılan giderler de maliyet bedeline dahil edilir.

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; emtiada 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 indirilir.

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 düzenleme, yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

3.13. Yeniden değerlendirme

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298. maddesinde enflasyon düzeltmesi ve yeniden değerlendirme oranına ilişkin düzenleme yer almaktadır. 7338 sayılı Kanun'un 31. maddesiyle, söz konusu maddenin başlığı "Enflasyon düzeltmesi, yeniden değerlendirme oranı ve yeniden değerlendirme" şeklinde değiştirilmiş ve bu maddeye (Ç) fıkrası eklenmiştir.

Buna göre kollektif, adi komandit ve adi şirketler dahil olmak üzere tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerine (devamlı olarak enflasyon düzeltmesi yapanlar ile kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler hariç), enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının (Yİ-ÜFE'deki artışın son bir yılda %10'u ve son üç yılda %100'ü geçmesi) gerçekleşmediği hesap dönemlerinin sonu itibarıyla, bilançolarına dahil bulunan amortismanına 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 söz konusu maddede belirtilen şartlar doğrultusunda yeniden değerleyebilme imkanı getirilmiştir.

Kanun'un 52. maddesiyle ise Vergi Usul Kanunu'na geçici 32. madde eklenmiştir. Buna göre yukarıdaki (Ç) fıkrası uyarınca yeniden değerlendirme yapacak mükellefler istemeleri halinde ilk kez yeniden değerlendirme yapacakları hesap döneminden önceki hesap döneminin sonu itibarıyla bilançolarına kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini yeniden değerleyebileceklerdir.

Geçici 32. madde kapsamında yapılan yeniden değerlendirme neticesinde taşınmazlar ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin değerinde meydana gelecek değer artışı, taşınmazlar ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin her birine isabet eden değer artışları ayrıntılı olarak gösterilecek şekilde, bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında gösterilecektir.

Bu fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden **%2 oranında vergi hesaplanması** gerekmektedir. Bu vergi, yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilecektir. Verginin ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden 2. ve 4. ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenecektir.

1 Ocak 2022 tarihinde yürürlüğe girecek olan yeniden değerlendirme uygulamasına ilişkin esaslar Kanun'un 31 ve 52. maddelerinde ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

3.14. Amortisman uygulaması ve oranları

VUK'un 320. maddesinde amortisman süresine ilişkin hükümler yer almaktadır. Kanun'un 34. maddesiyle söz konusu maddeye aşağıdaki hükümler eklenmiştir:

i. Günlük amortisman ayırma imkânı

Kıst amortismanına tabi binek otomobiller hariç olmak üzere, işletme aktifine yeni kaydedilecek amortismanına tabi iktisadi kıymetler için mükelleflere, kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren **günlük esasa göre amortisman** ayrılabilme imkânı tanınmıştır. Bu durumda gün olarak faydalı ömür süresi, Hazine ve Maliye Bakanlığınca yıl olarak tespit ve ilan edilen faydalı ömür sürelerinin 365 ile çarpılması suretiyle hesaplanacaktır.

ii Amortisman süresinin uzatılabilmesi

Mükelleflere; Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömür süresinin 2 katını ve 50 yılı aşmamak, her yıl için aynı nispet uygulanması şartıyla, daha uzun faydalı ömürler dikkate alınarak amortisman sürelerini uzatabilme hususunda serbesti tanınmıştır. Mükellefler bu tercihlerini iktisadi kıymetin envantere alındığı geçici vergi dönemi sonu itibarıyla kullanacaklardır. Bu şekilde belirlenen amortisman süresi ve oranı izleyen dönemlerde değiştirilemeyecektir.

Bu hükümler, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

3.15. Şüpheli alacaklar

Vergi Usul Kanunu'nun 323. maddesinde şüpheli alacak düzenlemesi yer almaktadır. Buna göre ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmak şartıyla;

- Dava veya icra safhasında bulunan alacaklar ile

- Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacaklar,

şüpheli alacak sayılmaktadır.

7338 sayılı Kanun'un 35. maddesiyle, yukarıdaki hükümde yer alan takibe değmeyecek derecede küçük alacaklar için üst sınır belirlenmektedir. Buna göre 2021 yılı için; yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan 3.000 TL'yi aşmayan alacaklar dava ve icra yoluna gidilmeksizin şüpheli alacak olarak değerlendirilebilecektir. Söz konusu tutar her yıl yeniden değerlendirilme oranında artırılabilecektir.

Aynı madde ile ayrıca işletme hesabına göre defter tutan mükelleflerin de bu uygulamadan yararlanması sağlanmaktadır. Buna göre söz konusu mükellefler şüpheli alacaklarını defterlerinin gider kısmına ve bunlardan sonradan tahsil edilen miktarları ise tahsil edildikleri dönemde defterlerinin gelir kısmına, hangi alacaklara ait olduğunu gösterecek şekilde kaydedeceklerdir.

Söz konusu hüküm, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

3.16. Yenileme fonu uygulaması

VUK'un "Amortismanına tabi malların satılması" başlıklı 328. maddesinin 4 ve 5. fıkralarında yenileme fonu uygulamasına ilişkin hükümler yer almaktadır. Kanun'un 36. maddesiyle bu hükümde bazı değişiklikler yapılmış ve uygulamada ortaya çıkan bazı tereddütler ortadan kaldırılmıştır.

Bunlardan en önemlisi 3 yıllık süreye ilişkindir. Madde metninde satıştan sağlanan kârın, yenileme giderlerini karşılamak üzere, pasifte geçici bir hesapta azami üç yıl süre ile

tutulabileceğine ilişkin düzenleme bulunmaktadır. Buradaki 3 yıllık süreden ne anlaşılması gerektiği, satışın yapıldığı yılın bu 3 yıllık süreye dahil olup olmadığı konusunda tereddütler bulunmaktaydı.

Yeni düzenlemede, satıştan doğan kârın, satışın yapıldığı tarihi takip eden üçüncü takvim yılının sonuna kadar pasifte geçici bir hesapta tutulabileceğine ilişkin ibareye yer verilmek suretiyle, 3 yıllık sürenin hesabına satışın yapıldığı yılın dahil edilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

328. maddenin eski halinde, yenileme fonu uygulanabilmesi için satılan iktisadi kıymetin yenilenmesinin zorunlu olması veya işletmeyi yönetenlerce bu hususta karar verilip teşebbüse geçilmiş olması şartı bulunuyordu. Yeni Kanun'la, sadece satılan iktisadi kıymetin yenilenmesi için değil benzer mahiyette bir iktisadi kıymetin iktisabında da yenileme fonu uygulamasından yararlanılabileceği hüküm altına alınmaktadır.

Ayrıca pasifte geçici bir hesapta tutulan kârın, finansal kiralama yoluyla edinilenler de dahil olmak üzere iktisap edilen bir veya birden fazla kıymetin bu Kanun hükümlerine göre ayrılacak amortismanlarına mahsup edileceği belirtilerek yeni alınacak iktisadi kıymetlerin sayısında sınır olmadığı vurgulanmaktadır.

Diğer taraftan geçici hesapta tutulan kârın, satışı yapılan iktisadi kıymetin yerine iktisap edilen yeni kıymetlerin amortisman ayrılabilir tutarından fazla olması durumunda, bu fazlalığın satışın yapıldığı yılı takip eden üçüncü takvim yılının kâr ve zarar hesabına ekleneceği hususu netleştirilmektedir.

Kanun'un, yenileme fonuna ilişkin 36. maddesi ile getirilen yeni uygulama aşağıdaki gibi olacaktır:

"Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerce;

a) Satılan 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 bu takdirde, satıştan doğan kar, satışın yapıldığı tarihi takip eden üçüncü takvim yılının sonuna kadar pasifte geçici bir hesapta tutulabilir. Bu süre içinde, satılan iktisadi kıymetlerin yenilenmesi veya benzer mahiyetteki bir iktisadi kıymetin iktisabı gerçekleşmezse, geçici hesapta tutulan kar, satışın yapıldığı yılı takip eden üçüncü takvim yılının kar ve zarar hesabına eklenir.

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

c) Pasifte geçici bir hesapta tutulan kar, satışı yapılan iktisadi kıymetin yerine iktisap edilen yeni kıymetlerin amortisman ayrılabilir tutarından fazla ise bu fazlalık, satışın yapıldığı yılı takip eden üçüncü takvim yılının kar ve zarar hesabına eklenir.

ç) Satışın yapıldığı yılı takip eden üçüncü takvim yılının sonundan önce işin terki, devri veya işletmenin tasfiyesi halinde pasifte geçici bir hesapta tutulan kar o yılın kar ve zarar hesabına eklenir."

Yukarıdaki hükümler, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

3.17. Amortisman tabi malların sigorta tazminatı

Yukarıda değinilen değişiklikler de dikkate alınarak Kanun'un 37. maddesiyle VUK'un "Amortisman tabi malların sigorta tazminatı" başlıklı 329 maddesinde de bazı değişiklikler

yapılmıştır. Mevcut uygulamadaki bazı tereddütlü hususları gidermekte olan söz konusu hüküm aşağıda dikkatinize sunulmaktadır:

"Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerce;

a) Alınan sigorta tazminatı ile tamamen veya kısmen zarar gören amortisman tabii 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 kar ve zarar hesabına eklenir.

b) Pasifte geçici bir hesapta tutulan tazminat fazlası, finansal kiralama yoluyla edinilenler de dahil olmak üzere (a) bendindeki esaslar dahilinde 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 kar ve zarar hesabına eklenir.

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

Bu hükümler, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

3.18. Cezalarda tekerrür

VUK'un 339. maddesinde "Vergi ziyasına sebebiyet vermektен veya usulsüzlükten dolayı ceza kesilen ve cezası kesinleşenlere, cezanın kesinleştiği tarihi takip eden yılın başından başlamak üzere vergi ziyasında beş, usulsüzlükte iki yıl içinde tekrar ceza kesilmesi durumunda, vergi ziyası cezası yüzde 50, usulsüzlük cezası yüzde 25 oranında artırılmak suretiyle uygulanır." hükmü yer almaktadır.

Kanun'un 38. maddesiyle yukarıdaki hüküm değiştirilerek, madde gereğince yapılacak artırım tutarının kesinleşen cezadan (kesinleşen birden fazla ceza olması durumunda bunlardan tutar itibarıyla en yükseğinden) fazla olamayacağı temin edilmektedir. Bir başka ifadeyle, kesinleşen bir cezadan sonra maddede yer alan süreler içerisinde yeniden ceza kesilmesi durumunda, madde gereğince bu ceza üzerine eklenecek olan artırım tutarı, kesinleşen cezadan fazla olmamak üzere, kesilen cezanın %50'si olacaktır.

Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

3.19. Elektronik kayıt ve defter uygulamalarındaki kayıt nizamına uyulmaması fiillerine kesilecek ceza

VUK'un usulsüzlük cezalarının yer aldığı 352. maddesinin I. derece usulsüzlüklerin yer aldığı bölümün (6) numaralı bendinde kâğıt ortamında yapılan/tutulan kayıt ve defterlere yönelik olarak kayıt nizamına ilişkin hükümlere (VUK md. 215-219) uyulmaması durumunda kesilecek cezalara yer verilmektedir.

7338 sayılı Kanun'un 39. maddesiyle, VUK'un mükerrer 242. maddesinde yer alan yetki kapsamında uygulanmakta olan elektronik kayıt ve defter uygulamalarındaki kayıt nizamına uyulmaması fiillerine uygulanacak cezaların aynı mahiyette olması ve bu fiillere karşılık

olarak birinci derece usulsüzlük cezası kesilmesi temin edilerek, uygulamada yaşanan tereddütler giderilmiştir.

Bu düzenleme de yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

3.20. Belge basımı ile ilgili bildirim görevini yerine getirmeyenler için uygulanacak özel usulsüzlük cezası

VUK'un özel usulsüzlük cezalarının yer aldığı 353. maddesinin 1 numaralı fıkrasının 8. bendinde, belge basımı ile ilgili bildirim görevini yerine getirmeyen ya da eksik yerine getirenlere kesilecek özel usulsüzlük cezalarına yer verilmektedir.

Kanun'un 40. maddesiyle belge basımı ile ilgili bildirim görevini belirlenen sürede yerine getirmeyen ya da bildirim eksik veya hatalı yapan matbaa işletmecilerine 1.400 TL özel usulsüzlük cezası kesileceğine hükmedilmektedir. Bu düzenlemeyle 2021 yılında uygulanan ceza tutarı yasa metnine eklenmiş olmaktadır.

Bununla birlikte geç bildirimde bulunanlar için gecikme süresine göre değişen indirimli ceza tutarları aynı madde ile aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

"Bildirim görevinin belirlenen sürede yerine getirilmemesi durumu ile bildirim eksik veya hatalı yapılması durumunda kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası, bildirim belirlenen sürenin sonundan başlayarak 30 gün içinde yapılması ya da eksik veya hatalı yapılan bildirim aynı süre içerisinde tamamlanması veya düzeltilmesi durumunda 1/2 oranında uygulanır."

Bu hükümler, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

3.21. Vergi incelemesi ve pişmanlık hükümlerinden yararlanma

VUK'un 371. maddesi uyarınca, beyana dayanan vergilerde vergi ziyayı gerektiren fiilleri işleyen mükelleflerle bunların işlenişine iştirak eden diğer kişilerin kanuna aykırı hareketlerini ilgili makamlara kendiliğinden dilekçe ile haber vermesi hâlinde, haklarında vergi ziyayı cezası kesilmemektedir.

Bu uygulamadan yararlanabilmenin şartlarından biri de dilekçe vermeden önce mükellef nezdinde herhangi bir vergi incelemesine başlanmamış olması veya olayın takdir komisyonuna intikal ettirilmemiş olmasıydı. Bu hüküm kapsamında herhangi bir vergi türünden incelemeye alınmış olan mükellef, diğer vergi türleri için de pişmanlık hükümlerinden yararlanamıyordu.

7338 sayılı Kanun'un 42. maddesiyle devam etmekte olan vergi incelemesinin ilgili olduğu vergi türünden farklı vergi türü için pişmanlıkla beyanname verilebilmesine olanak sağlanmaktadır. Buna göre örneğin özel tüketim vergisi yönünden incelenmekte olan bir mükellef, kurumlar vergisi ile ilgili olarak pişmanlık talepli beyanname verebilecektir. Başka bir deyişle mükellefin özel tüketim vergisi açısından incelemede olması kurumlar vergisi açısından pişmanlık hükümlerinden yararlanmasını engellemeyecektir.

Yukarıdaki hüküm, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

3.22. Bazı usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının uzlaşma kapsamına alınması

VUK'un ek 1. maddesinde (tarhiyat sonrası) "Uzlaşma" ve ek 11. maddesinde "Tarhiyat öncesi uzlaşma" müesseseleri tanımlanmaktadır. Kanun'un 44 ve 45. maddeleriyle, 5.000 TL'yi aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları uzlaşma kapsamına alınmıştır.

Uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının tespitinde cezayı gerektiren fiil bazında kesilecek toplam ceza tutarı dikkate alınacaktır. 5.000 TL'yi aşmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için Kanun'un 376. maddesindeki %50'lik indirim oranı %75 olarak uygulanacaktır.

Bu düzenlemeler, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

3.23. Uzlaşma ve cezalarda indirim uygulaması

VUK'un 376. maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi uyarınca, uzlaşmanın vaki olması durumunda, üzerinde uzlaşılan vergi veya vergi farkı ile vergi ziyai cezasının %75'i Kanun'da belirtilen ödeme süreleri içinde ödenirse üzerinde uzlaşılan cezanın %25'i indirilmekteydi.

Kanun'un 43. maddesiyle yukarıdaki hükümde yer alan "vergi ziyai cezasının" ibaresi "vergi cezalarının" şeklinde değiştirilmiştir. Bu değişiklik, VUK'un 376. maddesinin, uzlaşma ve tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamına alınan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için de uygulanabilmesini temin etmek amacıyla yapılmıştır.

Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

3.24. Karşılıklı anlaşma usulü

Kanun'un;

- 46. maddesiyle VUK'a "Karşılıklı anlaşma usulüne başvuru" başlıklı ek 14. madde,
 - 47. maddesiyle VUK'a "Karşılıklı anlaşma usulü ve dava açma" başlıklı ek 15. madde,
 - 48. maddesiyle VUK'a "Karşılıklı anlaşma usulü başvurusunun neticelendirilmesi" başlıklı ek 16. madde,
 - 49. maddesiyle VUK'a "Başvuru öncesi açılan davalar ve uzlaşma talebi" başlıklı ek 17. madde,
 - 50. maddesiyle VUK'a "Diğer hususlar" başlıklı ek 18. madde,
- eklenmiştir.

Yukarıdaki maddelerde ayrıntılı olarak yer alan düzenlemeler, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren yapılacak başvurulara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3.25. Yeni makine teçhizat alımında amortisman uygulaması

7103 sayılı Kanun'un 16. maddesiyle Vergi Usul Kanunu'na eklenen geçici 30. madde uyarınca, 1 Mayıs 2018 tarihinden geçerli olmak üzere;

- 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, 2019 takvim yılı sonuna kadar iktisap edilen yeni makina ve teçhizat ile aynı tarihe kadar yatırım teşvik belgesi kapsamında iktisap edilen makina ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve süreleri, Maliye Bakanlığınca, faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle hesaplanabilmekteydi.

Kanun'un 51. maddesi ile yukarıda özetlenen VUK'un geçici 30. maddesindeki uygulamadan, 26 Ekim 2021 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine (bu tarihler dahil) kadar yararlanılabilmemesinin önü açılmıştır.

Bu hüküm, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

4. Damga Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklikler.

4.1. Yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının resmi daire kapsamına dahil edilmesi

DVK'nın "Resmi daire" başlıklı 8. maddesinde, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köylerin bu kanun uygulamasında resmi daire sayıldığına ilişkin hüküm yer almaktadır.

Kanun'un 53. maddesiyle, bu maddeye "yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları," ibaresi eklenmektedir. Böylelikle yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının (YİKOB), Damga Vergisi Kanunu uygulamasında resmi daire kapsamına alınması sağlanmaktadır.

Bu hüküm, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

4.2. Damga vergisinden istisna işlemler

DVK'ya ekli (2) sayılı tabloda damga vergisinden istisna edilen kâğıt ve işlemler sayılmaktadır. Kanun'un 54. maddesiyle, söz konusu tablonun "IV- Ticari ve medeni işlemlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün (36) numaralı fıkrasına, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 31/B maddesi kapsamında teminat yöneticisinin taraf oldukları dahil bu ihraca konu teminatlara ilişkin olarak düzenlenen makbuz ve kâğıtlar hükmü eklenmiştir.

Ayrıca 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 kâğıtlar da damga vergisi istisnası kapsamına alınmıştır.

Yukarıdaki düzenlemeler, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

5. KDV Kanunu'nda yapılan değişiklikler

5.1. Sosyal içerik üreticilerin KDV'den istisna edilmesi

7338 sayılı Kanunun 2. maddesi ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen mükerrer 20/B maddesi uyarınca gelir vergisinden istisna edilen; internetten metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri elde edilen kazançlara konu teslim ve hizmetler, KDV Kanununun 17/4-a maddesinde 7338 sayılı Kanunun 55. maddesi ile yapılan değişiklikle KDV istisnası kapsamına alınmıştır. Bu hüküm, 1 Ocak 2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Öte yandan KDV Kanununun sözü edilen 17/4-a maddesindeki "basit usulde vergilendirilen" ibaresi "kazançları basit usulde tespit edilen" şeklinde değiştirilmiştir. Düzenleme 26/10/2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

6. Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklikler

6.1. ATV ve UTV tipi araçlarda sabit vergi uygulaması

ATV (All Terrain Vehicle/her türlü arazide kullanılan araç) ve UTV (Utility Task Vehicle/çok amaçlı hizmet aracı) isimli araç tipleri, fiziksel ve teknik özelliklerine göre gümrük tarife cetvelinin 87.01, 87.03 ve 87.04 tarife pozisyonlarında yer alabilmektedir.

Kanun'un 57. maddesiyle, 4760 sayılı Kanunun ekinde yer alan (II) sayılı listeye,

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

“

87.01	Traktörler (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 karşılığında 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 karşılığında gösterilen oranıyla birlikte aşağıdaki satır eklenmiştir.

“

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

Kanun'un 57. maddesiyle, farklı GTİP numaralarında beyan edilen söz konusu taşıtların, ÖTV Kanunu'nun kapsamı dışına çıkarılmasının önüne geçilerek aynı oranda (%25) vergilendirilmeleri sağlanmıştır.

6.2. Motorlu karavanlarda ÖTV uygulaması

Kanun'un 57. maddesiyle ÖTV Kanunu eki (II) sayılı listenin 87.03 tarife pozisyonunda sınıflandırılan ve %45 ile %220 oranında vergilendirilen motorlu karavanlarda 26/10/2021 tarihinden itibaren, vergilendirmeye esas tek bir oran (%45) belirlenmiştir. Bu hükümler, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

6.3. Taşıtlar ile tütün mamullerinde ÖTV oranı artışı yetkisi

7338 sayılı Kanunun 56. maddesi ile ÖTV Kanununun 12/2. maddesinde yapılan değişiklikle;

i- Kanuna ekli (II) sayılı listedeki araçlar için belirlenen oranlar ile bu oranlara esas ÖTV matrahlarının alt ve üst sınırlarını üç katına kadar artırma,

ii- Kanuna ekli (III) sayılı listenin (B) cetvelindeki tütün mamulleri için belirlenen asgari maktu vergi tutarını üç katına kadar artırma,

konusunda Cumhurbaşkanı'na yetki verilmiştir. Daha önce Cumhurbaşkanı'nın artırma yetkisi bir katına kadardı.

Ayrıca ÖTV Kanununun sözü edilen 12/2 maddesinin (c) bendinde yer alan sınırlar içinde taşıtlar için farklı matrah grupları oluşturmaya ve bu matrah grupları ile motor gücü itibarıyla farklı oranlar belirleme hususunda da Cumhurbaşkanı'na yetki verilmiştir.

7. Bankacılık Kanunu'nda (ilgili DVK, HK, BSMV, KKDF) yapılan değişiklikler

Bankacılık Kanunu'nun "Varlık yönetim şirketi" başlıklı 143. maddesinin 6. fıkrasında varlık yönetim şirketlerine ilişkin istisna hükmüne yer verilmektedir. Buna göre varlık yönetim şirketlerinin yaptıkları işlemler ve bununla ilgili olarak düzenlenen kağıtlar, kuruluş işlemleri de dahil olmak üzere kuruldukları takvim yılı ve bunu izleyen beş yıl süresince;

- Damga Vergisi Kanunu'na göre ödenecek damga vergisinden,
- Harçlar Kanunu'na göre ödenecek harçlardan,
- Her ne nam altında olursa olsun tahsil edilecek tutarlar Gider Vergileri Kanunu gereęi ödenecek banka ve sigorta muameleleri vergisinden (BSMV),
- Kaynak kullanımını destekleme fonuna yapılacak kesintilerden (KKDF) ve
- Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 39. maddesi hükmünden istisnadır.

Kanun'un 58. maddesiyle, yukarıdaki "kuruluş işlemleri de dahil olmak üzere kuruldukları takvim yılı ve bunu izleyen beş yıl süresince" ibaresi ve "her ne nam altında olursa olsun tahsil edilecek tutarlar 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu gereği ödenecek banka ve sigorta muameleleri vergisinden," ibaresi madde metninden çıkarılmaktadır.

Bu değişiklikle, varlık yönetim şirketlerine kuruldukları takvim yılı ve bunu izleyen beş yıl süresince uygulanan damga vergisi, harç ve KKDF istisnası sürekli hale getirilmekte, söz konusu şirketlere tanınan BSMV istisnası kaldırılmaktadır.

Bu hüküm, 1 Ocak 2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

8. Konaklama vergisinin yürürlük tarihinin bir yıl uzatılması

Kanun'un 61. maddesiyle, 7194 sayılı Kanun'un 52. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan "1/1/2022" ibaresi "1/1/2023" şeklinde değiştirilmiştir. Buna göre, 1 Ocak 2022 tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülen **konaklama vergisinin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 olarak değiştirilmiş olmaktadır**. Bu hüküm, Kanun'un yayım tarihinde (26 Ekim 2021) yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.