

SİRKÜLER SAYI: 2024/116

19.07.2024

VERGİ KANUNLARINDA DEĞİŞİKLİKLER YAPILMASINI ÖNGÖREN KANUN TEKLİFİ T.B.M.M.'NE SUNULMUŞTUR

Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi 16.07.2024 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığı'na sunulmuştur. Sirkülerimizde söz konusu teklifin vergi kanunları ve diğer kanunlara ilişkin değişiklik hükümlerine değinilmiştir.

A- KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NA İLİŞKİN DEĞİŞİKLİKLER

1. Yatırım Fonları veya Ortaklıkları Kazançlarının Kurumlar Vergisi İstisnasından Yararlanması Koşula Bağlanmaktadır

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)'nın 5/1-d maddesi uyarınca Türkiye'de kurulu yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Teklifle söz konusu istisnadan faydalanılabilmesi için fon ve ortaklıkların (emeklilik yatırım fonları hariç)sahip oldukları **taşınmazlardan elde ettikleri kazançların %50'sini**, elde edildiği hesap dönemine ilişkin **kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı izleyen ikinci ayın sonuna kadar** ortaklarına kâr payı olarak dağıtmaları şartına bağlanmaktadır.

2. Tam Mükellef Kurumlara Yapılan Ödemelerde Uygulanacak Vergi Kesintisine İlişkin Değişiklikler

Teklif ile KVK'nun 15. maddesinde değişiklik yapılarak, elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının (elektronik ticaret pazar yerinde elektronik ticaret hizmet sağlayıcıların

mal veya hizmetlerinin teminine yönelik sözleşme yapılmasına ya da sipariş verilmesine imkân sağlayan aracı hizmet sağlayıcı) ve aracı hizmet sağlayıcılarının (başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ve tüzel kişiler),-mezkur Kanun hükümlerine göre faaliyette bulunan hizmet sağlayıcılarına (elektronik ticaret faaliyetinde bulunan gerçek ya da tüzel kişiler) ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına (elektronik ticaret pazar yerinde ya da kendine ait elektronik ticaret ortamında mal veya hizmetlerinin teminine yönelik sözleşme yapan ya da sipariş alan hizmet sağlayıcı) faaliyetleri dolayısıyla yaptıkları ödemeler vergi kesintisi kapsamına alınmaktadır.

Ayrıca, Cumhurbaşkanı'nca belirlenen sektör ve faaliyet konularına ilişkin mal ve hizmet alımlarına yönelik olarak yapılan ödemelerden vergi tevkifatı yapılması öngörülmektedir.

3. Dar Mükellef Kurumlara Yapılan Ödemelerde Uygulanacak Vergi Kesintisine İlişkin Değişiklikler

Teklif ile KVK'nun 30. maddesinde değişiklik yapılarak, 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla Türkiye'de işyeri veya daimi temsilcisi bulunan hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemeler ile Cumhurbaşkanı'nca belirlenen sektörler veya faaliyet konularına ilişkin Türkiye'de işyeri veya daimi temsilcisi bulunanlardan mal ve hizmet alımlarına yönelik yapılan ödemelerden vergi kesintisi yapılması öngörülmektedir.

4. Kamu Özel İş Birliği Modeli Projelerinde Sözleşmelere Taraf Olan Şirketlerin Kurumlar Vergisi Oranı %30 Olarak Belirlenmektedir

3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilen projeler ile 6428 sayılı Sağlık Bakanlığınca Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Tesis Yaptırılması, Yenilenmesi ve Hizmet Alınması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun hükümlerine göre **kamu özel iş birliği modeli çerçevesinde yürütülen projelerde** sözleşmenin tarafı olarak faaliyette bulunan şirketlerin kurumlar vergisi oranı **%30** olarak belirlenmektedir.

5. Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi İhdas Edilmektedir

Mevcut hükümler çerçevesinde, kurumların bir hesap dönemi içerisinde elde ettikleri kazançlarına KVK'nun 32. maddesinin 1 ila 9. fıkrası hükümleri ile 32/A maddesinin uygulanması suretiyle tespit olunacak oranın tatbik edilmesiyle kurumlar vergisi hesaplanmaya devam edilecektir. Ancak önerilen düzenlemeye göre hesaplanan vergi, kurumların bazı indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamayacaktır. Ancak aşağıda yer alan istisna ve indirimler asgari kurumlar vergisi hesaplamasında düşülebilecektir. Bunların dışındaki istisna ve indirimler kurum kazancından düşülmeden asgari kurumlar vergisi hesaplanacaktır.

- Tam mükellef kurumlardan elde edilen iştirak kazançları istisnası
- Emisyon primi kazanç istisnası
- Sahip olunan taşınmazlardan elde edilen kazançlar dışında (d) bendinde sayılan yatırım fon ve ortaklıklarının istisna kazançları
- Risturn istisnası
- Sat geri kirala işlemlerinden elde edilen kazançlara uygulanan istisna
- Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesi ve devrinden elde edilen kazançlara uygulanan istisna
- Girişim sermayesi fonu indirimi
- Korumalı işyeri indirimi.

Ayrıca, **mikro ve küçük işletme tanımına giren** kurumlar vergisi mükelleflerinin **teknoloji geliştirme bölgesi kazanç istisnası** ile aynı işletmelerin **Ar-Ge ve tasarım indirimleri** de hesaplamada kazançtan indirilecektir.

Ayrıca, mükelleflere aşağıda sayılan indirimli vergi oranı müesseseleri nedeniyle ödemedikleri kurumlar vergisinin asgari vergi hesaplaması nedeniyle ödenmesi gereken kurumlar vergisinden düşülmesi imkanı verilerek, mevcut indirimli oran hakları ile mevcut yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki haklarının korunması sağlanmaktadır:

- Payları Borsa İstanbul Pay Piyasası'nda ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına uygulanan iki puan indirim
- İhracat kazançlarına uygulanan beş puan indirim
- Münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına uygulanan bir puan indirim
- Teklif edilen maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında alman teşvik belgeleri kapsamındaki yatırıma katkı tutarları ile sınırlı olmak üzere, mükelleflerin kendi beyannameleri üzerinde Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi hükmüne istinaden indirimli kurumlar vergisi.

6. Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Adıyla %15 Oranlı Yeni Bir Vergi Konulmaktadır

Teklif ile OECD tarafından yayımlanan Model Kurallar ve Rehberler de dikkate alınmak suretiyle, dünya genelinde elde ettikleri yıllık konsolide hasılatı **750 milyon Avro** karşılığı Türk Lirasını aşan çok uluslu işletmelere global çapta asgari düzeyde kurumlar vergisi uygulanmasını amaçlayan düzenlemeler yapılmaktadır.

Söz konusu vergileme, işletmelerin kazançları üzerine doğrudan uygulanan bir vergiden daha ziyade çok uluslu şirketlerin ülke bazında hesaplanan kazançların ilgili hesap döneminde efektif olarak asgari kurumlar vergisi oranının altında vergilendirildiği durumlarda uygulanacaktır.

Bu çerçevede teklifte kanun kapsamına giren çok uluslu işletmelerin mükellefi oldukları yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin konusuna, mükelleflerine, matrahına, vergi oranına, istisna ve muafiyetlerine ve söz konusu verginin uygulanmasına yönelik diğer hususları içeren düzenlemelere yer verilmektedir.

Asgari kurumlar vergisi oranı %15'tir. Küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi, küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi matrahı üzerinden hesaplanacaktır.

Küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin vergilendirme dönemi hesap dönemidir. Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerin vergilendirme dönemi ise özel hesap dönemidir.

Küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi, mükelleflerin beyanı üzerine tarh olunacak, hesaplanan vergi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen on beşinci ayın son gününe kadar beyan edilecek ve ödenecektir.

B- GELİR VERGİSİ KANUNUNA İLİŞKİN DEĞİŞİKLİKLER

1. Teknogirişim Şirketlerince Hizmet Erbabına Verilen Pay Senetleri İçin Ücret İstisnası Getirilmektedir

Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından belirlenen Teknogirişim şirketlerinin işverenlerince şirketlerinin çalışanlarına bedelsiz veya indirimli olarak verdikleri ve ücret niteliğinde kabul edilen pay senetlerinin, verildiği tarihteki rayiç değerinin o yıldaki **bir yıllık brüt ücret tutarını aşmayan kısmı** gelir vergisi istisnası kapsamına alınmaktadır. İstisnadan yararlanma oranları ise hisse senetlerinin elde tutulma süresine göre kademeli olarak farklılaştırılmaktadır.

2. Ticari ve Mesleki Kazançlarda Günlük Hasılat Tespiti ve Gelir Vergisi Matrahının Belirlenmesine İlişkin Düzenleme Yapılmaktadır

İdarece yapılacak yoklamalara istinaden ticari kazanç veya serbest meslek kazancı sahiplerinin günlük ve aylık ortalama hasılat tutarlarının tespit edilmesi ve bu şekilde hesaplanan takvim yılı hasılatlarının kendi beyanlarında gösterdikleri hasılat tutarı ile arasındaki farkın %20'den fazla olması halinde, söz konusu mükelleflerin izaha davet edilmesi ile ilgili düzenleme yapılmaktadır. Ayrıca teklifte, bu madde hükümlerinin kurumlar vergisi mükelleflerine de uygulanabilmesine imkan tanınmaktadır.

3. Bazı Ödeme Türleri Gelir Vergisi Tevkifatı Kapsamına Alınmaktadır

Elektronik ticaret sektöründe faaliyet gösteren aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, elektronik hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemeler gelir vergisi tevkifatı kapsamına alınmaktadır. Ayrıca teklifte Cumhurbaşkanı'na gelir vergisi tevkifatına tabi olacak sektörler veya faaliyet konularına ilişkin mal ve hizmet alımlarına yönelik yapılan ödemeleri belirleme konusunda yetki verilmektedir.

C- VERGİ USUL KANUNUNA İLİŞKİN DEĞİŞİKLİKLER

1. Kıymetli Madenlerin Borsa Rayiciyle Değerlenmesi

“Borsa rayici” tanımı, kıymetli madenler borsalarına kayıtlı olan iktisadi kıymetleri de kavrayacak şekilde genişletilmekte ve **altın, gümüş, platin ve paladyum gibi kıymetli madenlerin** borsa rayici ile değerlendirilmesi sağlanmaktadır. Kıymetli madenin borsa rayici yoksa veya borsa rayicinin muvazaalı bir şekilde oluştuğu anlaşılırsa değerlemeye esas bedel olarak, bu rayiç yerine maliyet bedeli esas alınacaktır.

2. Kayıt Dışı Faaliyette Bulunmak Suretiyle Vergi Ziyasına Sebep Verilmesi Halinde Vergi Ziyası Cezası Yüzde Elli Artımlı Uygulanacaktır

Teklifte göre, mükellefiyet tesis ettirme zorunluluğuna uymaksızın vergi dairesinin bilgisi dışında ticari, zirai veya mesleki faaliyette bulunmak suretiyle vergi ziyasına sebep verilmesi durumunda, kesilecek vergi ziyası cezası **yüzde elli artırılarak** uygulanacaktır.

3. Usulsüzlük Cezaları Artırılmaktadır

Teklifle Vergi Usul Kanunu (VUK)’nun 352. maddesinde düzenlenen ve mezkur kanuna bağlı (1) sayılı cetvelde belirlenen usulsüzlük cezası tutarları artırılmaktadır.

4. VUK’nun 353. Maddesinde Düzenlenen Özel Usulsüzlük Cezaları Artırılmaktadır

VUK uyarınca düzenlenmesi gereken fatura vb. belgelerin verilmemesi, alınmaması, düzenlenen bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi halinde, bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanlara her bir belge için kesilecek özel usulsüzlük cezasının ilk tespitler için uygulanacak alt sınırı yükseltilmekte, sonraki tespitlerde kesilecek cezaların alt sınırı ise Kanuna bağlı 2 sayılı cetvelde belirlenecek olan daha yüksek tutarlara bağlanmaktadır.

Teklif metninde bunlara ek olarak, özel usulsüzlük cezasına tabi fiillerin, belgeleri almak zorunda olanlar tarafından, idarenin bilgisine girmeden önce belgenin düzenlenmesi gereken süreyi takip eden **beş iş günü içerisinde idareye bildirilmesi durumunda**, alıcı adına özel usulsüzlük cezası kesilmeyeceğine dair düzenleme yapılmaktadır. Yine bu şekilde idareye yapılan bildirimler sonrasında belgeleri düzenlemek zorunda olanlar adına 3 veya 6 kat oranında özel usulsüzlük cezası kesilmesi öngörülmektedir.

Nihai tüketicilerin fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi ve giriş ve yolcu taşıma biletlerini almadıklarının tespit edilmesi halinde bunlara her **bir belge için 5.000 TL** özel usulsüzlük cezası kesilmesi teklifte yer almaktadır.

Ayrıca damga vergisi ödenmemiş veya noksan ödenmiş kağıtları işleme koyan noterlere kesilecek özel usulsüzlük cezalarının alt sınırı **her bir kağıt için 40 TL** olarak değiştirilmektedir.

5. Bilgi Verme Yükümlülüklerine Uymayan Mükelleflere Kesilecek Özel Usulsüzlük Cezaları Artırılmaktadır

VUK'nun muhtelif maddeleriyle getirilen bilgi verme mecburiyeti ile GVK'nun 98/A maddesine atfen tesis edilen muhtasar ve prim hizmet beyannamesi verme yükümlülüklerine uymayanlar için VUK'nun mükerrer 355. maddesi gereği kesilecek özel usulsüzlük cezaları artırılmaktadır.

Maddeye eklenmesi teklif edilen fıkra ile mükelleflerin mal teslimi veya hizmet ifalarına ilişkin tahsilatlarının, kendi adlarına kayıtlı hesaplar yerine, başka kişiler adına kayıtlı hesaplar aracılığıyla yapılması durumunda, başkalarının hesabını kullanan ve kendi hesabını kullandıranlara özel usulsüzlük cezası kesilmesi planlanmaktadır.

Diğer yandan, mal teslimi veya hizmet ifaları için kredi kartı, banka kartı, ön ödemeli kart, karekod, elektronik cüzdan ve benzeri ödeme araçları kullanılarak yapılan tahsilatları, başka mükelleflerin veya mükellef olmayanların elektronik cihazları/sistemleri (POS ve benzeri cihazlar) aracılığıyla yapanlara ve bu elektronik cihazları/sistemleri kullandıranlara özel usulsüzlük cezası kesilmesi öngörülmektedir.

6. Vergi Aslı Uzlaşma Kapsamından Çıkarılmaktadır

Vergi aslı tarhiyat öncesi ve sonrası uzlaşma kapsamında çıkarılmakta ve bu değişikliğe binaen VUK'nun ilgili maddelerinde uyarılama yapılmaktadır.

Ç- KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU'NA İLİŞKİN DEĞİŞİKLİKLER

1. Deniz ve Hava Taşıma Araçları İçin Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetlere Yönelik KDV İstisnasının Kapsamı Daraltılmakta ve Söz Konusu İstisna Kısmi İstisnaya Dönüştürülmektedir

KDV Kanunu'nun 13/1-b maddesi hükmü uyarınca deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler KDV'den müstesna tutulmuştur. Maddeye **gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan araçlar, özel tekne ve yatların deniz taşıma aracı olarak kabul edilmeyeceğine** dair bir parantez içi hüküm eklenmekte ve anılan taşıtlara yönelik hizmetler istisna kapsamında çıkarılmaktadır. Ayrıca, KDV Kanununun 32. maddesinin 1. fıkrasında değişiklik yapmak marifetiyle deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler iade hakkı tanınan istisnalardan çıkarılarak kısmi istisna kapsamına alınmakta, böylelikle bu istisna nedeniyle yüklenen KDV'nin, gelir veya kurumlar vergisinin tespitinde gider veya maliyet olarak dikkate alınması yolunda düzenleme yapılmaktadır.

2. Bazı İthalat İşlemleri KDV İstisnası Kapsamından Çıkarılmıştır

Ulusal güvenlik kuruluşlarına milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçları için yapılan teslim ve hizmetler ile engellilerin eğitimleri, meslekleri ve günlük yaşamları için özel olarak üretilmiş her türlü araç-gereç ve özel bilgisayar programlarının teslimi KDV'den istisna

olup bu malların yurt içi teslimlerinde uygulanan mevcut istisnalar aynı şekilde söz konusu malların ithalatında da uygulanmaktadır. Teklifte ithalatı caydırıcı bir önlem olarak, KDV Kanunu'nun 16/1-b maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle yukarıda belirtilen malların ithalinde uygulanacak olan KDV istisnası kaldırılmaktadır.

3. Birleşme, Bölünme ve Devir İşlemlerinde Devreden KDV ve İade Hakkının Yeni Şirkette Kullanımı Vergi İncelemesi Şartına Bağlanmaktadır

Teklif edilen düzenleme ile KDV Kanunu'nun 17/4-c maddesinde değişikliğe gidilerek, faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden mükelleflerin bünyesinde bulunan söz konusu sonraki döneme devreden KDV tutarlarının devralan şirkette indirilecek KDV olarak kullanılabilmesi için, bu KDV'nin doğruluğuna ilişkin gerekli incelemenin VUK'nda düzenlenen zamanaşımı süreleri ile bağlı olmaksızın yapılması ve inceleme sonucuna göre indirim hakkının verilmesi sağlanmaktadır.

4. KDV'nde İndirim Hakkı Beş Yılla Sınırlanmaktadır

KDV Kanunu'nun 30 ve 58. maddelerinde yapılması teklif edilen düzenlemeler ile beş takvim yılı veya daha fazla süreyle devreden KDV tutarlarının, indirim KDV hesaplarından çıkarılarak özel bir hesaba alınması, mükellefin talebine bağlı olarak yapılacak vergi incelemesi sonucuna göre gelir veya kurumlar vergisinin tespitinde gider olarak dikkate alınması öngörülmektedir.

5. KDV İadelerinde Vergi İncelemesi Esas Yöntem Olarak Belirlenmektedir

Teklif edilen düzenlemeyle mükelleflerin KDV iadelerindeki esas usul, vergi incelemesi olarak belirlenmektedir.

6. Deprem Bölgelerinde Genel Bütçeli Kamu İdarelerine Bağışlanmak Üzere İnşa Edilen Taşınmazlara Yönelik KDV İstisnası

KDV Kanunu'na eklenmesi teklif edilen geçici 45. madde ile 06.02.2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle genel hayata etkili afet bölgesi olarak kabul edilen yerlerde, genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanmak üzere, bazı taşınmazların inşasına ilişkin yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına 01.01.2024 tarihinden itibaren yapılan teslim ve hizmetler ile bu yerlerde genel bütçeli kamu idareleri ile yabancı devlet kurum ve kuruluşları arasında imzalanan protokol kapsamında genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanacak konutların yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına teslimi 31.12.2025 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesna kılınmaktadır. Tam istisna kapsamına almak suretiyle bu kapsamdaki işlemler nedeniyle yüklenilen verginin indirim ve iadesine de imkan tanınmaktadır.

D- DİĞER KANUNLARA İLİŞKİN DEĐİŐK LİKLER

1. Serbest Bölgeden Yurt İçine Ürün Satışında Kazanç İstisnası Kaldırılmaktadır

Serbest bölgelerdeki üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançların tamamı, üretilen ürünlerin yurt içine ya da yurt dışına satılıp satılmadığına bakılmaksızın kurumlar vergisinden istisnadır. Maddeyle, serbest bölgelerde faaliyet gösteren kurumların münhasıran yurt dışına yaptıkları satışlardan (ihracattan) elde ettikleri kazançların istisna olması, yurt içine yaptıkları satışlardan elde edilen kazançlara tanınan istisnanın ise kaldırılması öngörülmektedir.

2. Bazı İthalat İşlemleri ÖTV İstisnası Kapsamından Çıkarılmıştır

Teklifte yer alan düzenleme ile ulusal güvenlik kuruluşlarının ithal edeceği bazı malların ithalatında uygulanan ÖTV istisnası kaldırılmaktadır.

3. Bazı Tütün Mamullerinde Maktu Vergi Oran Sınırlaması Kaldırılmaktadır

Maddeyle, ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan bazı tütün mamullerinden alınmakta olan maktu vergi tutarına ilişkin asgari maktu vergi tutarının %20'sine kadar olan sınırlama kaldırılarak, birim ambalajda bulunan mamul için alınacak asgari maktu vergi tutarı kadar maktu vergi alınabilmesine ilişkin yetki alınmaktadır.

4. Sosyal Güvenlik Destek Primi İşveren Hissesi Desteđi Uygulamasına Son Verilmektedir

5510 sayılı Kanunun geçici 95. maddesinin 2. fıkrasının yürürlükten kaldırılması suretiyle sosyal güvenlik destek primi işveren hissesinin beş puanlık kısmına isabet eden tutarın Hazinece karşılanmasına ilişkin destek düzenlemesi sonlandırılmaktadır.

5. Yurt Dışına Çıkış Harcı 500 Türk Lirasına Yükseltilmektedir

Yapılan düzenlemeyle, yurt dışına çıkış yapan Türkiye Cumhuriyeti vatandaşlarından çıkış başına alınan harç tutarı yeniden 500 TL olarak yeniden belirlenmekte, harcın her yıl yeniden değerlendirilme oranında artırılarak uygulanması sağlanmaktadır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Forvis Mazars, Ortak

Tufan SEVİM
YMM
Forvis Mazars, Ortak