

Vergi Paketi İle Yapılan Düzenlemeler & Yeni Düzenleme Çerçevesinde Yeniden Değerleme

RECEP BIYIK & M. Ali AYAZ
1 KASIM 2021



DÖRDÜNCÜ GEÇİCİ VERGİLENDİRME DÖNEMİ KALDIRILDI

- 2022 Hesap Dönemi 4. geçici vergilendirme döneminde beyanname verilmeyecek.
- Kasım ayında verilecek üçüncü geçici vergi beyannamesiyle geçici vergi dönemi sona erecek.
- 2021 yılı 4. geçici vergi beyannamesi için bir değişiklik yoktur.
- Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannamesi verilme süreleri aynı kaldı.
- Özel hesap dönemine tabi mükellefler için 2022 yılı içerisinde kapanacak özel hesap dönemlerine ilişkin 4. geçici için de uygulanacak. (VUK 174: Hesap dönemlerinin kapandığı takvim yılının kazancı sayılır.)
- **Yürürlük:** 2022 yılı vergilendirme dönemine ilişkin verilecek beyannamelerden itibaren uygulanmak üzere yayımı tarihinde.



YURT DIŞINDAN GELEN NAKİT SERMAYE İNDİRİMİ %75 OLDU

- Nakdi sermaye artışlarının, **yurt dışından getirilen nakitle** karşılanan kısmı için nakdi sermaye indirimi **%75** olarak uygulanacak.
- 26/10/2021 tarihinden itibaren yapılan sermaye artışları için geçerlidir.
- Amaç;
 - ✓ Sermaye yapısının güçlendirilmesi,
 - ✓ Öz kaynakla finansmanın teşvik edilmesi,
 - ✓ Yabancı sermaye/yurtdışından kaynak girişinin artırılması.

Yabancı sermaye şartı var mı?

Yurt dışından getirilen nakdin kaynağı?

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEF İNDİRİMİ ŞARTLARI KOLAYLAŞTI

1. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki iki yılda tarhiyat yapılmamış olması koşulu, **yapılan tarhiyatın kesinleşmesi** şartına bağlandı.
2. Kesinleşen tarhiyatın indirim sınırının (2021 için 1.500.000) **%1** inden az olması durumunda da indirimden yararlanılabilecektir.
3. İndirimden yararlandıktan sonra tarhiyatın kesinleşmesi durumunda, **yararlanılan tutar geri alınmayacaktır.**
4. Tarhiyat bulunmaması koşulu, madde de sayılan **vergi beyannameleri** (Kurumlar, Geçici, KDV, ÖTV, Muhtasar ve Prim Hizmet B.) itibariyle sınırlandırılmaktadır. (Damga Vergisi kapsamda değil) Daha önce tüm «Beyana tabi vergi türleri (damga dahil) kapsamda idi.
5. 1/1/2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanacaktır.

YATIRIMA KATKI TUTARININ DİĞER VERGİLERDEN MAHSUP İMKANI GELDİ

- Yatırıma katkı tutarının bir kısmı, kurumlar vergisi beyannamesi verilmesi gereken ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar talep edilmesi şartıyla, ÖTV ve KDV hariç diğer vergi borçlarından terkin edilmek suretiyle kullanılabilir.
- Bu tutarın bir katı kadar yatırıma katkı tutarından ayrıca vazgeçildiği kabul edilecektir.
- Terkin edilecek tutar aşağıdaki tutarları aşamaz:
 1. Kalan yatırıma katkı tutarının %50'si,
 2. Fiilen yapılan yatırım harcamalarına, yatırıma katkı oranı uygulanmak suretiyle hesaplanan tutarın %10'u
- Düzenleme, gerek mevcut gerekse yeni alınacak teşvik belgeleri kapsamında, 1/1/2022 tarihinden itibaren yapılacak yatırım harcamalarına uygulanacaktır.

“

Haziran sonu itibariyle henüz tahakkuk etmemiş borçlardan terkin imkanı var mı?

DAVA/İCRA SAFHASINA DEĞMEYECEK ALACAK TUTARI BELİRLENDİ

- Şüpheli alacak karşılığı uygulamasında, 3.000 lirayı geçmeyen alacaklar, dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacak olarak tanımlanmış oldu.
- Böylece protesto veya yazı ile bir defadan fazla istenmesine rağmen borçlu tarafından ödenmeyen ve **3.000 TL'yi geçmeyen alacaklar** için dava açılması/ icra takibi yapılmasına gerek kalmadan karşılık ayrılabilir.
- Uygulama 26/10/2021 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

AMORTİSMAN UYGULAMASINDA SEÇİMLİK HAKLAR GELDİ

GÜNLÜK AMORTİSMAN

- ✓ *İktisadi kıymetlerin her bir hesap dönemi için aktifte kaldığı süre kadar gün esasına göre amortisman ayrılabilir*
- ✓ *Binek araçlar kapsam dışındadır*
- ✓ *İşletme aktifine 26 Ekim 2021'den itibaren kaydedilecek kıymetler için geçerlidir*
- ✓ *Uygulama ihtiyaridir ancak seçimden sonra yöntem değiştirilemez*

AMORTİSMAN SÜRESİNİN UZATIMI

- ✓ *Amortisman süresi, Bakanlıkça belirlenen süreden kısa olmamak ve her yıl aynı nispette olmak kaydıyla mükellefçe belirlenebilir*
- ✓ *Süre, Bakanlığın belirlediği sürenin 2 katını ve 50 yılı aşamaz.*
- ✓ *Bu tercih, kıymetin envantere alındığı geçici vergi dönemi itibarıyla kullanacak olup izleyen dönemde değiştirilemez*

AMORTİSMAN SÜRESİNİN AZALTIMI

- ✓ *Bakanlıkça belirlenen amortisman süresi, İmalat sanayii veya ARGE faaliyetinde kullanılacak veya YTB kapsamında alınacak makine ve teçhizat için, yarısı olabilir*
- ✓ *25 Ekim 2021-31.12.2023 tarihleri arasında iktisap edilmesi gereklidir*
- ✓ *Uygulama ihtiyaridir ancak seçimden sonra oran ve süre değiştirilemez*

YENİLEME FONU BEKLEME SÜRESİ KESİNLİK KAZANDI

- Yenilenmek amacıyla satılan iktisadi kıymetten elde edilen kar «Pasifte geçici bir hesapta azami üç yıl süre ile tutulabilir» ibaresi «**satışın yapıldığı tarihi takip eden üçüncü takvim yılının sonuna kadar**» olarak değiştirilmiştir.
- **Yargı kararlarına uygun bir şekilde (mükellef lehine) düzenleme yapıldı**
- Sadece satılan iktisadi kıymetin yenilenmesi için değil **benzer mahiyette bir iktisadi kıymetin iktisabında da** yenileme fonu uygulamasından yararlanılabileceği belirtilmiştir.
- Yangın, deprem, sel, su basması gibi afetler yüzünden tamamen veya kısmen zayi olan ATİK için alınan **sigorta tazminatının net defter değerini aşan (gelir kaydedilecek) kısmı**, benzer şekilde, sabit kıymetin yenilenmesi amacıyla tazminatın alındığı tarihi takip eden üçüncü takvim yılının sonuna kadar pasifte geçici bir hesapta tutulabilir.

MALİYET BEDELİ KAPSAMI NETLEŞTİRİLDİ

1. İktisap edilmesi/değerinin artırılması ile doğrudan ilgili; gümrük vergisi ve komisyonu, yükleme, boşaltma, nakliye, montaj giderleri, resim ve harçlar, **noter, tapu, mahkeme, değer tespiti, danışmanlık, komisyon** ve ilan giderleri,
2. Finansmanında kullanılan kredilere ait faiz ve kur farklarının; **emtiada emtianın stoklara girdiği tarihe kadar, diğer iktisadi kıymetlerde iktisadi kıymetin envantere alındığı hesap döneminin sonuna kadar olan kısmı** ile söz konusu kredilere ilişkin giderler (Faiz giderleri ile kur farklarının diğer kısımları, maliyet bedeline ithal edebilir veya genel giderler arasında gösterilebilir)
3. Stoklara/envantere alındığı tarihe kadarki depolama ve sigorta giderleri,
4. Gayrimenkullerde mevcut bir binanın satın alınarak yıkılmasından ve arsasının tesviyesinden mütevellit giderler
5. Gayrimenkullerle doğrudan ilgili olması şartıyla, bunların envantere alındığı hesap dönemi sonuna kadar alınan **hibeler** maliyet bedelinden indirilir.
6. İktisadi kıymetin (emtia hariç) iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile ilgili olan **ÖTV, indirilemeyecek KDV, BSMV ile KKDF'nu** maliyet bedeline ithal edebilir veya genel giderler gösterilebilir. **(Demirbaşlar da kapsama girdi)**

ALİŞ BEDELİ TANIMLARI NETLEŞTİRİLDİ

- Bazı varlıkların değerlemesinde kullanılan alış bedeli ölçütü kanuna eklenmiştir.
- Alış Bedeli «bir iktisadi kıymetin satın alma bedeli» olarak tanımlanmıştır.

Vergi İncelemesine Başlama:

- İncelemeye başlamada **tutanak** düzenlenmeyecek, incelemeye başlandığı mükellefe **yazıyla** bildirilecektir.

Vergi İncelemesi Yapılacak Yer:

- Esas itibarıyla «incelemeye tabi olanın iş yerinde» yapılması gereken inceleme, «**inceleme elemanının dairesinde**» yapılması yönünde değişmiştir.
- Mükellef ve vergi sorumlusunun talep etmesi ve iş yerinin müsait olması halinde inceleme iş yerinde de yapılabilecektir.
- İncelemenin dairede yapılması, incelemeye tabi olanın iş yerinde tespit yapılmasına ve çalışmalarda bulunulmasına mani değildir.

KONAKLAMA VERGİSİ 2023 YILINA ERTELENDİ

- Otel ve benzeri konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti ile bu hizmetle birlikte satılan diğer hizmetler %2 oranında konaklama vergisine tabidir
- 1/1/2022 tarihinde uygulamaya başlanması gereken bu vergi, 01/01/2023 tarihine ertelenmiştir

7326 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YENİDEN DEĞERLEME (GEÇ. 31)

Değerlemeye Tabi Varlıklar?

Taşınmazlar & Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetler



Boş Arsa / Arazi

Bina

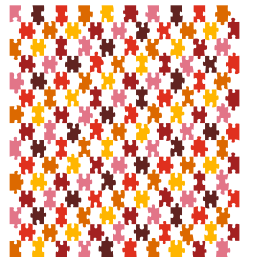
Makine / Techizat

Demirbaş

Özel Maliyet

Ar-ge / Haklar

Alım, satım ve inşa işleri ile devamlı olarak uğraşanların bu amaçla aktiflerinde kayıtlı bulunan emtia niteliğindeki kıymetler bu uygulamadan yaralanamaz!



7326 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YENİDEN DEĞERLEME (GEÇ. 31)

Kimler Faydalanabilir ?

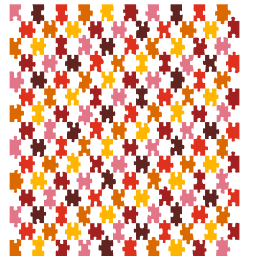


***Bilanço Esasına Tabi
Tüm Kurum ve Gelir
Vergisi Mükellefleri***



***Finans, bankacılık,
sigortacılık, emeklilik
şirketleri gibi şirketler
hariç***

***Dar mükellef kurumlar
(şube) yapamaz !***



7326 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YENİDEN DEĞERLEME (GEÇ. 31)

Neden Yapmalıyız? / Nasıl Karar Almalıyız?

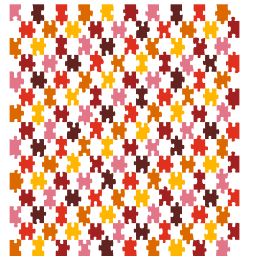


Şimdi % 2 vergi öde

***Daha fazla amortisman gideri ve satış
maliyeti yaz***

Gelecekte vergiden tasarruf sağla

**31.12.2021
tarihine kadar
yapılabilecektir**



7326 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YENİDEN DEĞERLEME (GEÇ. 31)

Hangi Değerler ve Katsayılar Kullanılacak

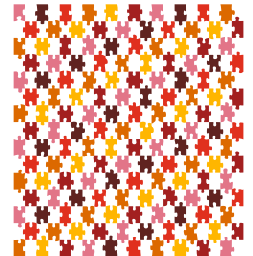
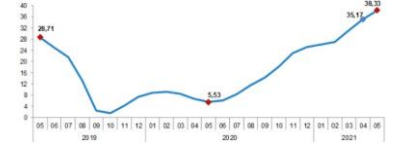
09 Haziran 2021 itibariyle aktive kayıtlı olan kıymetler (kur farkı ve faizler dahil)

Mayıs 2021
Yİ-ÜFE

Enflasyon değerlemesine tabi
olanlar: Ocak 2005 Yİ-ÜFE'ye
bölünür

Enflasyon değerlemesine tabi
olmamışlar: İktisap tarihini takip eden
ay izleyen ay Yİ-ÜFE'ye bölünür

2018'de değerlemeye konu
olanlar: Mayıs 2018 Yİ-
ÜFE'ye bölünür



7326 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YENİDEN DEĞERLEME (GEÇ. 31)

Beyan ve Ödeme Zamanı

*Değerlemeyi takip eden ay
sonuna kadar BEYAN*

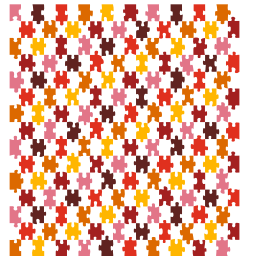


3 taksitle ödeme



*İlk taksit: beyanla birlikte
İkinci taksit: beyanı takip eden ikinci ay
Üçüncü taksit: beyanı takip eden dördüncü ay*

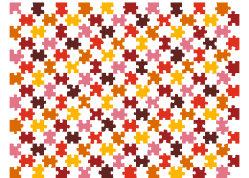
*Değerleme yapılacak kıymetlerin
seçiminde mükellefler özgürdür ayrıca
belirtilen süre içinde kalan kısım için ek
beyanname verilebilecektir.*



YENİDEN DEĞERLEME KALICI HALE GELİYOR (VUK 298/Ç)

Geçici 31'inci Uygulamasından Farklı Olan Nedir?

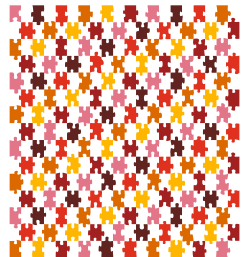
- Değer artış tutarı üzerinden **%2 vergi ödenmez.**
- Yeniden değerlendirme işlemi **2022 ve sonrası** için yapılacaktır. (Enflasyon düzeltmesi olmadığı sürece)
- **Geçmişe dönük** düzeltme mümkün değil. Geçici 31 inci madde uygulaması geçmişe yönelik değerlendirme imkanı sağlıyor. (Ocak 2005 ten Mayıs 2021'e 5,8 kat ya da Mayıs 2018-Mayıs 2021 1,87 kat)
- Kıymetin elden çıkarılması halinde, **değer artışları** aynen amortismanlar gibi muameleye tabi tutulur.
- Geçici 31 inci madde uygulamasında ise **değer artışları** kazancın tespitinde dikkate alınmıyor, yani maliyet bedeli arttığı için kazanç değer artışı kadar az oluyor.



YENİDEN DEĞERLEME KALICI HALE GELİYOR (VUK 298/Ç)

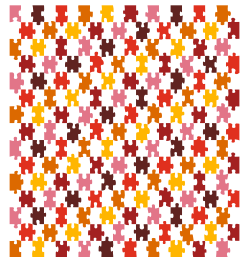
Geçici 31'inci Uygulamasından Farklı Olan Nedir?

- İktisadi kıymetlerin aktifleştirildiği hesap dönemine ilişkin olanlar hariç, **kur farkları** ve **kredi faizleri** yeniden değerlendirme kapsamına girmez. (Geçici 31 inci madde de bu ayrım yok)
- Taşınmazlar kapsamda değil. Dolayısıyla amortismanına tabi olmayan **arsa** ve **araziler** kapsam dışı. Geçici 31 uygulamasında taşınmazlar da kapsamda.
- Her iki uygulamada da mükellefler bu kıymetlerini, yeniden değerlendirme sonrasında bulunan değerleri üzerinden amortismanına tabi tutmaya devam ederler.



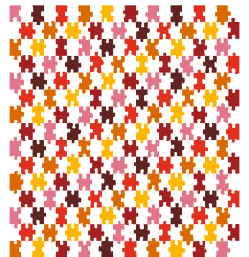
YENİDEN DEĞERLEME KALICI HALE GELİYOR (GEÇİCİ 32)

- Geçici 31 inci madde gibi geçmişe yönelik **%2 vergi** ödenmek suretiyle değerleme yapma imkanı veriyor.
- Geçici 31 inci madde de olduğu gibi **amortisman** yeni değerden ayrılıyor ve değer artışı **satışta maliyet bedeli** olarak dikkate alınıyor.
- Geçici 31 inci madde uygulamasındaki **süre sınırını** kaldırıyor. Herhangi bir tarihte yararlanma imkanı sunuyor.
- Geçici 32 inci madde kapsamından yararlanmak için VUK 298/ç uygulamasından yararlanma zorunluluğu yok.
- Bu madde kapsamında yeniden değerleme sadece bir kez yapılabilir.
- VUK 298/ç maddesi kapsamında yeniden değerleme yapılması sonrasında bu madde hükmünden yararlanılamaz.



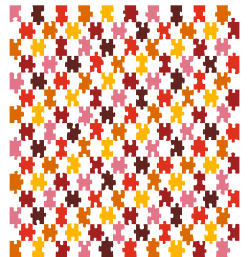
İSTİSNA VE MUAFİYET İÇİN YMM RAPORUNA 60 GÜNLÜK SÜRE

- **Muafiyet, istisna, zarar mahsubu** ve benzeri hükümlerden yararlanılması bazı durumlarda YMM raporu ibrazına bağlı.
- YMM raporunun süresinde ibraz edilmemesi halinde mükelleflere tebliğ edilmek şartı ile **60 günlük** bir mühlet verilecek.
- Mükellefe **özel usulsüzlük** cezası kesilecek. (50.000 liradan az ve 500.000 liradan fazla olmamak üzere, tutarın %5'i nispetinde)



GİDER PUSULASI YERİNE BANKA DEKONTU DÜZENLENMESİ

- Gider pusulasının **tanımı** yeniden yapılarak, **7 gün** içinde düzenlenmesi gerektiği belirtiliyor.
- Ödemenin **Banka, ödeme kuruluşları, PTT** gibi kuruluşlar aracılığıyla yapılması durumunda, düzenlenen dekont ve benzeri belgeler gider pusulası yerine geçecektir.
- Ayrıca belge düzenleme yükümlülüğü bulunmayan kamu kurum ve kuruluşlarının tabi oldukları diğer ilgili mevzuat dahilinde düzenledikleri belgeler gider pusulası yerine kabul edilmektedir.
- ❖ E-Gider Pusulası ne zaman hayata geçecek?
- ❖ Gider pusulasında yer alan bilgilerin banka dekontunda yer alması sorunu?



VERGİ İNCELEMESİ SIRASINDA PİŞMANLIK İLE BEYAN

Tekerrürde Halinde Cezalara Sınır:

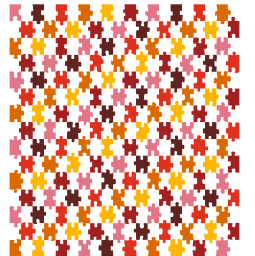
Vergi ziyaı ve usulsüzlük cezalarında tekerrür halinde, artırılan ceza tutarının kesinleşmiş cezadan **(birden fazla ceza varsa en yüksek tutardakinden)** daha fazla olamayacağı düzenlenmektedir.

Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları:

- Özel Usulsüzlük Cezası > 5.000 TL → uzlaşma ve tarhiyat öncesi uzlaşma talep edilebilecek,
- Özel Usulsüzlük Cezası < 5.000 TL → cezada indirim oranının % 50 artırımlı olarak uygulanacaktır.

İnceleme Anında Pişmanlıkla Beyan Verilebilmesi:

Vergi incelemesi ya da yapılan takdire sevk işlemine konu vergi türü dışındaki vergiler için pişmanlık hükümlerinden faydalanılabilecektir.



DİĞER DÜZENLEMELER

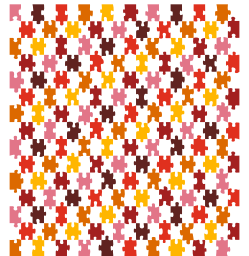
Basit Usule Tabi Olanların Ticari Kazançlarının Gelir Vergisinden İstisna Tutulması:

- Basit usule tabi olanların ticari kazançları gelir vergisinden istisna tutulmaktadır. Bu kazançlar için beyanname verilmeyecektir.
- Bunların, defter ve belge yükümlükleri devam etmektedir.



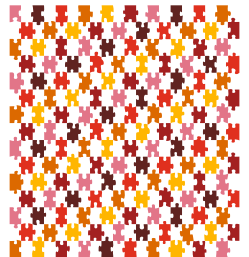
Karşılıklı Anlaşma Usulüne İlişkin Düzenleme:

Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları kapsamında uygulanan Karşılıklı Anlaşma Usulüne ilişkin düzenlemeler yapılmaktadır.



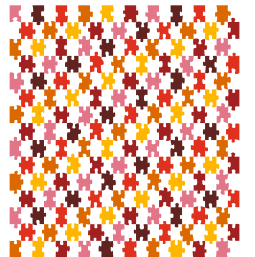
DİĞER DÜZENLEMELER

- Fiziki ortamdan bağımsız olarak **elektronik ortamda vergi dairesinin** kurulması konusunda yetki alınıyor.
- **Tarımsal destek ödemeleri** gelir vergisinden istisna tutuluyor, tevkifat kaldırılıyor ve geriye yönelik tevkifat tutarları iade edilerek ihtilaflar gideriliyor.
- **Hizmet alımı yoluyla** çalıştırılanlar da vergi mahremiyeti kapsamına alınıyor.
- **Tütün mamullerinin** bulunduğu (III) sayılı listenin (B) cetvelindeki mallara ilişkin asgari maktu vergi için bir katına kadar artırma yetkisi üç katına çıkarılmaktadır.
- (II) sayılı listedeki mallar için belirlenen **oranları** ve **oranlara esas özel tüketim vergisi** matrahlarının alt ve üst sınırlarını bir katına kadar artırma yetkisi de üç katına çıkarılmaktadır.



YOUTUBERLARIN VERGİLENDİRİLMESİNDE TEVKİFAT MODELİ

- Sosyal içerik üreticileri ile uygulama geliştiricilerinin tevkifat kapsamında vergilendirilmesi sağlanıyor.
- Düzenleme bu kapsamdaki gelirleri 4. gelir dilimini (**650.000**) TL'yi aşmayanlar için geçerli olacak.
- Uygulamadan yararlanmak isteyenlerin, gelirlerini bu işlerine özel açacakları banka hesabı üzerinden tahsil etmeleri gerekiyor.
- Bankalar %15 gelir vergisi kesintisi yapacak.
- Kapsamdakiler beyanname vermeyecek, defter tutmayacak, belge düzenlemeyecek.
- %15 vergi kesintisi nihai vergilendirme olacak.
- Sunmuş oldukları hizmetler KDV'den istisna olacak.



TEŞEKKÜRLER

pwc.com

© 2021 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. "PwC" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.