

## ERK YMM SİRKÜLER



**Sirküler Tarih:** 05.07.2022

**Sirküler No** : 2022.34

**Konu:** 7417 sayılı Kanun, 5.7.2022 tarih ve 31887 sayılı Resmi Gazete`de yayımlanmıştır.

**Özet:** Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair 7417 sayılı Kanun`da yer alan diğer düzenlemeler yanında, yapılması öngörülen yeni vergi düzenlemeleri özetle aşağıda yer almaktadır.

- Nakit sermaye artışında faiz indiriminde uygulama süresinin sınırlandırılması,
- 7394 Sayılı Kanun`la yapılan kurumlar vergisi oran değişikliğinin yürürlüğünün belirlenmesi,
- Gerçek faydalanıcı bilgisinin temin edilmesine yönelik Hazine ve Maliye Bakanlığına özel yetki verilmesi,
- Vergi Usul Kanunu`nu kapsamındaki bazı özel usulsüzlük cezalarının artırılması,
- Sigorta şirketleri tarafından kefalet sigortası kapsamında düzenlenen kefalet senetlerinin 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun uygulamalarında teminat olarak kabul edilebilmesi,
- Türk Ticaret Kanunu`nda yapılacak değişikliklerle, defter ve belgelerin zayi olmasında dava açma süresinin otuz güne çıkartılması,
- Sadece elektrik motorlu olan binek otomobilleri için özel tüketim vergisi (ÖTV) oranlarına esas matrahlar belirlenmesi,
- “Varlık barışı” olarak adlandırılan, yurt dışında ve yurt içinde bulunan bazı varlıkların bildirilmesi ve beyan

**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](http://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.*

*edilmesine ilişkin düzenleme,  
yer almaktadır.*

7417 sayılı Kanun`da yer alan diğer düzenlemeler yanında, yapılması öngörülen yeni vergi düzenlemelerine ilişkin ayrıntılı açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

### **1. Nakit sermaye artışı indiriminin 5 yıla sınırlandırılması**

6637 Sayılı Kanun'un 8 inci maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu<sup>1</sup>'nin 10 uncu maddesinin birinci fıkrasına (1) bendi eklenerek, sermaye şirketlerinin nakit sermaye artırımlarına teşvik getirilmişti. Söz konusu düzenlemenin en önemli avantajlarından biri ise şirketler indirim hakkını sadece nakdi sermaye artışının yapıldığı yıl için değil her yıl için kullanabilecek olmaları ve matrahın yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen tutarların sonraki dönemlere devredilebilmesiydi. Bu Kanununun 43 üncü maddesi ile söz konusu 10/(1) bendinin üçüncü paragrafında yapılması Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Diğer İndirimler" başlıklı 10. maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde nakdi sermaye artışına ilişkin indirim hükmü yer almaktadır.

Kısaca; sermaye şirketlerinin ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki **nakdi sermaye artışları** ile yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan faiz tutarının %50'si kurumlar vergisi matrahından indirilebilmektedir. Söz konusu faiz, T.C. Merkez Bankası tarafından indirimden yararlanan yıl için en son açıklanan "Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı" dikkate alınarak hesaplanmaktadır.

Ancak bu indirimden finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri yararlanamamaktadır. Yukarıdaki indirim oranı yurt dışından getirilen nakitle karşılanan sermaye artışlarında %75 olarak uygulanmaktadır. Ayrıca Bakanlar Kurulu tarafından da farklı oranlar belirlenmiştir.

Bu indirimden, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap döneminden itibaren başlamak üzere **izleyen her bir dönem için ayrı ayrı yararlanılmakta iken**, 1 Temmuz 2022 tarihinde Mecliste kabul edilen 7417 sayılı Kanun'un 49. maddesi ile indirim uygulamasından yararlanma süresi 5 yıl ile sınırlandırılmıştır.

Buna göre söz konusu indirimden **sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönemi izleyen dört hesap dönemi için ayrı ayrı yararlanılacaktır**. Bu dönemlerde sermaye azaltımı yapılması hâlinde azaltılan sermaye tutarı indirim hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.

Diğer taraftan 7417 sayılı Kanun'un 50. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 15. maddenin 13 numaralı fıkrasıyla, Kanun'un yayım tarihinden önce gerçekleştirilen nakit sermaye artırımlarında uygulamanın nasıl olacağına ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Buna göre KVK'nın 10. maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde yapılan yukarıdaki değişiklik hükmü, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce sermaye artırımını yapan veya ilk defa kurulan şirketler için 2022 yılı hesap dönemi dahil olmak üzere 5 hesap dönemi için uygulanacaktır.

<sup>1</sup> 7.4.2015 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

## 2. Sadece elektrik motorlu olan binek otomobilleri için özel tüketim vergisi (ÖTV) oranlarına esas matrahlar belirlenmiştir.

1 Temmuz 2022 tarihinde Meclis Genel Kurulunda kabul edilen 7417 sayılı “Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 44. maddesi ile sadece elektrik motorlu olan binek otomobilleri için özel tüketim vergisi (ÖTV) oranlarına esas matrahlar belirlenmiş, ÖTV oranlarında ise değişiklikler yapılmıştır.

7417 sayılı Kanun’la belirlenen yeni ÖTV oranları aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

GTİP No	Mal İsmi	Vergi oranı
<b>87.03</b>	<b>-- Sadece elektrik motorlu olanlar</b>	
	--- Motor gücü 160 kW’ı geçmeyenler	
	---- ÖTV matrahı 700.000 TL’yi aşmayanlar	<b>%10</b>
	---- Diğerleri	<b>%40</b>
	--- Motor gücü 160 kW’ı geçenler	
	---- ÖTV matrahı 750.000 TL’yi aşmayanlar	<b>%50</b>
---- Diğerleri	<b>%60</b>	

Yukarıdaki düzenleme **Kanun’un yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.**

## 3. 7394 sayılı Kanunla yapılan bazı düzenlemelerin yürürlüğünün belirlenmesi

7394 Sayılı Kanun<sup>2</sup>un;

- 25 inci maddesi ile 5520 sayılı Kanunun “Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı” başlıklı 32 nci maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi oranının %25 olarak uygulanması hükme bağlanmıştır. Ayrıca aynı Kanunun 26 ncı maddesi söz konusu %25’lik oranın 1/7/2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1/1/2022 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere 2022 takvim yılında da uygulanabilmesi düzenlenmiş,
- 22 nci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (4) numaralı alt bendinde yapılan değişiklik, münhasıran altyapı yatırım ve hizmetlerinden oluşan portföyü işletecek gayrimenkul yatırım ortaklıkları gibi esas faaliyet konusu gayrimenkullerle ilgili portföy işletmeciliği olmayan gayrimenkul yatırım ortaklıklarının istisna kapsamında olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.
- 39 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde ise yukarıda yer verilen düzenlemelerin 2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe gireceğine hükmedilmiştir.

7417 sayılı Kanun’un 57. maddesiyle söz konusu hükme ilişkin yürürlük maddesindeki “2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde,” ibaresi “2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde,” şeklinde değiştirilmiştir. Yapılan düzenlemeyle, yukarıda yer verilen düzenlemelerin 2023 yılıyla sınırlı olmadığı hususu netleştirilmektedir.

<sup>2</sup> 15.4.2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Yukarıdaki düzenlemeler **Kanun'un yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.**

#### **4. Kefalet senetlerinin teminat olarak kabul edilebilmesi**

7417 sayılı Kanun'un 24 ncu maddesi ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun "**Teminat ve değerlenmesi**" başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yapılması öngörülen değişiklikle, sigorta şirketleri tarafından kefalet sigortası kapsamında düzenlenen kefalet senetlerinin 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun uygulamalarında teminat olarak kabul edilebilmesi düzenlenmektedir.

7417 sayılı Kanun'un 25 nci maddesi ile 6183 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinde yapılan değişikliğe uygun olarak menkul mal satışlarına iştirak edeceklerin vermeleri gereken teminatın türüne yönelik hükümlerin düzenlendiği "**Satış şekli, artırma ve ilan**" başlıklı 85 inci maddede de değişiklik yapılması öngörülmekte ve para yerine teminat mektubu alınabilmesi hükmü revize edilerek Türkiye'de yerleşik sigorta şirketleri tarafından kefalet sigortası kapsamında düzenlenen kefalet senetlerinin de teminat olarak alınabilmesine imkân sağlanmaktadır.

#### **5. Gerçek faydalanıcı bilgisinin temin edilmesine yönelik düzenleme**

13/7/2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 529 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile kurumlar vergisi mükellefleri ile diğer bazı kişilere gerçek faydalanıcı bilgisi bildirimini verme zorunluluğu getirilmişti.

7417 sayılı Kanun'un 26 nci maddesi ile Vergi Usul Kanununun "**Yetki**" başlıklı mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasına eklenmesi öngörülen 9 uncu bent ile Hazine ve Maliye Bakanlığına, tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin gerçek faydalanıcı bilgisinin güncel, tam ve doğru bir şekilde tespit edilebilmesi için gerçek faydalanıcının kapsamını belirlemeye, bu kapsama girenlerin bildirilmesi zorunluluğunu getirmeye, bildirim içeriği, format, standart, verilme süresi ve yöntemini belirlemeye, bunlarda değişiklik yapmaya, bildirim verme yükümlülüğünü sektör, mükellef grupları ve mükellefiyet durumları itibarıyla belirlemeye, bu bent kapsamındaki bilgi ve bildirimlerin elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi yükümlülüğü getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yönelik yetki verilmektedir.

#### **6. Özel usulsüzlük cezalarının artırılması**

7417 sayılı Kanun'un 27 nci maddesi ile "**Özel Usulsüzlükler ve Cezaları a) Fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması**" başlıklı 353 üncü maddesinin birinci fıkrasının; (1) ve (2) numaralı bentlerinde yer alan "240" ibareleri "1.000" şeklinde, "120.000" ibareleri "500.000" şeklinde, "12.000" ibaresi "50.000" şeklinde değiştirilmesi öngörülmektedir.

***Buna göre, söz konusu özel usulsüzlük cezaları aşağıdaki gibi olmaktadır:***

1. Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, verilmesi ve alınması icabeden fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzlarının verilmemesi, alınmaması, düzenlenen bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlenmesi ya da bu Kanunun 227, 231 ve 234 üncü maddelerine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde; bu belgeleri

düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine, her bir belge için 1.000 (534 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2022'dan itibaren 500 TL) Türk lirasından aşağı olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilmektedir.

Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak tespit olunan yukarıda yazılı özel usulsüzlükler için kesilecek cezanın toplamı 500.000 (534 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2022'dan itibaren 250.000 TL) Türk lirasını geçemez.

2. Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihazla verilen fiş, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığınca düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin; düzenlenmediğinin, kullanılmadığının, bulundurulmadığının, düzenlenen belgelerin aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verildiğinin, gerçeğe aykırı olarak düzenlendiğinin veya elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlendiğinin tespiti ya da bu belgelerin bu Kanunun 227 nci maddesine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde, her bir belge için 1.000 (534 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2022'dan itibaren 500 TL) Türk lirası özel usulsüzlük cezası kesilir.

Ancak, her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı her bir tespit için 50.000 (534 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2022'dan itibaren 25.000 TL) Türk lirasını, bir takvim yılı içinde ise 500.000 (534 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2022'dan itibaren 250.000 TL) Türk lirasını geçemez.

Ayrıca, 7417 sayılı Kanun'un 28 nci maddesi ile elektronik ticarete vergi güvenliğini sağlamak amacıyla, bilgi ve bildirimlerin elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi yükümlülüğünü yerine getirmeyen/uygulamayan mükelleflere uygulanacak özel usulsüzlük cezalarının artırılması öngörülmektedir.

Buna göre, Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (7) ve (9) numaralı (bu bent bu kanunun teklifinin 24 üncü maddesi ile eklenmektedir) bentlerinde yer alan;

*7. Elektronik ticarete vergi güvenliğini sağlamak amacıyla elektronik ortamda ticari faaliyette bulunan gerçek ya da tüzel kişi hizmet sağlayıcılara ve/veya başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ve tüzel kişi aracı hizmet sağlayıcılara ticari faaliyetlerine ilişkin bildirim verme yükümlülüğü getirmeye, bildirim içeriği, format, standart, verilme süresi ve yöntemini belirlemeye, bunlarda değişiklik yapmaya, bildirim verme yükümlülüğünü iş hacmi, sektör, mükellef grupları, alış-satış tutarı, alım satım konu mal ve hizmet türleri itibarıyla belirlemeye, başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına ilişkin bildirim konu bilgilerin aracı hizmet sağlayıcıları tarafından alınması zorunluluğunu getirmeye, bu bent kapsamındaki bilgi ve bildirimlerin elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi yükümlülüğü getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye,*

*9. Tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin gerçek faydalanıcı bilgisinin güncel, tam ve doğru bir şekilde tespit edilebilmesi için gerçek faydalanıcının kapsamını belirlemeye, bu kapsama girenlerin bildirilmesi zorunluluğunu getirmeye, bildirim içeriği, format, standart, verilme süresi ve yöntemini belirlemeye, bunlarda değişiklik yapmaya, bildirim verme yükümlülüğünü sektör, mükellef grupları ve mükellefiyet durumları itibarıyla belirlemeye, bu bent kapsamındaki bilgi ve bildirimlerin elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi yükümlülüğü getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye,"*



zorunluluklara uymayanlar hakkında söz konusu Kanunun mükerrer 355 inci maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alanlara (1) numaralı bentte yer alan tutarın **5 katı**, (2) numaralı bendinde yer alanlara (2) numaralı bentte yer alan tutarın **5 katı**, (3) numaralı bendinde yer alanlara (3) numaralı bentte yer alan tutarın **2 katı** özel usulsüzlük cezası kesilmesi amaçlanmaktadır. Ayrıca, bu Kanunla mükerrer 257 nci maddeye (9) numaralı bent olarak getirilen gerçek faydalanıcı bildirim ve muhafaza zorunluluğunu yerine getirmeyenlere, mükerrer 355 inci maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan cezanın **3 kat** artırımlı uygulanması sağlanmaktadır.

## **7. Defter ve belgelerin zayii olması durumunda dava açabilme süresinin uzatılması**

Tacirler saklamakla yükümlü olduğu defter ve belgelerin yangın, su baskını veya yer sarsıntısı gibi bir afet veya hırsızlık sebebiyle zayii olması durumunda zıyayı öğrenme anından itibaren 15 gün içinde dava açabilmektedirler.

7417 sayılı Kanun'un 55 nci maddesi ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 82 nci maddesinin yedinci fıkrasının birinci cümlesinde yer alan "onbeş" ibaresinin "otuz" şeklinde değiştirilmesi öngörülerek, tacirlere saklamakla yükümlü olduğu defter ve belgelerin yangın, su baskını veya yer sarsıntısı gibi bir afet veya hırsızlık sebebiyle zayii olması durumunda zıyayı öğrenme anından itibaren 30 gün içinde dava açabilmelerine imkan tanınmaktadır.

## **8. Varlık Barışı**

7417 sayılı "Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 50. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'na geçici 15. madde eklenmiştir. Bu hüküm ile kamuoyunda "Varlık barışı" olarak adlandırılan, yurt dışında ve yurt içinde bulunan bazı varlıkların bildirilmesi ve beyan edilmesi halinde vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacağına ilişkin uygulama yeniden getirilmektedir.

### **8.1. Yurt dışında bulunan varlıkların bildirim**

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

Bu varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan **kredilerin** en geç 31 Mart 2023 tarihine kadar **kapatılmasında kullanılabilir.** Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu madde hükümlerinden yararlanılacaktır.

Bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan **sermaye avanslarının**, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bu maddenin yürürlüğe girmesinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların en geç 31 Mart 2023 tarihine kadar defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla bu madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.

**Banka ve aracı kurumlar**, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden bildirilen varlıkların değeri üzerinden;

- 30 Eylül 2022 tarihine kadar yapılan bildirimler için %1,

- 1 Ekim 2022 tarihi ile 31 Aralık 2022 tarihi (bu tarih dahil) arasında yapılan bildirimler için %2,
- 31 Mart 2023 tarihine kadar yapılan bildirimler için %3,

**oranında** peşin olarak tahsil ettikleri vergiyi, **bildirimi izleyen ayın 15. günü akşamına kadar** vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı bulunduğu vergi dairesine **beyan eder ve aynı sürede öderler**. Ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez.

Bildirilen varlıkların, Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılan hesaplara transfer edildiği veya yurt dışından getirilerek bu hesaplara yatırıldığı tarihten itibaren **en az bir yıl süreyle tutulması halinde vergi oranı %0 olarak uygulanır**. Bu takdirde, banka ve aracı kurumlar tarafından bildirim esnasında tahsil edilerek vergi dairesine ödenen vergi, bildirim sahibinin ilgili vergi dairesine başvurusu üzerine iade edilir.

## **8.2. Yurt içi varlıkların vergi dairesine beyan edilmesi**

Yurt içi varlıklarla ilgili hüküm sadece kayıtların düzeltilmesini içerdiğinden, bu düzenlemeden yalnız gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin yararlanması mümkün bulunmaktadır.

Buna göre, **gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri** sahip oldukları, Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan **para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlarını, 31 Mart 2023 tarihine kadar vergi dairelerine beyan edebileceklerdir**.

Vergi dairelerine **beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %3 oranında vergi tarh** edilir ve bu vergi, tarihyatın yapıldığı ayı **izleyen ayın sonuna kadar ödenir**. Ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez.

Beyan edilerek işletme kayıtlarına alınacak taşınmazların işletmeye devrine ilişkin tapuda yapılacak işlemlerden, Harçlar Kanunu uyarınca harç alınmaz, bu taşınmazların işletmeye devri Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80. maddesi uygulamasında elden çıkarma sayılmaz.

## **8.3. Ortak hükümler**

### **a. Defterlere kayıt**

Bildirilen yurt dışı varlıklar ile vergi dairesine beyan edilen yurt içi varlıklar, Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler tarafından bildirim veya beyan tarihi itibarıyla kanuni defterlere kaydedilir.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu madde hükümleri uyarınca kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetler için pasifte özel fon hesabı açarlar. Bu fon hesabı bildirim veya beyan tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilemez, sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamaz, işletmenin tasfiye edilmesi halinde ise vergilendirilmez.

Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterirler.

### **b. İşletmeden çekiş**

Bu varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaz ve **bildirim veya beyan tarihinden itibaren iki yıl geçmesi koşuluyla** vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın **işletmeden çekilebilir**.

### **c. Amortisman uygulaması ve satış zararları**

Bildirim ve beyana konu edilen varlıklarla ilgili olarak Vergi Usul Kanunu'nun amortismanlara ilişkin hükümleri uygulanmaz. Bu varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

#### **d. Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanların durumu**

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar, beyan dışındaki diğer şartlar aranmaksızın madde hükümlerinden yararlanabilirler, bunlar tarafından taşınmaz dışındaki varlıkların en geç beyan tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara yatırılmak suretiyle tevsik edilmesi zorunludur.

#### **8.4. İnceleme ve tarhiyat yapılmaması**

Bildirilen veya beyan edilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

Diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkının madde kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen veya beyan edilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda matrah farkına ilişkin tarhiyat yapılmaz.

Bulunan matrah farkının, bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespitine rağmen söz konusu varlık tutarlarından büyük olması durumunda sadece aradaki fark tutar üzerinden vergi tarhiyatı yapılır.

Vergi incelemesi veya takdir komisyonu kararları sonucunda bildirim veya beyana konu edilen varlıklar dışındaki nedenlerle matrah farkı tespit edilmesi durumunda, bu madde kapsamında bildirilen veya beyan edilen tutarlar, bulunan matrah farkından mahsup edilmeksizin tarhiyat yapılır.

Kanun kapsamındaki yurt dışı varlıkların bildirildiği halde, bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmemesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmemesi ile bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen vergilerin süresinde ödenmemesi ve bu maddede yer alan diğer şartların yerine getirilmemesi hallerinde yukarıdaki hükümden (inceleme ve tarhiyat yapılmaması) yararlanılamaz.

Vergi incelemesine başlanılan veya takdir komisyonuna sevk edilen tarihten sonra bu madde kapsamında yapılan bildirim ve beyanlar dolayısıyla söz konusu inceleme veya takdir komisyonu kararları sonucunda yapılacak tarhiyatlar için de yukarıdaki inceleme ve tarhiyat yapılmaması hükmü uygulanmayacaktır.

Tahakkuk eden verginin vadesinde ödenmemesi vergi aslının gecikme zammı ile birlikte 6183 sayılı Kanun uyarınca takip ve tahsiline engel teşkil etmez. Tahsil edilmiş olan vergiler red ve iade edilmez.

Bildirim ve beyan süresi sona erdikten sonra bildirim veya beyanlara ilişkin düzeltme yapılması mümkün bulunmamaktadır.

7417 sayılı Kanun'un, sirkülerimizin yayım tarihi itibarıyla henüz Resmî Gazete'de yayımlanmadığını hatırlatmakta fayda görmekteyiz. Yukarıdaki düzenlemeler **Kanun'un yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.**

*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.*