

Sirküler No: 096

İstanbul, 24 Ekim 2022

Konu: 20 Ekim’de TBMM’ye sunulan Kanun Teklifi’nin, Vergi Usul ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında değişiklikler içeren düzenlemeleri.

Özet: 20 Ekim 2022 tarihinde Meclis Başkanlığına sunulan Kanun Teklifi’yle; Vergi Usul Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yapılması öngörülen değişiklikler aşağıda özetlenmiştir:

- **Özel Tüketim Vergisi Kanunu’nda tanımlı bulunan “motorlu araç ticareti” yapan mükelleflere teminat yükümlülüğü getirme konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığına yetki verilmektedir. Söz konusu teminat 6183 sayılı Kanun’un 10. maddesinin 1 numaralı fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yer alan türden ve 30 milyon TL’ye kadar olabilecektir.**

Bu zorunluluğa uymayan mükelleflere 34.000 TL’den (2022 yılı için) az ve 1.300.000 TL’den (2022 yılı için) fazla olmamak üzere, bir önceki hesap dönemine ait brüt satışlar toplamının binde 3’ü tutarında özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

- **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 getirmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımına 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 satıcı ve alıcısının Türkiye’de olmamaları gerekmektedir.

- **Yukarıdaki düzenlemeler, Kanun’un yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.**

20 Ekim 2022 tarihinde Meclis Başkanlığına sunulan “Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi”nin, Vergi Usul Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda değişiklikler içeren düzenlemeleri aşağıda dikkatinize sunulmaktadır:

1. Motorlu araç ticareti yapanların teminat yükümlülüğü ve bu yükümlülüğe uyulmamasının yaptırımı

Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 257. maddesinde Hazine ve Maliye Bakanlığına verilen yetkilere ilişkin düzenlemeler yer almaktadır.

Kanun Teklifi’nin 1. maddesiyle mükerrer 257. maddenin sonuna yeni bir bent (10. bent) eklenmesi öngörülmektedir. Bu düzenlemeyle Özel Tüketim Vergisi Kanunu’nda tanımlı bulunan “motorlu araç ticareti” yapan mükelleflere teminat yükümlülüğü getirme konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığına yetki verilmektedir.

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

ÖTV Kanunu'nda motorlu araç ticareti yapanlar; (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanları imal, inşa veya ithal edenler ile fabrika, ana bayi, bölge bayii, bayi, yetkili satıcı ve acenteler ile Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenler şeklinde tanımlanmaktadır.

Buna göre Hazine ve Maliye Bakanlığı;

- Söz konusu mükelleflerden 6183 sayılı Kanun'un 10. maddesinin 1. fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yer alan türden, **30 milyon TL'ye kadar teminat almaya**,
 - Mükelleflerin faaliyet alanı, hukuki statüsü, mükellefiyet süresi, aktif veya öz sermaye büyüklüğü, çalışan sayısı, hakkında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı, iş veya üretim hacmi ile ürün ve mükellef gruplarını ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak, teminatın; türünü, tutarını, verilmesi gereken zamanı, iadesi ile tamamlanmasına ilişkin hususları belirlemeye,
 - Bentte yer alan tutarı sıfıra kadar indirmeye ve iki katına kadar artırmaya,
 - Hangi durumlarda teminat alınmayacağını ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye,
- yetkili olacaktır.

Kanun Teklifi'nin 2. maddesinde ise teminat verme kapsamına alınan "motorlu araç ticareti" yapan mükelleflerin gerekli teminatı vermemeleri durumunda uygulanacak özel usulsüzlük cezasına ilişkin hüküm yer almaktadır. Buna göre söz zorunluluklara uymayan mükelleflere 34.000 TL'den (2022 yılı için) az ve 1.300.000 TL'den (2022 yılı için) fazla olmamak üzere, bir önceki hesap dönemine ait brüt satışlar toplamının binde 3'ü tutarında özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Söz konusu mükelleflerin yeni işe başlamaları nedeniyle bir önceki hesap dönemine ait brüt satışlarının bulunmaması durumunda ise bu mükellefler için 34.000 TL (2022 yılı için) özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Bu düzenlemeler Kanun'un yayım tarihinde yürürlüğe girecek olup, yukarıdaki tutarlar her yıl yeniden değerlendirilerek uygulanacaktır.

2. İstanbul finans merkezinde faaliyette bulunan kurumların transit ticaret kazançlarına ilişkin indirim

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (KVK) 10. maddesinde, kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurum kazancından yapılabilecek indirimler sayılmaktadır.

Kanun Teklifi'nin 19. maddesiyle söz konusu maddeye (i) bendinin eklenmesi öngörülmektedir. Buna göre 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 getirmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımına 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 satıcı ve alıcısının Türkiye'de olmaması,
- gerekmektedir.

Ayrıca aynı maddede Cumhurbaşkanı'na, %50 oranını sıfıra kadar indirme veya %100'e kadar artırma yetkisi de verilmektedir.

Bu hüküm, Kanun'un yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

Saygılarımızla.

Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.

Erkan Baykuş

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 79 numaralı telefondan M. Fatih Köprü (fatih.kopru@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.