

Sirküler No : 2024/26

02.05.2024, Bursa

Konu : 2024/Mayıs Ayı Yükümlülükleri

Mükelleflerce 2024/Mayıs ayında yerine getirilmesi gereken; bazı yükümlülüklerle ilişkin özet açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

1.Kurumlar Vergisi Beyannamesi, Bildirim Formlarının Verilmesi, Elektronik Defterlerin Oluşturulma ve İmzalanma Süresi ile Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi:

30 Nisan 2024 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2023 hesap dönemine ait Kurumlar Vergisi Beyannameleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri 6 Mayıs 2024 Pazartesi günü sonuna kadar ödenecektir. 2024/Mart dönemine ilişkin "Form Ba" ve "Form Bs" bildirimleri 6 Mayıs 2024 Pazartesi günü sonuna kadar verilecektir.

Elektronik defter uygulamasına dâhil olanlar tarafından e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ile aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken "Elektronik Defter Beratları" 10 Mayıs 2024 Cuma günü sonuna kadar sisteme yüklenmelidir.

2. Vergi Levhası Alma Zorunluluğu:

VUK'un 5.maddesi uyarınca Vergi levhaları sistem tarafından internet vergi dairesi hesaplarına aktarıldıktan sonra mükellefler, her yıl Mayıs ayının son gününe kadar vergi levhasını almak zorundadırlar. Vergi levhası almak ve bulundurmamak zorunda olan mükelleflerin vergi levhalarını, 31 Mayıs günü sonuna kadar yazdırmaları gerekmektedir. Yazdırılan vergi levhaları iş yerlerinin;

-Merkezlerinde, Şubelerinde, Satış mağazalarında, Çiftçilerin doğrudan doğruya zirai faaliyetleri ile ilgili alım satım işlerinin tedviri için açtıkları yazıhanelerinde, Taşıt işletmeleri ayrıca taşıtlarında (taşıt işletmesi ifadesi, ücret karşılığında yolcu veya eşya taşımacılığını ifade ettiğinden, diğer iş kollarında faaliyet gösteren mükelleflerin taşıtlarında vergi levhası bulundurma mecburiyetleri bulunmamaktadır.) yetkililerce istenildiğinde ibraz etmek üzere bulundurulacaktır.(408 Seri Nolu VUK G.T)

3. Yabancı Sermayeli Şirket ve İrtibat Bürolarının Bildirim Mükellefiyetleri:

Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu ve "Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu Uygulama Yönetmeliği" gereğince, yabancı sermayeli şirket, şube ve irtibat bürolarının, **2023 yılı** faaliyetleri ile ilgili bilgilerini söz konusu yönetmelik ekindeki formları doldurarak, gerekli belgelerle **31 Mayıs 2024** tarihine kadar Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne göndermeleri gerekmektedir. Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu Uygulama Yönetmeliği'nin;

- Şirket ve Şubelerden İstenecek Bilgiler başlıklı 5. maddesinde, Yabancı şirket ve şubelerinin, Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapılacak bildirimleri ve süreleri açıklanmıştır. Buna göre;

- i) Kanun kapsamındaki Yabancı Sermayeli Şirketlerin yönetmelik ekinde yer alan “Doğrudan Yabancı Yatırımlar için Faaliyet Bilgi Formu” nu (Ek 1) yıllık bazda doldurarak bilanço ve gelir tablosu ile birlikte en geç Mayıs ayı sonuna kadar,
- ii) Yabancı ortakların sermaye hesabına yaptıkları ödemeleri gösteren “Doğrudan Yabancı Yatırımlar için Sermaye Bilgi Formu” nu (Ek 2) ödemeyi izleyen en geç 1 ay içinde,
- iii) Hisse değişikliklerini ise, “Doğrudan Yabancı Yatırımlar için Hisse Devri Bilgi Formu” nun (Ek 3) hisse değişikliğini müteakip en geç 1 ay içinde,

Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne bildirmeleri gerekmektedir.

2. İrtibat Bürolarının İşleyişi Hakkında Hükümler başlıklı 8. maddesi hükmüne göre:

Genel Müdürlük süre uzatma taleplerini, büronun geçmiş yıl faaliyetleri, yabancı şirketin Türkiye’de geleceğe yönelik iş planı ve hedefleri, mevcut ve öngörülen harcama tutarı ile istihdam edilen personel sayısı çerçevesinde değerlendirerek yürütülecek faaliyetin niteliğine uygun şekilde yönetmelikte belirtilen sürelerde (5 yıl veya 10 yıl) sonuçlandırabilecektir. Pazar araştırması veya yabancı şirketin ürünlerinin ya da hizmetlerinin tanıtımını yapmak üzere izin alan büroların faaliyet süreleri uzatılmayacaktır. Kuruluş izni alan irtibat büroları, vergi dairesine kayıt belgesinin ve büro ile ilgili kira sözleşmesinin bir örneğini en geç 1 ay içinde Genel Müdürlüğe ileteceklerdir. İrtibat büroları, her yıl en geç Mayıs ayı sonuna kadar, büronun geçmiş yıl faaliyetleri hakkında, sirküler ekinde yer alan EK-4 İrtibat Bürolarının Faaliyetlerine İlişkin Bilgi Formu’nu ve ekli belgelerini Ekonomi Bakanlığına göndermeleri gerekmektedir. Bu formu ve ekli belgelerini göndermeyen irtibat bürolarının, süre uzatma talepleri değerlendirmeye alınmayacaktır. Faaliyet izinleri de resen iptal edilebilecektir. Kanun kapsamında olmayan yerli sermayeli şirketlerin bildirim yükümlülüklerinin doğması durumunda verilmesi gereken formlar:

Şirkete yabancı bir yatırımcının iştirak etmesi veya şirketin yaptığı sermaye artışına şirket dışındaki bir yabancı yatırımcının iştirak etmesi suretiyle hisse devrinin gerçekleşmesi ve şirketin Kanun kapsamına girmesi halinde; Ek-3: “Doğrudan Yabancı Yatırımlar İçin Hisse Devri Bilgi Formu” doldurulup, işlemin gerçekleştiği tarihi takiben en geç 1 ay içinde Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü’ne bildirim yapılır.

4. Emlak Vergisi Ve Çevre Temizlik Vergisi Ödemeleri:

Bina, arsa ve arazilerin idarelerce belirlenmiş değerleri üzerinden alınan emlak vergisinin birinci taksitinin Mayıs ayı içerisinde, 2. taksitinin ise Kasım ayı içerisinde ödenmesi gerekmektedir. Öte yandan emlak vergisinin %10’u oranında hesaplanacak Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı’nın birinci taksitinin de bu ay içerisinde ödenmesi gerekmektedir. Ayrıca işyerlerine ait çevre temizlik vergilerinin de bu ay içerisinde ödenmesi gerekiyor. Çevre temizlik vergisi konutlarda su faturalarına dahil edilerek tahsil edildiğinden, konutlar için bu yükümlülük söz konusu değildir. Gerek emlak vergisi ve çevre temizlik vergisinin gerek Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı’nın ikinci taksiti, Kasım ayı içerisinde ödenecektir.

5. Veraset Ve İntikal Vergisi Taksit Ödemeleri:

Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu ile veraset vergisinin üç yılda ve altı taksitte ödenmesi gerekmektedir. Kanunda bu taksitlerin her yıl mayıs ve kasım aylarında ödenmesi öngörülmüştür. Dolayısıyla bu yıla düşen veraset vergisi tutarının birinci taksidinin de bu ay içerisinde ödenmesi gerekmektedir.

6. Yatırım İndirimi Stopajı:

2023 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde yatırım indiriminden yararlanan mükelleflerin, indirim konusu yaptıkları tutarın, Gelir Vergisi Kanunu'nun Ek 1 ila 6 no'lu mülga maddelerine göre yatırım indirimine hak kazandıkları kısmı üzerinden %19,8 oranında kesinti yaparak muhtasar beyannamelerinde beyan etmeleri ve Mayıs ayının 26. günü akşamına kadar ödemeleri gerekmektedir. Bu stopajın yapılması, kâr dağıtımını yapılmış olunması koşuluna bağlı değildir. Dolayısıyla söz konusu istisna kazanç dağıtılmasa da bu stopajın yapılması gerekmektedir. Gelir Vergisi Kanunu'na 4842 sayılı Kanun'la eklenmiş ancak daha sonra mülga olmuş 19. maddesine göre yatırım indiriminden yararlananlar ile 24 Nisan 2003 tarihinden önce yapılan başvurulara istinaden düzenlenen teşvik belgesi kapsamında yatırım yapan mükelleflerden bu tarihten sonraki yatırım harcamalarını anılan yeni hükme göre yatırım indiriminden yararlandırmayı tercih edenlerin yararlandıkları yatırım indirimi tutarı üzerinden, %19,8 oranında stopaj yapmaları söz konusu değildir.

Yıllık beyannamede yararlanan yatırım indirimi tutarı üzerinden söz konusu stopajın yapılması, kar dağıtımını koşuluna bağlı değildir. 27 Mayıs 2024 günü akşamına kadar beyan edilmesi zorunlu olan bu stopajın, yine bu ayın 27. günü akşamına kadar ödenmesi gerekmektedir.

7. Elektrik Üretimi Lisans Harçları:

Harçlar Kanunu'nun 113. maddesi ile getirilen hidrolik kaynaklara dayalı elektrik üretimi lisans yıllık harçları, **her yıl kurumlar vergisi beyanname verme süresi içerisinde** verilen bildirim üzerine elektrik üretim faaliyetlerinden elde edilen gayri safi iş hasılatı üzerinden (üreticilerin kendi ihtiyaçları için kullandıkları elektriğin bedeli hariç) (binde 15 oranında) tahakkuk ettirilir ve mükellefe tebliği yapılmaksızın mayıs ayı içerisinde ödenmesi gerekmektedir.

8. Denetim Kuruluşları Yetkilendirilme Harçları:

Harçlar Kanunu'nun yine 113. maddesine dayanılarak alınan Denetim Kuruluşları Yetkilendirme Belgesi Harcı' nın kurumlar vergisi beyanname verme süresi içerisinde verilen bildirim üzerine, bağımsız denetim faaliyetlerinden elde edilen gayri safi iş hasılatı esas alınarak tahakkuk ettirilir. Bu harç da ayrıca tebliğ edilmez ve mayıs ayı içinde ödenmek durumundadır.

9. Yıllık İşletme Cetvellerinin Verilmesi:

6948 Sayılı Sanayi Sicil Kanunu'nun 2. maddesine göre üretim faaliyeti ile işgal eden firmalar kuruldukları tarihten itibaren 2 ay içerisinde Bilim, Sanayi ve Teknoloji İl

Müdürlüklerine müracaatta bulunarak Sanayi Sicil Belgesi almak zorundadırlar. Her üretim yapılan yerin ayrı ayrı kaydedilmesi gerekmekte olup veriliş tarihi itibariyle Sanayi Sicil Belgesi iki yılda bir vize yapılır. Sanayi Sicil Belgesi alınmaması halinde aynı kanunun 9. maddesi gereğince idari para cezası uygulanmaktadır.

-6948 Sayılı Sanayi Sicil Kanununun 4. maddesine göre imalat faaliyetinde bulunan firmalar, Sanayi Sicil Belgelerinde meydana gelen değişiklikleri (faaliyetlerine son vermeleri, ara vermeleri, yeniden üretime başlaması ve verilen bilgilerde değişiklik olması adres, ürün vb) bir ay içerisinde Bilim, Sanayi ve Teknoloji İl Müdürlüklerine bildirmek zorundadırlar. Bu değişikliklerin süresinde veya hiç bildirilmemesi durumunda da idari para cezası uygulanır.

- 6948 sayılı Sanayi Sicil Kanunu'nun 5. maddesine göre Sanayi Sicil Belgesi almış sanayi işletmeleri 2023 yılına ait faaliyetleri ile ilgili bilgilerin yer aldığı **Yıllık İşletme Cetvelleri'ni Bilim, Sanayi ve Teknoloji İl Müdürlüklerine yazılı yada elektronik ortamda <https://sanayisicil.sanayi.gov.tr> veya www.sanayi.gov.tr web sitesinin E-hizmetler bölümü/sanayi sicil bilgi sistemi adresinden 06 Mayıs 2024 tarihi mesai bitimine kadar verilmesi zorunludur.**

Bilgilerinize sunarız, Saygılarımızla.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.