

7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Yayımlandı.

2 Ağustos 2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “**7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**” ile yapılan önemli Vergi düzenlemeleri bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

1. Gelir Vergisi Kanunu’nda Yapılması Öngörülen Düzenlemeler

1.1. Şirket Çalışanlarına Verilen Hisse Senetlerinde İstisna

Teknogirişim sermayesi şirketlerinde çalışanlara verilen hisse senetleri yoluyla sağlanan menfaatlerde bir yıllık asgari ücret tutarını aşmayan kısım istisna tutulması öngörülmektedir.

Çalışanlar tarafından bu hisse senetlerinin elden çıkarılmasında ;

- 3 Tam yıl içinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin tamamı,
- 4 ila 6 yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %75'i
- 7 ila 12 yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %25'i

gecikme faizi ile geri alınması öngörülmektedir.

7524 sayılı kanun Madde 2

Yürürlük Tarihi: 02.08.2024

1.2. Elektronik Ticaret Kapsamında Yapılan Ödemelerden Stopaj Yapılması Öngörülmektedir.

Gelir Vergisi kanununa göre yapılan tevkifatları düzenleyen 94.maddeye yapılan ilave ile elektronik ticaret tevkifat kapsamına alınmıştır. Oranın belirlenmesi konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

7524 sayılı Kanun Madde 4

Yürürlük Tarihi: 01.01.2025

1.3. Ticari ve Serbest Meslek Kazançlarında Günlük Hasılat Tespiti Üzerinden Gerçek Hasılat ve Vergi Matrahının Yeniden Belirlenmesi

Yapılan düzenleme ile İdarece yapılan yoklamalar sonucu tespit edilen günlük hasılat tutarları ortalamasından hareketle aylık hasılat tutarı hesaplanacak, bu şekilde tespit edilen aylık hasılat tutarlarının toplamı, tespit yapılan ay sayısına bölünmek suretiyle aylık ortalama hasılat tutarı belirlenecektir. Aylık ortalama hasılat tutarı, faaliyette bulunulan ay sayısı ile çarpılmak suretiyle mükelleflerin ilgili takvim yılı hasılatları tespit edildikten sonra;

- Bilanço esasına göre defter tutanlar için ilgili takvim yılına ait gelir tablosunda yer alan brüt satış tutarı,
- İşletme hesabı esasına göre defter tutanlar için ilgili takvim yılına ait işletme hesap özetinde yer alan dönem içinde elde edilen hasılat tutarı,
- Serbest meslek kazanç defteri tutanlar için ilgili takvim yılına ait serbest meslek kazanç bildiriminde yer alan gayrisafi hasılat tutarı,

arasındaki fark %20'den fazla olan mükellefler Vergi Usul Kanununun 370 inci maddesi kapsamında izaha davet edilecektir.

7524 sayılı kanun Madde 3

Yürürlük Tarihi: 01.01.2025

2. Vergi Usul Kanununda Yapılan Düzenlemeler

2.1. Kıymetli Madenlerin Değerlemesi

Mükelleflerin aktiflerinde tasarruf amacıyla tutmuş oldukları altın gibi kıymetli madenler ile kıymetli maden ile olan alacak ve borçların borsa rayiciyle değerlendirilmesi sağlanmaktadır.

Dolayısı ile kıymetli madenlere dayalı fiziki ya da kaydi olarak açılan mevduat hesapları ile kredi hesapları da borsa rayici ile değerlendirilecektir.

Ayrıca, kıymetli maden ile olan mevduat veya kredi sözleşmelerine müstenit alacaklar ve borçlar değerlendirme gününe kadar hesaplanacak faizleriyle birlikte dikkate alınacaktır.

7524 sayılı Kanun Madde 7 - 8

Yürürlük Tarihi: 02.08.2024

2.2. Kayıt Dışı Faaliyet Gösterenlere Uygulanacak Ceza

Mevcut durumda faal mükellef olup, düzenli olarak beyanname veren mükelleflerin vergilerini zamanında tahakkuk ettirmemesi ya da eksik tahakkuk ettirmesi durumunda kesilecek vergi ziyayı cezasıyla, mükellefiyet tesis ettirmeksizin kayıt dışı faaliyette bulunanlara kesilecek vergi ziyayı cezası aynı oranlara tabidir. Maddeyle, vergi dairesinin bilgisi dışında mükellefiyet tesis ettirmeksizin kayıt dışı faaliyette bulunmak suretiyle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi durumunda, kesilecek vergi ziyayı cezası %50 artırımlı uygulanacaktır.

7524 sayılı Kanun Madde 9

Yürürlük Tarihi: 02.08.2024

2.3. Usulsüzlük Cezaları Artırılmıştır.

Bilindiği üzere usulsüzlük cezaları her yıl yeniden değerlendirilme oranında artırılmaktadır. Caydırıcılığın artırılması amacıyla usulsüzlük cezaları yeniden belirlenmektedir. Ayrıca aynı usulsüzlüğün tekrarında daha yüksek cezalar uygulanacaktır.

Mükellef Grupları	Birinci derece usulsüzlükler için (TL)	İkinci derece usulsüzlükler için (TL)
1. Sermaye şirketleri	20.000	10.000
2. Sermaye şirketleri dışında kalan birinci sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı	10.000	5.000
3. İkinci sınıf tüccarlar	5.000	3.500
4. Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	3.500	2.250
5. Kazancı basit usulde tespit edilenler	2.250	1.500
6. Gelir Vergisinden muaf esnaf	1.500	1.000

7524 sayılı Kanun Madde 10

Yürürlük Tarihi: 02.08.2024

2.4. Vergi Asılları Uzlaşma Kapsamından Çıkarılmıştır.

Kanunun yayımlanmasından önce yapılan uzlaşma başvuruları önceki hükümlere gerçekleştirilecektir.

7524 sayılı Kanun Madde 14

Yürürlük Tarihi: 02.08.2024

3. Katma Değer Vergisi Kanununda Yapılması Öngörülen Düzenlemeler

3.1. Özel Tekne ve Yatlara Limanda Verilen Hizmetlerdeki KDV İstisnası Kaldırılmıştır.

KDV kanunu 13/b maddesinde düzenlenen istisnanın düzenlenme amacının aşılması gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan taşıma araçlarına da istisna uygulandığı ve vergi kaybına sebebiyet verildiği tespit edilmiştir. Yapılan düzenleme ile istisna hükmünün düzenlenme gerekçesi ile uygulamanın uyumlu hale getirilmesi amaçlanmaktadır.

İstisna uygulanmasında gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan araçlar, özel tekne ve yatlar, deniz taşıma aracı olarak kabul edilmeyecektir.

7524 sayılı Kanun Madde 17

Yürürlük Tarihi: 01.09.2024

3.2. Bazı Malların Yurtiçi Temini ve İthalat Yoluyla Temininde İthalat Lehine Uygulamalar Kaldırıldı.

4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 167'nci maddesi uyarınca ithal edilecek bazı mallar ile taşıma araçları bakımından ithalatta ilave bir istisna uygulanması, bu malların ithalatını teşvik edici, yurt içi alımlarını ise caydırıcı mahiyettedir. Bu nedenle, yapılan düzenleme ile belirtilen malların ithalatı ve yurt içi teslimindeki ithalat lehine olan uygulama farklılığı giderilmekte ve KDV Kanunundaki mevcut istisna devam ettirilmektedir.

7524 sayılı Kanun Madde 18

Yürürlük Tarihi: 01.11.2024

3.3. Birleşme Bölünme ve Devir Hallerinde Devralan Şirket Devir Alınan KDV'nin İndirimi Vergi İncelemesi Getirildi.

Faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden mükelleflerin bünyesinde bulunan söz konusu sonraki döneme devreden KDV tutarlarının gerçekliğine ilişkin herhangi bir tespit ve araştırmanın bulunmaması, devralan mükellefler tarafından haksız KDV indirimi ve iadelerine sebebiyet vermektedir. Yapılan düzenleme ile faaliyeti bırakan, bölünen veya infisah eden mükelleflerin bünyesinde bulunan söz konusu sonraki döneme devreden KDV tutarlarının devralan şirkette indirilecek KDV olarak kullanılabilmesi için, bu KDV'nin doğruluğuna ilişkin gerekli incelemenin Vergi Usul Kanununda düzenlenen zamanaşımı süreleri ile bağlı olmaksızın yapılması ve inceleme sonucuna göre indirim hakkının verilmesi sağlanmaktadır.

7524 sayılı Kanun Madde 19

Yürürlük Tarihi: 02.08.2024

3.4. Devreden KDV'nin İndiriminde 5 Yıllık Sınırlama Getirildi, 5 Yılı Dolduran KDV Vergi İncelemesi ile Gider Yazılabilecek.

KDV Kanununun mevcut düzenlemelerine göre mükelleflerin mal ve hizmet alımları nedeniyle yüklendiği KDV'nin ilgili dönemde indirilememesi halinde bu KDV tutarı sonraki döneme devretmekte olup, devreden bu KDV'nin indirim konusu yapılabileceği süreye ilişkin herhangi bir sınır bulunmamaktadır.

Teklifte yer alan düzenleme ile, mükelleflerin KDV beyannamelerinde yer alan indirilecek KDV tutarlarının 5 takvim yılı süresince indirim yoluyla giderilememesi halinde, bu süre sonunda indirim KDV hesaplarından çıkarılarak (indirim KDV olarak kullanılmayıp) özel bir hesaba alınması, mükellefin üç yıl içinde yapabileceği talebine bağlı olarak yürütülecek vergi incelemesi sonucuna göre gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınması öngörülmektedir. Bu süre içinde inceleme talep edilmemesi veya inceleme neticesinde aksi yönde tespit yapılması halinde söz konusu KDV tutarı gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacaktır.

Düzenlemenin 01.01.2030 tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülmektedir. Dolayısıyla mevcut durumda mükelleflerin 5 yıl önceden gelen devreden KDV tutarlarını halihazırda ve 31.12.2029 tarihine kadar kullanabilmesi mümkün olacaktır.

7524 sayılı Kanun Madde 20

Yürürlük Tarihi: 01.01.2030

3.5. KDV İadesinde Vergi İncelemesi Esas Alınacaktır.

Yapılan düzenlemeyle mükelleflerin KDV iadelerinin doğru bir şekilde yapılması ve haksız KDV iadesine sebebiyet verilmemesini teminen KDV iadelerindeki esas usul, vergi incelemesi olarak belirlenmektedir.

Dolayısıyla KDV iadesi esas olarak Maliye Bakanlığınca yapılacak vergi incelemesine göre sonuçlandırılması esas olacaktır.

7524 sayılı Kanun Madde 21

Yürürlük Tarihi: 01.09.2024

4. Serbest Bölgelerde Sadece İhracattan Elde Edilen Kazanç İstisna Uygulanacak.

Serbest bölgelerdeki üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançların tamamı, üretilen ürünlerin yurt içine ya da yurt dışına satılıp satılmadığına bakılmaksızın kurumlar vergisinden istisnadır. Maddeyle, serbest bölgelerde faaliyet gösteren kurumların sadece yurt dışına yaptıkları satışlardan (ihracattan) elde ettikleri kazançların istisna olması, yurt içine yaptıkları satışlardan elde edilen kazançlara tanınan istisnanın ise kaldırılması öngörülmektedir.

7524 sayılı Kanun Madde 24

Yürürlük Tarihi: 01.01.2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde

5. Kurumlar Vergisi Kanunu

5.1. Yatırım Fonu ve Ortaklıklarında Kurumlar Vergisi İstisnasından Faydalanabilmek İçin Kâr Payı Dağıtım Şartı Getirilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde sayılan fon veya ortaklıkların kazançları Türkiye'de kurulmuş olmaları şartıyla kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Yatırım fon ve ortaklıklarının kazançlarının vergilendirilmesine yönelik dünya örnekleri incelendiğinde, bu kazançların vergiden istisna edilmesinin belirli koşullara bağlandığı, bu koşullardan birisinin de dağıtılabilir kazancın belirli bir oranının ya da belirli alanlardan elde edilen kazançların ortaklara kar payı olarak dağıtılması olduğu görülmektedir.

Yapılan düzenleme ile, taşınmazlara yatırım yapan fon ve ortaklıkların, ticari mal niteliğinde olanlar dahil sahip oldukları taşınmazlardan elde ettikleri kazançların %50'sinin, maddede öngörülen süre içerisinde ortaklarına kar payı olarak dağıtılmaları istisnanın temel koşulu olarak düzenlenmektedir.

Düzenlemenin 01.01.2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülmektedir.

7524 sayılı Kanun Madde 32

Yürürlük Tarihi: 01.01.2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde

5.2. Elektronik Ticaret Kapsamında Yapılan Ödemelerden Stopaj Yapılması Öngörülmektedir.

Kurumlar Vergisi kanununa göre yapılan tevkifatları düzenleyen 15.maddeye yapılan ilave ile elektronik ticaret tevkifat kapsamına alınmıştır. Oranın belirlenmesi konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

7524 sayılı Kanun Madde 33

Yürürlük Tarihi: 01.01.2025

5.3. Yap İşlet Devret Modelinde Gerçekleştirilen Projelerde Faaliyette Bulunan Kurumların Vergi Oranı %30 Olarak Belirleniyor.

Düzenleme teklifi ile 3996 sayılı Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilen projeler ile 6428 sayılı Kanuna göre kamu özel iş birliği modeli çerçevesinde yürütülen projelerde faaliyette bulunan kurumların kazançları üzerinden %30 oranında kurumlar vergisi hesaplanması amaçlanmaktadır. Bu düzenleme ile anılan kurumların münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlara değil; tüm faaliyet kazançlarına bu oranın uygulanması sağlanmaktadır. Değişiklik hükmü söz konusu Kanunlara göre düzenlenen sözleşmelere doğrudan taraf olan kurumlar için geçerli olup, taşeron sözleşmeleriyle alt yüklenicilerin bu kapsamda yürüttükleri faaliyetlerden elde ettikleri kazançlarında, kurumlar vergisi oranına yönelik genel hükümler geçerli olacaktır.

7524 sayılı Kanun Madde 35

Yürürlük Tarihi: 2025 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde

5.4. Yurtiçi Asgari Kurumlar Vergisi Getiriliyor.

Önerilen düzenlemeye göre hesaplanan vergi, kurumların indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamayacaktır. Böylelikle kurumlar vergisi mükelleflerinin hesaplayacakları kurumlar vergisinin tespitine yönelik vergi güvenlik müessesesi ihdas edilmektedir.

Bu hesaplamada aşağıdaki indirim ve istisnalar dikkate alınmayacaktır;

- 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinde düzenlenen tam mükellef kurumlardan elde edilen iştirak kazançları istisnası,
- Emisyon primi kazanç istisnası,
- Sahip olunan taşınmazlardan elde edilen kazançlar dışında (d) bendinde sayılan yatırım fon ve ortaklıklarının istisna kazançları,
- Risturn istisnası,
- Finansal kiralama şirketleri ve varlık kiralama şirketleri ile yapılan sat geri kirala işlemlerinden elde edilen kazançlara uygulanan istisna,
- Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesi ve devrinden elde edilen kazançlara uygulanan istisna ile
- Girişim sermayesi fonu indirimi ve korumalı işyeri indirimi
- Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki kazanç istisnası

Göztepe Mah. İSTOÇ Oto Ticaret Merkezi 2.Cadde No:10 Irak Plaza Kat:1 Bağcılar/İSTANBUL

- Ar-Ge ve tasarım indirimleri.

Hesaplanan yurt içi asgari kurumlar vergisinden,

- 32 nci maddenin altıncı, yedinci ve sekizinci fıkraları uyarınca indirimli oran uygulaması nedeniyle alınmayan vergi ile
- Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında alınmış olan teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan vergi

indirilir ve ödenmesi gereken yurt içi asgari kurumlar vergisi belirlenecektir.

İlk defa faaliyete başlayan kurumlar hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren üç hesap dönemi boyunca bu madde hükümleri uygulanmayacaktır.

7524 sayılı Kanun Madde 36

Yürürlük Tarihi: 2025 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde

5.5. Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi

Farklı ülke uygulamaları ile OECD nezdinde yayımlanan Model Kurallar ve Rehberler de dikkate alınmak suretiyle, dünya genelinde elde ettikleri yıllık konsolide hasılatı 750 milyon Avro karşılığı Türk Lirasını aşan çok uluslu işletmelere asgari düzeyde kurumlar vergisi uygulanmasını amaçlayan düzenlemeler yapılmıştır.

Anılan düzenlemeyle, büyük çok uluslu işletmelerin elde ettikleri kazançları üzerinden hesaplanan toplam verginin asgari kurumlar vergisi oranına (%15) eşitlenmesini amaçlayan ilave bir vergileme sistemi oluşturulmuştur.

7524 sayılı Kanun Madde 37

Yürürlük Tarihi: 2024 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2024 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde

7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanuna [buradan](#) erişebilirsiniz.

Göztepe Mah. İSTOÇ Oto Ticaret Merkezi 2.Cadde No:10 Irak Plaza Kat:1 Bağcılar/İSTANBUL