

Tarih: 05.07.2021
Sayı: PD-2021-TG-03

TAVSIYE VE GÖRÜŞLER

2021 Haziran Dönemine İlişkin Vergi Mevzuatındaki Önemli Değişikler ve Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar

Sunuş: 01.06.2021-30.06.2021 tarihleri arasında vergi mevzuatındaki meydana gelen değişiklikler aşağıda özetlenmiş olup, şirket faaliyeti sırasında en çok karşılaşılan ve özellik arz eden düzenlemeler detaylı olarak açıklanmıştır.

VERGİSEL DÜZENLEMELER (HAZİRAN- 2021)

01.06.2021-30.06.2021 tarihleri arasında yapılan yasal (*kanun, kararname, tebliğ ve yönetmelik kapsamında yapılan*) düzenlemeler yürürlük tarihi dikkate alınarak hazırlanmış olup, yapılan değişiklikler aşağıda açıklanmıştır.

YASAL DÜZENLEMELER

1. VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1.1. 518 No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

213 sayılı Vergi Usul Kanunu’ kapsamında 26.06.2021 tarih ve 528 no’lu tebliğ aşağıdaki gibi düzenlenmiştir.

Çin Halk Cumhuriyeti’nin Vuhan kentinde ortaya çıkan ve birçok ülkeye yayılan Koronavirüs (COVID-19) salgınına ilişkin olarak 24/3/2020 tarihli ve 31078 mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 518) ile kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren ve 22/3/2020 ila sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilenlerin mücbir sebep hallerinin sona erdirilmesine ilişkin hususlar 518 nolu Tebliğin konusunu oluşturmaktadır.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 518)’nin 5 inci maddesinde, İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler uyarınca kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren mükellefler ve meslek mensupları ile bu Tebliğin yayımlandığı tarih itibarıyla geçerli olan “Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi” uyarınca beyanname/bildirimleri bu meslek mensuplarınca verilenlerin 22/3/2020 ila sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında mücbir sebep halinde olduğunun kabul edilmesinin uygun bulunduğu, 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında, 5 inci madde kapsamında mücbir sebep dönemine ilişkin verilemeyen beyanname/bildirimlerin verilme süreleri ile bunlara istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin son gününün, sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 15 inci günün sonuna kadar uzatıldığı, söz konusu maddenin üçüncü fıkrasında ise kronik rahatsızlık nedeniyle beyanname/bildirim verme ve ödeme sürelerinin uzatılması için bu rahatsızlığın sağlık kuruluşlarından alınacak muteber belgelerle **ispat ve tevsik edilmesinin şart olduğu, bu kapsamdaki süre uzatımı işleminin, mükellefin kronik rahatsızlığı bulunduğu dair beyanını içeren İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden vereceği yazılı başvurusuna istinaden yapılacağı, sağlık kuruluşundan alınan belgelerin sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 30 gün içerisinde bağlı olunan vergi dairesine ibraz edilmesi gerektiği ifade edilmiştir.**

1.2. 523 No' lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

362, 381 ve 396 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğleri ile bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin 5.000 TL'yi aşan mal ve hizmet alımlarını "Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)" ile; mal ve hizmet satışlarını ise "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)" ile bildirmeleri yükümlülüğü getirilmiştir.

Bu kapsamda 25 Ocak 2021 tarihli ve 31375 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 523 sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile 396 sıra No.lu Tebliğde değişiklik yapılmış ve mal ve hizmet alımlarının Form Ba ve Form Bs ile bildirilmesine ilişkin esaslarda değişiklik yapılmıştır.

Buna göre;

1) Vergi Usul Kanunu kapsamında elektronik olarak düzenlenen belgeler, 2021 yılının Temmuz ayına ilişkin dönemden itibaren Form Ba ve Form Bs bildirimlerine dâhil edilmeyecektir. Elektronik belge düzenlemesine ilişkin usul ve esaslar, temel olarak 509 sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde yer almaktadır.

2) Bir kişi veya kurumdan yapılan mal ve/veya hizmet alış tutarları ile bir kişi veya kuruma yapılan mal ve/veya hizmet satış tutarlarına ilişkin 5.000 TL tutarındaki haddin belirlenmesinde, elektronik olarak ve kâğıt ortamında düzenlenen tüm belgelerin birlikte değerlendirilmesi gerekmektedir. Bu haddin aşılması halinde sadece kâğıt ortamında düzenlenen belgeler bildirimlere dâhil edilecektir.

3) Bildirim verme yükümlülüğü bulunan ancak, tüm alış ve satışları belirtilen haddin altında kalan veya elektronik belge olarak düzenlenen belgelerden oluşan mükelleflerin, Form Ba ve/veya Form Bs bildirimlerini "Ba/Bs bildiriminde beyan edilecek bilgiler bulunmamaktadır." kutucuğunu işaretlemek suretiyle vermeleri gerekmektedir

2. GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

➤ 4027 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı

01.06.2021 tarih ve 31498 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67'nci maddesinde yer alan tevkifat oranlarının belirlenmesine yönelik 01.06.2021 tarihli ve 4027 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı yayımlanmıştır.

Karar'ın 1'inci maddesi ile 22.07.2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın geçici 2'nci maddesinde yer alan "31.05.2021" ibareleri "31.07.2021" şeklinde değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklik sonucunda;

31.07.2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) vadesiz ve özel cari hesaplara ve bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih ile 31.07.2021 tarihleri arasında (bu tarih dâhil) açılan veya vadesi bu tarihler arasında yenilenen hesaplara ödenecek faizler ve kâr paylarına, bu Kararın 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (2) ve (3) numaralı alt bentlerinde yer alan oranlar aşağıdaki şekilde uygulanır.

2.1) Mevduat faizlerinden;

- i) Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dâhil) vadeli hesaplarda %5,
- ii) 1 yıla kadar (1 yıl dâhil) vadeli hesaplarda %3,
- iii) 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %0,
- iv) Enflasyon oranına bağlı olarak değişken faiz oranı uygulanan 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %0,

2.2) Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kar paylarından;

- i) Vadesiz, ihbarlı ve özel cari hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dâhil) vadeli hesaplarda %5,
- ii) 1 yıla kadar (1 yıl dâhil) vadeli hesaplarda %3,
- iii) 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %0.

-Kararın 2'nci maddesi ile 22.07.2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın geçici 3'üncü maddesinde yer alan "31.05.2021" ibareleri "31.07.2021" şeklinde değiştirilmiştir.

Söz konusu değişiklik sonucunda;

23.12.2020 tarihi ile 31.07.2021 tarihi (bu tarih dâhil) arasında iktisap edilen, bankalar tarafından ihraç edilen tahvil ve bonolardan elde edilen gelir ve kazançlar ile fon kullanıcısının bankalar olduğu varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelir ve kazançlara bu Kararın 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) ve (3) numaralı alt bentleri ile (ç) bendinde yer alan oranlar aşağıdaki şekilde uygulanır.

- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dâhil) olanlara sağlanan gelirlerden %5,
- ii) Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dâhil) olanlara sağlanan gelirlerden %3,
- iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlara sağlanan gelirlerden %0,

iv) 6 aydan az süreyle (6 ay dâhil) elde tutulanların elden çıkarılmasından doğan kazançlardan %5,

v) 1 yıldan az süreyle (1 yıl dâhil) elde tutulanların elden çıkarılmasından doğan kazançlardan %3,

vi) 1 yıldan fazla süreyle elde tutulanların elden çıkarılmasından doğan kazançlardan %0,

23.12.2020 tarihi ile 31.07.2021 tarihi (bu tarih dâhil) arasında iktisap edilen, (değişken, karma, Eurobond, dış borçlanma, yabancı, serbest fonlar ile unvanında "döviz" ifadesi geçen yatırım fonları hariç) yatırım fonlarından elde edilen gelir ve kazançlara, bu Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendi ile (ç) bendinde yer alan oranlar %0 uygulanır.

-01.06.2021 tarih ve 4027 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'nın;

1'inci maddesi, 01.06.2021 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen hesaplara uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

2'nci maddesi, 01.06.2021 tarihinden itibaren iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilen tahvil ve bonolardan elde edilen gelir ve kazançlar ile fon kullanıcısının bu bankalar olduğu varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelir ve kazançlar ile 01.06.2021 tarihinden itibaren iktisap edilen yatırım fonlarından elde edilen gelir ve kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde, Diğer hükümleri yayımı tarihinde,

Yürürlüğe girer.

➤ **GVK geçici 93.madde ile yürürlüğe giren, yurt dışından getirilen varlıkların ve yurt içinde bulunup da kanuni defterlere kayıtlı olmayan varlıkların vergisiz tasarrufuna ilişkin varlık barışında 30.06.2021 olan son tarihin 6 ay uzatılarak 31.12.2021 olmasına ilişkin 4196 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı 30.06.2021 tarih ve 31527 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmıştır.**

3. DİĞER KANUN, YÖNETMELİK VE TEBLİĞLERDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

➤ 4061 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARI

02.06.2021 tarih ve 31499 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 01.06.2021 tarih ve 4061 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı gereğince yerli ve yabancı film gösterimleri için belirlenen eğlence vergisi oranları 31.07.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) uygulanmak üzere % 0 olarak tespit edilmiştir.

➤ **4105 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARI**

22.06.2021 tarih ve 31519 sayılı Resmi Gazete’de mal ve hizmetlere uygulanacak katma değer vergisi oranlarının tespitine ilişkin kararda değişiklik yapılmasına dair 21.06.2021 tarih ve 4105 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı yayımlanmıştır. Söz konusu Karar gereğince 24/12/2007 tarihli ve 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Karara daha önce eklenen geçici maddenin uygulama süresi uzatılmıştır.

“GEÇİCİ MADDE 9- (1) 31/7/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ekli II sayılı listenin ‘B) DİĞER MAL VE HİZMETLER’ bölümünün 25 inci sırasında yer alan geceleme hizmetleri için 1 inci maddenin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen vergi oranı uygulanır.”

Buna göre II sayılı listenin ‘B) DİĞER MAL VE HİZMETLER’ bölümünün 25’inci sırasında otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde sunulan geceleme hizmeti yer almakta **olup % 8’e tabi olan bu hizmetler için 23.12.2020 tarih ve 31343 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 3318 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı’nın 1’inci maddesi ile belirlenen % 1 oranı 4105 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 31.07.2021 tarihine kadar uygulanmaya devam edilecektir.**

➤ **4137 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARI**

4760 sayılı Özet Tüketim Vergisi Kanunu’nun “Oran veya tutar” başlıklı 12’nci maddesinin üçüncü fıkrası gereğince (III) sayılı listedeki mallar için belirtilen asgari maktu vergi tutarları veya Cumhurbaşkanınca bunlara ilişkin belirlenen en son asgari maktu vergi ve maktu vergi tutarları, ocak ve temmuz aylarında, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından ilan edilen üretici fiyat endeksinde son altı ayda meydana gelen değişim oranında, bu değişimin ilanı gününden geçerli olmak üzere yeniden belirlenmiş sayılır. Cumhurbaşkanı, uygulama dönemlerini gün veya ay olarak belirlemeye veya belirleyeceği mallar ve aylar itibarıyla yeniden belirlenmiş sayılan tutarların uygulanmamasına karar vermeye yetkilidir.

25.06.2021 tarih ve 31522 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan 24.06.2021 tarihli ve 4137 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının eki Kararın 1’inci maddesi ile 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu’nun 12’nci maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmünün, **aynı Kanuna ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan malların asgari maktu vergi tutarları ile (B) cetvelinde yer alan malların asgari maktu ve maktu vergi tutarları hakkında, 2021 yılı Temmuz-Aralık dönemi için uygulanmayacağına karar verilmiştir.**

➤ **TAHSİLAT GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ**

08.06.2021 tarih ve 31505 sayılı Resmi Gazete' de **13 Sıra A Seri No 'lu Tahsilat Genel Tebliği Seri: A Sıra No: 1'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ** yayımlanmıştır.

Maden arama ve işletme ruhsatlarının verilmesi, birleştirilmesi, sürelerinin uzatılması, devir ve intikalleri ile çevreyle uyum bedeli iadelerine ilişkin müracaatlarda, Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğüne 6183 sayılı Kanunun 22/A maddesi kapsamında ilgililerden vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belge aranılması gerekmektedir

Ayrıca 6183 sayılı Kanunun 22/A maddesi kapsamında uygulanacak idari para cezası tutarı 2021 yılı için 6.618,00 TL'dir

Amme borçlusunun banka hesabından vergi dairesinin banka hesabına para gönderilmek suretiyle ödeme yapılması halinde, amme alacağının ödeme tarihi, **paranın vergi dairesi hesabına geçtiği tarih olacaktır**. Daha önce bu tarih, paranın Hazine hesaplarına aktarıldığı tarihti

➤ **7326 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN KANUN**

09.06.2021 tarih ve 31506 sayılı Resmi Gazete'de 7326 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun yayımlanmıştır. Söz konusu Kanunda bazı alacaklar yeniden yapılandırılmasına ve vergi mükelleflerinin matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler açıklanmıştır Yine söz konusu Kanun ile Vergi Usul Kanunu'nun geçici 31'inci maddesine eklenen ek hükümlerle birlikte aktife kayıtlı olan taşınmaz ve amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin yeniden değerlemesi imkanı getirilmiştir.

Söz konusu Kanunda yer alan hükümlerin özetlerine aşağıda alt başlıklar halinde yer verilmiştir.

1 Seri No'lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7326 Sayılı Kanun Genel Tebliği;

Bilindiği gibi; 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun 09.06.2021 tarih 31506 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girdi.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından uygulama usul ve esaslarının belirlendiği 1 Seri No.lu Tebliğ 14.06.2021 tarih 31511 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış, **18.06.2021 tarih 2021/1 sayılı İç Genelge çıkarılmıştır**.

Bundan önceki yapılandırmalarda; kanunların yayımı tarihinden önce vergi dairesinden olan alacaklarından vadesi geçmiş vergi borçlarına yapılmış mahsup taleplerinden vazgeçilerek, borçların yapılandırılması mümkün iken, 2021/1 sayılı İç Genelgenin (Ç) bölümünde yapılan getirilen **yeni düzenleme ile Kanunun yayımı tarihinden önceki iade taleplerine konu alacakların öncelikle bu borçlara mahsup edilmesini, geriye kalan borç olması durumunda, ancak yapılandırma talebinin dikkate alınarak, kalan borçların yapılandırılmasının mümkün olduğu belirtilmektedir.**

Yasanın 5 'nci maddenin 3'üncü fıkrasının (e) alt bendinde ise artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan dönemler için, sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden ve artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile ilgili inceleme ve tarhiyat hakkının saklı olduğu; sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemeyeceği belirtilmiştir.

Örneğin 2020 yılı için KDV yönünden vergi artırımında bulunmuş olsa bile Aralık/2020 vergilendirme döneminden Ocak/2021 vergilendirme dönemine devreden Katma Değer Vergisi yönünden 2020 yılı hesap ve işlemleri incelenebilecek, inceleme sonucunda sonraki döneme devreden katma değer vergisi tutarının daha düşük olduğu tespit edilmiş ise 2021 yılına tarhiyat yapılabilecektir

➤ **7327 SAYILI İCRA VE İFLÂS KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN**

492 sayılı Harçlar Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler

➤ **FİNANSAL HESAP BİLGİLERİN OTOMATİK DEĞİŞİMİ VE ÜLKE BAZLI RAPORLARIN DEĞİŞİMİNE İLİŞKİN CUMHURBAŞKANLIĞI KARARLARI**

01.06.2020 tarih ve 31498 sayılı Resmi Gazete 'de

21.04.2017 tarihinde Paris'te imzalanan "*Finansal Hesap Bilgilerinin Otomatik Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması'nın*" yürürlük tarihinin 30.10.2017 tarihli ve 2017/10969 sayılı Bakanlar Kurulu kararıyla onaylanan Vergi konularında karşılıklı İdari Yardımlaşma sözleşmesinin 28.maddenin 6.fıkrası uyarınca en erken 01.01.2019 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine uygulanmak üzere 03.02.2020 olarak tespit edilmesi hakkında karar...

30.12.2019 tarihinde Ankara’da imzalanan “Ülke bazlı Raporların Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması’nın yürürlük tarihinin 30.10.2017 tarihli ve 2017/10969 sayılı Bakanlar Kurulu kararıyla onaylanan Vergi konularında karşılıklı İdari Yardımlaşma sözleşmesinin 28.maddenin 6.fıkrası uyarınca en erken 01.01.2019 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine uygulanmak üzere 18.12.2020 olarak tespit edilmesi hakkında karar...

➤ Sosyal Güvenlik Kurumu ile sözleşme imzalayan sağlık hizmeti sunucuları ile medikal malzeme ve ilaç/etken madde temin eden mükellefler için E-fatura zorunluluğu 1 temmuz 2021 tarihinden sonra Sosyal Güvenlik Kurumu ile sözleşme imzalayanlar da fatura düzenlemeye başlamadan önce itibaren e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

➤ 2021 YILI MALİ TATİL UYGULAMALARI

5604 sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun’un 1. maddesi gereği 2021 yılında **01.07.2021 – 20.07.2021 tarihleri arası mali tatildir.** Mali tatil uygulamasına ilişkin açıklamalar; Hazine ve Maliye Bakanlığı’nca yayınlanan “1 sıra no.lu Mali Tatil Uygulaması Hakkında Genel Tebliğ” ve Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı’nca yayınlanan “5604 Sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun’un 2’nci Maddesinin

Uygulanmasına İlişkin Tebliğ” ile yapılmıştır.

➤ Tasarruf Finansman şirketlerinin Tek Düzen Hesap Planı hakkında Yönetmelik kapsamına alınmasına dair yönetmelik 29.06.2021 tarih ve 31526 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak aynı tarihte yürürlüğe girmiştir.

4.KDV KANUNUN’DA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

03.06.2021 tarih ve 31500 sayılı Resmi Gazete’ de 36 Seri No’ lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (36 Seri No’ lu Tebliğ) yayınlanmış olup anılan Tebliğ İle KDV Genel Uygulama Tebliği’nde (KDV Tebliği) yapılan değişiklikler aşağıda alt başlıklar halinde açıklanmıştır.

4.1- KDV Tevkifatı Yapmak Üzere Sorumlu Tutulabileceklerin Belirlenmesi

KDV Tebliği’nin (I/C-2.1.3.1.) bölümünün üçüncü paragrafının (b) bendinde kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulan “*Belirlenmiş Alıcılar*” belirlenmiş olup 36 Seri No’lu Tebliğin 1’inci maddesi ile bu kapsama “*Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları*” ile “*emeklilik şirketleri*” de alınmıştır. Buna göre Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları ile emeklilik şirketleri KDV uygulamasında belirlenmiş alıcılar kapsamına alındığından tevkifata tabi mal hizmet alımlarında buna ilişkin yapacakları ödemelerden KDV tevkifatı yapacaklardır. Söz konusu bu değişiklik 01.07.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

4.2- Diğer Hizmetler Kapsamında KDV Tevkifatının Belirlenmesi

KDV Tebliği'nin "(I/C-2.1.3.2.13.) Diğer Hizmetler" başlıklı bölümünde KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta ve reasürans şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı hüküm altına alınmış olup 36 Seri No'lu Tebliğ'in 2'nci maddesi ile bu bölümde yer alan "*kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,*" ibaresi "*kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları,*" olarak, "*sigorta ve reasürans şirketleri,*" ibaresi "*sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri,*" olarak değiştirilmiş ve aynı bölümde yer alan "ifalarında" ibaresinden sonra gelmek üzere aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir. "*(sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri hariç)*"

Söz konusu bu değişiklik 01.07.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

4.3- Tevkifat Sınırının Belirlenmesi

KDV Tebliği'nin "2.1.3.4.1. Tevkifat Uygulamasında Sınır" başlıklı bölümüne göre kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır.

36 Seri No'lu Tebliğ'in 3'üncü maddesi ile tevkifat uygulamasında sınır 2.000 TL olarak belirlenmiştir. Söz konusu bu değişiklik 01.07.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

4.4- Tevkifat İşlemlerinde Düzeltme

KDV Tebliği'nin "2.1.4.1. Mal İadeleri" bölümünde tevkifata tabi mal teslimlerinde mal iade işlemlerinde KDV tevkifatı yönünden yapılması gereken işlemler açıklanmış olup 36 Seri No'lu Tebliğ'in 4'üncü maddesi ile 2.1.4.1. bölümün sonuna aşağıdaki paragraflar eklenmiştir.

"Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışında KDV mükellefi olmayan alıcıların tevkifat uyguladığı işlemlerde düzeltme aşağıdaki şekilde gerçekleştirilir.

Alıcı tarafından, işlem bedeli ve tevkif edilmeyen KDV kısmını ayrıca göstermek suretiyle iade amaçlı bir belge (fatura, dekont vb.) düzenlenir. Söz konusu belgede gösterilen tutarlar alıcı ve satıcı tarafından ilgili iade işlemini gösterecek şekilde mevzuata uygun olarak kayıtlara alınır. Düzeltmenin bu şekilde yapıldığının tevsik edilmesine istinaden, işleme ilişkin tevkif edilen KDV, bu vergiyi vergi dairesine beyan ederek ödeyen alıcıya iade edilir.

Diğer taraftan, satıcının tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade talebi sonuçlandırıldıktan sonra KDV iadesini ortaya çıkaran işleme ilişkin olarak yukarıda belirtilen şekilde düzeltme yapılmasının gerekmesi durumunda aşağıdaki şekilde hareket edilir:

-Düzeltilme yapılması gereğinin ortaya çıktığı vergilendirme döneminde, yukarıda belirtildiği şekilde düzeltmeyi yapan mükellefin ilgili beyannamede de düzeltme yaptıktan sonra vergi dairesine yazılı olarak müracaat edip, daha önce iadesini aldığı tutarı iade etmesi halinde bu tutar, gecikme faizi ve vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın mükelleften geri alınır.

-Mükellefin, bu şekilde düzeltme işlemini yapmaması halinde, tevkifat nedeniyle iade edilen KDV, değişikliğin vuku bulduğu dönemden düzeltmenin yapıldığı döneme kadar gecikme faizi uygulanarak vergi ziyayı cezası ile birlikte mükelleften aranır.

4.5- Ulusal Güvenlik Kuruluşlarına Doğrudan Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna

KDV Tebliği'nin II/B-7.2.1. bölümünün ikinci paragrafının birinci cümlesinde yer alan *“bu mal ve hizmetleri alan ulusal güvenlik kuruluşları faturayı düzenleyen yükleniciye istisna kapsamında yapılan işlemin belgelenmesi amacıyla (EK:11A)'da yer alan yetkili birim amirinin kaşe ve imzasının tatbik edileceği bir belge verilir.”* İbaresini, 36 Seri No' lu Tebliğ'in 5'inci maddesi ile *“İstisna kapsamında mal ve hizmet temin etmek isteyen ulusal güvenlik kuruluşlarınca, söz konusu mal ve hizmetlerin istisna kapsamında olduğuna dair Gelir İdaresi Başkanlığından uygunluk bildirimini alınır. Alınan olumlu görüş üzerine ulusal güvenlik kuruluşları tarafından, faturayı düzenleyen yükleniciye istisna kapsamında yapılan işlemin belgelenmesi amacıyla (EK: 11A)'da yer alan yetkili birim amirinin kaşe ve imzasının tatbik edileceği bir belge verilir.”* şeklinde değiştirilmiştir.

Yine KDV Tebliği'nin II/B-7.2.2. bölümünün dördüncü paragrafının birinci cümlesinde yer alan *“Ulusal güvenlik kuruluşu bu listeyi, nihai mal veya hizmetin üretimine yönelik olarak sarf edilecek mal ve hizmetlerden oluşup, oluşmadığı bakımından inceleyerek ve üzerinde gerek duyduğu değişiklikleri yaparak örneği (EK: 11B)'de yer alan biçimde onaylar.”* İbaresini, 36 Seri No'lu Tebliğ'in 6'ncı maddesi ile *“Ulusal güvenlik kuruluşu bu listeyi, nihai mal veya hizmetin üretimine yönelik olarak sarf edilecek mal ve hizmetlerden oluşup oluşmadığı bakımından inceleyip, üzerinde gerek duyduğu değişiklikleri yapar. Ayrıca, nihai mal veya hizmetin ve söz konusu listedeki mal ve hizmetlerin istisna kapsamında olduğuna dair Gelir İdaresi Başkanlığından uygunluk bildirimini alır. Alınan olumlu görüş üzerine ulusal güvenlik kuruluşu listeyi örneği (EK:11B)'de yer alan biçimde onaylar.”* şeklinde değiştirilmiştir.

Söz konusu bu değişiklikler 01.07.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

4.6- Basılı Kitap ve Süreli Yayınların Tesliminde İstisna

KDV Tebliği'nin B.17. bölümünde KDV Kanunu'nun 13'üncü maddesinin birinci fıkrasının (n) bendine göre, 21/6/1927 tarihli ve 1117 sayılı Küçükleri Muzır Neşriyattan Koruma Kanunu hükümlerine göre poşetlenerek satılanlar hariç olmak üzere basılı kitap ve süreli yayınların tesliminin 22.02.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV'den istisna olduğu açıklanmıştır.

Aynı Tebliğin 17.1. bölümünde ise söz konusu istisnanın kapsamı açıklanmış olup 36 Seri No'lu Tebliğ'in 7'nci maddesi ile "**Uluslararası Standart Kitap Numarası (ISBN) bulunan boyama ve etkinlik kitapları**" bu kapsama alınmış olup aynı bölümün beşinci paragrafında yer alan "*Boyama defterleri, kitap*" ibaresi "**Kitap**" olarak değiştirilmiştir.

4.7- İkinci El Araç ve Taşınmaz Ticaretinde Özel Matrah Şekli

KDV Tebliği'nin III/A-4.9. bölümüne göre; ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle işgal eden mükelleflerce, KDV mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vafında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır.

Taşınmaz ticareti ile işgal edenler aynı bölümün beşinci paragrafında Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında yetki belgesi alan ticari işletmeler ile esnaf ve sanatkârların olduğu açıklanmış olup taşınmaz ticareti ile işgal etmekle birlikte henüz yetki belgesi almamış olanların, Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmeliğe göre yetki belgesi alınması için verilen süre ile sınırlı olmak üzere yetki belgesi olmaksızın, özel matrah uygulayabilecekleri açıklanmıştır.

36 Seri No' lu Tebliğ'in 8'inci maddesi ile söz konusu bölümün beşinci paragrafının sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir.

"6362 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan gayrimenkul yatırım fonları ile gayrimenkul yatırım ortaklıkları, yetki belgesi aranmaksızın, taşınmaz ticaretiyle işgal eden mükelleflerden sayılırlar."

4.8- Finansman Gider Kısıtlamasında Yüklenilen KDV

Bilindiği üzere 04.02.2021 tarih ve 31385 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 03.02.2021 tarihli ve 3490 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı gereğince;

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 41'inci maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendi hükümlerine göre, kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının % 10'unun gider olarak indirilmesi,

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi hükümlerine göre, kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktöring ve finansman şirketleri dışında, kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unun kurum kazancının tespitinde indirimi, kabul edilmez.

Gelir Ve Kurumlar Vergisi matrahının tespitine ilişkin olarak getirilen bu hükümler **01.01.2021** tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

36 Seri No'lu Tebliğ'in 9'uncu maddesi ile KDV Tebliği'nin (III/C-2.1.) bölümünde yer alan “ç)” bendinin ikinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraflar eklenmiştir.

“Bununla birlikte, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının 9 numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendindeki gider ve maliyet unsurlarından bir kısmının indiriminin kabul edilmeyeceğine yönelik düzenleme 3065 sayılı Kanunun 30/d maddesi hükmü ile paralellik arz etmemektedir. Doğrudan işletmenin faaliyetiyle ilgili olan bu giderler için yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılamaması, KDV'nin temel prensibi olan işle ilgili giderler için yüklenilen vergilerin mükellef üzerinde kalmaması prensibi ile de çelişmektedir.

3065 sayılı Kanunun 29/5 inci maddesinin verdiği yetki çerçevesinde 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının 9 numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi kapsamında gider ve maliyet unsurlarından **indirimi kabul edilmeyen kısma ilişkin 3065 sayılı Kanunun 30/d maddesi hükmünün uygulanmaması uygun görülmüştür.**”

KDV Tebliği'ne eklenen bu hükümlerle birlikte Gelir Vergisi Kanunu'nun 41'inci maddesinin birinci fıkrasının 9 numaralı bendi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi gereğince vergi matrahının tespitinde indirimi kabul edilmeyen yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve

maliyet unsurları toplamının %10' una denk gelen bu harcamalara ilişkin KDV'ler genel hükümler çerçevesinde hesaplanan KDV'den indirilebilecektir.

4.9- İade Hakkının İndirim Yoluyla Kullanılması

KDV Tebliği'nin IV/D-1. bölümüne göre iade hakkı doğuran işlemleri bulunan mükelleflerin bu işlemler dolayısıyla yüklendikleri vergileri nakden veya mahsuben iade olarak talep etmek yerine indirim yoluyla giderme tercihinde bulunmaları mümkün olup mükelleflerin iade hakkı doğuran işlemleri nedeniyle iadesini talep ettikleri tutarın bir kısmının iade alınıp kalan kısmının indirim yoluyla giderilmesi tercihinde bulunmaları ise mümkün değildir.

36 Seri No'lu Tebliğ'in 10'uncu maddesi ile söz konusu bölüme eklenen hükümlerle birlikte, aynı vergilendirme döneminde birden fazla konuda veya işlem türünde iade hakkı bulunan mükelleflerin bunların bazıları için iade hakkını kullanmaması mümkündür.

5. VERGİ ORANLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

02.06.2021 tarih ve 31499 sayılı Resmi Gazete' de mal ve hizmetlere uygulanacak katma değer vergisi oranlarının tespitine ilişkin kararda değişiklik yapılmasına dair 01.06.2021 tarih ve 4062 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı yayımlanmıştır.

Söz konusu Karar'ın 1'inci maddesi ile 24/12/2007 tarihli ve 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Karar'ın geçici 6'ncı maddesinde yer alan "31.05.2021" ibareleri "31.07.2021" şeklinde değiştirilmiş ve aynı maddenin ikinci fıkrasının (c) bendi yürürlükten kaldırılmıştır. Buna göre;

31.07.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil);

- a) İşyeri kiralama hizmeti,
- b) Kongre, konferans, seminer, konser, fuar ve lunapark giriş ücretleri,
- c) Düğün, nikah, balo ve kokteyl salonlarında verilen organizasyon hizmetleri,
- ç) Berberlik ve kuaförlük hizmetleri ile güzellik salonunda verilen hizmetler,
- d) Terzilik, giyim eşyası ve ev tekstil ürünlerinin onarım ve tamirata,
- e) Ayakkabı ve deri eşyaların onarımı ile ayakkabı boyama hizmetleri,
- f) Kuru temizleme, çamaşırhane, giyim eşyası ve diğer tekstil ürünlerini ütüleme hizmetleri,
- g) Halı ve kilim yıkama hizmetleri,
- ğ) Bisiklet, motosiklet ve motorlu bisikletlerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- h) Evde kullanılan elektrikli cihazların (buzdolabı, fırın, çamaşır makinesi, bulaşık makinesi, fırın, klima vb.) bakım ve onarımı (malzemeler hariç),

- i) Tüketici elektroniği ürünlerinin (TV, radyo, CD/DVD oynatıcıları, ev tipi video kameralar vb.) bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- i) Evde kullanılan ısıtma ürünlerinin (termosifon, şofben, banyo kazanı, kombi vb.) (merkezi ısıtma kazanları hariç) bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- j) Ev ve bahçe gereçlerinin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- k) Mobilyaların ve ev döşemelerinin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- l) Bilgisayarların, iletişim araç ve gereçlerinin, saatlerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- m) Müzik aletlerinin bakım ve onarımı,
- n) Çilingirlik ve anahtar çoğaltma hizmetleri ile hamallık hizmetleri,
- o) Motorlu kara taşıtlarının yağlanması, yıkanması, cilalanması hizmetleri ile bunlara ait koltuk ve döşemelerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- ö) Hane sakinlerine verilen konut bakım, onarım, boya ve temizlik hizmetleri (malzemeler hariç),
- p) **Ekli II sayılı listenin “B) DİĞER MAL VE HİZMETLER” bölümünün 24 üncü sırası kapsamı dışındaki yeme-içme hizmetleri (alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç),**
- r) Yolcu taşımacılığı hizmetleri,
- s) Ekli II sayılı listenin “A) GIDA MADDELERİ” bölümünün 4’üncü sırasında yer alan mallar hariç olmak üzere, 30/12/2019 tarihli ve 1951 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 6 no.lu faslında yer alan süs bitkileri ile çiçek teslimleri için

%8 vergi oranı uygulanacaktır.

31.07.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil);

a) Ekli II sayılı listenin “B) DİĞER MAL VE HİZMETLER” bölümünün 16’ncı sırasında yer alan giriş ücretleri,

b) Ekli II sayılı listenin “B) DİĞER MAL VE HİZMETLER” bölümünün 24’üncü sırasında yer alan yeme-içme hizmetleri,

için %1 vergi oranı uygulanacaktır.

Öte yandan, söz konusu Cumhurbaşkanlığı kararı ile mal ve hizmetlere uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Karar’ın geçici 6’ncı maddesinin ikinci fıkrasının (c) bendi yürürlükten kaldırıldığından

“B) DİĞER MAL VE HİZMETLER” bölümünün 25’inci sırasında yer alan geceleme hizmetleri”ne tanınan vergi oranı indirimi 31.05.2021 tarihinde sona ermiştir.

GELİR VERGİSİ ORANININ TESPİTİNE İLİŞKİN;

23.12.2020 tarih ve 31343 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 3319 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı’nın 1’inci maddesi gereğince Gelir Vergisi Kanunu’nun 94’üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetleri hakkındaki 12.01.2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1’inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“5. a) 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden %20,

b) Vakıflar (mazbut vakıflar hariç) ve derneklere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden % 20,

c) Yabancı devletlere, yabancı kamu idare ve kuruluşları ile uluslararası kuruluşlara ait diplomatik statüsü bulunmayan gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden % 20,”

01.06.2021 tarih ve 4063 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı eki Karar’ın 1’inci maddesi ile 12.01.2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Karar’a geçici 2’nci maddesindeki “31.05.2021” ibaresi “31.07.2021” şeklinde değiştirilmiştir.

Buna göre 01.01.2021 tarihinden 31.07.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılan ödemelerde 2009/14592 sayılı Karar’ın 1’inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinin (a), (b) ve (c) alt bentlerinde yer alan oranlar % 10 olarak uygulanacaktır.

KURUMLAR VERGİSİ ORANININ TESPİTİNE İLİŞKİN;

23.12.2020 tarih ve 31343 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 3319 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı’nın 3’üncü maddesi gereğince sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15’inci maddesinde yer alan vergi kesinti oranlarına ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1’inci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“2- Kooperatiflere ait taşınmazların kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden % 20,”

01.06.2021 tarih ve 4063 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı eki Karar’ın 1’inci maddesi ile 12.01.2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Karar’a geçici 2’nci maddesindeki “31.05.2021” ibaresi “31.07.2021” şeklinde değiştirilmiştir. Buna göre 01.01.2021 tarihinden 31.07.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılan ödemelerde 2009/14594 sayılı Karar’ın 1’inci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan oran % 10 olarak uygulanacaktır.

6. SONUÇ

01.06.2021 – 30.06.2021 tarihleri arasında vergi mevzuatı (teblig, yönetmelik, kararname kapsamında) yapılan değişiklikler firmaların finansal ve mali yapısı göz önünde bulundurularak ticari işletmeler ilgili olan veya olabilecek yasal düzenleme ve değişiklikler ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Bilgilerinize sunulur.

İstanbul, 05.07.2021
Plato Denetim
Levent UYAR
Yeminli Mali Müşavir