

SİRKÜLER (2024/17)

Tarih ve Sayı	Yasal Dayanak
16.07.2024 - 65	Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi

Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığına dün verilen Kanun Teklifi ile;

- Vergilemede güvenliğin sağlanması ve kayıt dışılıkla mücadele,
- Vergiye uyumun artırılması,
- Cezaların etkinliğinin arttırılması,

Amacıyla vergi mevzuatı ile ilgili kanunlarda düzenlemeler yapılmaktadır.

Firmalarımızı ilgilendiren düzenlemelerle ilgili ayrıntılar aşağıdaki gibidir.

A- KDV İndirimi, 5 Yılla Sınırlandırılıyor

Mevcut uygulamada firmaların mal ve hizmet alımları nedeniyle ödediği (yüklediği) KDV'nin ilgili dönemde indirilmemesi halinde; bu KDV tutarları sonraki döneme devretmekte, fakat devreden bu KDV'nin hangi sürede indirim konusu yapılabileceğine ilişkin bir sınır bulunmamaktadır.

Yapılan düzenleme ile; **beş takvim yılı süresince** indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin devri mümkün **olamayacaktır**. Devir KDV'den çıkarılacak KDV tutarı, ertesi yılın başında özel bir hesaba alınacak, 3 yıl içinde talepte bulunulması ve yapılacak vergi incelemesi sonucunda gelir ve kurumlar vergisinin tespitinde gider olarak dikkate alınacaktır.

Bu düzenleme, 01.01.2030 tarihi itibarıyla yürürlüğe girecektir. Bu suretle 2025 - 2029 yıllarının tamamında yer alan devir KDV tutarlarının düşük olan tutarı, 01.01.2030 tarihinden itibaren indirim hesaplarından çıkarılarak özel bir alınacaktır.

B- Devir, Birleşme ve Bölünme Hallerinde; Vergi İncelemesi Yapılmadan Devir KDV Kullanılmayacak

Yapılan düzenleme ile; faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden firmaların bünyesinde bulunan Devir KDV'nin devralan firmalarda indirilecek KDV olarak kullanılabilmesi için, Vergi Usul Kanunu'nda düzenlenen zamanaşımı süreleri ile bağlı olmaksızın vergi incelemesi yapılması ve inceleme sonucuna göre indirim hakkı verilecektir.

Düzenleme, teklifin kanunlaşarak Resmi Gazete'de yayınlandığı gün itibarıyla yürürlüğe girecektir.

Bu nedenle firmalarımızın, teklifin kanunlaşarak yayımlanmasından önce, bu tür işlemlerini sonuçlandırmasında fayda bulunmaktadır.

C- Vergi Aslı Uzlaşma Kapsamından Çıkarılmaktadır

Mevcut uygulamada; Uzlaşma kapsamında firmalar ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergilerle bunlara ilişkin vergi ziyai cezalar ile kanunla belirlenen tutarı aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için uzlaşma talebinde bulunabilmektedir.

Teklifin kanunlaşarak Resmi Gazete'de yayınlandığı gün itibariyle yürürlüğe girecek olan düzenleme ile, vergi aslı uzlaşma kapsamından çıkarılmaktadır.

Düzenlemenin yürürlüğe girmesinden önceki mevcut uzlaşma başvurularında eski hükümler uyarınca vergi asılları için de uzlaşma yapılacaktır.

D- Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları Artırılmaktadır

Vergi Usul Kanunu'nun 352 ve 353 üncü maddeleri uyarınca kesilecek cezalar yeniden belirlenmek suretiyle caydırıcılıkları artırılmak istenmiştir.

Mevcut uygulamada 353 madde kapsamındaki belgeleri (Fatura, Fiş) almayan mükelleflere de özel usulsüzlük cezası kesilmektedir. Yapılan düzenleme ile; söz konusu belgeleri almayan / alamayan mükelleflerce **5 iş günü** içerisinde idareye bildirilmesi halinde **bu mükelleflere özel usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.**

E- Asgari Kurumlar Vergisi Uygulaması Başlıyor

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan değişikliklerle; kurumlar vergisi mükelleflerinin hesaplayacakları kurumlar vergisinin tespitine yönelik vergi güvenlik müessesesi ihdas edilmektedir.

Mevcut hükümler çerçevesinde firmalar bir hesap dönemi içinde elde ettikleri kazançları üzerinden Kurumlar Vergisi hesaplamaya devam edeceklerdir. Ancak önerilen düzenlemeye göre; **ödenecek Kurumlar Vergisi**, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki **kurum kazancının % 10'undan az olamayacaktır.**

Üzerinden % 10 Kurumlar Vergisi hesaplanacak kurum kazancı olarak ticari bilanço karına veya zararına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesi ve madde öngörülen istisna ve indirimlerin düşülmesi suretiyle bulunan tutar dikkate alınacaktır.

Asgari Kurumlar Vergisi, 2025 hesap dönemi kazançlarından başlamak üzere **uygulamaya girecektir.** Bir başka deyişle, 2026 yılının Nisan ayında verilecek Kurumlar Vergisi beyannamelerinde uygulanacaktır.

Uygulamaya ilişkin ikincil düzenlemelerin yapılması gerektiğinden, bu düzenlemeler yapıldığında, firmalarımıza ayrıca Sirkü ile bilgilendirme yapılacaktır.