



BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM

VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

İstanbul, 26.01.2022

SİRKÜLER
2022/03

KONU : 1- E-FATURA VE DİĞER E-BELGE UYGULAMALARI YENİ DÜZENLEME
2- SANAYİCİ VE İHRACATÇI İÇİN %1 KURUMLAR VERGİSİ İNDİRİMİ
3- VERGİ İADESİ DAVALARI TEMİNATA BAĞLANDI

1- E FATURA VE DİĞER E-BELGE UYGULAMALARI YENİ DÜZENLEME

22 Ocak 2022 tarihli ve 31727 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 535 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ ile 509 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ'nde bazı değişiklikler yapılmıştır.

509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Tebliğinde yapılan değişiklikler uyarınca;

1- e-Fatura uygulamasına zorunlu olarak geçişte, yıllık ciro limitleri kademeli olarak düşürülmüştür.

- a) Brüt satış hasılatı 2021 hesap dönemi için 4 Milyon, 2022 ve müteakip hesap dönemleri için 3 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflere,**
- b) Gerek kendi siteleri gerekse de internet satış platformları üzerinden veya her türlü elektronik ortamda mal veya hizmet satışı gerçekleştiren mükelleflerden, 2020 ve 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) olanlara,**
- c) Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan ükelleflerden; 2020 ve 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) olanlara,**
- d) Kültür ve Turizm Bakanlığı ile Belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmelerine, e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına geçme zorunluluğu getirilmiştir.**

2- e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce 1Mart 2022 tarihinden itibaren vergi mükellefi olmayan nihai tüketicilere yapılan satışlarda vergiler dahil toplam tutarının 5 Bin TL'yi, (30.000.-idi) vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından ise 2022 yılı için 2.000 TL'yi (5.000.- idi) aşması halinde, faturaların kağıt fatura yerine, elektronik ortamda e -Arşiv Fatura olarak düzenleme zorunluluğu gelmiştir.

2022/03-01



BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM

VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

3- e-İrsaliye uygulamasına zorunlu olarak dahil olması gereken mükelleflerin kapsamı genişletilmiştir.

4- “Döviz ve Kıymetli Maden Alım Belgesi” ile “Döviz ve Kıymetli Maden Satım Belgesi”nin de e-Döviz Alım/Satım Belgesi uygulaması kapsamında elektronik belge olarak (e-Döviz ve Kıymetli Maden Alım/Satım Belgesi şeklinde) düzenlenebilmesi imkanı getirilmiştir.

e-gider pusulası uygulamasında düzenleyenin ayrıca kağıt çıktı üzerinde ıslak imza atma şartı kaldırılmıştır.

2- SANAYİCİ VE İHRACATÇI İÇİN %1 KURUMLAR VERGİSİ İNDİRİMİ

22.01.2022 Tarih ve 31727 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 7531 sayılı Kanun ile İdari Yargılama Usulü kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklikler yapılmıştır.

İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanmasına yönelik düzenleme getirilmiştir.

Ayrıca sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına da kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanacaktır. Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için ayrıca 1 puanlık bir indirim daha uygulanması söz konusu değildir.

1 puanlık bu indirimli oranlar, KVK 32. madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanununa yönelik bu değişiklik düzenlemeleri 1/1/2022 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3- VERGİ İADESİ DAVALARI TEMİNATA BAĞLANDI

İdari Yargılama Usulü Kanununda yapılan değişiklik uyarınca ise vergi kanunları uyarınca iadesi talep edilen vergilere ilişkin olarak açılan davalarda, dava konusu tutarın yüzde ellisi oranında teminat alınmadan yürütmenin durdurulması kararı verilemeyecektir. Düzenleme yayımı tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

2022/03-02