

**S İ R K Ü L E R : 2 0 2 1 / 6 2**

**28.10.2021**

**7338 SAYILI TORBA VERGİ KANUNU RESMİ GAZETEDE YAYIMLANDI**

7338 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 26.10.2021 tarihli ve 31640 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış olup, linki aşağıdadır.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2021/10/20211026-1.htm>

Taslak halini 2021/54 sayılı Sirkülerimiz ile ayrıntılı açıkladığımız torba Kanun genel olarak değişmeden Meclisten geçmiştir. Ancak, taslakta yer alan Gelir ve Kurumlar Vergisi beyan ve ödeme sürelerinin bir ay geriye çekilmesi uygulaması mecliste geri çekilmiştir. Yani mevcut durumda beyan ve ödeme süreleri değişmemektedir. İlaveten konaklama vergisi yürürlük tarihi 01.01.2022 tarihinden 01.01.2023 tarihine uzatılmıştır. Ar-Ge, yenilik veya tasarımla ilgili makine ve teçhizat da 31.12.2023 tarihine kadar hızlandırılmış amortisman hakkı verilmiştir.

7338 sayılı Kanunun önemli maddelerinin özeti ve tüm maddelerinin açıklamaları aşağıda yer almaktadır.

**ÖZET:**

- 4. Dönem Geçici vergi uygulaması kalktı. (Md. 9)
- Gün bazlı amortisman ve Bakanlıkça belirlenen süreden daha uzun süre uygulanabilecek yeni amortisman yöntemleri geldi. (Md. 34)
- ATİK'lerin yeniden değerlemesi, 2022 sonrası için kalıcı hale geldi. (Md. 31)
- Banka, ödeme kuruluşu ve PTT dekontları gider pusulası yerine geçer. (Md. 23)
- Vergiye uyumlu mükelleflerde 5% vergi indirim şartları yumuşadı. (Md. 10)
- YTB katkı tutarının 10%'u KDV ÖTV hariç vergi borçlarından terkin edilebilir. (60)
- 5.000 TL üzeri usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında uzlaşma geldi. (Md. 43-45)
- Maliyet bedeli tanımı toparlanıyor ve açıklanıyor. (Md. 27)
- Çifte vergilendirmede "karşılıklı anlaşma usulü" getirildi. (Md. 46-51)
- Youtuber sadece stopaj yoluyla vergilenecek. (Md. 2, 55)

### **Dördüncü Geçici Vergi Kalktı. (Md. 9)**

Geçici vergi beyannamesi 2021 yılı için son kez verilecek olup, 2022 yılından itibaren dördüncü geçici vergi beyannamesi verilmeyecektir.

### **Gün Bazlı Amortisman ve Bakanlıkça Belirlenen Süreden Daha Uzun Süre Uygulanabilecek Yeni Amortisman Yöntemleri Geldi. (Md. 32-34)**

Amortisman yöntemlerine, isteğe bağlı olarak kullanılabilir, iki alternatif yöntem geliyor. Amortisman kayıtlarını TMS ile paralel yapmak isteyen mükellefler gün esaslı amortisman uygulayabilecekler. Bakanlıkça ilan edilen amortisman süreleri 365 ile çarpılarak bu uygulama yapılabilecek. Getirilen diğer bir amortisman yönteminde ise Bakanlıkça belirlenen sürenin altında olmamak, iki katını aşmamak, elli yılı aşmamak ve her yıl için aynı oran kullanılmak şartıyla mükellefçe istenen oran uygulanabilir.

### **ATİK'lerin Yeniden Değerlemesi Kalıcı Hale Geldi. (Md. 31)**

Madde 31: 7144 sayılı Kanun ve 7326 sayılı Kanunla geçici olarak uygulanan yeniden değerlendirme müessesesi kalıcı hale getirilmektedir. Buna göre enflasyon düzeltmesi yapılmayan yıllarda yeniden değerlendirme yapılabilecektir. İktisadi kıymetin elden çıkarılması halinde fona alınan değer artış tutarı aynen amortismanlar gibi muameleye tabi tutulacaktır. Yani ATİK'in satışı halinde fona alınan tutarlar maliyetten düşmüş olacak ve dolayısıyla bu tutar vergilenmiş olacaktır. Kapsama sadece ATİK'ler girmekte, amortisman tabi olmayan arazi ve arsalar girmemektedir. Kalıcı yeniden değerlendirme müessesesi 2022'de başlayacaktır.

Kanun'un 52. maddesi olan geçici yeniden değerlendirme sadece bir kez uygulanabilmek üzere geçerli olacaktır. ATİK ve taşınmazları değerlendirme yapılacak dönem değerlerine taşımak için değer artışı üzerinden %2 vergi ödenecek ve iktisadi kıymetin elden çıkarılması halinde değer artışı kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır. 7144 ve 7326 sayılı Kanunlar kapsamında yeniden değerlendirme yapılanlar da, değerlendirme yapılamamış dönemler için (2018 Mayıs veya 2021 Mayıs sonrası için) değerlendirme yapabilecektir.

Kalıcı ve geçici yeniden değerlemenin farkları özetle şöyledir: Kalıcı yeniden değerlendirme, 2022 yılından sonrası için ve her yılın değerlendirme oranı sadece o yılda uygulanabilecektir, arazi ve arsalar kapsamında değildir, 2% vergileme yoktur ve aktifleşme döneminden sonraki dönemlerde maliyete alınan kur farkları ve kredi faizleri değerlendirilemez. Ayrıca ATİK satıldığı zaman fona alınan değer artışı amortisman gibi muameleye tabi tutulacak yani vergilenecektir. Yani burada bir vergi ötelemesi söz konusudur.

2% vergi ödemeye gerek kalmaksızın 2021 ve öncesi için 7338/31 kapsamında kalıcı yeniden değerlendirme yapıp yapılamayacağı sorusu gündeme gelebilmektedir. Ancak kalıcı yeniden değerlendirme 2022 yılından itibaren başlayan her yılın değerlendirme oranı sadece o yılda uygulanabilecek bir imkan olup, değerlemenin ilgili yıl yapılmaması durumunda geçmiş yıllar için değerlendirme yapılabilmesi mümkün değildir. Ancak kalıcı yeniden değerlendirme herhangi bir yıl yapılsa da, sonraki döneme ilişkin olarak yeniden değerlendirme yapılabilir.

Dolayısıyla, taşınmaz ve ATİK'lerin 31.12.2021 tarihi öncesi değerlerini güncellenmenin tek yolu %2 vergi ödenen geçici maddelerdir. 31.05.2021 tarihine kadar olan değerlendirme 7326 sayılı Kanun kapsamında %2 vergi ödeyerek yapıldıktan sonra, gelecekte gerçekleşecek duruma göre 31.05.2021 sonrası için 7338 sayılı Kanunun 52. maddesi kapsamında %2 vergi ödeyerek yeniden değerlendirme yapılabilecektir. Ayrıca geçici maddeler kapsamında %2 vergi ödenerek yeniden değerlendirilen bir kıymetin elden çıkarılması halinde, değer artışı kazancın tespitinde dikkate alınmadığı için kâr düşük çıkacaktır. Bu nedenle elden çıkarılması düşünülen taşınmazlar için bu yöntem daha mantıklı olacaktır.

### **ATİK ve Taşınmazlar %2 Vergi Ödenerek Bir Defaya Mahsus Güncel Değerine Getirilebilecek. (Md. 52)**

Yürürlükte olan 7326 sayılı Kanun kapsamında bilançodaki taşınmaz ve ATİK'lerin kayıtlı değerlerini %2 vergi ödeyerek yeniden değerlendirme yapmak suretiyle 2021 Mayıs sonuna kadar değerlemek mümkündür. 7338 sayılı Kanunun 31. maddesine göre ise, 2022 yılından itibaren yıllık ve kalıcı olarak yeniden değerlendirme yapma imkanı getirilmiştir. Bu kapsamda kalıcı yeniden değerlemeye başlamadan önce bir defa kullanılmak üzere, değerlendirme yapılmamış dönemler için %2 vergili yeniden değerlendirme imkanı getirilmektedir. Değerlenen bu kıymetin elden çıkarılması halinde, kazancın tespitinde değer artışı dikkate alınmaz.

### **Banka Dekontları Gider Pusulası Yerine Geçmektedir. (Md. 23)**

Gider Pusulası düzenlenecek haller ve uygulama usulleri açıklanmıştır. Belge düzenleme zorunluluğu olmayan firmalara ve vergiden muaf esnafa yaptırılan işler ile bunlardan alınan mallar için 7 gün içerisinde gider pusulası alınmasının zorunludur. Ayrıca banka, ödeme kuruluşu, PTT dekont ve alındıları gider pusulası yerine geçecektir.

### **Vergiye Uyumlu Mükelleflerde 5% Vergi İndirimi Şartları Yumuşadı. (Md. 10)**

Son 3 yıl tarhiyat olmama şartı, kesinleşme ve 15.000 TL'yi aşma koşullarıyla sınırlanıyor. Yani son 3 yılda bir tarhiyat olsa dahi 15.000 TL'nin altında ise veya dava aşamasında olmak vb. nedenlerle kesinleşmemişse şartlar bozulmuş sayılmaz ve indirimden faydalanılabilir. Yıl sonu yeniden değerlendirilen miktarlara göre bu limitler de artacaktır.

Burada problem olabilecek önemli bir husus; son 3 yılda kesinleşme şartını Maliyenin sert yorumlama ihtimalidir. Örneğin 10 yıldır süren bir davanın son 3 yılda kesinleşmesi halinde, indirim hakkına zarar gelmemelidir. Ancak lafız amacın dışına çıkmıştır.

### **Yatırıma Katkı Tutarının 10%'u vergi borçlarından terkin edilebilir. (Md. 60)**

Yatırım teşvik uygulaması biraz geliştirilmiş olup, yatırım teşvik belgeleri kapsamında indirimli kurumlar vergisi uygulamasında, kurumlar vergisi beyannamesini takip eden ikinci ay sonuna kadar talep edilmesi şartıyla, yatırıma katkı tutarının %10'u, hak edilen yatırıma katkı tutarından kullanılan kısmı düşülmesinden sonra kalan tutarın yarısı ile sınırlı olarak, KDV ve ÖTV haricindeki tahakkuk etmiş vergi borçlarından terkin edilebilecek.

### **5.000 TL Üzeri Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarına Uzlaşma. (Md. 43-45)**

5.000 TL üzeri özel usulsüzlük cezaları tarhiyat öncesi ve sonrası uzlaşma ile vergi ve cezalarda indirim müessesesi kapsamına alınmıştır. Uzlaşılan bu cezalar süresinde ödenirse ilave bir 25% indirim daha yapılmaktadır. Ayrıca 5.000 TL'yi aşmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında VUK 376 indirim oranı %75 olarak uygulanacaktır.

### **Maliyet ve Alış Bedeli İfadeleri Tanımlanıyor ve Toparlanıyor (Md. 26-30)**

Değerleme ölçülerine alış bedeli ekleniyor ve alış bedeli ifadesi tanımlanıyor.

Ayrıca maliyet bedelinin içeriği netleştirilmiş, farklı maddelerdeki ve alt mevzuattaki bazı düzenlemeler VUK 262. maddede toplanmıştır. Aktifleştirilen dönem sonuna kadar faiz ve kur giderlerinin maliyete eklenmesi zorunluluğu Kanuna eklenmiştir. Noter, mahkeme, komisyon ve ilan giderleri maliyete eklenecek, gider yazılamayacak.

### **Çifte Vergilendirmede “Karşılıklı Anlaşma Usulü” Getiriliyor. (Md. 46-51)**

Çifte Vergilendirme önleme anlaşmasına (ÇVÖA) aykırı vergilendiğini iddia eden mükellefler GİB'e başvurarak karşılıklı anlaşma usulü talep edebilecektir.

### **Youtuberlar Sadece Stopaj Yoluyla Vergilenecek (Md. 2, 55)**

Sosyal medya üzerinden paylaşım yapan kişilere (Youtuberlar) ve mobil cihaz uygulama geliştirenlere basit bir vergileme geliyor. Bu kapsamda banka hesaplarına yatan bedeller üzerinden 15% stopaj yapılacak ve bunların gelirleri GVK 103. Maddede yer alan tarifenin dördüncü dilimini aşmaz ise stopaj nihai vergileme olacak. Ayrıca 55. maddeye göre bu kapsamdaki teslim ve hizmetler KDV'den istisna olacak.

### **YMM Tasdik Raporu İbrahimine 60 Gün İlave Süre Verilecek. (Md. 22)**

YMM tasdik raporu ibrazı şartına bağlanan istisna ve muafiyet gibi hususlarda tasdik raporunun süresinde ibraz edilmemesi halinde, tebliğden itibaren 60 gün içerisinde ibraz edilen rapor zamanında ibraz edilmiş sayılacaktır.

### **Yurt Dışından Gelen Nakdi Sermayeye Avantaj (Md. 59)**

Nakdi sermaye artışında %50 oranda uygulanan indirim oranı, yurt dışından getirilen kısım için %75 olarak uygulanacak.

### **3.000 TL'yi Geçmeyen Alacaklar Şüpheli Alacak Sayılacak. (Md. 35)**

3.000 TL'yi geçmeyen alacaklar şüpheli alacak sayılarak, dava ve icraya değmeyecek kadar küçük ifadesinin net sınırı belirleniyor. Ayrıca işletme hesabı şüpheli alacak ayrabilir.

### **Yenileme ve Sigorta Tazminat Fonunda Bekleme Süresi Netleşti (Md. 36-37)**

Yenileme fonu ve sigorta tazminat fonu uygulamasındaki tereddütler ortadan kaldırılarak, üç yıl hesabının satışı takip eden yıldan başlayacağı netleştirilmiştir.

### **Makine ve Teçhizatlarına Uygulanan Avantajlı Amortisman Oranları 2023 Yılı Sonuna Kadar Uzatıldı. (Md. 51)**

Sanayi sicil belgesi sahibi mükelleflerin makine ve teçhizatlarına uygulanan avantajlı amortisman oranları 2023 yılı sonuna kadar uzatıldı. Kanunun ilk taslağına ilave olarak 4691, 5746 ve 6550 sayılı Kanunlar kapsamında faaliyet gösteren mükelleflerce münhasıran Ar-Ge, yenilik veya tasarımla faaliyetinde kullanılan makine ve teçhizat da 31.12.2023 tarihine kadar hızlandırılmış amortisman hakkı verilmiştir.

### **Damga Vergisi İstisnasına İlişkin Bazı Düzenlemeler Yapıldı (Md. 53-54)**

Yatırım izleme ve Koordinasyon Başkanlıkları damga vergisi açısından resmi kurum sayılacak. Ayrıca sermaye piyasası araçlarının ihracına konu teminatlara ilişkin makbuz ve kağıtlar, damga vergisinden istisna oluyor.

### **Tekerrürde Ceza Artırımında İlk Ceza Üst Sınır Olacaktır. (Md. 38)**

Tekerrürde uygulanan ceza artırımı ilk cezayı geçemeyecek. Süre hesabı da ilk cezanın kesinleşme tarihinden itibaren başlayacak.

### **Vergi incelemesinde pişmanlık kesilmesi, ilgili vergi türü ile sınırlıdır. (Md. 42)**

Vergi incelemesinde pişmanlık kesilmesi, ilgili vergi türü ile sınırlı olacak. Dolayısıyla bir vergi incelemesine başlandıktan veya takdire sevk edildikten sonra inceleme konusu dışındaki vergi türleri için pişmanlıkla beyanname verilebilir.

### **Bazı Özel Usulsüzlük Cezalarına İlişkin Düzenlemeler Yapılmıştır. (Md. 40-41)**

#### **Elektronik Defter ve Belgelere İlişkin Hükümler. (Md. 20-21,24-25,39,41)**

Elektronik berat ve onay usullerine uyulmayan defterler tasdik edilmemiş sayılır. Defter beratlarında ve onaylarında belirlenen usullere uymak tasdik hükmündedir. Dolayısıyla bu usullere uyulmayan defterler tasdik edilmemiş sayılacak.

Ayrıca elektronik belgeler şekil şartlarını taşımazsa, ispat edici niteliği olmayacak.

Elektronik defter beratı ve elektronik muhasebe fişi tanımlanıyor. Elektronik kayıt sürecindeki kişiler vergi mahremiyeti kapsamına alınmıştır.

Kağıt belge nizamı gibi, elektronik kayıt ve defterlere yönelik kayıt nizamına uymama cezası da, birinci derece usulsüzlük cezasını gerektir.

Elektronik ortamlardaki kayıt ve belgelere ilişkin cezalar VUK mükerrer 355. madde kapsamına alınarak netleşiyor.

### **ÖTV Düzenlemeleri (Md.56-57)**

ATV ve UTV tipi araçların ÖTV oranları Netleştirilmiş ve tütün mamulleri ve otomotiv sektörüne ilişkin ÖTV uygulamasında Cumhurbaşkanı yetkisi genişletilmiştir.

### **Varlık Yönetim Şirketlerine İlişkin Düzenlemeler (Md. 58)**

Varlık yönetim şirketlerinin BSMV istisnası kalkıyor. 5 yıl uygulanan damga vergisi, harç ve KKDF ise sürekli hale getiriliyor.

### **Basit usul kazançlar vergiden istisna olacak. (Md. 1,4-6)**

### **Tarımsal destekler gelir vergisinden istisna olacak. (Md. 3,7,11)**

### **Elektronik Vergi Dairesi Kurulabilecek. (Md. 12)**

Hazine ve Maliye Bakanlığına elektronik vergi dairesi kurma ve buna ilişkin düzenlemeler yapma yetkisi veriliyor.

### **GİB'e Dışarıdan Hizmet Verenler Vergi Mahremiyeti Kapsamındadır. (Md. 13)**

GİB'in görev alanına ilişkin işlerde hizmet alımı yoluyla çalıştırılanlar ile hizmet alımı yapılanların ortak ve yöneticileri öğrendikleri sırlar ve gizli kalması gereken diğer hususlar açısından, bu görevlerinden ayrılışları dahi, vergi mahremiyetine uymak zorundadır.

### **Yurt Dışında Tebligat Usulleri Etkinleşti. (Md. 14)**

Yabancı memleketteki kişilere tebliğ hızlı ve etkin olması için usuller belirleniyor. Vergi Dairelerine GİB aracı kılınmadan tebliğ yetkisi veriliyor.

### **İlanen Tebligat Usulleri Etkinleşti. (Md. 15)**

3.600 TL vergi ve cezayı ilgilendiren vergi dairesi ilanları GİB ve ilgili kurumların internet sitelerinden yayınlanır.

### **Düzeltilme Yetkisi Devri İmkanı (Md. 16)**

Mükellefin bağlı olmadığı vergi dairelerine de düzeltme yetkisi veriliyor.

### **İncelemede Bazı Usuller Değişti (Md. 17-18)**

İncelemede asıl olan, mükellefin işyerinde inceleme yapmak iken, dairede yapılması şeklinde değiştiriliyor. Şartlara göre mükellefin adresinde de yapılabilecek.

İncelemeye başlamada mükellef ve müfettiş arasında iki taraflı tutanak alma uygulamasından vazgeçiliyor. İdarece yazılı bildirim yeterli olacak.

### **İdare mükellef yerine diğer kamu kurumlarından da bilgi alabilecek. (Md. 19)**

Bakanlığa mükelleflerce yapılan bildirimlerin diğer kurumlarca yapılmasına da izin verme yetkisi veriliyor.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2021/10/20211026-1.htm>

Saygılarımızla.