

2024 YILINDA VERGİ KANUNLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİK VE DÜZENLEMELER

SELDA ALTINIŞIK
İSMMMO EĞİTMENİ
30.09.2024

GELİR VERGİSİ KANUNDAKİ DEĞİŞİKLİKLER



- 7524 Say. Kanun 2.maddesi ile 193.Sayı Gelir Vergisi Kanununun 17.maddesi yeniden düzenlenmiştir. 326 Seri no.lu Gelir Vergisi Tebliği'de 27.09.2024 tarihli resmi gazetede yayınlanmıştır.

Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenen kriterlere göre teknogirişim şirketi niteliğine haiz işverenlerce hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak verilen ve ücret niteliğinde kabul edilen pay senetlerinin, verildiği tarihteki rayiç değerinin o yıldaki bir yıllık brüt ücret tutarını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisnadır. Çalışanları tarafından böyle iktisap edilen pay senetlerinin 3 tam yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin tamamı, 4-6 yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %75', 7-12 yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %25', vergi zıya cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte işverenden tahsil edilir. Yürürlük tarihi ; 02/08/2024

- 7524 Say. Kanun 3.maddesi ile 193.Sayı Gelir Vergisi Kanununun 69.maddesi yeniden düzenlenmiştir.

69.Madde başlığı ; Ticari ve mesleki kazançlarda günlük hasılat tespiti ve gelir vergisi matrahının belirlenmesi” olmuştur. İlgili mükellefler nezdinde yapılacak yoklamalarda tespit edilen günlük hasılat tutarlarının ortalaması alınarak mükelleflerin aylık ve yıllık hasılat tutarları tespit edilecektir. Bu şekilde tespit edilen hasılat tutarları ile mükelleflerin faaliyette buldukları döneme ilişkin beyan ettikleri hasılat tutarları karşılaştırılacak ve karşılaştırma sonucu bulunan farkın %20'den fazla olması durumunda mükellefler, Vergi Usul Kanunu hükümleri içerisinde yer alan “izaha davet müessesesi” kapsamında izaha davet edilecektir. Bu madde de belirlenen hasılat tutarları ile yapılacak karşılaştırma;

- Bilanço esasına göre defter tutanlar için ilgili takvim yılına ait gelir tablosundaki brüt satış tutarı,
- İşletme hesabı esasına göre defter tutanlar için ilgili takvim yılına ait işletme hesap özetindeki dönem içinde elde edilen hasılat tutarı,
- Serbest meslek kazanç defter tutanlar için ilgili takvim yılına ait serbest meslek kazanç bildirimindeki gayrsafi hasılat tutarı,

Bu madde hükümleri kurumlar vergisi mükellefleri hakkında da uygulanacaktır. Yürürlük tarihi ; 01/01/2025

GELİR VERGİSİ KANUNDAKİ DEĞİŞİKLİKLER



- 7524 Say. Kanun 4.maddesi ile 193.Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94.maddesine yeni bent eklenmiştir.

Bu kapsamda aracı hizmet sağlayıcılarının ve e-ticaret hizmet sağlayıcılarının 6563 Sayılı kanun E-ticaretin düzenlenmesi kanunu kapsamındaki faaliyetlerinden dolayı hizmet sağlayıcılarına ve e-ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemeler gelir vergisi tevkifatı kapsamına alınmıştır.

Ayrıca Cumhurbaşkanınca belirlenen sektör ve faaliyet konularında gerçek kişilere yapılan ödemeler üzerinden de vergi tevkifatı yapılabilecektir.
Yürürlük tarihi ; 01/01/2025

- 7440 Sayılı Kanun ile Genç girişimcilerde kazanç istisnası ile ilgili 327 Seri no.lu tebliğ 27.09.2024 tarihinde resmi gazetede yayınlanmıştır. ; Değişiklik ile ; ‘1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere, istisna tutarı 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci diliminde yer alan tutar olarak belirlenmiştir.”

GELİR VERGİSİ KANUNDAKİ DEĞİŞİKLİKLER



- 26.09.2024 tarihinde Resmi Gazete’de yayınlanan 325 No.lu Gelir Vergisi Tebliği ile 318 no.lu tebliğde değişiklik yapılmış ve Sosyal İçerik Üreticiliği, İnternet ve Benzeri Elektronik Ortamlar Üzerinden Sunulan Hizmetler ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliğinde Kazanç İstisnası” şeklinde değiştirilmiştir.

1/1/2024 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 28/12/2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Mükerrer Madde 20/B - İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ve bu ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden sağlanan kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden müstesnadır.

Bu istisnadan faydalanılabilmesi için Türkiye’de kurulu bankalarda bir hesap açılması ve bu faaliyetlere ilişkin tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır.

Bankalar, bu kapsamda açılan hesaplara aktarılan hasılat tutarı üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak ve Kanununun 98 ve 119 uncu maddelerindeki esaslar çerçevesinde beyan edip ödemekle yükümlüdür. Bu tutar üzerinden 94 üncü madde kapsamında ayrıca tevkifat yapılmaz.

VERGİ USUL KANUNUNDAKİ DEĞİŞİKLİKLER



➤ 7524 Say. Kanun 5.maddesi ile 213.Sayı Vergi Usul Kanununun 153/A maddesinde yeni düzenlemeler yapılmıştır.

Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirdiği Tespit Edilip Mükellefiyeti Terkin Edilenlerin Teminat Uygulamasında Değişiklik Yapılmıştır.

- Madde kapsamındaki mükelleflerden istenilecek teminatın üst sınırı belirlenmiştir. (10 milyon Türk Lirasından fazla olmamak üzere düzenlenmiş olan sahte belgelerde yer alan toplam tutarın % 10'u tutarında),
- Üçüncü ve dördüncü fıkralar kapsamında istenilen teminatın verilme süresi 30 günden 60 güne çıkarılmış
- Üçüncü fıkra kapsamında yükümlülüklerini öngörülen şekilde yerine getiren mükelleflere teminatın iade edilmesi ve birinci fıkrada sayılan kişilerin teminat isteme tarihi itibari ile tahakkuk etmiş tüm vergi borçlarından sorumlu olmamaları sağlanmıştır.. Yürürlük tarihi ; 02/08/2024

➤ 7524 Say. Kanun 6.maddesi ile 213.Sayı Vergi Usul Kanununun 257. maddesinde yeni düzenlemeler yapılmıştır.

İlgili madde düzenlemeleri ;

- Tahsilat ve ödemelerin tevsik zorunluluğuna ilişkin yetki kapsamına, mükellefiyeti olmayan ancak işlemlere taraf olan kişiler de dahil edilmiştir,
- Hazine ve Maliye Bakanlığına, elektronik ticaret dahil olmak üzere internet ve diğer dijital ortamların reklam, ilan, satış ve kiralama gibi ticari amaçlarla kullanıldığı durumlarda vergi güvenliğini sağlamak amacıyla çeşitli hizmet sağlayıcılara ve araçlara bildirim verme yükümlülüğü getirebilmesine ilişkin yetki verilmiştir. Yürürlük tarihi ; 02/08/2024

VERGİ USUL KANUNUNDAKİ DEĞİŞİKLİKLER



- 7524 Say. Kanun 7.maddesi ile 213.Sayı Vergi Usul Kanununun 263.maddesinde yeni düzenlemeler yapılmıştır.

Kıymetli madenler borsasında işlem gören kıymetli madenlerin değerlendirme işlemlerinde değerlendirme ölçüsü olarak borsa rayicinin kullanılması sağlanmaktadır. Yürürlük tarihi ; 02/08/2024

- 7524 Say. Kanun 8.maddesi ile 213.Sayı Vergi Usul Kanununun 274.maddesinden sonra gelmek üzere 274/A maddesi eklenmiştir.

“Kıymetli madenler: MADDE 274/A- Altın, gümüş, platin ve paladyum gibi kıymetli madenler borsa rayici ile değerlendirilir. Borsa rayici yoksa veya borsa rayicinin muvazaalı bir şekilde oluştuğu anlaşılırsa değerlemeye esas bedel olarak, bu rayiç yerine maliyet bedel esas alınır. Yürürlük tarihi ; 02/08/2024

- 7524 Say. Kanun 9.maddesi ile 213.Sayı Vergi Usul Kanununun 344.maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

Mükellefiyet tesis ettirmesi gerektiği halde bu zorunluluğa uymayanlara (kayıt dışı faaliyette bulunanlara) vergi ziyai cezası %50 artırımlı olarak uygulanacaktır. Yürürlük tarihi ; 02/08/2024

VERGİ USUL KANUNUNDAKİ DEĞİŞİKLİKLER



- 7524 Say. Kanun 10.maddesi ile 213.Sayı Vergi Usul Kanununun 352.maddesi olan Usulsüzlük Dereceleri ve Cezaları maddesi ile usulsüzlük cezalarında artırıma gidilmiştir. Yürürlük tarihi ; 02/08/2024

Mükellef Grupları	Birinci derece usulsüzlük cezası		İkinci derece usulsüzlük cezası	
	Eski	Yeni	Eski	Yeni
Sermaye şirketleri	1.100 TL	20.000 TL	580 TL	10.000 TL
Sermaye şirketleri dışında kalan birinci sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı	660 TL	10.000 TL	330 TL	5.000 TL
İkinci sınıf tüccarlar	330 TL	5.000 TL	150 TL	3.500 TL
Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	150 TL	3.500 TL	87 TL	2.250 TL
Kazancı basit usulde tespit edilenler	87 TL	2.250 TL	40 TL	1.500 TL
Gelir Vergisinden muaf esnaf	40 TL	1.500 TL	23 TL	1.000 TL

VERGİ USUL KANUNUNDAKİ DEĞİŞİKLİKLER



➤ İlgili madde de sayılan usulsüzlükler;

Birinci derece usulsüzlükler:

1. Vergi ve harç beyannamelerinin süresinde verilmemiş olması;
2. Tutulması mecburi olan defterlerden herhangi birinin tutulmamış olması;
3. Defter kayıtlarının ve bunlarla ilgili vesikaların doğru bir vergi incelemesi yapılmasına imkan vermeyecek derecede noksan, usulsüz veya karışık olması;
4. Çiftçiler tarafından 245 nci madde hükmüne göre muhtar ve ihtiyar heyetlerince yapılan davete müddetinde icabet edilmemesi;
5. Bu Kanunun kayıt nizamına ait hükümlerine (Madde 215 – 219 ile mükerrer madde 242) uyulmamış olması (Her incelemede inceleme tarihine kadar aynı takvim yılı için tespit edilen usulsüzlükler tek fiil sayılır);
6. İşe başlamanın zamanında bildirilmemesi;
7. Tasdiki mecburi olan defterlerden herhangi birinin tasdik muamelesinin yaptırılmamış olması (Kanuni sürenin sonundan başlayarak 1 ay geçtikten sonra tasdik ettirilenler, tasdik ettirilmemiş sayılır.);
8. Diğer ücretler üzerinden salınan Gelir Vergisinde, tarh zamanı geçtiği halde verginin tarh ettirilmemiş olması;
9. Veraset ve intikal vergisi beyannamesinin 342 nci maddenin ikinci fıkrasında belirtilen süre içerisinde verilmiş olması

VERGİ USUL KANUNUNDAKİ DEĞİŞİKLİKLER



➤ İlgili madde de sayılan usulsüzlükler;

İkinci derece usulsüzlükler:

1. Veraset ve intikal Vergisi Beyannamelerinin süresinin sonundan başlayarak 342 nci maddenin 1 inci fıkrasında belirtilen süre içinde verilmiş olması;
2. Ekim ve sayım beyanlarının süresi içinde veya kanunda istenilen bilgileri ihtiva edecek doğru bir şekilde yapılmaması;
3. Vergi kanunlarında yazılı bildirmelerin zamanında yapılmamış olması (işe başlamayı bildirmek hariç);
4. Vergi karnesinin süresinin sonundan başlayarak 15 gün geçtiği halde alınmamış olması;
5. Tasdiki mecburi olan defterlerden herhangi birinin tasdik muamelesinin, süresinin sonundan başlayarak bir ay içinde yaptırılmış olması;
6. Vergi beyannameleri, bildirimler, evrak ve vesikaların kanunen belli şekil ve muhteviyatı ve ekleri ile bunlarla ilgili olarak yapılan diğer düzenlemelere ilişkin hükümlere uyulmamış olması;
7. Hesap veya muamelelerin doğruluk veya açıklığını bozmamak şartıyla bazı evrak ve vesikaların bulunmaması veya ibraz edilmemesi.

VERGİ USUL KANUNUNDAKİ DEĞİŞİKLİKLER



- 7524 Say. Kanun 11.maddesi ile 213.Sayı Vergi Usul Kanununun 353.maddesi olan Özel Usulsüzlükler ve Cezaları maddesi ile özel usulsüzlük cezalarında artırımı gidilmiştir. Yürürlük tarihi ; 02/08/2024

Özel Usulsüzlük Fiilleri	Eski	Yeni
Fatura,, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu, gider pusulası verilmemesi, alınmaması	3.400 TL	1. Tespit - 10.000 TL
		2. Tespit - 20.000 TL
		3. Tespit - 30.000 TL
		4. Tespit - 40.000 TL
		5. Tespit - 50.000 TL
		6. ve Sonraki Tespitler - 100.000 TL
Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza tutarı	1.700.000 TL	10.000.000 TL
Perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin düzenlenmemesi, kullanılmaması veya bulundurulmaması	3.400 TL	1. Tespit - 10.000 TL
		2. Tespit - 20.000 TL
		3. Tespit - 30.000 TL
		4. Tespit - 40.000 TL
		5. Tespit - 50.000 TL
		6. ve Sonraki Tespitler - 100.000 TL

VERGİ USUL KANUNUNDAKİ DEĞİŞİKLİKLER



➤ İlgili madde de belirlenen fiillerin ve cezalarının devamına bakarsak ;

Özel Usulsüzlük Fiilleri	Eski	Yeni
Her bir belge nevine ilişkin olarak her bir tespit için azami ceza tutarı	170.000 TL	1.000.000 TL
Her bir belge nevine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek azami ceza tutarı	1.700.000 TL	10.000.000 TL
Hazine ve Maliye Bakanlığınca tutulma ve günü gününe kayıt edilme mecburiyeti getirilen defterlerin; bulundurulmaması, günü gününe kayıt yapılmaması, yetkililere ibraz edilmemesi ve levha bulundurma, asma mecburiyetine uyulmaması	1.700 TL	1700 TL
Belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ilişkin kural ve standartlara uyulmaması	40.000 TL	65.000 TL
Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara her bir işlem için	2.000 TL	2.000 TL
Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine	6.600 TL	6.600 TL
Bir takvim yılı içinde kesilecek azami ceza tutarı	1.300.000 TL	1.300.000 TL
4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	8.700 TL	8.700 TL
Vergi Usul Kanunu'nun 127. maddenin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığı'nın özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	6.600 TL	15.000 TL
Tasdik raporu ibraz koşulunu yerine getirmeyenlere - alt sınır	230.000 TL	230.000 TL
Tasdik raporu ibraz koşulunu yerine getirmeyenlere - üst sınır	2.300.000 TL	2.300.000 TL

VERGİ USUL KANUNUNDAKİ DEĞİŞİKLİKLER



- 7524 Say. Kanun 13.maddesi ile 213.Sayılı Vergi Usul Kanununun 355.maddesinin başlığına “107/A,” ibaresinden sonra gelmek üzere “152/A, 153/A,” ibaresi eklenmiştir ve madde kapsamında kesilen cezalarda artırıma gidilmiştir. Yürürlük tarihi ; 02/08/2024

Özel Usulsüzlük Cezasını Gerektiren Fiiller	Fiili İşleyen Mükellef Grubu	ESKİ	YENİ
Bilgi vermektten çekinenler ile 256, 257 ve mük. 257. Madde hükmüne uymayanlar için ceza	Birinci sınıf tüccar-serbest meslek erbabı	11.800 TL	20.000 TL
	İkinci sınıf tüccar, defter tutan çiftçi, basit usul	5.800 TL	10.000 TL
	Yukarıdakilerin dışında kalanlar	3.000 TL	5.000 TL
E-tebligata ilişkin hükümlere uymama	Birinci sınıf tüccar-serbest meslek erbabı	6.900 TL	6.900 TL
	İkinci sınıf tüccar, defter tutan çiftçi, basit usul	3.400 TL	3.400 TL
	Yukarıdakilerin dışında kalanlar	1.800 TL	1.800 TL
Aracı hizmet sağlayıcılara ilişkin bildirim, bilgi, muhafaza ve ibraz zorunluluğuna uymama (Bildirilmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirilen her bir alım, satım, kiralama, ilan ve reklama konu mal ve hizmete ilişkin bilgi için)	Birinci sınıf tüccar-serbest meslek erbabı	59.000 TL	20.000 TL
	İkinci sınıf tüccar, defter tutan çiftçi, basit usul	29.000 TL	10.000 TL
	Yukarıdakilerin dışında kalanlar	6.000 TL	5.000 TL
	Üst sınır	—	10.000.000 TL

VERGİ USUL KANUNUNDAKİ DEĞİŞİKLİKLER



- 7524 Say. Kanun 13.maddesi ile 213.Sayılı Vergi Usul Kanununun 355.maddesinin başlığına “107/A,” ibaresinden sonra gelmek üzere “152/A, 153/A,” ibaresi eklenmiştir ve madde kapsamında kesilen cezalarda artırıma gidilmiştir. Yürürlük tarihi ; 02/08/2024

Özel Usulsüzlük Cezasını Gerektiren Fiiller	Fiili İşleyen Mükellef Grubu	ESKİ	YENİ
Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (8) ve (10) numaralı bentleri uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara (Petrol, LPG ve araç ticaretine ilişkin teminat verme hükümlerine uymama)	Genel Oran	Brüt satışlar toplamının binde 3'ü	Brüt satışlar toplamının binde 3'ü
	Alt sınır	118.000 TL	200.000 TL
	Üst sınır	4.400.000 TL	10.000.000 TL
Gerçek faydalanıcı bilgisine ilişkin yükümlülüklere uymamak		35.400 TL	60.000 TL
Uluslararası anlaşmalarda yer alan bilgi hükümlerince istenen bilgileri vermeme			
Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymama	Genel Oran	Tutarın % 5'i	Tutarın % 10'u
	Üst sınır	8.700.000 TL	20.000.000 TL
Mal teslimi veya hizmet ifalarına ilişkin para transferlerinin, başkasına ait hesaplara yapılması		İşleme konu tutarın %10'u. Asgari ceza tutarları (ceza kesilen mükellefe göre) 20.000, 10.000, 5.000 TL, Azami 20.000.000 TL	
Başkasına Ait POS Cihazı Kullanımı		Ceza kesilen mükellefe göre 20.000, 10.000, 5.000 TL tutarlarının 3 katı, (sırasıyla 60.000, 30.000, 15.000 TL) Azami 20.000.000 TL	
153/A maddesine göre istenilen teminatın verilmemesi		Sahte belgede yer alan tutarın %10'u. Asgari ceza tutarı 690.000 TL, Azami 10.000.000 TL	
ÖKC ve POS cihazları ile ilgili Bakanlık düzenlemelerine uymayanlara		200.000 TL, bir takvim yılında kesilecek azami ceza tutarı 20.000.000 TL	

VERGİ USUL KANUNUNDAKİ DEĞİŞİKLİKLER



- 7524 Say. Kanun 14.maddesi ile 213.Sayı Vergi Usul Kanununun 112.maddesi ve 376.maddesinde yapılan değişiklikler ile Vergi Aslı uzlaşma kapsamından çıkarılmıştır. Yürürlük tarihi ; 02/08/2024

TASLAK HALİNDE OLAN DÜZENLEMELER



- Kira Ödemelerinde Tevsik Yükümlülüğüne İlişkin Gelir Vergisi Genel Tebliğ Taslağı Hazırlanmıştır

FAYDALI OLMASI DİLEKLERİMLE

➤ Kaynaklar;

7524 Sayılı VERGİ KANUNLARI İLE BAZI KANUNLARDA VE 375 SAYILI KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMEDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN

<https://www.gib.gov.tr/gibmevzuat>

<https://www.verginet.net/dtt/11/Vergi-Sirkuleri-2024-71.aspx>