

7524 SAYILI VERGİ KANUNLARI İLE BAZI KANUNLARDA VE 375 SAYILI KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMEDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN İLE VERGİ KANUNLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

A. GİRİŞ

7524 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Vergi Kanunlarında Yapılan Değişikliklere ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

B. VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1. VUK 274. maddesinden sonra gelmek üzere kıymetli 274/A maddesi eklenmiştir. Böylece ticari işletmeye dahil kıymetli madenler ile bu madenlere bağlı senetli ve senetsiz alacakların borsa rayiciyle değerlendirileceği belirtilerek, değerlemede boşlukta kalan bölüm doldurulmuştur. Değerleme hükmü 02.08.2024 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.
2. Vergi Usul Kanunundaki usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları arttırılmıştır. Kayıt dışı kazançlarla mücadele amacıyla ödemelerin muhatabı dışındaki kişilere yapılması ile hesaplarını başkasına kullandıranlara özel usulsüzlük cezaları ihdas edilmiştir. Yeni cezalar pratik bilgiler dosyasına eklenmiştir. Yeni cezalar 02.08.2024 tarihinden itibaren işlenen fiiller için uygulamaya girmiştir.

C. GELİR VE KURUMLAR VERGİSİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1. Teknogirişim şirketi niteliğine haiz işverenlerce, 02.08.2024 tarihinden itibaren hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak verilen ve ücret niteliğinde kabul edilen pay senetlerine ilişkin gelir vergisi istisnası getirilmiştir.
2. Ticari ve mesleki kazançlarda günlük hasılat tespiti getirilmiştir. 01.01.2025 tarihinden itibaren yürürlüğe girecek maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenecektir. Vergi Usul Kanununun 127. maddesi kapsamında günlük hasılat tutarlarını tespit etmek amacıyla bir ayda üçten, bir takvim yılında on ikiden az olmamak kaydıyla bu madde hükümlerine göre işlem tesis edilmek üzere yoklama yapılacaktır. Yapılan yoklama sonucunda tespit edilen yıllık hasılat tutarı, gelir ve kurumlar vergi mükellefleri ile serbest meslek erbabı tarafından beyan edilen brüt/gayrisafi hasılat tutarının %20'si kadar eksik beyanı durumunda mükellefler izaha davet edilecek VUK 370. madde kapsamında işlem tesis edilecektir.
3. 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarına yapılan ödemeler ile Cumhurbaşkanınca belirlenen sektörler veya faaliyet konularına ilişkin mal ve hizmet alımlarına yönelik yapılan ödemelerden vergi tevkifatı yapılmasına yönelik düzenleme yapılmıştır. Düzenlemenin yürürlük tarihi 01.01.2025 tarihidir.
4. Serbest bölgelerdeki imalatçı şirketlere tanınan kazanç istisnası sadece yurt dışına yaptıkları satışlardan elde edilecek kazanç ile sınırlandırılmıştır. Bu mükelleflerce 01.01.2025 tarihinden itibaren Türkiye'ye yapılan satışlardan elde edilen kazançlara ilişkin gelir ve kurumlar vergisi istisnası kaldırılmıştır.
5. Yatırım fon ve ortaklıklarının halihazırda var olan kazanç istisnası, gayrimenkul kazançlarının %50'sinin elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken



ayı izleyen ikinci ayın sonuna kadar kâr payı olarak dağıtılması şartına bağlanmıştır. Bu düzenleme kapsamındaki istisna 01.01.2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanacaktır.

6. Yap İşlet ve Devret Modeli ile Kamu Özel İşbirliği Projeleri kapsamında 2025 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara kurumlar vergisinin %30 olarak uygulanması öngörülmüştür.
7. 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 yurt içi asgari kurumlar vergisi düzenlemesi yapılarak; indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazançları üzerinden %10 oranında asgari kurumlar vergisi ödenmesi düzenlemesi yapılmıştır.
8. Küresel şirketlere Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi getirilmiştir. Nihai ana işletmesinin konsolide finansal tablosundaki yıllık konsolide hasılatı, gelirin raporlandığı hesap döneminden önceki dört hesap döneminin en az ikisinde 750 milyon avro karşılığı Türk lirası sınırını geçen çok uluslu işletme gruplarının bağlı işletmelerinin ilgili hesap dönemindeki kazançları, yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisine tabi tutulacaktır. Bu vergi 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 uygulamaya girmiştir.

D. KDV VE ÖTV KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1. Gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan araçlar, özel tekne ve yatlar liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetlere tanınan KDV istisnası 01.09.2024 tarihinden itibaren kaldırılmıştır.
2. Bazı mallara tanınan ithalatta KDV ve ÖTV istisnası kaldırılmıştır. Yürürlük 01.11.2024 tarihidir.
3. KDV Kanununda yapılan değişikliklerle şirketlerin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine ilişkin KDV indirimlerinde zamanaşımına bağlı olmaksızın vergi inceleme yapılması zorunluluğu getirilmiştir. 02.08.2024 tarihinden sonra yapılacak birleşme, devir ve bölünme işlemlerinde devralan kurum, münfesih kurumun KDV'sini vergi inceleme raporu sonucuna göre indirim konusu yapabilecektir.
4. Beş takvim yılı süresince indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin indirim hakkı sonlandırılmıştır. Bu şekilde indirimden çıkartılan KDV, mükellefin başvurusuna istinaden yapılacak inceleme sonucunda gelir ve kurumlar vergisi mükellefince gider kabul edilecektir. Devreden KDV'nin gider yazılması 01.01.2030 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

E. DİĞER KANUNLARDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1. 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi kamu idareleri ile bu idarelere bağlı döner sermaye işletmelerinin her türlü ödemelerinde, 02.08.2024 tarihinden sonra yapılacak ödemelerde mahkeme kararları ve icra dairelerinin ödeme veya icra emirleri üzerine yapılacak ödemeler de borcu yoktur belgesi aranması zorunlu hale gelmiştir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,