

# KURUMLAR VERGİSİNDE NAKDİ SERMAYE ARTIŞI İNDİRİMİ SINIRLANDIRILDI, ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI ARTTIRILDI VE YENİDEN VARLIK BARIŞI DÜZENLEMESİ GETİRİLDİ

5 Temmuz 2022 tarihli ve 31887 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **7417 SAYILI KANUN** ile bazı vergi kanunlarında düzenlemeler yapıldı. Bu düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

## ÖZET:

6183 sayılı Kanunda yapılan değişiklikle teminat olarak kabul edilen ve bankalar tarafından verilen süresiz teminat mektuplarının ayrıca şartsız olması koşulu getirildi.

Banka teminat mektuplarına ilave olarak sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetleri de teminat mektubu olarak kabul edilecektir.

Gerçek faydalanıcı bildirimine ilişkin getirilen düzenlemelere aykırı hareket edenler için özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

Fatura ve benzeri evrakların verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması halinde VUK’nın 353 üncü maddesi uyarınca kesilmesi öngörülen özel usulsüzlük cezası tutarlarının asgari ve azami tutarları arttırıldı.

Elektronik ortamda ticari faaliyette bulunan gerçek ya da tüzel kişi hizmet sağlayıcılara ve/veya başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ve tüzel kişi aracı hizmet sağlayıcılara ticari faaliyetlerine ilişkin bildirim verme yükümlülüklerini yerine getirmemeleri halinde, Mükerrer 355.madde uyarınca kesilmesi öngörülen özel usulsüzlük cezası tutarları artırıldı.

Sadece elektrik motorlu taşıtların ÖTV’si; motor gücü 160 KW’yı geçmeyenlerden ÖTV matrahı 700,000 TL’yi aşmayanlar için yüzde 10; motor gücü 160 KW’yı aşanlardan ÖTV matrahı 750,000 TL’yi aşmayanlar için yüzde 50, diğerleri için ise yüzde 60 olarak yenden belirlendi.

Kurumlar vergisinde, nakdi sermaye artırımını dolayısıyla yapılan indirimden süresiz yararlanma hakkı, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönemi izleyen 4 hesap dönemi esas alınarak sınırlandırılmıştır. Ayrıca 05.07.2022 tarihinden önce sermaye artırımını yapan veya ilk defa kurulan şirketler için 2022 yılı hesap dönemi dahil olmak üzere nakit sermaye artırımını indirimini beş hesap dönemi için daha uygulanacaktır. Başka bir deyişle 5.7.2022 tarihinden önce gerçekleşen sermaye artırımları da 2022 döneminden başlamak üzere 5 yıl ile sınırlandırıldı.

KVK’ya eklenen geçici 15. Madde düzenlemesi ile yeni bir varlık barışı düzenlemesi getirildi.

Türk Ticaret Kanunu’nda yapılan değişiklik sonucunda, defter ve belgelerin zayi olmasında dava açma süresi 15 günden 30 güne çıkarıldı.

**DETAYLAR:**

5 Temmuz 2022 tarihli ve 31887 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7417 sayılı **DEVLET MEMURLARI KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA VE 375 SAYILI KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMEDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN** ile muhtelif kanunlarda değişiklikler yapılmıştır.

Bu düzenlemeler içerisinde vergilendirmeye ilişkin olarak değişiklik yapılan düzenlemeler aşağıdaki kanunlara ilişkindir.

6183 sayılı AATUHK,

213 sayılı Vergi Usul Kanunu,

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu,

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu,

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu

7394 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi

Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde

Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

14/3/2007 tarihli ve 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanun

Bu Yasalarda yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir.

**I-) 6183 SAYILI AATUHK'YA İLİŞKİN DEĞİŞİKLİKLER**

6183 sayılı Kanunda yapılan değişiklikle teminat olarak kabul edilen ve bankalar tarafından verilen süresiz teminat mektuplarının ayrıca şartsız olması koşulu getirilmiştir.

Banka teminat mektuplarına ilave olarak sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetleri de teminat mektubu olarak kabul edilecektir.

Ayrıca Kanununun 85'nci maddesinde yapılan değişiklikle menkul malların satışı sırasında alacaklı amme idarelerinin, menkul malın türü veya değeri ile satış şeklini esas alarak teminat alınmayacak halleri belirlemeye, para yerine bu teminat mektuplarının ve kefalet senetlerinin alınmasına karar vermeye yetkili olduğu belirtilmiştir.

**Düzenlemeler, 05.07.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

## II-) 213 SAYILI VERGİ USUL KANUNUNA İLİŞKİN DEĞİŞİKLİKLER

### 1-) GERÇEK FAYDALANICI BİLDİRİMİNE İLİŞKİN YETKİ DÜZENLEMESİ YAPILMIŞ VE GETİRİLEN düzenlemelere aykırı davranılması halinde kesilecek özel usulsüzlük cezasına dair düzenleme yapılmıştır.

VUK'nın Mükerrer 257 nci maddesinde yapılan değişiklikle, tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin gerçek faydalanıcı bilgisinin güncel, tam ve doğru bir şekilde tespit edilebilmesi için gerçek faydalanıcının kapsamını belirlemeye, bu kapsama girenlerin bildirilmesi zorunluluğunu getirmeye, bildirim içerik, format, standart, verilme süresi ve yöntemini belirlemeye, bunlarda değişiklik yapmaya, bildirim verme yükümlülüğünü sektör, mükellef grupları ve mükellefiyet durumları itibarıyla belirlemeye, bu bent kapsamındaki bilgi ve bildirimlerin elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi yükümlülüğü getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye, yetkili kılınmıştır.

VUK Mükerrer 355 inci maddede yapılan düzenleme ile yukarıdaki zorunluluklara uymayanlara VUK mükerrer 355 inci maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan özel usulsüzlük cezasının 3 katı (**2022 yılı için 10.200 TL**) özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

**Düzenleme, 01.08.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.**

### 2-) ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Fatura ve benzeri evrakların verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması halinde VUK'nın 353.maddesi uyarınca kesilmesi öngörülen özel usulsüzlük cezası tutarlarının asgari ve azami tutarları arttırılmıştır.

Ayrıca, elektronik ortamda ticari faaliyette bulunan gerçek ya da tüzel kişi hizmet sağlayıcılara ve/veya başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ve tüzel kişi aracı hizmet sağlayıcılara ticari faaliyetlerine ilişkin bildirim verme yükümlülüklerini yerine getirmemeleri halinde, Mükerrer 355 inci madde uyarınca kesilmesi öngörülen özel usulsüzlük cezası tutarları artırılmıştır.

**1- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzunun verilmemesi, alınmaması, bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kâğıt olarak düzenlenmesi, bu belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması 1.000 TL.**

- Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza **500.000 TL.**

**2- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin düzenlenmemesi, kullanılmaması, bulundurulmaması, aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verilmesi, gerçeğe aykırı olarak düzenlenmesi, elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kâğıt olarak düzenlenmesi, hiç düzenlenmemiş sayılması**

**1.000 TL**

- Her bir belge nevine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza **50.000 TL**
- Her bir belge nevine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza **500.000 TL**

**Düzenlemeler, 01 Ağustos 2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.**

### **III-) 4760 SAYILI ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİK**

Sadece elektrik motorlu taşıtların ÖTV'si; motor gücü 160 KW'yı geçmeyenlerden ÖTV matrahı 700,000 TL'yi aşmayanlar için yüzde 10; motor gücü 160 KW'yı aşanlardan ÖTV matrahı 750,000 TL'yi aşmayanlar için yüzde 50, diğerleri için ise yüzde 60 olarak yenden belirlenmiştir.

**Düzenleme, 05.07.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

### **IV-) 5520 SAYILI KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

#### **1-) NAKDİ SERMAYE ARTIŞI İNDİRİMİ 5 HESAP DÖNEMİ İLE SINIRLANDIRILMIŞTIR.**

Kurumlar vergisinde, nakdi sermaye artırımını dolayısıyla yapılan indirimden süresiz yararlanma hakkı, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönemi izleyen 4 hesap dönemi esas alınarak sınırlandırıldı.

Bu dönemlerde sermaye azaltımı yapılması halinde azaltılan sermaye tutarı, indirim hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.

Ayrıca KVK'ya eklenen geçici 15. maddenin 13. fıkrasında yer alan düzenleme uyarınca, 05.07.2022 tarihinden önce sermaye artırımını yapan veya ilk defa kurulan şirketler için 2022 yılı hesap dönemi dahil olmak üzere nakit sermaye artırımını indirim beş hesap dönemi için daha uygulanacaktır. Başka bir deyişle 5.7.2022 tarihinden önce gerçekleşen sermaye artırımları da 2022 döneminden başlamak üzere 5 yıl ile sınırlandırılmıştır.

**Düzenleme, 05.07.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

#### **2-) FİNANS KURULUŞLARININ KURUMLAR VERGİSİ ORANI**

7394 sayılı Kanunun 39. maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde yer alan "2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde," ibaresi "**2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde,**" şeklinde değiştirilmiştir.

Buna göre, finans kuruluşlarının (bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri) kurumlar vergisi oranı 2023 ve izleyen dönemlerde %25 olarak uygulanacaktır.

#### **3-) VARLIK BARIŞI DÜZENLEMESİ**

KVK'ya eklenen geçici 15. Madde düzenlemesi ile yeni bir varlık barışı düzenlemesi getirilmiştir.

Söz konusu uygulamaya ana hatları itibariyle öne çıkan hususlara aşağıda yer verilmiştir:

Varlık Barış uygulamasında **BİLDİRİM** veya **BEYAN** şeklinde iki başvuru yöntemi vardır.

Yurtdışında bulunan varlıkların varlık barışı uygulamasına konu edilmesi için Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bir **BİLDİRİM** yapılması gerekir. Yurtdışı varlıkların ayrıca vergi dairesine bir beyanname verilmesine gerek bulunmamaktadır.

Yurtiçinde bulunan varlıkların varlık barışı uygulamasına konu edilmesinde ise vergi dairesine **BEYAN**'ın yapılması gerekir.

**BİLDİRİM VE BEYAN İÇİN SON SÜRE 31 MART 2023 OLUP, BU SÜRENİN UZATIM YETKİSİNE DAİR HERHANGİ BİR HÜKÜM KANUN METNİNDE YER ALMAMAKTADIR.**

**YURTDIŞINDA BULUNAN VARLIKLARDAN; PARA, ALTIN, DÖVİZ, MENKUL KIYMET VE DİĞER SERMAYE PİYASASI ARAÇLARI** varlık barışı bildirimine konu edilebilir. Bir önceki varlık barışı ile aynı unsurlar bu yeni varlık barışına da konu edilebilmektedir.

Yurtdışında bulunan **GAYRİMENKUL (TAŞINMAZ) VARLIKLAR** varlık barışı bildirimine konu edilmeyecektir.

Bir önceki varlık barışı uygulamasında yurt dışı varlıkların bildiriminde vergi mükellefiyeti şartı aranmazken, yurtiçi varlıkların bildiriminde ise gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti şartı aranmaktaydı. **YENİ VARLIK BARIŞI UYGULAMASINDA ÖNEMLİ YENİLİKLERDEN BİR TANESİ DE YURTIÇİ VARLIKLAR İÇİN VARLIK BARIŞI UYGULAMASINA BAŞVURU İÇİN GELİR VEYA KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFİ OLMA ŞARTININ BULUNMAMASIDIR.**

Yurtdışında bulunan ve varlık barışı bildirimine konu edilen varlıkların, banka veya aracı kurumlara **BİLDİRİM YAPILMASINDAN İTİBAREN ÜÇ AY İÇİNDE TÜRKİYE'YE GETİRİLMESİ veya TÜRKİYE'DEKİ BANKA YA DA ARACI KURUMLARDA AÇILACAK BİR HESABA TRANSFER EDİLMESİ GEREKİR.** Bu şart yerine getirilmediğinde varlık barışı uygulamasından yararlanılması mümkün bulunmamaktadır. Ancak yeni düzenlemede, önceki varlık barışı düzenlemesinde olduğu gibi bu kuralın iki istisnasına yer verilmiştir:

**BİRİNCİSİ** yurtdışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve yeni kanunun yürürlük tarihi itibariyle kanuni defterde kayıtlı olan **KREDİLERİN 31/3/2023 TARİHİNE KADAR KAPATILMASINDA KULLANILMASIDIR.**

**İKİNCİSİ** ise kanunun yürürlük tarihi itibariyle kanuni defterde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurtdışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının yeni kanunun yürürlük tarihinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış ve söz konusu avans hesabının en geç **31/3/2023 tarihine kadar kanuni defter kayıtlarından düşülmüş olmasıhalidir.**

Bu iki durumdan herhangi biri olduğunda, yurtdışı varlık bildirimine konu edilen varlıkların Türkiye'ye getirilme veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlardaki hesaba transfer edilmesine gerek kalmayacaktır.

Gerek yurtdışı varlık bildirimine gerekse yurtiçi varlık beyanına konu edilen varlıklar, bildirim yapanın kanuni defterlerine (*yurtdışı varlık bildirimini yapanın defter tutan vergi mükellefi olması halinde*) kaydedilmesi gerekir. Bilanço usulüne göre defter tutan mükellefler, **KANUNİ DEFTERİNE KAYDETTİKLERİ KIYMET İÇİN KARŞI HESAP OLARAK PASİFTE ÖZEL BİR FON HESABINI KULLANACAKLARDIR.**

Bu özel fon hesabı **İKİ YIL** geçmedikçe işletmeden çekilemeyecek ve sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamayacaktır. Önceki varlık barışı bildiriminde (*193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 93 üncü maddesi*) dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin kayda alınabilen varlıklar, herhangi bir süre kısıtı olmaksızın vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebileceği hüküm altına alınmışken yeni varlık barışı düzenlemesinde **ise bildirim veya beyan tarihinden sonra iki yıllık bir sürenin geçmiş olması koşuluyla**, söz konusu fon tutarı vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.

İşletme hesabı defteri tutanlar ile serbest meslek kazanç defteri tutanlar da varlık barışı bildirimini veya beyanına konu ettiği yurtdışı veya yurtiçi varlıklarını defterlerinde göstereceklerdir.

Gayrimenkullerin işletme kayıtlarına alınması ve işletmeye devrine ilişkin olarak tapuda yapılacak işlemlerden, **TAPU HARCİ ALINMAYACAĞI** kanun hükmünde yer almıştır. **BU HUSUS ÖNEMLİ BİR YENİLİKTİR**, zira önceki varlık barışı düzenlemesinde gayrimenkullerin işletme kayıtlarına alınması süreci bakımından gerekli olan işletme üzerine devir işlemlerinde tapu harcı ödenmekteydi. Ayrıca bu hususta yapılan önemli bir düzenleme de işletmeye devir eden kişiler bakımından, söz konusu gayrimenkullerin Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80 inci maddesi kapsamında "**ELDEN ÇIKARMA**" olarak **kabul edilmeyecek ve devir eden kişiler bakımından değer artışı kazancına konu edilmeyecektir.**

Yeni varlık barışı uygulamasında yurtdışı varlıkların banka veya aracı kurumlara yapılan

**BİLDİRİM**'lerinde önceki varlık barışı uygulamasından farklı olarak, **BİLDİRİMİN YAPILMA ZAMANINA GÖRE DEĞİŞEN ORANLARDA OLMAK ÜZERE (30.09.2022 YE KADAR BİLDİRİM YAPILIRSA % 1, 01.10.2022 İLA 31.12.2021 TARİHLERİ (31.12.2021 DAHİL) ARASINDA YAPILIRSA % 2, 1.1.2023 İLA 31.3.2023 TARİHLERİ ARASINDA YAPILIRSA %3 ORANINDA) ÖNCE VERGİ TAHSİL EDİLMEKTEDİR..** Ancak varlık barışı **BİLDİRİMİ**'ne konu edilen yurtdışı varlık, Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılan hesaplara transfer edildiği ya da Türkiye'ye getirilerek bu hesaplara yatırıldığı tarihten itibaren **EN AZ BİR YIL SÜREYLE BU HESAPLARDA TUTULMASI HALİNDE VERGİ ORANI %0 (SIFIR) OLARAK UYGULANACAK.** Bu durumda, banka ve aracı kurumlar tarafından bildirim esnasında tahsil edilerek vergi dairesine ödenen vergi, bildirim sahibinin ilgili vergi dairesine **MÜRACAATI ÜZERİNE İADE EDİLECEKTİR.**

Yeni varlık barışı uygulamasında vergi dairesine yapılan **BEYAN**'lar üzerine ise bildirilen varlıkların değerleri üzerinden **BİLDİRİM ZAMANININ BİR ÖNEMİ OLMAKSIZIN %3 ORANINDA VERGİ TARH EDİLECEK VE SÖZ KONUSU VERGİ TUTARI BİLDİRİM TARİHİNİ İZLEYEN AYIN SONUNA KADAR ÖDENMESİ GEREKECEKTİR.** Bu suretle ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamayacak ve başka vergiden mahsup edilemeyecektir.

Varlık barışı bildirimine konu edilen ve işletmelerin kanuni defter kayıtlarına alınan varlıklar için amortisman ayrılması söz konusu olmayacaktır.

**Bildirime konu edilen varlıkların elden çıkarılması halinde doğan ZARARLAR, GELİR VEYA KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI BAKIMINDAN GİDER VEYA İNDİRİM OLARAK KABUL EDİLMEYECEKTİR.** Elden çıkarma halinde bir kazanç oluşması halinde ise oluşan kazancın gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gelir olarak dikkate alınması gerekecektir.

Banka veya aracı kurumlara bildirilen veya vergi dairesine beyan edilen, varlıkların değeri üzerinden tarh edilen vergilerin süresinde ödenmemesi halinde varlık barışı uygulamasının getirdiği imkânlardan (*incelenmeme, tarhiyata muhatap olmama, düşük vergi ile kayda alma imkânları*) yararlanılamayacaktır. Bu şart ile ilgili olarak Kanun metninde “**...bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen vergilerin süresinde ödenmemesi...**” şeklinde ifade yer almaktadır. Bilindiği üzere, banka veya aracı kurumlara yapılan bildirim üzerine banka tarafından hesaplanan ve bildirim sahibinden tahsil edilen vergi tutarı, izleyen ayın 15 inci günü akşamına kadar banka veya aracı kurumun vergi dairesine beyanname ile bildiri ÜZERİNE **TARH EDİLMEKTE VE TARH EDİLEN BU VERGİ DE BANKA VEYA ARACI KURUM TARAFINDAN SORUMLU SIFATIYLA VERGİ DAİRESİNE ÖDENMEKTEDİR.** Bu yönüyle, özellikle banka veya aracı kurumlara yapılan varlık barışı bildirimleri üzerine, bildiri yapan gerçek veya tüzel kişinin hesaplanan tutarı banka veya aracı kuruma ödemiş olması ve bunun da banka veya aracı kurum tarafından vergi dairesine beyan ve ödenmesi gerekir.

Banka veya aracı kurumlara **BİLDİRİLEN** yurtdışı varlıklar (vergi mükellefi olmayanların yurtiçi varlıklarının banka veya aracı kurumlara bildiri dahil) ya da vergi dairelerine **BEYAN EDİLEN** varlıklara isabet eden tutarlara İLİŞKİN **HİÇBİR SURETLE VERGİ İNCELEMESİ VE VERGİ TARHİYATI YAPILMAYACAĞI** yeni varlık barışı düzenlemesinde de yer almıştır. Yeni varlık barışı düzenlemesinde **İLAVE OLARAK BİR ÖNCEKİ VARLIK BARIŞI DÜZENLEMESİNDE YER ALMAYAN YENİ BİR HÜKÜM BULUNMAKTADIR:** “*Bildirilen veya beyan edilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin HİÇBİR SURETLE VERGİ İNCELEMESİ VE VERGİ TARHİYATI YAPILMAZ. Diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkının madde kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen veya beyan edilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda matrah farkına ilişkin tarhiyat yapılmaz. Bulunan matrah farkının, bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespitine rağmen söz konusu varlık tutarlarından büyük olması durumunda sadece aradaki fark tutar üzerinden vergi tarhiyatı yapılır. Vergi incelemesi veya takdir komisyonu kararları sonucunda bildiri veya beyana konu edilen varlıklar dışındaki nedenlerle matrah farkı tespit edilmesi durumunda, bu madde kapsamında bildirilen veya beyan edilen tutarlar, bulunan matrah farkından mahsup edilmeksizin tarhiyat yapılır.*”

Beyan veya bildiri kapsamında tahakkuk eden **VERGİNİN VADESİNDE ÖDENMEMESİ VERGİ ASLININ GECİKME ZAMMI İLE BİRLİKTE 6183 SAYILI KANUN UYARINCA TAKİP VE TAHSİLİNE ENGEL TEŞKİL ETMEZ. TAHSİL EDİLMİŞ OLAN VERGİLER RED VE İADE EDİLMEZ.**

Bildiri ve beyan süresi sona erdikten sonra bildiri veya beyanlara ilişkin **DÜZELTME YAPILAMAZ.**

**Düzenleme, 05.07.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

**V-) 6102 SAYILI TÜRK TİCARET KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

Kanununun 55. maddesi ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun "**Belgelerin saklanması, saklama süresi**" başlıklı 82. maddesinin yedinci fıkrasının birinci cümlesinde yer alan "**on beş**" ibaresi "**otuz**" şeklinde değiştirilmiştir. **BU DEĞİŞİKLİKLE DEFTER VE BELGELERİN ZAYİ OLMASINDA DAVA AÇMA SÜRESİ 30 GÜNE ÇIKARILMIŞTIR.**

**Düzenleme, 05.07.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

Saygılarımla,

07 Temmuz 2022

Ferdi Asım Hellaç

Mali Müşavir

<https://hellac.com>