

VERGİ SİRKÜLERİ

14.10.2024

No: 2024/079

KONU: Yeni Kanun Teklifi ile Yapılması Öngörülen Vergi Düzenlemeleri Hak.

Savunma Sanayii ile İlgili Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi, 11/10/2024 tarihinde TBMM'ye sunulmuştur.

Kanun Teklifiyle, diğer düzenlemeler yanında aşağıdaki düzenlemelerin yapılması öngörülmektedir:

- “Yapılmakta olan yatırımlar” hesabına ilişkin enflasyon düzeltme farkları dönem kazancıyla ilişkilendirilmeyecektir.
- Tasfiye ve iflas halinde olan şirketler için 2024 ve 2025 te yapılacak olan enflasyon düzeltme farkları gelir ya da gider olarak dikkate alınmayacaktır.
- 100 cm³'ün altındaki motosikletler ve 6 kW altında motor gücüne sahip motosikletler için motorlu taşıtlar vergisi yükümlülüğü getirilmektedir.
- Savunma Sanayii Destekleme Fonu'nun (SSDF) gelirlerini artırmak için beyannamelerden alınan damga vergisinden, tapu işlemlerinden, kredi kartı sahiplerinden ve noter işlemlerinden katkı payı alınacaktır.
- İnsansız hava araçları (drone), 5.000 TL ve üzerindeki kol saatleri ve eğlence amaçlı tasarlanmış motorlu uçan oyuncaklar %20 oranında Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) kapsamına alınmaktadır.

1) “Yapılmakta olan yatırımlar” hesabına ilişkin enflasyon düzeltme farkları dönem kazancıyla ilişkilendirilmeyecektir

Mevcut uygulamada, yatırımcılar “Yapılmakta Olan Yatırımlar” hesabını enflasyon düzeltmesine tabi tuttuklarında, bu işlem sonucunda oluşan ve enflasyon düzeltmesi karı olarak değerlendirilmesi gereken farkları, yatırımlar henüz işletmeye alınmamış olmasına rağmen dönem kazancıyla ilişkilendirmektedirler.

Kanun Teklifinin 1 inci maddesiyle, yapılmakta olan yatırımlara ilişkin harcamalarını “Yapılmakta olan yatırımlar” hesabında izleyen mükelleflerin, enflasyon düzeltmesine tabi tuttıkları bu hesaba ilişkin düzeltme farklarını, dönem kazancıyla ilişkilendirmemeleri sağlanmaktadır.

Bu mükellefler, enflasyon düzeltmesinin uygulandığı dönemlerde, parasal olmayan kıymetler sınıfında yer alan yapılmakta olan yatırımlar hesabını enflasyon düzeltmesine tabi tutacaklar ve düzeltme sonrası oluşan ve enflasyon düzeltmesi karı olarak dikkate alınması gereken düzeltme farklarını dönem kazancıyla ilişkilendirmeyip, bu tutarları **özel bir fon hesabında** izleyeceklerdir. Özel fon hesabına alınan bu tutarlar, yatırımın tamamlanarak ilgili iktisadi kıymetin aktifte eşitildiği dönem ile bu dönemi takip eden dört hesap dönemi içerisinde eşit taksitler halinde dönem kazancının tespitinde dikkate alınacaktır. Ayrıca, özel fon hesabında izlenen tutarlar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaya kadar her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak bu Kanun uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılabacaktır.

Bu düzenlemenin, **2024 yılında başlayan hesap döneminden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe** girmesi öngörülmektedir. Buna göre, 2024 hesap dönemine ilişkin geçici vergi dönemlerinde “Yapılmakta Olan Yatırımlar” hesabından kaynaklanan düzeltme farklarını vergi matrahının tespitinde dikkate alan mükellefler, hesap döneminin başından itibaren kayıtlarını düzelterek, bu farkları dönem sonuna kadar özel fon hesabına aktaracaklardır.

2) Tasfiye ve iflas halinde olan şirketler için 2024 ve 2025 te yapılacak olan enflasyon düzeltme farkları gelir ya da gider olarak dikkate alınmayacaktır

Bu Kanun Teklifinin 2 nci maddesiyle, tasfiye ve iflas durumundaki şirketler ile kamu iktisadi teşebbüslerinin 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklı kar/zarar farklarını vergiye tabi dönem kazancının tespitinde dikkate almayacakları düzenlenmektedir.

3) 100 cm³'ün altındaki motosikletler ve 6 kW altında motor gücüne sahip motosikletler için motorlu taşıtlar vergisi yükümlülüğü getirilmektedir

Bu Kanun Teklifinin 3 üncü maddesi ile motor silindir hacmi 100 cm³'ün altında olan motosikletlerle motor gücü 6 kW ve altında olan motosikletlerin motorlu taşıtlar vergisi kapsamına alınmaktadır.

Düzenleme, kanunun **yayımı tarihinden** itibaren ilk defa kayıt ve tescil edilecek taşıtlara uygulanmak üzere yürürlüğe girecektir.

4) Savunma Sanayii Destekleme Fonu'nun (SSDF) gelirlerini artırmak için beyannamelerden alınan damga vergisinden, tapu işlemlerinden, kredi kartı sahiplerinden ve noter işlemlerinden katkı payı alınacaktır

Bu Kanun Teklifinin 4 üncü maddesi ile Savunma Sanayii Destekleme Fonu (SSDF) gelirlerini artırmak için beyannamelerden alınan damga vergisi, tapu işlemleri, kredi kartı sahipleri ve noter işlemlerinden pay alınması öngörülmektedir.

Buna göre;

- **Damga Vergisi Kanununa göre**, vergi beyannamelerinden, gümrük idarelerine verilen beyannamelerden, sosyal güvenlik kurumlarına verilen sigorta prim bildirgeleri ve aylık prim ve hizmet belgesi ile muhtasar beyannamenin birleştirilerek verilmesiyle oluşturulan beyannamelerden alınan damga vergisi tutarı kadar, yıllık gelir vergisi beyannamelerinden ise **damga vergisi tutarının yarısı kadar**,
- **Tapu ve kadastro işlemlerinden**; taşınmaz satışlarında alıcı ve satıcıdan ayrı ayrı 750 TL
- Limiti 100 bin Türk lirası ve üzerinde olan **kredi kartlarının hamillerinden** her bir kart başına yıllık olarak belirlenen maktu tutarda,
- **Noterlerde yapılan işlemlerden** aşağıda belirtilen tutarlarda;
 - Taşınmaz satışlarının noterler tarafından yapılması halinde (d) bendinde belirtilen tutar,
 - İlk defa tescili yapılacak olan araçların tescil işlemlerinde 3.000 TL,
 - Tescil edilmiş araçların her çeşit satış ve devirlerinde 1.500 TL,
 - Noterlik ücreti alınan diğer işlemlerde işlem başına 75 TL

katılma payı alınması yönünde düzenleme yapılmaktadır.

Yukarıda yer alan maktu tutarlar, her yıl yeniden değerlendirilerek artırılarak uygulanacaktır. Düzenlemenin **1/1/2025** tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülmektedir.

5) Özel Tüketim Vergisi Kanunu kapsamında yeni mallar eklenmektedir

Bu Kanun Teklifi ile insansız hava araçları (drone), 5.000 TL ve üzerindeki kol saatleri ve eğlence amaçlı tasarlanmış motorlu uçan oyuncaklar %20 oranında Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) kapsamına alınmaktadır.

Buna göre Kanun Teklifinin;

- 8 inci maddesi ile Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listeye **insansız hava taşıtları (drone)**,
- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (IV) sayılı listeye özel tüketim vergisi matrahı **5.000 TL ve üzeri olan kol saatleri**
- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (IV) sayılı listeye yalnızca **eğlence amacıyla tasarlanmış motorlu uçan oyuncaklar (drone)**

eklenmektedir.

Düzenlemenin **yayımlı tarihinde** yürürlüğe girmesi öngörülmektedir.

Saygılarımızla,
Fikirli YMM Ltd. Şti.