

VERGİ KANUNLARINDA GENEL TEBLİĞLERLE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLERE İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DÜZENLEMELER

A. GİRİŞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı) tarafından 25.09.2024 tarih ve 32673 sayılı Resmi Gazete ile 26.09.2024 tarih ve 32674 sayılı Resmi Gazete’de 565 ila 569 sayılı VUK Genel Tebliği ve 325 sayılı GVK Genel Tebliğ yayımlanmıştır. Anılan Tebliğlerle yapılan yeni düzenlemeler aşağıda özetlenmeye çalışılmıştır.

B. 325 SERİ NO.LU GVK TEBLİĞİ İLE 318 NO.LU GVK GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR

Bilindiği gibi; 7338 sayılı Kanunla 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’na Mükerrer 20/B maddesi eklenerek 01.01.2022 tarihinden itibaren sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinden elde edilen kazançlar için istisna getirilmişti. Daha sonra 7491 sayılı Kanunla mezkûr maddeye 01.01.2024 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetler için de kazanç istisnası getirildi. İstisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığı (GİB) yetkisinde olduğundan daha önce sosyal medya içerik ve mobil cihazlar üzerinden elde edilen kazanç istisnası için yayımlanan 318 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetlerden elde edilecek kazançlara ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

325 No.lu Tebliğ ile 318 No.lu GVK Genel Tebliğine eklemeler ve düzenlemeler yapılmıştır. Anılan Tebliğ ile internet ve benzeri ortam ile hizmet sunucusunun tanımı yapılmış; değişen Tebliğin 4. maddesi yeniden düzenlenmiş; 5, 6 ve 7. maddelerinde gerekli düzenlemeler yapılmış ve 318 No.lu Tebliğ eki istisna belgesi yeniden oluşturulmuştur.

318 No.lu Tebliğ gereğince bağlı buldukları vergi dairesinden istisna belgesi alan ve bu istisna belgesini ibraz etmek suretiyle tahsilatlarını bankada açılacak özel hesap üzerinden yapan sosyal medya içerik sağlayıcıları ve internet üzerinden hizmet sunanlar ile mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin, 2024 yılında elde edecekleri gelir tutarı 3.000.000,00 TL’yi aşmadığı sürece gelir vergisinden istisna olacaktır. İstisnadan yararlanmaya ilişkin usul ve esaslar 325 sayılı GVK Genel Tebliğiyle değişen 318 sayılı GVK Genel Tebliğinde yer almaktadır.

C. 565 SIRA NO.LU VUK GENEL TEBLİĞİ İLE BA VE BS BİLDİRİMİ KALDIRILMIŞTIR

25.09.2024 tarih ve 32673 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 565 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğ ile bilanço usulünde defter tutan mükellefler tarafından verilmesi zorunlu Ba ve Bs bildirimini Eylül/2024 dönemi ve bu dönemi izleyen dönemler için verilmeyecektir.

D. 566 SIRA NO.LU VUK GENEL TEBLİĞİ İLE ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZ KULLANIMINDAN MUAF OLANLARIN MUAFİYET SINIRLARI İLE ÖKC’LERDEN YAPILAN SATIŞLARIN BİLDİRİMİNDE YENİ DÜZENLEMELER YAPILDI

25.09.2024 tarih ve 32673 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 566 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğ ile 483 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde değişiklikler yapılmıştır. 566 Sıra No.lu Tebliğ ile yeni nesil ödeme kaydedici cihazlar üzerinden yapılan satışlara ait günlük (Z) raporlarına ait mali bilgilerin Gelir İdaresi Başkanlığı’na bildirim usulünde değişiklik yapılmıştır. YN ÖKC günlük kapanış (Z) raporlarına ait bildirimler sadece ÖKC TSM Merkezleri üzerinden bildirilecektir. Bildirimi bu şekilde yapamayacak olan



mükelleflerin ise bildirimlerini özel entegratör aracılığıyla veya Dijital Vergi Dairesi üzerinden bizzat gönderebilmek için GİB'e başvurmaları gerekmektedir.

Diğer taraftan tüm satışları için fatura düzenleyip ÖKC kullanma mecburiyetinden muaf tutulacaklara ilişkin iş hasılatı ve aktif toplamı 10 milyondan 110 milyona, öz kaynak toplamı 1 milyondan 11 milyona çıkartılmış; 20 adet olan cihaz sayısı da 50 adede çıkartılmıştır. Başlangıçta şartları sağlayanların bu şartları kaybetmeleri durumunda ÖKC kullanma mecburiyetine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Parasal hadlerin takip eden yıllarda yeniden değerlendirme oranıyla güncelleneceği açıklaması yapılmıştır.

E. 567 SIRA NO.LU VUK GENEL TEBLİĞİ İLE DİJİTAL VERGİ DAİRESİ KULLANIMINDA ALT KULLANICI TANIMLAMA İMKANI SAĞLANMIŞTIR

552 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile usul ve esasları düzenlenen Dijital Vergi Dairesi uygulamasını kullanan kişiler, Sosyal Güvelik Kurumuna kayıtlı çalışanlarını alt kullanıcı olarak tanımlayarak uygulamanın belirli fonksiyonlarını, tanımladıkları kişilerin kendisi adına kullanabilmelerini sağlayabilmektedirler.

567 Sıra No.lu Tebliğ ile Dijital Vergi Dairesi uygulamasının kullanımını artırmak amacıyla mükelleflerin aralarında elektronik beyanname aracılık ve sorumluluk sözleşmesi veya tam tasdik sözleşmesi imzaladıkları meslek mensuplarını da alt kullanıcı olarak tanımlayarak uygulamanın belirli fonksiyonlarını güvenli bir şekilde kullanabilmelerine imkân sağlayacak şekilde yetkilendirebilmeleri sağlanmıştır.

F. 568 SIRA NO.LU VUK GENEL TEBLİĞİ İLE ÖTV II SAYILI LİSTEDE YER ALAN KAYIT VE TESCİLE TABİ ARAÇLARIN İLK İKTİSABINDA ADINA TESCİL YAPILANLARIN ELEKTRONİK TEBLİGAT ADRESİ EDİNME ZORUNLULUĞU GETİRİLMİŞTİR

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 107/A maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetki kapsamında yayımlanan 456 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğiyle elektronik tebligat sistemi kurulmuştur. Bu sayede teknolojinin sunduğu imkânlar kullanılarak tebligat işlemlerinin daha hızlı, etkin ve ekonomik olarak yerine getirilmesi sağlanmıştır. Kurumlar vergisi mükellefleri ile ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunanlar (Kazançları basit usulde tespit edilenlerle gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler hariç) elektronik tebligat sistemini kullanmak zorundadırlar.

568 Sıra No.lu VUK Tebliği'nde yer alan düzenlemelerle, elektronik tebligat sisteminin sağladığı imkânlardan daha fazla yararlanmak amacıyla 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabında adına tescil yapılacak gerçek ve tüzel kişi alıcıların elektronik tebligat adresi edinmesi zorunlu hale getirilmiştir.

G. 568 SIRA NO.LU VUK GENEL TEBLİĞİ İLE YABANCI PARA CİNSİNDEN DEFTER TUTABİLECEKLERE İSTANBUL FİNANS MERKEZİ KATILIMCILARI DA DAHİL EDİLMİŞTİR.

7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanununun 7. maddesinin birinci fıkrasında, İstanbul Finans Merkezinde katılımcıların tutmak zorunda oldukları defterler ile düzenleyecekleri belgelerin yabancı para birimiyle tutulabilmesi ve düzenlenebilmesine ilişkin olarak, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümlerine bağlı olmaksızın düzenleme yapma yetkisi Hazine ve Maliye Bakanlığına verilmiştir. Anılan yetkiye istinaden yayımlanan 569 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile; bölgede faaliyette bulunan katılımcılardan defter ve kayıtlarını yabancı para biriminde tutabilecekler belirlenmiş, kapsam dahilinde defter kayıtlarının yabancı para birimi ile tutulmasına yönelik uygulama usul ve esasları açıklanmıştır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,