

FINANSAL
EKSEN



VERGİ **&** **EKONOMİ** **GÜNDEMİ**

2024
ŞUBAT



*'Innovation
Through
Strategy'*

İÇİNDEKİLER

05

Kore Cumhuriyeti Hükümeti İle İmzalanan Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması Onaylanmıştır.

06

Gerçek Kişilerin TL'ye Dönüşümünde Kur Korumalı Mevduat Sistemine Katılmaları İçin 31/1/2024 Tarihi İtibariyle Bankalardaki Altın Ve Dövizleri Dikkate Alınacaktır.

07

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Yayınlanmıştır.

07

Tebliğ'de Sayılmayan Diğer Bütün Hizmet Alımlarında Tevkifat Yapmak Zorunluluğunda Olan Alıcılara Kamu İktisadi Teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri) Eklenmiştir.

08

Kısmi KDV Tevkifatı Yapılması İçin Belirlenmiş Asgari Tutar Fatura Düzenleme Sınırı Olarak Yeniden Belirlenmiştir.

09

Mahsuben KDV İadesi İşlemlerinde 30 Günlük Ek Süreden Sonra Eksiklikleri Gideren Mükelleflere Vergi Dairelerinde Yapılan İşlemler Sırasında Geçen Süreler İçin Gecikme Zammı Uygulanmayacaktır.

10

KDV Kanununda Yapılan Değişiklikler İle Bazı KDV İstisnalarının Sürelerinin 31.12.2028 Tarihine Uzatılması Sebebiyle Tebliğ'de Buna Uygun Düzeltmeler Yapılmıştır.

11

Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilerek Ödenen KDV'nin İndirimine İlişkin Açıklama Ve Örnekler Yer Verilmiştir.

14

Tebliğ'de 7491 Sayılı Kanun Kapsamında Vergi Kesintisi Yapmakla Sorumlu Tutulanların Beyanname Verme Ve Ödeme Sürelerinin Yeniden Belirlenmesine Uygun Değişiklikler Yapılmıştır.

İÇİNDEKİLER

15

Vergi Kesintisi Yapmakla Sorumlu Tutulanlar Tarafından Verilmesi Gereken Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilme Ve Bu Beyannameler Üzerine Tahakkuk Eden Vergilerin Ödeme Süreleri Vergilendirme Dönemini Takip Eden Ayın 25'inci Günü Sonuna Kadar Uzatılmıştır.

16

İhracat Ve Diğer Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi Ve Harç İstisnası Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklikler Yapılmıştır.

19

Enflasyon Düzeltmesi Uygulamaları Ve Açıklamalarının Yer Aldığı 165 No'lu VUK Sirküleri Yayınlanmıştır.

19

Değerlemeye Tabi Olmayacak Sermayeye İlave Edilmiş Olan Fonlar Sermayeden Düşülerek Yok Edilecektir.

20

Sermaye Tamamlama Fonu Parasal Olmayan, Sermaye Avansı Parasal Kıymet Kabul Edilmektedir.

20

Stokların Düzeltmesinde 710, 720 Ve 730 Hesapların Deftere Kayıt Tarihleri Esas Alınacaktır.

21

Tamamlanmayan Ve Doğrudan Gidere atılan Ar-ge Harcamaları İçin Yapılmış Enflasyon Düzeltmesine İlişkin Kısım Gider Olarak Dikkate Alınmayacaktır.

22

Alınan Avanslar İçin Mal Tesliminde Enflasyon Farkları 649 Gelir Hesabına Atılacak, 2023 İçin Vergiye Tabi Tutulmayacaktır.

22

Verilen Avanslar İlgili Hesaba Aktarılarak Kapatılacaktır.

İÇİNDEKİLER

23

Yabancı Para Cinsinden Hisse Senetleri Ve İştirakler İçin Enflasyon Düzeltmesi Kur Değerlemesi Yapılmak Suretiyle Tamamlanacaktır.

24

ATİK Dışındaki Parasal Olmayan Kıymetlerin 31.12.2023 Değerlemesi Sonrası Değerinin Altında Satılması Halinde Oluşan Zarar Dikkate Alınmayacak, 1.1.2024 Sonrası Değerlemeler Sonrası Çıkan Zararlar Mali Zarar Olarak Dikkate Alınacaktır.

24

ROFM Ayırıştırmasını "Toplam Finansman Maliyeti" Yöntemini Esas Alarak Yapacak Olan Mükellefler İçin Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranları Duyurulmuştur.

25

VUK Geçici 33'üncü Maddesinin Dördüncü Fıkrası Kapsamında 2024 Ve 2025 Hesap Dönemlerinde Yapılan Enflasyon Düzeltmesinden Kaynaklanan Kâr/zarar Farkını Kazancın Tespitinde Dikkate Almayacak Mükelleflerin Amortismanlarını Yeni Değerlerden Ayırabilecekleri Veya Satış Olması Halinde Artışları Maliyet Bedeli Olarak Dikkate Alabilecekleri Açıklanmıştır.

26

Kazançları İstisna Kapsamında Olan Fonlar Enflasyon Düzeltmesi Yapmayacaktır.

27

Taşıt Satış Sözleşmeleri Dışında Kalan Menkul Satış Sözleşmelerinde Ödeme Yükümlülüklerinin Türk Parası Cinsinden Yerine Getirilmesi Zorunluluğuna 6 İstisna Getirilmiştir.

KORE CUMHURİYETİ HÜKÜMETİ İLE İMZALANAN ÇİFTE VERGİLENDİRMEYİ ÖNLEME ANLAŞMASI ONAYLANMIŞTIR

“Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Kore Cumhuriyeti Hükümeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığı ile Vergiden Kaçınmaya Engel Olma Anlaşması” ve eki “Protokol” TBMM tarafından onaylanarak uygun bulunmuştur.

İlgili Mevzuat düzenlemesi: 03.02.2024 tarih ve 32449 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “7494 Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Kore Cumhuriyeti Hükümeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığı ile Vergiden Kaçınmaya Engel Olma Anlaşması ve Eki Protokolün Onaylanmasının Uygun Bulunduğuna Dair Kanun”

GERÇEK KİŞİLERİN TL'YE DÖNÜŞÜMÜNDE KUR KORUMALI MEVDUAT SİSTEMİNE KATILMALARI İÇİN 31/1/2024 TARİHİ İTİBARIYLA BANKALARDAKİ ALTIN VE DÖVİZLERİ DİKKATE ALINACAKTIR

Daha önceki düzenlemede yurt içi yerleşik gerçek kişilerin 30/11/2023 tarihi itibarıyla bankalarda mevcut olan ABD doları, Euro ve İngiliz sterlini cinsinden döviz tevdiat hesapları ile altın cinsinden mevduat ve katılım fonu hesaplarının TL'ye dönüşümüne imkan tanınmış iken yeni düzenleme ile bu tarih 31/1/2024 olarak değiştirilmiştir. Yurt içi yerleşik tüzel kişiler için ise tarih yine değiştirilmemiş, döviz tevdiat hesaplarında 30/6/2023 ve altın cinsinden mevduat ve katılım fonu hesaplarında 31.12.2021 tarihleri korunmuştur.

İlgili Mevzuat düzenlemesi: 05.02.2024 tarih ve 32451 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Türk Lirası Mevduat ve Katılma Hesaplarına Dönüşümün Desteklenmesi Hakkında Tebliğ (Sayı: 2021/14)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sayı: 2024/3)" ve "Altın Hesaplarından Türk Lirası Mevduat ve Katılma Hesaplarına Dönüşümün Desteklenmesi Hakkında Tebliğ (Sayı: 2021/16)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sayı: 2024/4)"

KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ YAYIMLANMIŞTIR

TEBLİĞDE SAYILMAYAN DİĞER BÜTÜN HİZMET ALIMLARINDA TEVKİFAT YAPMAK ZORUNLULUĞUNDA OLAN ALICILARA KAMU İKTİSADİ TEŞEBBÜSLERİ (KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI, İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ) EKLENMİŞTİR

KDV mükellefleri tarafından ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifaları (sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri hariç) için sayılan alıcıların (5/10) oranında KDV tevkifatı yapması zorunluluğu bulunmaktadır. Bu kapsamda tevkifat yapmak zorunda olan ve tebliğde sayılan alıcılara kamu iktisadi teşebbüsleri (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri) de eklenmiştir. Kamu iktisadi teşebbüsleri (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri) tebliğde özel olarak belirtilmemiş diğer tüm hizmet alımları için 1 Mart 2024 tarihinden itibaren 5/10 oranında KDV tevkifat yapmakla yükümlü kılınmışlardır.

•••

KISMİ KDV TEVKİFATI YAPILMASI İÇİN BELİRLENMİŞ ASGARİ TUTAR FATURA DÜZENLEME SINIRI OLARAK YENİDEN BELİRLENMİŞTİR

Daha önce kısmi tevkifatın uygulanması için uygulama kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedelinin 2.000 TL'yi aşması gerekmekte iken; yeni düzenleme ile bu tutar işlemin yapıldığı yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırı olarak değiştirilmiştir. Bu doğrultuda 1 Mart 2024 tarihinden itibaren 2024 yılında yapılacak her bir işlemin KDV dahil bedelinin 6.900 TL'yi aşması halinde KDV tevkifat yapılacaktır.

•••

MAHSUBEN KDV İADESİ İŞLEMLERİNDE 30 GÜNLÜK EK SÜREDEN SONRA EKSİKLİKLERİ GİDEREN MÜKELLEFLERE VERGİ DAİRELERİNDE YAPILAN İŞLEMLER SIRASINDA GEÇEN SÜRELER İÇİN GECİKME ZAMMI UYGULANMAYACAKTIR

Mahsuben KDV iade taleplerinde vergi dairelerinin, gerekli kontrolleri yapması, belge ya da belgelerdeki muhteviyat eksikliklerini tespit etmesi halinde, eksiklikleri mükellefe yazı ile bildirmekte ve yazının tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde eksiklikleri tamamlayan mükelleflerin mahsuben iade talepleri, mahsup dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla yerine getirilmektedir. Ancak 30 günlük ek süreden sonra eksikliklerini tamamlayan mükelleflerin mahsup talepleri eksikliklerin tamamlandığı tarih itibarıyla yerine getirilmekte ve borcun vadesinden mahsup tarihine kadar geçen süre için gecikme zammı uygulanmakta idi. Danıştay tarafından verilen ve Vergi Dava Daireleri Kurulu tarafından onanan karar uyarınca tebliğde gerekli değişiklikler yapılmıştır. Bundan böyle eksiklik yazısının mükellefe tebliğ edildiği tarih ile mükellefin eksiklikleri giderdiği tarih arasında geçen süre için gecikme zammı uygulanacak, bu talebe ilişkin vergi dairelerinde yapılan işlemler sırasında geçen süreler için ise gecikme zammı uygulanmayacaktır.

•••

KDV KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER İLE BAZI KDV İSTİSNALARININ SÜRELERİNİN 31.12.2028 TARİHİNE UZATILMASI SEBEBİYLE TEBLİĞDE BUNA UYGUN DÜZELTMELER YAPILMIŞTIR

3065 sayılı Kanunun geçici 29'uncu maddesinde yapılan süre uzatımı nedeniyle Tebliğde gerekli değişiklikler yapılmıştır. Böylece 3996 sayılı Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilecek projeler, 3359 sayılı Kanununun ek 7'nci maddesine göre Yüksek Planlama Kurulu tarafından kiralama karşılığı yaptırılmasına karar verilen sağlık tesislerine ilişkin projeler 652 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 23'üncü maddesine göre Millî Eğitim Bakanlığı tarafından kiralama karşılığı yaptırılmasına karar verilen eğitim öğretim tesislerine ilişkin projelerden bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce ihale veya görevlendirme ilanı yayımlanmış ancak teklif alınmamış olanlar ile 31/12/2028 tarihine kadar ihale veya görevlendirme ilanı yayımlanacak olanların; ihale edilmesi ile görevlendirilen veya projeyi üstlenenlere yatırım döneminde proje kapsamında yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları” KDV'den istisna edilmiştir.

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununa göre teknoloji geliştirme bölgelerinde veya ihtisas teknoloji geliştirme bölgelerinde bulunan mükelleflerin 31/12/20283 tarihine kadar bu bölgede ürettikleri sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, oyun, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımları şeklindeki teslim ve hizmetleri KDV'den istisnadır.



•••

3065 sayılı Kanunun geçici 32'inci maddesinde; "Şehir içi raylı ulaşım sistemleri, metro, tramvay, teleferik, telesiyej ve föniküler ile bunların hatları, istasyonları, yolcu terminalleri ve durakları ve bu iş ve işlemlerle ilgili tesisler ile eklenti veya bütünleyici parçalarının Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı, belediyeler ve bunların bağılı kuruluşları arasında yapılacak devir ve teslimleri 31/12/2028 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.

3065 sayılı Kanunun geçici 33'üncü maddesinde; "31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 41 inci maddesi kapsamında taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi ile bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dâhil) devir ve teslimi 31/12/2028 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.

•••

SORUMLU SIFATIYLA BEYAN EDİLEREK ÖDENEN KDV'NİN İNDİRİMİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA VE ÖRNEKLERE YER VERİLMİŞTİR

7491 sayılı Kanun ile 3065 sayılı Kanununun (29/1) maddesinde yapılan değişlikle, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen KDV'nin indirim konusu yapılmasına imkan tanınmıştır. Bu Kanun değişliğine uygun olarak Tebliğde gerekli açıklama ve örneklere yer verilmiştir. Tebliğde özetle aşığıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

Ocak/2024 vergilendirme döneminden itibaren vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından tevkif edilen ve 2 No.lu KDV Beyannamesiyle beyan edilen KDV'nin, ödendiği vergilendirme dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılması gerekmektedir.

Ancak, 3065 sayılı Kanununun (29/5) maddesinde Bakanlığımıza verilen yetki çerçevesinde, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından tevkif edilen ve tevkifatın yapıldığı döneme ait 1 No.lu KDV Beyannamesinden önce verilen aynı döneme ait 2 No.lu KDV Beyannamesiyle süresinde beyan edilerek süresinde ödenen KDV'nin, 2 No.lu KDV Beyannamesinin ait olduğu dönemin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılması uygun bulunmuştur.

•••

Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından tevkif edilerek beyan edilen ancak kısmen ödenen KDV'nin ödendiği kısım itibarıyla indirim konusu yapılması mümkündür.

2 No.lu KDV Beyannamesiyle beyan edilen ve tahakkuk eden KDV'nin mükellefin iade alacağından mahsubu suretiyle ödenmesi mümkündür. Bu durumda iade talebine ilişkin standart iade talep dilekçesi ve iade için aranan belgelerin eksiksiz ve tam olarak verilmiş (mahsuben iade talepleri YMM Raporu sonucuna göre yerine getirilen iadelerde YMM Raporu dahil) ve hangi vergilendirme dönemine ilişkin tahakkuk eden 2 No.lu KDV Beyannamesinden kaynaklanan borca mahsubunun talep edildiğinin belirtilmiş olması gerekir. Bu şartlar altında ödeme yapılmış kabul edilecek ve indirimin ödeme koşulu gerçekleşmiş olacaktır.

•••

TEBLİĞDE 7491 SAYILI KANUN KAPSAMINDA VERGİ KESİNTİSİ YAPMAKLA SORUMLU TUTULANLARIN BEYANNAME VERME VE ÖDEME SÜRELERİNİN YENİDEN BELİRLENMESİNE UYGUN DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

7491 sayılı kanunun ile yapılan değişiklikler ile vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar Katma Değer Vergisi beyannamelerini, vergilendirme dönemini takibeden ayın 21 günü akşamına kadar vermek ve 23 günü akşamına kadar ödemekle yükümlü kılınmışlardır. Kanunda yapılan bu değişikliğe uygun düzeltmeler yapılmıştır.

Not: Gelir İdaresi Başkanlığı'na verilmiş yetki çerçevesinde 10 Şubat 2024 tarihli ve 164 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile beyanname verme ve ödeme süreleri ilgili vergilendirme dönemini takip eden ayın 25 inci günü sonuna kadar uzatılmıştır.

İlgili Mevzuat düzenlemesi: 10.02.2024 tarih ve 32456 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 50)"

VERGİ KESİNTİSİ YAPMAKLA SORUMLU TUTULANLAR TARAFINDAN VERİLMESİ GEREKEN KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMELERİNİN VERİLME VE BU BEYANNAMELER ÜZERİNE TAHAKKUK EDEN VERGİLERİN ÖDEME SÜRELERİ VERGİLENDİRME DÖNEMİNİ TAKİP EDEN AYIN 25İNCİ GÜNÜ SONUNA KADAR UZATILMIŞTIR

Gelir İdaresi Başkanlığı'na verilmiş yetki çerçevesinde daha önce 1 Aralık 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri yeni bir belirleme yapıncaya kadar ilgili vergilendirme dönemini takip eden ayın 28 inci günü sonuna kadar uzatılmıştı.

10 Şubat 2024 tarihli ve 164 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile 1 Şubat 2024 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından vergilendirme dönemini takibeden ayın 21 inci günü akşamına kadar verilip beyanname verecekleri ayın 23 üncü günü akşamına kadar ödenmesi gereken Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri, ilgili vergilendirme dönemini takip eden ayın 25 inci günü sonuna kadar uzatılmıştır.

İlgili Mevzuat düzenlemesi: 10 Şubat 2024 tarihli ve 164 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri

İHRACAT VE DİĞER DÖVİZ KAZANDIRICI FAALİYETLERDE DAMGA VERGİSİ VE HARÇ İSTİSNASI UYGULAMA GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

Tebliğ ile Damga Vergisi Kanunu ve Harçlar Kanununun döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin istisna hükümlerinde 7491 sayılı Kanunla yapılan değişikliğe ilişkin açıklamalar yapılmış ve ilgili değişiklikler Uygulama Genel Tebliğine işlenmiştir.

Buna göre “ihracat ve döviz kazandırıcı diğer faaliyetlerde damga vergisi ve harç istisnası uygulama genel tebliği'nin” 5'inci maddesinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır: Halihazırda cari yıl yatırım programları Cumhurbaşkanlığı Kararları ile yürürlüğe konulduğundan, 7491 sayılı Kanun ile 492 sayılı Kanunun ek 1 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (a) bendinde (mülga) Kalkınma Bakanlığına yapılan atıfta değişiklik yapılmasına istinaden tebliğin 5'inci maddesinde diğer döviz kazandırıcı faaliyetler kapsamında aşağıda belirtilen kısımda “kalkınma bakanlığınca yayımlanan” kısmı “Cumhurbaşkanlığı kararı ile yürürlüğe konulan” şeklinde değiştirilmiştir.

•••

Ayrıca Harçlar Kanununun ek 1 inci maddesinde yer alan "Uluslararası ihale: Kamu kurum ve kuruluşları tarafından yerli ve yabancı firmaların ayrı ayrı veya birlikte iştirakine açık olarak çıkılan ve yabancı firmalarca da teklif verilen ihale" şeklindeki tanımda bulunan "ve yabancı firmalarca da teklif verilen" ibaresi Anayasa Mahkemesi'nin 24/12/2020 tarihli ve E:2020/15, K:2020/78 sayılı Kararı ile hukuki öngörülebilirlik ve belirlilik ilkelerine aykırı olduğu gerekçesiyle iptal edilmiş ve buna uygun değişiklikler 7491 sayılı Kanun ile yapılmıştır. Buna uygun olarak aşağıda koyu renk ile belirtilen ifadeler tebliğden çıkartılmıştır.

“Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan cari yıl yatırım programında yer alan yatırımlardan ve Millî Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı ve Sahil Güvenlik Komutanlığının bu programda yer almayan kamu yatırımlarından uluslararası ihaleye çıkarılanların ihalesini kazanan veya yabancı para ile finanse edilenlerin yapımını üstlenen ana yüklenici firmaların (alt yükleniciler hariç);

- i) Tam mükellef olması hâlinde, uluslararası ihalelerde tamamı üzerinden, yabancı para ile finanse edilenlerde ise yabancı paraya isabet eden oranda yapacakları teslim, hizmet ve faaliyetler ile tam mükellef imalatçı firmaların, bahse konu işte kullanılmak üzere bu işin yapımını yüklenen firmaya üreterek yapacakları mal ve malzeme ile hizmet satış ve teslimleri,...” “Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan cari yıl yatırım programında yer alan yatırımlardan...”

•••

Ayrıca tebliğin 6'ncı maddesinin yedinci fıkrası değiştirilmiştir. Bu değişiklik ile yukarıda kaldırılan metinlerde bahsi geçen ihalelerin 7491 sayılı Kanunun yürürlük maddesi uyarınca 28/12/2023 tarihinden sonra çıkılan ihalelere uygulanacağı ve ihaleye çıkılma tarihi olarak, ilan yapılan ihalelerde ilan tarihi, ilan yapılma zorunluluğu olmayan ihalelerde ise ihaleye davet tarihinin esas alınacağı belirtilmiştir.

İlgili Mevzuat düzenlemesi: 16.02.2024 tarih ve 32462 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "İhracat ve Diğer Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:1)"

ENFLASYON DÜZELTMESİ UYGULAMALARI VE AÇIKLAMALARININ YER ALDIĞI 165 NOLU VUK SİRKÜLERİ YAYINLANMIŞTIR

Sirkülerde düzeltme işlemlerinde kullanılacak ortalama ticari kredi faiz oranlarının belirlenmesi ile uygulamaya yönelik bazı hususlara ilişkin açıklamalarda bulunulmuş ve özetle aşağıdaki hususlara yer verilmiştir.

DEĞERLEMESİ TABİ OLMAYACAK SERMAYEYE İLAVE EDİLMİŞ OLAN FONLAR SERMAYEDEN DÜŞÜLEREK YOK EDİLECEKTİR

VUK 555 Nolu Tebliğin 15 inci maddesinin (2) numaralı fıkrası uyarınca, sermayenin düzeltmeye esas tutarına ulaşılırken, (sermayeye ilave edilmiş olan) bu fıkroda sayılan fonların sermayeden düşülmesi gerektiği belirtilmiş ve verilen örnekte adı geçen fon tutarları enflasyon düzeltmesi kapsamında endekslemeye tabi tutulmadığı gibi var olan tutar da silinmiştir.

•••

SERMAYE TAMAMLAMA FONU PARASAL OLMAYAN, SERMAYE AVANSI PARASAL KIYMET KABUL EDİLMEKTEDİR

Türk Ticaret Kanununun 376 ncı maddesi uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilen şirketin ortakları tarafından zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda aktarılan ve öz kaynaklar içerisinde takip edilen sermaye tamamlama fonu parasal olmayan kıymet olarak kabul edilecek ve düzeltmeye tabi tutulacaktır.

TTK'nın 376 ncı maddesi kapsamı dışında kalan ve sermaye avansı olarak sermaye yedekleri hesabında takip edilen tutarların parasal kıymet olarak kabul edilmesi ve düzeltmeye tabi tutulmaması uygun bulunmuştur.

STOKLARIN DÜZELTİLMESİNDE 710, 720 VE 730 HESAPLARIN DEFTERE KAYIT TARİHLERİ ESAS ALINACAKTIR

Yarı mamul ve mamulün düzeltilmesinde düzeltmeye esas tarih olarak, bunların üretilerek aktife kaydedildikleri tarihler değil bu mamullerin maliyetine dâhil edilen ilk madde malzeme, işçilik, genel üretim giderleri gibi unsurların deftere kayıt tarihleri esas alınacaktır.

•••

TAMAMLANMAYAN VE DOĞRUDAN GİDERE ATILAN AR-GE HARCAMALARI İÇİN YAPILMIŞ ENFLASYON DÜZELTMESİNE İLİŞKİN KISIM GİDER OLARAK DİKKATE ALINMAYACAKTIR

Mükelleflerin, 2023 hesap dönemi sonu ve izleyen dönemlerde bilançolarında görülen "263- Araştırma ve Geliştirme Giderleri" hesabında takip edilen Ar-Ge harcamaları enflasyon düzeltmesine tabi tutulurken, her bir aya ilişkin harcamanın, gerçekleştiği ay sonu dikkate alınmak suretiyle düzeltme işlemi yapılacaktır. Diğer taraftan, projelerin tamamlanmasına imkân kalmaması veya projenin başarısızlıkla sonuçlanması nedeniyle herhangi bir iktisadi kıymetin ortaya çıkmadığı durumlarda önceki yıllarda aktifleştirilmiş olan tutarlar projenin başarısızlıkla sonuçlandığı hesap döneminde doğrudan gider olarak dikkate alınacağından, söz konusu giderin 2023 hesap dönemi sonu itibarıyla yapılan enflasyon düzeltmesine ilişkin kısmının gider olarak dikkate alınmaması gerekmektedir.

•••

ALINAN AVANSLAR İÇİN MAL TESLİMİNDE ENFLASYON FARKLARI 649 GELİR HESABINA ATILACAK, 2023 İÇİN VERGİYE TABİ TUTULMAYACAKTIR

Parasal olmayan kıymet mahiyetindeki alınan avansların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan farkların avans kapatıldığında gelir hesaplarına intikal ettirilmesi gerekmektedir. Bu şekilde gelir hesaplarına aktarılan farklar 2023 hesap döneminden kaynaklanıyorsa vergiye tabi tutulmayacak, beyannamede diğer indirimler kısmında gösterilecektir.

VERİLEN AVANSLAR İLGİLİ HESABA AKTARILARAK KAPATILACAKTIR

Verilen avanslar malın teslim edilmesi veya hizmetin görülmesi halinde aynı hesabın alacağına yazılarak kapatılır. Avansa ilişkin taahhüdün yerinde getirilmesi ile parasal olmayan verilen avanslar kapatılırken bu avansa ait düzeltme farkı da avansın mahsup edileceği ilgili hesaba aktarılarak kapatılır.

•••

YABANCI PARA CİNSİNDEN HİSSE SENETLERİ VE İŞTİRAKLER İÇİN ENFLASYON DÜZELTMESİ KUR DEĞERLEMESİ YAPILMAK SURETİYLE TAMAMLANACAKTIR

555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 5 inci maddesinin birinci fıkrasında; mükelleflerin yabancı para üzerinden yapmış oldukları işlemlerini 213 sayılı Kanunun mevcut hükümleri doğrultusunda değerlemeye devam edecekleri, bunlar için ayrıca düzeltme yapmayacakları, bu Tebliğ uygulamasında yabancı paralar ile yabancı para cinsinden ifade edilen (alacak ve borç senetleri gibi) kıymetlerin parasal kıymet olarak addedileceği, işletmelerin aktifinde bulunan yabancı para cinsinden hisse senetleri, iştirakler ve avansların, 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (8) numaralı bendinin verdiği yetkiye istinaden, düzeltme tarihindeki döviz kuru ile düzeltilmelerinin uygun görüldüğü belirtilmiştir. Dolayısıyla, yabancı para cinsinden olan alınan ve verilen avanslar ile iştirakler düzeltme tarihindeki döviz kuru ile düzeltilecek, ayrıca enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır. Bu kapsamda, yabancı para cinsinden olan bağlı menkul kıymetler ve bağlı ortaklıklar da iştirakler gibi düzeltilecektir.

•••

**ATİK DIŞINDAKİ PARASAL OLMAYAN KIYMETLERİN
31.12.2023 DEĞERLEMESİ SONRASI DEĞERİNİN
ALTINDA SATILMASI HALİNDE OLUŞAN ZARAR
DİKKATE ALINMAYACAK, 1.1.2024 SONRASI
DEĞERLEMELER SONRASI ÇIKAN ZARARLAR MALİ
ZARAR OLARAK DİKKATE ALINACAKTIR**

2023 hesap dönemi sonu itibarıyla düzeltilmiş değerinin altında kalan kısmının zarar olarak kabul edilmemesi ve 2024 hesap döneminden itibaren yapılan enflasyon düzeltmesi işlemleri çerçevesinde oluşun maliyet artışı nedeniyle bir satış zararı doğması halinde ise bu zararın tamamının mali zarar olarak kabul edilmesi gerekmektedir.

**ROFM AYRIŐTIRMASINI "TOPLAM FİNANSMAN
MALİYETİ" YÖNTEMİNİ ESAS ALARAK YAPACAK OLAN
MÜKELLEFLER İÇİN ORTALAMA TİCARİ KREDİ FAİZ
ORANLARI DUYURULMUŞTUR**

Mükelleflerin Sirkülerin ekinde (EK 3) olarak yer verilen 2005-2023 dönemine ait ortalama ticari kredi faiz oranlarını kullanmaları uygun bulunmuştur. Bunun yanı sıra sonraki dönemlere ilişkin düzeltmelerde dikkate alınacak ortalama ticari kredi faiz oranları belirlenerek ilgili dönemlerde GİB tarafından ayrıca açıklanacağı belirtilmiştir.

Hesap dönemi takvim yılı olanlar o yılın ilk ayı olan Ocak ayına ilişkin oranı, özel hesap dönemine sahip mükellefler ise özel hesap döneminin ilk ayına ilişkin oranı kullanacaktır.

•••

VUK GEÇİCİ 33'ÜNCÜ MADDESİNİN DÖRDÜNCÜ FIKRASI KAPSAMINDA 2024 VE 2025 HESAP DÖNEMLERİNDE YAPILAN ENFLASYON DÜZELTMESİNDEN KAYNAKLANAN KÂR/ZARAR FARKINI KAZANCIN TESPİTİNDE DİKKATE ALMAYACAK MÜKELLEFLERİN AMORTİSMANLARINI YENİ DEĞERLERDEN AYIRABİLECEKLERİ VEYA SATIŞ OLMASI HALİNDE ARTIŞLARI MALİYET BEDELİ OLARAK DİKKATE ALABİLECEKLERİ AÇIKLANMIŞTIR

Bilindiği üzere VUK geçici'33 üncü maddesinin 7491 sayılı Kanunla eklenen dördüncü fıkrasında;

- Bankalar,
- 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler,
- Ödeme ve elektronik para kuruluşları,
- Yetkili döviz müesseseleri,
- Varlık yönetim şirketleri,
- Sermaye piyasası kurumları,
- Sigorta ve reasürans şirketleri,
- Emeklilik şirketleri

tarafından geçici vergi dönemleri de dâhil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkının, kazancın tespitinde dikkate alınmayacağı, bu fıkra kapsamında belirlenen dönemleri geçici vergi dönemleri de dâhil olmak üzere bir hesap dönemi kadar uzatmaya Cumhurbaşkanının yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

•••

Diğer taraftan, bahse konu mükellefler amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini, geçici vergi dönemleri de dâhil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde düzeltilmiş tutarlar üzerinden amortismanına tabi tutabilecek ve düzeltilmiş tutarlar üzerinden ayırdıkları amortismanları ilgili dönem kazancının tespitinde dikkate alabileceklerdir. Yine, bahse konu mükelleflerin düzeltmeye tabi tuttukları kıymetlerini satmaları durumunda, maliyet bedeli olarak bu kıymetlerin düzeltilmiş tutarlarını dikkate almaları mümkündür.

KAZANÇLARI İSTİSNA KAPSAMINDA OLAN FONLAR ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPMAYACAKTIR

KVK'nın 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde sayılan ve kazançları kurumlar vergisinden istisna edilen fonların, 2023 ve izleyen dönemlerdeki mali tablolarını 213 sayılı Kanunun enflasyon düzeltmesi hükümleri uyarınca düzeltmeye tabi tutmamaları uygun bulunmuştur.

İlgili mevzuat: 20.02.2024 tarih ve 165 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirkülerine <https://gib.gov.tr/node/175661> web adresinden ulaşılabilir.

TAŞIT SATIŞ SÖZLEŞMELERİ DIŞINDA KALAN MENKUL SATIŞ SÖZLEŞMELERİNDE ÖDEME YÜKÜMLÜLÜKLERİNİN TÜRK PARASI CİNSİNDEN YERİNE GETİRİLMESİ ZORUNLULUĞUNA 6 İSTİSNA GETİRİLMİŞTİR

Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2008-32/34)'in 8 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasında yapılan değişiklikler ile Türkiye'de yerleşik kişilerin kendi aralarında akdedecekleri; taşıt satış sözleşmeleri dışında kalan menkul satış sözleşmelerinde sözleşme bedelini ve bu sözleşmelerden kaynaklanan diğer ödeme yükümlülüklerini döviz cinsinden yapabilmelerine olanak tanıyan 6 istisna getirilmiştir.

19/4/2022 tarihinden önce yapılmış olması koşuluna bağlı istisnalar:

1-19/4/2022 tarihinden önce akdedilen menkul satış sözleşmelerinin ifası kapsamında bu tarihten önce dolaşıma girmiş bulunan döviz cinsinden kıymetli evraklar kapsamındaki ödeme yükümlülükleri.

2-19/4/2022 tarihinden önce düzenlenmiş faturalar kapsamındaki ödeme yükümlülükleri.

•••

Süre şartına bağı olmayan istisnalar:

1-Borsa İstanbul A.Ş. Kıymetli Madenler ve Kıymetli Taşlar Piyasasında döviz cinsinden gerçekleştirilen kıymetli maden ve kıymetli taş alım satım işlemleri ile bu işlemlerin takası kapsamındaki ödeme yükümlülükleri.

2-Aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak Dış Ticaret Sermaye Şirketleri (DTSS) veya Sektörel Dış Ticaret Şirketleri (SDTŞ) üzerinden gerçekleştirilecek ihracatlar ile İhracat Konsorsiyumu ve E-İhracat Konsorsiyumu statüsüne sahip şirketler üzerinden aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak gerçekleştirilecek ihracatlara yönelik menkul satış sözleşmeleri kapsamındaki ödeme yükümlülükleri.

3-Gümrük beyannamesine tabi tutulan ihrakiye satış ve teslimi dahil Gümrük Kanunundaki transit ve gümrük antrepo rejimleri ile geçici depolama ve serbest bölge hükümlerinin uygulandığı malların teslimine ilişkin akdedilen menkul satış sözleşmeleri kapsamındaki ödeme yükümlülükleri.

4-Serbest bölgede faaliyet gösteren firmalar ile dış ticaret işlemleri kapsamında yapılan menkul satış sözleşmesine konu malların teslimine ilişkin ödeme yükümlülükleri.

İlgili mevzuat: 28.02.2024 tarih ve 32474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2008-32/34)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (No: 2024-32/69)”

BU METİNDE YER ALAN
AÇIKLAMALAR
BİLGİLENDİRME AMACINI
TAŞIYAN GENEL NİTELİKLİ
OLUP, HERHANGİ BİR ÖZEL
DURUMA ATFEDİLMEZ.

METİN İÇERİĞİNDE
YER ALMAYAN VEYA
TEREDDÜT EDİLEN HERHANGİ
BİR HUSUSA İLİŞKİN OLARAK
VERGİ HİZMETLERİ
DEPARTMANIMIZI
ARAYABİLİR,

INFO@FINANSALEKSEN.COM.TR

ELEKTRONİK POSTA
ADRESİNE SORULARINIZI
İLETEBİLİRSİNİZ.

BU METİN DAYANAK
GÖSTERİLEREK YAPILAN
İŞLEMLER NEDENİYLE
DOĞACAK ZARARLARDAN
FİNANSAL EKSEN SORUMLU
DEĞİLDİR