

SİRKÜLER (2022'97)

Konu: 7421 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun İle Vergi Kanunlarında Yapılan Değişiklikler.

“7421 Sayılı kanun ile Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” yayımlanmış olup, bu kanunun 1 inci maddesi ile Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 inci maddesine (10) no.lu bent eklenmiş olup, 2 inci maddesiyle özel usulsüzlük başlıklı 355 inic maddesinde özel usulsüzlük cezalarının bentlerinde değişiklik ve 20 inci maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanununun Diğer indirimler başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasına (i) bendi eklenmiştir.

Motorlu araç ticareti yapan mükelleflere teminat yükümlülüğü getirilmesi

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun “Tanımlı bulunan motorlu araç ticareti yapan mükelleflerden, doğacak vergilerin tahsil güvenliğini sağlamak amacıyla, 30 milyon Türk Lirasına kadar 8183 sayılı kanunun 10 uncu maddesinin (1), (2), ve (3) numaralı bentlerine göre teminat almaya, mükelleflerin faaliyet alanı, hukuki yapısı, mükellefiyet süresi, aktif veya öz sermaye büyüklüğü, çalışan sayısı, hakkında sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme ve kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup, bulunmadığı, iş veya üretim hacmi ile ürün ve mükellef guruplarını ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak, teminatın türünü, tutarını, verilmesi gereken zamanı, iadesi ile tamamlanmasına ilişkin hususları belirlemeye, bentte yer alan tutarı sifıra kadar indirmeye ve iki katına kadar artırmaya, hangi hallerde teminat aranılmayacağını ve uygulamaya ilişkin diğer hususları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Vergi Usul Kanununun, **Yetki** başlıklı mükerrer 257 inci maddesinin birinci fıkrasına (10) numaralı bent eklenerek yapılan düzenleme ile Hazine ve Maliye Bakanlığına, doğacak vergilerin tahsil güvenliğini sağlamak amacıyla, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununda tanımlı bulunan motorlu araç ticareti yapan mükelleflerden, 6183 sayılı Kanunun “Teminat ve değerlendirilmesi” başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan türden teminat alma ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirleme konusunda yetki verilmektedir.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun Teminat ve değerlendirilmesi başlıklı, 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan teminat olarak aşağıdaki değerler kabul edilir.

“1. Para,

2. Bankalar tarafından verilen süresiz ve şartsız teminat mektupları ile sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetleri,

3. Hazine Müsteşarlığınca ihraç edilen Devlet iç borçlanma senetleri veya bu senetler yerine düzenlenen belgeler (Nominal bedele faiz dahil edilerek ihraç edilmiş ise bu işlemlerde anaparaya tekabül eden satış değerleri esas alınır.)”

7421 sayılı **Kanunun 2 inci maddesiyle**, Vergi Usul Kanununun "Bilgi vermekten çekinenler ile 107/A mükerrer 242, 256, 257, mükerrer 257 nci madde ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi hükmüne uymayanlar için ceza" başlıklı mükerrer 355 inci maddesinde değişiklik öngörülerek, yukarıda açıklanan zorunluluklara uymayanlar hakkında özel usulsüzlük cezası kesilmesi amaçlanmaktadır.

Yapılan değişiklik neticesinde, teminat verme zorunluluğu getirilen motorlu araç ticareti ile iştiğal eden mükelleflerin istenen teminatı vermemeleri durumunda bu mükellefler için bir önceki hesap dönemine ait brüt satışlar toplamının **binde 3'ü tutarında** (mükerrer 355 inci maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan tutarın 10 katından az ve maddede yer alan üst sınırdan ise fazla olmamak üzere) **özel usulsüzlük cezası kesilecektir.**

Söz konusu mükelleflerin yeni işe başlamaları nedeniyle bir önceki hesap dönemine ait brüt satışlarının bulunmaması durumunda ise bu mükellefler için mükerrer 355 inci maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan tutarın 10 katı kadar özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların transit ticaret faaliyetlerinden elde ettiği kazançların, kurumlar vergisi beyannamesi verilme tarihinde kadar yurda getirilmesi şartıyla bu kazancın %50'si kurumlar vergisi matrahından indirim konusu yapılabilir.

7421 sayılı Kanunun 20 inci maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanununun "**Diğer indirimler**" başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasına yeni (i) bendi eklenmiş olup,

10) **7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyet kapsamında yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazancın %50'si kurumlar vergisi matrahından indirilebilecektir.**

Bu indirimden yararlanılabilmesi için kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması, aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de olmaması şarttır.

Cumhurbaşkanı, bu bentte yer alan oranı, sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmaya yetkilidir.

Bahse konu kanun maddeleri yayımı tarihinde (26/11/2022) yürürlüğe girmektedirler.

(Resmi Gazete: 26.11.2022 tarihli 32025 sayılı)

Söz konusu kanun metnine aşığıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/11/20221126-1.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.