



VERGİ HUKUKU UYGULAMALARIYLA İLGİLİ SON GELİŞMELER

Alptekin YÜCEBAŞ
Yeminli Mali Müşavir

Alptekin YÜCEBAŞ Yeminli Mali Müşavir

1965 yılında Ankara'da doğdu. İstanbul Maliye Okulunu takiben 1987 yılında Dokuz Eylül Üniversitesi İİBF İktisat Bölümünden mezun oldu ve Lisansüstü eğitimini KTÜ Sosyal Bilimler Enstitüsü Maliye Ana Bilim Dalında 2004 yılında tamamladı.

- 1983 yılında Maliye Bakanlığı Personel Genel Müdürlüğünde **Atama Memuru**,
- İzmir ve Ankara Defterdarlıklarında 1983-88 yıllarında **Vergi ve Yoklama Memuru**,
- Nevşehir Defterdarlığında 1988-90 yıllarında **Milli Emlak Denetmeni**,
- 1990 yılında açılan giriş sınavını kazanarak **Stajyer Gelirler Kontrolörü** olarak atandı,
- Ağustos/1997'de Kordon **Vergi Dairesi Başkanı**,
- Ocak/1998'de İzmir **Defterdar Yardımcısı**,
- 1998-2004 yıllarında Trabzon'da **Defterdar**,

olarak görev yaptı.

1999-2002 yıllarında KTÜ İİBF Maliye Bölümü'nde **Öğretim Görevlisi** olarak, Vergi Hukuku ve Mali Denetim derslerini de veren YÜCEBAŞ, 08.03.2004 - 27.12.2010 tarihleri arasında **Gelirler Başkontrolörü** olarak Gelir İdaresi Başkanlığında çalışmıştır. Halen Yeminli Mali Müşavir olarak serbest çalışmakta olup, evli ve bir çocuk babasıdır.

A. GÜNCEL TÜRK VERGİ MEVZUATI HAKKINDA AÇIKLAMALAR

- 1.Vergi Mevzuatı Hakkında Kısa Bilgi
- 2.Uygulamadaki Vergiler Hakkında Kısa Bilgi
 - a. Gelir Üzerinden Alınan Vergiler
 - b. Harcamalar (Gider) Üzerinden Alınan Vergiler
 - c. Servet ve Servet Transferi Üzerinden Alınan Vergiler

B. PETROL, LPG VE ELEKTRİK PİYASASI KANUNLARI İLE ÜRETİM İZLEME SİSTEMİNE TABİ İŞLEMLERE YÖNELİK VERGİ USUL MEVZUATINDA YAPILAN DÜZENLEMELER

1. 5015 sayılı Kanun ile 5307 sayılı Kanun kapsamında Fatura Düzenleme Süresi
2. 5015 sayılı Kanun ile 5307 sayılı Kanun kapsamında lisansa tabi faaliyetlerde bulunanlara ilişkin teminat uygulaması
3. ÜİS tabi Özel etiket ve işaretleri kullanma zorunluluğu getirilen ürünleri imal veya ithal eden mükelleflerde teminat uygulaması
4. Teminat verme zamanı ve yeri
5. Ceza Uygulaması

C. EMLAK VERGİSİNE ESAS OLMAK ÜZERE 2022 YILINDA UYGULANACAK BİNA METREKARE NORMAL İNŞAAT MALİYET BEDELLERİ AÇIKLANDI

- 1.Emlak Vergisi Hakkında Kısa Bilgi
- 2.Emlak Vergisinde Bildirim Verilmesi
3. Bina Metrekare Normal İnşaat Maliyet Bedellerinin İlanı
4. 2022 yılı için bina metrekare normal inşaat maliyet bedelleri

D. 7326 SAYILI KANUN KAPSAMINDA 31 AĞUSTOS 2021 TARİHİNDE SONA ERECEK OLAN BAZI BAŞVURU, BİLDİRİM, BEYAN VE ÖDEME SÜRELERİNİN UZATILMASI

1. Kanun Kapsamı
2. Sürelerin Uzatılması
3. Özel Durum Uzamayan Ödeme Süresi

VERGİ MEVZUATI

- Türk vergi mevzuatının büyük ölçüde anlaşılır, objektif ve uluslararası standartlara uygun hükümler içerdiğinden bahsedilmekte olup, bu kapsamda Türk maddi vergi mevzuatı vergi türleri itibariyle üç ana başlık altında toplanabilir.
- 1. Gelir Üzerinden Alınan Vergiler
- 2. Harcamalar (Gider) Üzerinden Alınan Vergiler
- 3. Servet ve Servet Transferi Üzerinden Alınan Vergiler

1. Gelir Üzerinden Alınan Vergiler

- Türk vergi mevzuatında yer alan gelir vergileri, gelir vergisi ve kurumlar vergisidir.

1.1. Gelir Vergisi

Gerçek kişilerin gelirleri gelir vergisine tabidir. Gelir, bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır. Bir gerçek kişinin geliri aşağıdaki gelir unsurlarından biri veya daha fazlasından oluşur:

- Ticari kazançlar
- Zirai kazançlar
- Ücretler
- Serbest meslek kazançları
- Gayrimenkul sermaye iratları (kira gelirleri)
- Menkul sermaye iratları (sermaye yatırımlarından elde edilen gelirler)
- Sair kazanç ve iratlar

- Şahsi gelir vergisi oranları %15 ile %40 arasında değişmektedir. 2021 yılı için uygulanan şahsi gelir vergisi oranları ücret gelirleri ve diğerleri için aşağıdaki gibidir:

Gelir Ölçekleri (TL) (İstihdam İçin)	Oran (%)	Gelir Ölçekleri (TL) (İstihdam Dışı Gelirler İçin)	Oran (%)
24.000'e kadar	15	24.000'e kadar	15
24.001-53.000	20	24.001-53.000	20
53.001-190.000	27	53.001-130.000	27
190.001-650.000	35	130.001-650.000	35
650.001 ve üstü	40	650.001 ve üstü	40

Ücretliler İçin Uygulanacak 2021 Yılı Gelir Vergisi Tarifesi

Gelir Dilimi

24.000 TL'ye kadar

53.000 TL'nin 24.000 TL'si için 3.600 TL, fazlası

190.000 TL'nin 53.000 TL'si için 9.400 TL, fazlası

650.000 TL'nin 190.000 TL'si için 46.390 TL, fazlası

650.000 TL'den fazlasının 650.000 TL'si için 207.390 TL, fazlası

Vergi Oranı

Yüzde 15

Yüzde 20

Yüzde 27

Yüzde 35

Yüzde 40

Ücret Dışındaki Gelirler İçin Uygulanacak 2021 Yılı Gelir Vergisi Tarifesi

Gelir Dilimi

24.000 TL'ye kadar

53.000 TL'nin 24.000 TL'si için 3.600 TL, fazlası

130.000 TL'nin 53.000 TL'si için 9.400 TL, fazlası

650.000 TL'nin 130.000 TL'si için 30.190 TL, fazlası

650.000 TL'den fazlasının 650.000 TL'si için 212.190 TL, fazlası

Vergi Oranı

Yüzde 15

Yüzde 20

Yüzde 27

Yüzde 35

Yüzde 40

- **1.2. Kurumlar Vergisi**

- Gelir Vergisi Kanunu'nda tanımlanmış gelir unsurlarının kurumlar tarafından elde edilmesi durumunda vergilendirme, bu kurumların tüzel kişiliği üzerinden yapılmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanununda tanımlanan kurumlar vergisi mükellefleri aşağıdaki gibidir:

- Sermaye şirketleri
- Kooperatifler
- İktisadî kamu kuruluşları
- Dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler
- İş ortaklıkları

- Türkiye’de kurum kazancı üzerinden hesaplanan kurumlar vergisi oranı %20’dir. Kurumlar vergisi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22’ye yükseltilmiştir; ancak Cumhurbaşkanlığı, %22’lik söz konusu oranı %20’ye kadar düşürme yetkisine sahiptir.
- 15.04.2021 tarih ve 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 13’üncü madde uyarınca **%20 olan** kurumlar vergisi oranı; **2021 yılı kurum kazançları** için **%25** ve **2022 yılı kurum kazançları** için ise **%23 oranında** uygulanacaktır,

- Yine buna bağlı olarak kurum geçici vergi oranı, hesap dönemi olarak takvim yılını kullanan mükelleflerde 1 Ocak 2021'den itibaren başlayan 2021 hesap döneminin **ikinci geçici vergi döneminden itibaren yüzde 25**, kendilerine özel hesap dönemi tayin edilmiş mükelleflerde ise 1 Ocak 2021'den itibaren başlayan hesap dönemlerine ilişkin **1 Temmuz 2021'den itibaren verilmesi gereken geçici vergi beyannamelerinde yüzde 25** olarak uygulanacaktır.

2. Gider (Harcamalar) Üzerinden Alınan Vergiler

- **2.1. Katma Değer Vergisi (KDV)**

Ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler KDV nin konusunu oluşturur.

Genel olarak uygulanan KDV oranları; %1, %8 ve %18'dir. Ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyetler çerçevesinde ithal edilerek ülkeye giriş yapan mal ve hizmetler ile diğer faaliyetler yoluyla oluşturulan mal ve hizmet teslimatlarının tümü KDV'ye tabidir.

2.2. Özel Tüketim Vergisi (ÖTV)

Çeşitli vergi oranlarında maktu ve nispi olarak alınan ÖTV'ye tabi dört ana ürün grubu bulunmaktadır:

- Petrol ürünleri, doğal gaz, makine yağları, çözücüler ve çözücü türevleri (imal edenler tarafından teslimi)
- Otomobiller ve diğer taşıtlar, motosikletler, uçaklar, helikopterler, yatlar (tescile tabi olanların ilk tescili) (tescile tabi olmayanların ithalatı, imalat, inşası)
- Tütün ve tütün ürünleri, alkollü içecekler (ithalatı, imalat, inşası)
- Lüks tüketim maddeleri (ithalatı, imalat, inşası)

Her teslimatta uygulanan KDV'nin aksine, ÖTV sadece bir defaya mahsus olarak uygulanmaktadır.

• **2.3. Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi**

- Banka ve sigorta şirketleri tarafından yapılan işlemler, KDV'den istisna olup (KDVK md 17/4-e), bu işlemler Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisine tabidir. Banka ve sigorta muameleleri vergisini banka ve bankerlerle sigorta şirketleri öder. Sigorta aracılığı tarafından yapılan sigorta işlemlerinde de verginin mükellefi sigorta şirketleridir. Bu vergi, kredi faizi gibi bankalar tarafından kazanılan gelirler için uygulanmaktadır. Yasal vergi oranı %1 ve kambiyo muamelelerinde ise %0 2 olup, Cumhurbaşkanlığının düzenleme yapma yetkisi bulunmaktadır. BSMV hali hazırda %1 ve kambiyo muameleleri vergisi de %0 1 olarak uygulanmamaktadır.

- **2.4. Damga Vergisi**
- 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli 1 sayılı tablodaki kağıtlar Damga Vergisine tabidir.
- Damga vergisi; sözleşmeler, beyannameler, kefalet, teminat ve rehin senetleri fesihnameler, kredi mektupları, teminat mektupları, mali bildirimler ve bordrolar dâhil olmak üzere çeşitli dokümanlar için uygulanmaktadır.
- Damga vergisi, belge bedelinin %0 ile %0,948'i arasında değişen oranlarda alındığı gibi, bazı belgeler için maktu (önceden belirlenmiş bir tutar/ örneğin sulhname 97,20 TL KV beyannamesi 129,80 TL gibi) olarak da tahsil edilmektedir.

Damga Vergisine Konu Kağıtlar

- 1.Akitlerle ilgili kağıtlar:** Mukavelenameler, taahhütnameler, kira sözleşmeleri, rehin senetleri, taksitle satış sözleşmeleri, fesihnameler, ikinci el araçların satışına dair sözleşmeler vb.
- 2.Kararlar ve mazbatalar:**İdari davalarla ilgili olmayarak Danıştay'dan verilen ilam, mazbata ve hakem kararları vb.
- 3.Ticari işlemlerde kullanılan kağıtlar:** İpotekli borç senedi, bilançolar, makbuz senedi, rehin senedi, ordinolar vb.
- 4.Makbuzlar ve diğer kağıtlar:** Vergi beyannameleri ile maaş, ücret, harcırah gibi belirli bir hizmet karşılığı alınan bedeller için verilen makbuzlar, sigorta prim bildirgeleri, katma değer vergisi beyannameleri vb.

3. Varlık ve Varlık Transferi Vergileri

- Servet ve Servet transferi üzerinden alınan üç vergi bulunmakta olup, bunlar;
 - 1. Emlak vergisi
 - 2. Motorlu taşıtlar vergisi
 - 3. Veraset ve intikal vergisi

1. Emlak Vergisi

- Türkiye’de sahip olunan bina, arazi ve arsalar %0,1 ile %0,6 arasında değişen oranlarda emlak vergisine tabi olup, (meskenlerde %0,1, diğer binalarda %0,2, arazide %0,1 ve arsada %0,3 olup, büyükşehirlerde iki kat uygulanır), tahakkuk eden bu verginin %10’u oranında da Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payı ödenmektedir.
- Vergi oranını Cumhurbaşkanlığının indirme ve 3 katına kadar artırma yetkisi vardır.

2.Motorlu Taşıtlar Vergisi

Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 5 ve 6 ncı maddelerinde yazılı tarifelerde yer alan;

- a) Karayolları Trafik Kanununa göre trafik şube veya bürolarına kayıt ve tescil edilmiş bulunan motorlu kara taşıtları,
- b) Ulaştırma Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğüne kayıt ve tescil edilmiş olan uçak ve helikopterler,

Motorlu Taşıtlar Vergisine tabidir.

Motorlu taşıt vergileri ise araçların yaşı ve motor gücü/hacmi/tonilotosu/ağırlığı/yolcu kapasitesi gibi ölçülere ne göre her yıl yeniden belirlenen maktu bedeller tutarında alınmaktadır.

3.Veraset ve İntikal Vergisi

Veraset ve İntikal Vergisi

- Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetinde bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye'de bulunan malların **veraset tarikiyle** veya herhangi bir suretle olursa olsun **ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikali** Veraset ve İntikal Vergisine tabidir.
- Veraset ve intikal vergileri ise veraset yoluyla intikallerde %1-10 arasında ivazsız intikallerde ise % 10-30 arasındaki oranında alınmaktadır.

viv'nin Oranları

Matrah		Verginin Oranı (%)	
		Veraset Yoluyla İntikallerde	İvazsız İntikallerde
İlk	380.000 TL için	1	10
Sonra gelen	900.000 TL için	3	15
Sonra gelen	1.900.000 TL için	5	20
Sonra gelen	3.600.000 TL için	7	25
Matrahın için	6.780.000 TL'yi aşan bölümü	10	30

- NOT: Bir şahsa ana, baba eş ve çocuklarından (evlatlıktan evlat edinenlere yapılan ivazsız intikaller hariç) ivazsız mal intikali halinde vergi, ivazsız intikallere ilişkin tarifede yer alan oranların yarısı uygulanarak hesaplanır.

SON DÜZENLEMELER

- **531 sayılı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 09.04. 2021 tarihli ve 7318 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 1 ve 2'nci maddeleriyle, Vergi Usul Kanununda yapılan değişikliklere ilişkin açıklama ve düzenleme yapıldı.**

Tebliğe göre ihrakiye teslimleri hariç olmak üzere,

- a) 5015 sayılı Kanun ve 5307 sayılı Kanun kapsamında lisansa tabi faaliyetlerde bulunanların (rafinerici, dağıtıcı, bayi, serbest kullanıcı gibi) kendi aralarında yaptıkları akaryakıt ve LPG teslimi,
 - b) Tankerlerle veya özel nakliye araçlarıyla taşınmak suretiyle akaryakıt ve LPG otogaz bayii veya istasyonu dışında müşterinin istediği mahalde (yürüttükleri faaliyetlerindeki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla fabrika, şantiye, nakliye filosu işletmeleri ve benzeri yerlerde) yapılan akaryakıt ve LPG teslimi,
- anında faturanın düzenlenmesi gerekmektedir.

09/04/2021 tarihli ve 7318 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 1 ve 2'nci maddeleriyle, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nda yapılan değişiklikler kapsamında;

- – Hazine ve Maliye Bakanlığı'na; belirli kriterleri dikkate alarak yedi günlük fatura düzenleme süresini indirme ya da faturanın malın teslim edildiği veya hizmetin yapıldığı anda düzenlenmesi zorunluluğu getirme,

- – 04/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu ve 2/3/2005 tarihli ve 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasası Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında lisansa tabi faaliyetlerde bulunanlar ile 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesi uyarınca bandrol, pul, barkod, hologram, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretleri kullanma zorunluluğu getirilen ürünleri imal veya ithal edenlerden 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendinde yer alan hükümler çerçevesinde teminat alma, yetkisi verilmiş, ayrıca 213 sayılı Kanunun mükerrer 355, 359 ve 367 nci maddelerinde de değişiklikler yapılmıştı.

- 02.09.2021 tarihli ve 31586 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 531 sayılı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile söz konusu değişiklikler hususunda açıklama ve düzenleme yapılmış olup, bunlar aşağıdaki gibidir.

I-) Fatura Düzenleme Süresi (Yürürlük 01.01.2022)

(1) 213 sayılı Kanunun 231 ve mükerrer 257 nci maddelerinin verdiği yetkiye dayanılarak, **ihrakiye** teslimleri hariç olmak üzere, faturanın aşağıdaki hallerde teslim anında düzenlenmesi uygun bulunmuştur.

- a) 5015 sayılı Kanun ve 5307 sayılı Kanun kapsamında lisansa tabi faaliyetlerde bulunanların (rafinerici, dağıtıcı, bayi, serbest kullanıcı gibi) kendi aralarında yaptıkları akaryakıt ve LPG teslimi.
- b) Tankerlerle veya özel nakliye araçlarıyla taşınmak suretiyle akaryakıt ve LPG otogaz bayii veya istasyonu dışında müşterinin istediği mahalde (yürüttükleri faaliyetlerindeki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla fabrika, şantiye, nakliye filosu işletmeleri ve benzeri yerlerde) yapılan akaryakıt ve LPG teslimi.

(2) Birinci fıkra kapsamındaki teslimlerde, alıcının tamamen veya kısmen akaryakıt ve LPG alımından vazgeçmesi ya da söz konusu teslimlere ilişkin olarak düzenlenen faturada gösterilen miktardan daha az akaryakıt ve LPG teslim edilmesi halinde, bu durumun ortaya çıktığı anda;

- - Alıcının 213 sayılı Kanunun 232 nci maddesine göre fatura düzenleme zorunluluğu bulunanlar kapsamında olması halinde, alıcı tarafından satıcı adına fatura,
- - Alıcının 213 sayılı Kanun uyarınca belge düzenleme yükümlülüğü bulunanlar kapsamında olmaması halinde ise satıcı tarafından 213 sayılı Kanunun 234 üncü maddesinde belirlenen asgari bilgileri içerecek şekilde gider pusulası,

düzenlenecektir. Bu kapsamda düzenlenen belge üzerinde, işlemin mahiyetine ilişkin açıklama ile birlikte, ilgili faturanın tarih ve numarasına da yer verilecektir.

II-) 5015 sayılı Kanun ile 5307 sayılı Kanun kapsamında lisansa tabi faaliyetlerde bulunanlara ilişkin teminat uygulaması (md.5)

- (1) 5015 sayılı Kanun kapsamında dağıtıcı, madeni yağ veya bayilik (münhasıran ihrakiye bayiliği hariç) lisansı bulunanlar ile 5307 sayılı Kanun kapsamında dağıtıcı veya LPG otogaz bayilik lisansı bulunanlar 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendi hükümlerine göre teminat uygulaması kapsamına alınmıştır.

(2) Birinci fıkra gereğince teminat uygulaması kapsamında olup;

- a) Yeni işe başlayan mükelleflerden (faaliyetine öteden bu yana devam etmekle birlikte, ilk kez teminat verilmesini gerektiren lisansa sahip olanlar dâhil), sahip oldukları lisans sayısına bakılmaksızın;
- i) Dağıtıcı lisansına sahip olanların 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendinde yer alan azami tutarın iki katı kadar (2021 yılı için 20 milyon Türk lirası),
- ii) Dağıtıcı lisansı dışındaki lisanslara sahip olanların (i) alt bendinde belirtilen tutarın yirmide biri kadar (2021 yılı için 1 milyon Türk lirası),

- b) Faaliyetlerine öteden bu yana devam eden mükelleflerin, sahip oldukları lisans sayısına bakılmaksızın, 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendinde yer alan azami tutardan (2021 yılı için 100 milyon Türk lirası) fazla olmamak üzere, bir önceki hesap dönemine ilişkin olarak verilen yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi ile bildirilen yıllık brüt satışları toplamının %1'i oranında, teminat vermesi gerekmektedir.

- (3) Sadece LPG ile ilgili;
- a) Dağıtıcı lisansına sahip olanlardan;
- i) İkinci fıkranın (a) bendi kapsamındakilerin, aynı fıkroda belirlenen teminat tutarının dörtte biri,
- ii) İkinci fıkranın (b) bendi kapsamındakilerin, aynı fıkroda belirlenen teminat tutarının yarısı,
- b) LPG otogaz bayilik lisansı bulunanların, ikinci fıkraya göre belirlenen teminat tutarının yarısı,
- kadar teminat vermesi gerekmektedir.
- (4) İkinci fıkranın (a) bendi gereğince teminat vermekle yükümlü olanlardan dağıtıcı lisansı yanında bu madde kapsamında teminat verilmesi gereken diğer lisanslara da sahip olanlar, söz konusu bendin (i) alt bendine göre teminat vereceklerdir.

- (5) İkinci fıkranın (b) bendi kapsamında verilmesi gereken teminat, teminatın verileceği tarihin içinde bulunduğu yılda verilmesi gereken ve bir önceki yıla ait olan gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde, 193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesindeki şartları taşımasına bağlı olarak, uyumlu mükelleflere vergi indirimi uygulamasından yararlanma hakkı bulunan mükellefler tarafından beşte bir oranında verilir.

- (6) Rafinerici lisansına sahip olan mükellefler ile genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları (YİKOB), büyükşehir belediyeleri ve belediyeler ile sermayelerinin %51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, bu madde kapsamında teminat verilmesi gereken lisanslara sahip olsalar dahi, teminat vermekle yükümlü değildir.

III-) Özel etiket ve işaretleri kullanma zorunluluğu getirilen ürünleri imal veya ithal eden mükelleflerde teminat uygulaması (md.6)

- (1) Özel etiket ve işaretleri kullanma zorunluluğu bulunan ürünlere ilişkin olarak talep edilen ve talepleri ÜİS Uygulama Genel Tebliğinde yer alan usul ve esaslara göre değerlendirilen özel etiket ve işaretlerin, 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendi hükümlerine göre teminat karşılığında verilmesi uygun bulunmuştur.

- (2) Başkanlıkça, özel etiket ve işaret zorunluluğu getirilen ürünler için talep edilen özel etiket ve işaretlerin, ÜİS Uygulama Genel Tebliğinde yer alan usul ve esaslara göre değerlendirilmesi sonucu verilmesi uygun görülen miktarının;
- a) Yeni işe başlayan üreticilerde;
- i) İlk üç aylık sürede faaliyet gösterenler bakımından, TADAB'dan alınan izin, satış ve/veya yetki belgelerinde yer alan yıllık kapasitenin 15 günlük kısmına kadar,
- ii) Dört ilâ on iki aylık dönemde faaliyet gösterenler bakımından, aylık ortalama üretim ve aylık ortalama satış miktarı dikkate alınarak bunların ortalamalarının bir aylık miktarına kadar,

- b) Bir yılı aşan süredir faaliyeti devam eden üreticilerde;
 - i) Sigara ve distile alkollü içki üreticileri bakımından, son bir yıllık dönemde yaptıkları aylık ortalama üretim ve aylık ortalama satış miktarı dikkate alınarak bunların ortalamalarının 45 günlük miktarına kadar,
 - ii) Diğer tütün mamulleri, makaron, yaprak sigara kâğıdı, fermente alkollü içki ve bira üreticileri bakımından, mükelleflerin son bir yıllık dönemde yaptıkları aylık ortalama üretim ve aylık ortalama satış miktarı dikkate alınarak bunların ortalamalarının iki aylık miktarına kadar,
- teminat aranmaz.

- (3) İkinci fıkrada belirtilen limitleri aşan özel etiket ve işaretlere ilişkin talepler; Başkanlıkça mükelleflerin mevcut özel etiket ve işaret stokları, önceki dönemlerde aldıkları özel etiket ve işaret miktarları, üretim kapasiteleri, aylık üretim miktarları, mamul ve yarı mamul stokları ve aylık satış miktarlarının kontrolü ve analizi yapılarak değerlendirilir. Yapılan değerlendirme neticesinde söz konusu talepler;
- a) Yeni işe başlayan üreticilerde;
- i) İlk üç aylık sürede faaliyet gösterenler bakımından, TADAB'dan alınan izin, satış ve/veya yetki belgelerinde yer alan yıllık kapasitenin iki aylık,
- ii) Dört ilâ on iki aylık dönemde faaliyet gösterenler bakımından, aylık ortalama üretim ve aylık ortalama satış miktarı dikkate alınarak bunların ortalamalarının üç aylık,

- b) Bir yılı aşan süredir faaliyeti devam eden üreticiler bakımından, son bir yıllık dönemde yaptıkları aylık ortalama üretim ve aylık ortalama satış miktarı dikkate alınarak bunların ortalamalarının üç aylık, miktarını aşmamak üzere, verilmesi uygun görülen özel etiket ve işaretlere konu ürüne ait ÖTV ve bu vergiye ilişkin KDV tutarı kadar teminat mukabilinde karşılanır.

- (4) İkinci ve üçüncü fıkralara göre yapılacak hesaplamalarda mükellefin üretim veya satışının olduğu aylar dikkate alınır. Bu şekilde yapılacak hesaplama neticesinde tespit edilen miktarın, üretim kapasitesinin 15 günlük kısmından az olması durumunda, söz konusu fıkraların yeni işe başlayan üreticilere ilişkin kısımlarına göre işlem yapılır.
- (5) Tütün mamulü, makaron ve yaprak sigara kâğıdı ithalatçılarının özel etiket ve işaret taleplerinin karşılanmasında, ÜİS Uygulama Genel Tebliği uyarınca Başkanlık tarafından yapılan değerlendirme sonucu verilmesi uygun görülen özel etiket ve işaret miktarı, bu ürünlere ilişkin olup ithalat sırasında ödenmesi gereken ÖTV ve bu vergiye ilişkin KDV tutarı kadar teminat karşılığı verilir.

- (6) Alkollü içki ithalatçılarının özel etiket ve işaret taleplerinin karşılanmasında, ÜİS Uygulama Genel Tebliği uyarınca TADAB tarafından yapılan değerlendirme sonucu verilmesi uygun görülen özel etiket ve işaret miktarı, bu ürünlere ilişkin olup ithalat sırasında ödenmesi gereken ÖTV ve bu vergiye ilişkin KDV tutarı kadar teminat karşılığı verilir.
- (7) Bu maddede yer alan teminata ilişkin hususlar, 4760 sayılı (ÖTVK) Kanuna ekli (III) Sayılı Listede yer almayan ancak, ÜİS Uygulama Genel Tebliğinde yazılı usul ve esaslara tabi mallar bakımından, bu mallar üzerinden hesaplanacak KDV yönünden uygulanır.
- (8) Özel etiket ve işaret talebinin, ÜİS Uygulama Genel Tebliğinde yer alan usul ve esaslar kapsamında yapılan değerlendirme neticesinde reddedilmesi durumunda, bu talep, teminat karşılığı olsa dahi yerine getirilmez.

IV-) Teminat verme zamanı ve yeri

(1)Tebliğin 5 inci maddesi kapsamında belirlenen teminatların;

- a) Yeni işe başlayan mükelleflerce (faaliyetine öteden bu yana devam etmekle birlikte, ilk kez teminat verilmesini gerektiren lisansa sahip olanlar dahil), teminat zorunluluğu getirilen lisanslara sahip oldukları tarihten itibaren bir ay içerisinde,
- b) Faaliyetlerine öteden bu yana devam eden mükelleflerce her yıl, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen beşinci ayın sonuna kadar,
- gelir veya kurumlar vergisi (bu vergilerden mükellefiyeti bulunmayanların KDV) yönünden bağlı bulundukları vergi dairesine verilmesi zorunludur.

- (2) Mükelleflerin, söz konusu Tebliğin 5 inci maddesine istinaden vermeleri gereken teminatın, daha önce verdikleri teminat tutarından fazla olması durumunda, teminat verilmesi gereken sürede, teminatı tamamlaması gerekmektedir.
- (3) söz konusu Tebliğin 6 ncı maddesi kapsamında;
- a) Özel etiket ve işaret kullanılma zorunluluğu getirilen ürünlerin üreticileri ile tütün mamulü, makaron ve yaprak sigara kâğıdı ithalatçıları tarafından verilmesi gereken teminat, Başkanlık tarafından verilmesi uygun görülen özel etiket ve işaret miktarı ile teminat tutarına ilişkin olarak düzenlenen yazının mükellefe tebliğ edildiği tarihten itibaren 10 iş günü içerisinde mükellefin gelir veya kurumlar vergisi (bu vergilerden mükellefiyeti bulunmayanların KDV) yönünden bağlı bulunduğu vergi dairesine verilir.
- (4) Teminatın, banka mektubu olması halinde ilgili vergi dairesi tarafından teyidi yapılır.

V-) Ceza uygulaması

- (1) 213 sayılı Kanunun 231 inci maddesinin verdiği yetkiye istinaden söz konusu Tebliğin 4 üncü maddesi ile teslimin yapıldığı anda düzenlenme zorunluluğu getirilen faturanın öngörülen süreden sonra düzenlenmesi durumunda, söz konusu bent gereğince, bu belge, 213 sayılı Kanun bakımından **hiç düzenlenmemiş sayılacağından** muhatapları hakkında aynı Kanunun ilgili ceza hükümleri çerçevesinde işlem tesis edilecektir.

- (2) Tebliğin 5 inci maddesi kapsamında teminat vermekle yükümlü olanlardan; süresinde hiç teminat vermeyen, eksik teminat veren ya da daha önce verdikleri teminatları tamamlamaları gereken süre içinde tamamlamayanlar adına, 213 sayılı Kanunun **mükerrer 355 inci maddesinin birinci fıkrası gereğince, özel usulsüzlük cezası kesilir.** Bahse konu cezanın uygulamasında, yeni işe başlayan ve işe başladığı hesap dönemi kapanmadığı için brüt satışları net olarak belli olmayan mükellefler hakkında, 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan tutarın **10 katı tutarında ceza** kesilecektir.

EMLAK VERGİSİNE ESAS OLMAK ÜZERE 2022 YILINDA UYGULANACAK BİNA METREKARE NORMAL İNŞAAT MALİYET BEDELLERİ AÇIKLANDI

- 2022 yılında **arsa ve arazi vergi matrahları**, 2021 yılında ilgili Takdir Komisyonlar tarafından yapılan değerlendirme sonucu belirlenen Asgari Arsa ve Arazilerin Metrekare Birim Fiyatlarına göre belirlenmektedir.
- 2022 yılı vergi matrahlarının **hesabında işyeri ve konutların bina vergisi matrahları** ise arsa/arazi payına ilave olarak ilan edilen bina metrekare normal inşaat maliyet bedellerini dikkate alınarak belirlenmektedir.

- Türkiye sınırları içinde bulunan binalar Emlak Vergisi Kanunu hükümlerine göre bina vergisine tabidir ve bina vergisinin matrahı 29'uncu maddeye göre hesaplanan vergi değeridir. Vergi değeri ise arsa birim metrekare değerleri ile metrekare normal inşaat maliyet bedeller dikkate alınarak hesaplanmaktadır. 2022 yılı arsa birim metrekare değerleri, bu yıl yapılan değerlendirme sonucunda belirlenmektedir.
- Arsa birim metrekare değerleri dört yılda bir Vergi Usul Kanuna göre oluşturulan komisyonlar tarafından belirlenirken bina metrekare normal inşaat maliyet bedelleri, yer yıl Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'nca ilan edilmektedir.

Emlak Vergisinde Bildirim Verilmesi

- EVK'nun 23'üncü maddesine göre, yeni inşa edilen binalar için; inşaatın sona erdiği veya inşaatın sona ermesinden evvel kısmen kullanılmaya başlanmış ise her kısmın kullanılmasına başlandığı, Emlak Vergisi Kanunu'nun 33'üncü maddesinde yazılı vergi değerini tadil eden sebeplerin doğması halinde (8 numaralı fıkra hariç) değişikliğin meydana geldiği, bütçe yılı içinde emlakin bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye “**bildirim**” verilmektedir. Bu değişikliklerin bütçe yılının son üç ayı içinde meydana gelmesi halinde bildirimin, olayın meydana geldiği tarihten itibaren üç ay içinde ilgili belediyeye yapılması gerekmektedir.

Bina Metrekare Normal İnşaat Maliyet Bedellerinin İlanı

- Emlak Vergisi Kanunu'nun 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde binalar için vergi değerinin, Hazine ve Maliye ile Çevre ve Şehircilik Bakanlıkları ile müştereken tespit ve ilan edilecek bina metrekare normal inşaat maliyetleri ile aynı maddenin (a) bendinde belirtilen esaslara göre bulunacak arsa veya arsa payı değeri esas alınarak 31 inci madde uyarınca hazırlanmış bulunan Tüzük hükümlerinden yararlanmak suretiyle hesaplanan bedel olduğu hükme bağlanmıştır.

- Dolayısıyla, binalar için emlak vergisi hesaplanmasına esas vergi değeri, EVK'nın 29'uncu maddesine göre, "Hazine ve Maliye ile Çevre ve Şehircilik Bakanlıkları müştereken tespit ve ilân edilecek bina metrekare normal inşaat maliyetleri ile takdir olunan arsa veya arsa payı değeri esas alınarak hazırlanmış bulunan tüzük hükümlerinden yararlanılmak suretiyle" hesaplanan bedeldir.

- EVK'nın 31'inci maddesinde “vergi değerlerinin takdirinde şehir ve köylerin tabii, iktisadi ve bölgesel şartlarına göre nazara alınacak piyasa bedeli, maliyet bedeli, kira veya yıllık istihsal değeri gibi normlar ile uyulacak usul ve esaslar, mükelleflerden ve üçüncü şahıslardan istenecek bilgilerin tüzükte” belirtileceği düzenlemesi yer almaktadır. Bu maddeye göre hazırlanan 29.02.1972 tarih ve 7/3995 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki “ **Emlak Vergisine Matrah Olacak Vergi Değerlerinin Takdirine İlişkin Tüzük**”, 15.3.1972 tarih ve 14129 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak 1.3.1972 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. Söz konusu Tüzüğe göre vergi değerinin belirlenmesinde binalar “taşıyıcı sistemlerine” göre gruplara ve “İnşaat özelliklerine ” göre sınıflara ayrılmaktadır.

- 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 49 uncu maddesinin (a) fıkrasında, “Hazine ve Maliye ile Çevre ve Şehircilik Bakanlıkları 1319 sayılı Emlâk Vergisi Kanununun 29 uncu maddesi hükmü ile aynı Kanunun 31 inci maddesi uyarınca hazırlanan tüzük hükümlerine göre bina metrekare normal inşaat maliyet bedellerini, uygulanacağı yıldan **dört ay önce** müştereken tespit ve Resmî Gazete ile ilân eder.” (d) fıkrasında da, “(a) ve (b) fıkralarındaki bina metrekare normal inşaat maliyet bedelleri ile arsalara ve araziye ait asgari ölçüde birim değer tespitlerine ilişkin süreleri gerektiği ölçüde kısaltmaya Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.” hükmü yer almaktadır.

2022 yılı için bina metrekare normal inşaat maliyet bedelleri

- 2022 yılında uygulanacak bina metrekare normal inşaat maliyet bedelleri, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca 01.09.2021 tarihli ve 31585 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 79 seri No.lu Emlak Vergisi Genel Tebliği ile ilan edilmiş olup, işyeri ve konutların bina vergisi matrahları ise arsa/arazi payına ilave olarak ilan edilen bu bina metrekare normal inşaat maliyet bedellerini dikkate alınarak belirlenecektir.

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7326 sayılı Kanun Kapsamı

7326 Sayılı Kanun ile kısaca,

- Kesinleşmiş vergi ve diğer borçlara ödeme kolaylıkları,
- Geçmiş dönemlere ilişkin matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflere vergi inceleme avantaj ve ayrıcalıkları,
- İşletmelerdeki emtia, makine, teçhizat ve demirbaş kayıtlarına ilişkin cezasız düzeltme yapma fırsatı,

- Kasa ve ortaklardan alacaklar hesabının cezasız ve faizsiz olarak düzeltilmesi,
 - İhtilafların sulh yoluyla sonlandırılması,
 - Beyan edilmemiş veya eksik beyan edilmiş gelir ve kazançların zam ve faizsiz olarak pişmanlıkla beyan edilmesi,
 - Taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin güncel değerlere yakınlaştırılmasına yönelik yeniden değerlendirme yapılması
- gibi imkânlar getirilmiştir.

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7326 sayılı Kanunda Yer Alan Başvuru ve Ödeme Sürelerinin Uzatılması

- Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7326 sayılı Kanunun 6'ncı maddesinin birinci ve üçüncü fıkraları kapsamında 31/08/2021 tarihi olarak belirlenmiş bulunan beyan ve ödeme süreleri 30/09/2021 tarihi (bu tarih dahil) bitimine kadar uzatılmış olup, aynı maddenin ikinci fıkrası kapsamında 31/08/2021 tarihine kadar yapılması gereken düzeltme işlemlerinin süresi de 30/09/2021 tarihi (bu tarih dahil) bitimine kadar uzatılmıştır.

**7326 SAYILI KANUN KAPSAMINDA 31 AĞUSTOS 2021
TARİHİNDE SONA ERECEK OLAN BAZI BAŞVURU, BİLDİRİM,
BEYAN VE ÖDEME SÜRELERİ UZATILDI**

Uzayan Süreler

- Kesinleşmiş alacakların yapılandırılması için başvuru süresi (Madde-2) 31 Ağustos 2021 iken 30 Eylül 2021
- Maliye Bakanlığına, Gümrük ve Ticaret Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere ve YİKOB'lara bağlı tahsil dairelerine ödenecek borçların ilk taksitini ödeme süresi 30 Eylül 2021 iken 1 Kasım 2021
- Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksitinin ödeme süresi 31 Ekim 2021 iken 30 Kasım 2021
- Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacakların yapılandırılmasına ilişkin başvuru süresi (Madde-3) 31 Ağustos 2021 iken 30 Eylül 2021
- Gelir Vergisi Kanunu'nun 64 üncü maddesinde sayılan diğer ücret mükelleflerinin vergi dairelerine başvurarak 2021 takvim yılına ilişkin gelir vergilerini tarh ettirmeleri ve karnelerine işletmelerine ilişkin başvuru süresi (Madde-4) 31 Ağustos 2021 iken 30 Eylül 2021

- Matrah ve vergi artırımları için başvuru süresi (Madde-5) 31 Ağustos 2021 iken 30 Eylül 2021
- Matrah ve vergi artırımları ile ilgili hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin peşin veya ilk taksitinin ödeme süresi 30 Eylül 2021 iken 1 Kasım 2021
- Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların vergi dairelerine beyan edilmesi suretiyle kayıtların düzeltilmesi süresi (Madde-6) 31 Ağustos 2021 iken 30 Eylül 2021
- Aktife kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin yeniden değerlemesi (Madde 11) 31 Aralık 2021 aynı kalmıştır.

- Yine Kanun'un 6 ncı maddesinin ikinci fıkrası kapsamında **kayıtlarda yer aldığı yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını 31 Ağustos 2021 tarihine kadar fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıtlarını düzelten mükelleflerin**, beyan ve ilk taksit ödeme süreleri ile takip eden taksitlerin ödeme sürelerinde herhangi bir değişiklik bulunmadığı belirtilmiştir.
- Bu durumda, Kanun'un 6. maddesinin 2. fıkrası uyarınca 30/09/2021 tarihine kadar gerekli düzeltme işlemi yapılabilecektir. Ancak, bu düzeltme işlemi Ağustos ayı içerisinde yapanların beyan ve ödeme sürelerinde herhangi bir uzama olmamıştır.

KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT
VE DEMİRBAŞLAR İÇİN 7326 SAYILI KANUN'UN 6. MADDESİNİN 2. FIKRASI UYARINCA
31 AĞUSTOS 2021 TARİHİNE KADAR FATURA DÜZENLEYEN MÜKELLEFLERİN

BEYAN VE ÖDEME SÜRELERİ

Beyan süresi (Ağustos 2021 KDV Beyanı)	27 Eylül 2021
İlk taksit ödeme süresi	27 Eylül 2021
İkinci taksit ödeme süresi	26 Kasım 2021
Üçüncü taksit ödeme süresi	26 Ocak 2022

Düzeltilme işlemini Ağustos ayı içinde yapmayan mükellefler, 7326 Sayılı Kanun'un 6. maddesinin 2. fıkrası uyarınca 30/09/2021 tarihine kadar da gerekli düzeltme işlemlerini yapabileceklerdir. Ancak, bu düzeltme işlemini Ağustos ayı içerisinde yapanların beyan ve ödeme sürelerinde herhangi bir uzama olmamıştır. Bu süreler yukarıdaki tabloda gösterilmiştir.



TEŞEKKÜR EDERİM.