

**Sirküler No: 3494**

**Sirküler Tarihi:01.11.2021**

**KONU: 7338 SAYILI KANUN İLE VERGİ USUL KANUNU VE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN YÜRÜRLÜĞE GİRMİŞTİR.**

26/10/2021 tarih ve 31640 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Vergi Usul Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında 7338 sayılı Kanun yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

**VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

-Kanunun İncelemenin Yapılacağı Yer başlıklı 139'uncu maddesi; vergi incelemelerin dairede yapılması şeklinde değiştirilerek, mükellef ve vergi sorumlusunun talep etmesi ve iş yerinin müsait olması halinde inceleme iş yerinde de yapılabilecektir.

Yürürlük tarihi: 01.07.2022 dir.

-Kanunun İncelemede Uyulacak Esaslar başlıklı 140'ncü maddesi; İncelemeye tabi olana, vergi incelemesinin konusunu ve incelemeye başlanıldığı hususunu bir yazı ile bildirirler. Ayrıca, yazının bir örneği bağlı olduğu birime ve ilgili vergi dairesine gönderirler şeklinde değiştirilmiştir.

Aynı maddenin (6) fıkrasına vergi incelemesine ilişkin işlemlerin elektronik ortamda yürütülmesi, yazı, bildirim ve tutanakların elektronik ortamda düzenlenmesi ifadesi eklenmiştir.

Yürürlük tarihi: 01.07.2022 dir.

-Kanunun Defter Tasdikine ait bordrolar başlıklı 226'ncü maddesine eklenen 226/A maddesi ile, elektronik ortamda tutulan defterlerin Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen usul, esas ve süreler dahilinde onaylanması tasdik hükmünde olduğu belirtilmiştir.

Yürürlük tarihi: 26.10.2021 dir.

-Kanunun Vergi Beyannamelerinin İmzalanması ve Yeminli Malî Müşavir Tasdik Raporları başlıklı mükerrer 227'nci maddesinde vergi kanunlarında yer alan muafiyet, istisna, yeniden değerlendirme, zarar mahsubu ve benzeri hükümlerden yararlanılması yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibraz edilmesi şartına bağlanmıştır.

**(Tam tasdik raporunda yukarıda belirtilen konuları da kapsamaktadır.)**

Tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi halinde, mükellefe tebliğ edilmek şartı ile 60 günlük süre verilir. Tasdik raporunun bu süre içerisinde de ibraz edilmemesi halinde mükellefler tasdike konu haktan yararlanamayacakları belirtilmiştir.

Yürürlük tarihi: 26.10.2021 dir.

**-Kanunun Gider Pusulası başlıklı 234'üncü maddesinde yapılan değişiklik; mal ve hizmet bedelinin satıcıya belirlenen süre içinde banka, ödeme kuruluşları ile PTT A.Ş. aracılığıyla ödenmesi halinde bu kuruluşlar tarafından düzenlenen belgeler gider pusulası yerine geçmesi öngörülmüştür.**

Yürürlük tarihi: 01.11.2021 dir.

-Kanunun Değerleme Ölçüleri başlıklı 261'inci maddesine (9) alış bedeli ölçütü eklenmiştir.

Yürürlük tarihi: 26.10.2021 dir.

**-Kanunun Maliyet Bedeli başlıklı 262'nci maddesi ile, iktisadi kıymetler için yapılan giderlerin maliyet bedeline dahil edilmesi veya genel gider olarak dikkate alınması konusunda seçimlik hakkı tanınmıştır.**

Yürürlük tarihi: 26.10.2021 dir.

-Kanuna Alış Bedeli başlıklı 268/A maddesi eklenmiştir.

Alış bedeli, bir iktisadi kıymetin satın alma bedelidir. İktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi ile ilgili diğer giderler alış bedeline dahil değildir.

Yürürlük tarihi: 26.10.2021 dir.

-Kanunun mükerrer 298'inci maddesinin başlığı enflasyon düzeltmesi, yeniden değerlendirme oranı ve yeniden değerlendirme şeklinde değiştirilerek maddeye (Ç) fıkrası eklenmiştir.

Tam mükellefiyete tabi bilanço usulüne göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının gerçekleşmediği hesap dönemlerinin sonu itibarıyla bilançolarına dahil bulunan amortisman tabi iktisadi kıymetlerini ve bunlar üzerinden ayrılmış olup bilançolarının pasifinde gösterilen amortismanları belirlenen şartlar da yeniden değerlendirme yapabileme imkanı sağlanmıştır.

Yürürlük tarihi: 01.01.2022 dir.

-Kanunun Amortisman uygulama süresi bakımından başlıklı 320'nci maddesine fıkra eklenmiştir.

**Amortisman işlemine işletme aktifine yeni kaydedilecek iktisadi kıymetler için bunların kullanıma hazır olduğu tarihte başlayıp ve her bir hesap dönemi için kıymetin aktifte kaldığı süre kadar gün esasına göre amortisman ayrılacaklardır.**

İktisadi kıymetler için tespit ve ilan edilen faydalı ömür süresinin iki katını ve elli yılı aşmamak, her yıl için aynı nispet uygulanması şartıyla daha uzun faydalı ömürler dikkate alınarak amortisman sürelerini uzatabilme imkanı tanınmıştır.

Yürürlük tarihi: 26.10.2021 dir.

-Kanunun Şüpheli alacakla başlıklı 323'üncü maddesinin (2) numaralı bendinde yapılan değişiklikle, dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük ve 3000.-TL'yi aşmayan tutarın, şüpheli alacaklar için azami tutar belirlenmiştir.

Ayrıca şüpheli alacak hükümlerinin işletme hesabı esasında defter tutan mükellefler açısından da uygulanabilmesi imkanı tanınmıştır.

Yürürlük tarihi: 26.10.2021 dir.

-Kanunun Amortisman tabi malların satılması başlıklı 328'inci maddesinde yapılan değişiklikle;

Amortisman tabi iktisadi kıymetlerin yenilenmesi veya iktisabı için netliğine göre zorunlu bulunur veya bu hususta **işletmeyi idare edenlerce karar verilmiş ve teşebbüse geçilmiş olursa**

bu takdirde satıştan doğan kâr, satışın yapıldığı tarihi takip eden üçüncü takvim yılının sonuna kadar pasifte geçici bir hesapta tutulabilir. Bu süre içinde, satılan iktisadi kıymetlerin yenilenmesi veya benzer mahiyetteki bir iktisadi kıymetin iktisabı gerçekleşmezse, geçici hesapta tutulan kâr, satışın yapıldığı yılı takip eden üçüncü takvim yılının kar ve zarar hesabına eklenir.

Yürürlük tarihi: 26.10.2021 dir.

-Kanunun Tekerrür başlıklı 339'uncu maddesi değiştirilmiştir.

Vergi ziyasına sebebiyet vermekten veya usulsüzlükten dolayı ceza kesilen ve cezası kesinleşenlere, vergi ziyası cezasında 5 yıl usulsüzlük cezasında 2 yıl sonuna kadar tekrar ceza kesilmesi durumunda vergi ziyası cezasında %50, usulsüzlük cezasında %25 oranında artırılmak suretiyle uygulanacaktır. Artırım tutarı kesinleşen cezadan fazla olamaz.

Kesinleşen birden fazla ceza olması durumunda bunlardan tutar itibarıyla en yüksekinden fazla olmayacağı öngörülmüştür.

Yürürlük tarihi: 26.10.2021 dir.

-Kanunun Özel usulsüzlük cezaları başlıklı 353'üncü maddesine (11) numaralı bent eklenmiştir.

**Yeminli mali müşavir tarafından düzenlenecek tasdik raporunun ibrazına bağlanan zarar mahsubu, muafiyet, istisna konularında 60 günlük süreye rağmen ibraz edilmemesi halinde mükellef adına 50.000.-TL'dan az ve 500.000.-TL'dan fazla olmamak üzere yararlanılması gereken tutarın %5 nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilecektir.**

Yürürlük tarihi: 26.10.2021 dir.

-Kanunun Pişmanlık ve ıslah başlıklı 371'inci maddesinin (2) numaralı bendi değiştirilmiştir.

Haber verme dilekçesinin yetkili memurlar tarafından mükellef nezdinde haber verilen olayın ilgili olduğu vergi türüne ilişkin bir vergi incelemesine başlandığı veya olayın ve ilgili olduğu vergi türünün takdir komisyonuna intikal ettirildiği günden evvel (Kaçakçılık suçu teşkil eden fiillerin işlendiğinin tespitinden önce) verilmiş ve resmi kayıtlara geçirilmiş olması.

Yürürlük tarihi: 26.10.2021 dir.

-Kanunun Uzlaşma konusu başlıklı Ek 1 maddesinin (1) numaralı fıkrasına cümle eklenmiştir.

5.000.-TL'sını aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının uzlaşma ve tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamına alınmıştır.

Diğer taraftan 5.000.-TL'sını aşmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için Kanunun 376'ncı maddesindeki indim oranı %50 artırımlı olarak uygulanabilmesi öngörülmüştür.

Yürürlük tarihi: 26.10.2021 dir.

-Kanunun Ek 13 maddesinden sonra gelmek üzere Karşılıklı anlaşma usulüne ilişkin düzenlemelere ait maddeler eklenmiştir.

Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması hükümlerine aykırı olarak vergilendirilen mükelleflerin, karşılıklı anlaşma hükümlerine göre Gelir İdaresi Başkanlığına başvuru imkanı tanınmıştır.

Başvurunun anlaşma hükümlerine aykırı olduğu iddia edilen bir vergilendirme işleminden mükellefin ilk haberdar olduğu tarihten itibaren üç yıl içerisinde yapılması esastır.

01.01.2022 tarihinden itibaren yapılacak başvurulara uygulanmak üzere 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

**-Kanunun Geçici 30'uncu maddesinde imalat sanayiinde veya Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamında faaliyette bulunan mükelleflerce münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere, iktisap edilen yeni makina ve teçhizatlar için amortisman oran ve süreleri, faydalı ömür sürelerinin yarısının uygulaması 31.12.2023 tarihine kadar uygulanmasına olanak sağlanmıştır.**

Yürürlük tarihi: 26.10.2021 dir.

Kanuna, geçici 32'nci madde eklenmiştir.

Yeniden değerlendirme yapabilecek olan mükellefler Kanunun 298'inci maddeye eklenen (Ç) fıkrası kapsamında ilk kez yeniden değerlendirme yapacakları hesap döneminden önceki hesap döneminin sonu itibariyle bilançolarına kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortisman tabi iktisadi kıymetlerini değerlemeye imkan tanınmıştır.

Yürürlük tarihi: 01.01.2022 dir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**