

**İstanbul, 22.01.2022**

**DUYURU 543**

**Konu:** İhracat ve üretimden elde edilen kazançlar için kurumlar vergisinin indirimli uygulanacağı, e-Belge uygulamalarında önemli değişiklikler, vergi iade davalarında yürütmeyi durdurma kararı için teminat istenmesi ve yükseltile BES Devlet katkısı hk.

**1. İhracat ve Üretimden Elde Edilen Kazançlara Kurumlar Vergisi Oranının 1 Puan İndirimli Uygulanması**

22.01.2022 Tarih ve 31727 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “7351 Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32. maddesinde yapılan değişiklik uyarınca **1/1/2022 tarihinden**, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere;

- İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır.
- Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre ayrıca indirim uygulanmaz.
- Yukarıdaki indirimli oranlar, 32. madde kapsamında diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanır.

**2. E-Belge Uygulamalarında Yapılan Değişiklikler**

22.01.2022 Tarih ve 31727 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 535) uyarınca zorunlu e-belge uygulamalarında kimi değişiklikler yapılmıştır.

**a. Zorunlu e-Fatura Uygulamasında Yapılan Değişiklikler:**

e-fatura uygulamasının kapsamını genişletecek şekilde genel brüt satış tutarı şartı düşürülmüş, kimi iş kolları için farklı brüt satış tutarı şartı belirlenmiş ve yeni iş kolları kapsama alınmıştır.

**-Zorunlu e- fatura mükellefiyeti için değişen genel brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartları:**

- a) 2018, 2019 veya 2020 hesap dönemleri için 5 Milyon TL,
  - b) 2021 hesap dönemi için 4 Milyon TL,
  - c) 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 3 Milyon TL
- ve üzeri olan mükellefler.

**Geçiş süresi:** Yukarıdaki kapsamda olanlardan brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2018 veya 2019 hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler 1/7/2020 tarihinden itibaren, 2020 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler, ilgili hesap dönemini izleyen yılın yedinci ayının başından itibaren, e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır

**-Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükellefler için zorunlu e-fatura uygulamasına geçişte farklı brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartı getirilmiştir.**

Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükelleflerden brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı);

- a) 2020 veya 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL,
  - b) 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL
- ve üzeri olan mükellefler.

**Geçiş süresi:** Yukarıda belirtilen brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2020 veya 2021 hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler 1/7/2022 tarihine kadar, 2022 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler ilgili hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

**Diğer Zorunlu e- fatura mükellefiyeti kapsamına alınanlar:**

**- Kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal veya hizmet satışını gerçekleştiren mükelleflerden,** 2020 veya 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL, 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlar.

**Geçiş süresi:** Kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamlarda mal veya hizmet satışını gerçekleştiren mükelleflerden söz konusu bölümün (a) fıkrasının (4) numaralı bendinde belirtilen brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2020 veya 2021 hesap dönemlerinde sağlayanlar 1/7/2022 tarihine kadar, 2022 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayanlar ilgili hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

**- Kültür ve Turizm Bakanlığı ile belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmeleri.**

**Geçiş süresi:** Bu kapsamda olanlardan, bu Tebliğin yayım tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla faaliyette bulunanlar 1/7/2022 tarihine, bu Tebliğin yayım tarihinden sonra faaliyete başlayanlar ise, faaliyete başladıkları ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır

**Önemle belirtmek gerekir ki** e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu nedeniyle eFatura uygulamasına dahil olan mükelleflerin, zorunlu e-Fatura uygulamasına geçiş süresi içinde ve/veya e-Fatura uygulamasına isteğe bağlı olarak dahil oldukları süre içinde başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak **e-Arşiv Fatura uygulamasına da geçmek** ve bu tarihten itibaren düzenleyecekleri faturaları, e-Fatura veya e-Arşiv Fatura olarak düzenlemeleri zorunludur.

**Yine unutmamak gerekir ki** -e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükellefler, e-Fatura uygulamasına geçiş süresi içinde (e-Fatura uygulamasına yıl içinde zorunlu olarak geçen mükellefler bakımından izleyen yılın başından itibaren) **e-Defter uygulamasına geçmek** ve edefer.gov.tr adresinde format ve standardı belirlenen defterleri e-Defter olarak tutmak zorundadırlar.

### **b. Zorunlu e-İrsaliye Uygulamasında Yapılan Değişiklikler:**

e-İrsaliye uygulamasına zorunlu tabi olunması şartlarından brüt satış hasılatı tutarı düşürülmüştür.

e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı);

a) 2018, 2019 veya 2020 hesap dönemlerinde 25 Milyon TL,

b) 2021 veya müteakip hesap dönemlerinde 10 Milyon TL

ve üzeri olan mükellefler e-İrsaliye uygulamasına dâhil olmaları ve düzenleyecekleri sevk irsaliyelerini 509 Sıra No.lu Tebliğin “V.7.” ve “VIII.” numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde “e-İrsaliye” olarak düzenlemeleri ve uygulama kapsamındaki mükelleflerden alacakları sevk irsaliyelerini de “e-İrsaliye” olarak almaları zorunludur.

**Geçiş süresi:** Brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 2018, 2019 veya 2020 hesap dönemlerinde 25 Milyon TL, 2021 veya müteakip hesap dönemlerinde 10 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflerin müteakip hesap döneminin yedinci ayı başından itibaren e-İrsaliye uygulamasına geçmeleri ve bu tarihten itibaren düzenleyecekleri sevk irsaliyelerini 509 Sıra no.lu Tebliğin “V.7.” ve “VIII.” numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, e-İrsaliye olarak düzenlemeleri ve kayıtlı kullanıcılardan e-İrsaliye olarak almaları zorunludur

### **c. e-Fatura/e-Arşiv Fatura Yükümlüsü Olmayanların Kağıt Fatura Yerine Düzenlemek Zorunda Olduğu E-Arşiv Portal Fatura Hadleri Yeniden Belirlendi (1/3/2022 tarihinden itibaren gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere uygulanmak üzere)**

Yapılan değişiklik ile birlikte e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 1/3/2022 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 5 Bin TL’yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından Kanunun 232 nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutarı- 2022 yılı için 2.000 TL’yi) aşması halinde, söz konusu faturaların, "e-Arşiv Fatura" olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden düzenlenmesi zorunludur. Söz konusu faturaların e-Arşiv Fatura yerine matbu (kağıt) fatura olarak düzenlenmesi veya alınması halinde, faturayı düzenleyen ile nihai tüketici dışındaki vergi mükellefiyeti bulunan alıcı hakkında düzenlenen veya alman her bir kağıt fatura için ayrı ayrı olmak üzere Kanunun 353 üncü maddesinde öngörülen cezai hüküm uygulanır.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 535) metninin tamamı için [tıklayınız](#).

### **3. İadesi Talep Edilen Vergilere İlişkin Olarak Açılan Davalarda Yürütmeyi Durdurma Kararı İçin Teminat İsteneceği**

22.01.2022 Tarih ve 31727 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “7351 Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile İdari Yargılama Usulü Kanununun 27 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

*“Vergi kanunları uyarınca iadesi talep edilen vergilere ilişkin olarak açılan davalarda, dava konusu tutarın yüzde ellisi oranında teminat alınmadan yürütmenin durdurulması kararı verilemez.”*

Değişiklik yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

#### **4. BES Devlet Katkısı Yüzde Otuza Yükseltildi**

22.01.2022 Tarih ve 31727 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “7351 Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanununun “Devlet katkısı” başlıklı ek 1. Maddesinde yapılan değişiklik uyarınca; “İşveren tarafından ödenenler hariç Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı katılımcılar ile 5901 sayılı Kanunun 28 inci maddesi kapsamındaki katılımcılar adına bireysel emeklilik hesabına **ödenen katkı paylarının yüzde otuzuna karşılık gelen tutar**, şirketler tarafından emeklilik gözetim merkezine iletilen bilgiler esas alınarak Devlet katkısı olarak emeklilik gözetim merkezince hesaplanır. Cumhurbaşkanı, yabancı para cinsinden yapılan katkı payı ödemeleri için bu oranı yüzde ona kadar indirmeye yetkilidir. Devlet katkısı, Bakanlık bütçesine konulan ödenekten katılımcıların ilgili hesaplarına şirketler aracılığıyla aktarılmak üzere emeklilik gözetim merkezine ödenir. Bir katılımcı için bir takvim yılında ödenen ve Devlet katkısı tutarının hesaplanmasına esas teşkil eden katkı paylarının toplamı ilgili takvim yılına ait hesaplamaya ilişkin dönemin sona erdiği tarihte geçerli brüt asgari ücretin hesaplama dönemine isabet eden toplam tutarını aşamaz. Şu kadar ki, anılan sınırı aşan katkı payları için, Bakanlığın uygun görüşüyle, Kurumca belirlenecek usul ve esaslar çerçevesinde, ilgili katkı payının ödendiği yılı takip eden takvim yıllarında da Devlet katkısı hesaplaması ve ödemesi yapılabilir. Bu ödenekten bütçenin diğer kalemlerine hiçbir şekilde aktarma yapılamaz. Devlet katkısı, katkı payı ödemelerinden ayrı olarak takip edilir.”

Durum bilgilerinize sunulur.

Saygı ile,  
**ERİŞ BAĞIMSIZ DENETİM**  
**VE YMM A.Ş.**