



YUSUF ÖZER
ÖZER YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK

YIL: 6 SAYI: 37
KASIM - ARALIK 2020

VERGİ ve EKONOMİ GÜNDEMİ



Sahibi:
YUSUF ÖZER

Yayın Sahibi Temsilcisi:
YUSUF ÖZER

Sorumlu Müdür:
YUSUF ÖZER

Yönetim Yeri :
Şehit Fethibey Caddesi
Erboy 1 İş Hanı
No: 41 Kat: 3 Daire: 301
Tel: 0532 241 46 83
Ofis Tel: 0232 484 47 84
Fax: 0232 484 47 84

Basım Yeri:
İZMİRFORM
MATBAACILIK
İzmir Matbaacılık Bilgisayar Form
İnş.Rek.Araş.Dan.San.ve Tic.Ltd.Şti.
7410 Sk. No: 20 Pınarbaşı/İZMİR
Tel: 0232 409 0 409

Basım Tarihi: 16/07/2019

Bu derginin bütün hakları
Yusuf Özer'e aittir.
Yusuf Özer'in yazılı izni
olmaksızın, derginin tümünün veya
bir kısmının elektronik, manyetik vb.
yöntemle veya fotokopi yoluyla basımı,
yayımı, çoğaltılması ve/veya dağıtımı yasaktır.

Ayda bir yayınlanır.
ÜCRETSİZDİR.



Gündem

7256 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN

Konu ve Kapsam



17.11.2020 tarih ve 31307 sayılı RG'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile kesinleşmiş kamu ve diğer bazı alacakların yapılandırılmasına ilişkin düzenlemelerde bulunulmuş; Gelir Vergisi Kanunu, Kurumlar Vergisi Kanunu ve Katma Değer Vergisi Kanunlarında değişiklikler yapılmıştır.

7256 Sayılı Kanun'un, bazı alacakların yeniden yapılandırılmasına ilişkin hükümleri, **31 Ağustos 2020 (bu tarih dahil)** öncesindeki kesinleşmiş alacaklarla sınırlıdır. Diğer bir ifadeyle, kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar (Vergi mahkemesinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar; temyiz veya itiraz/istinaf süreleri geçmemiş ya da itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya bu yola başvurulmuş olan ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar; Uzlaşma aşamasında bulunan tarhiyatlar.) ile matrah artırımı ve işletme kayıtlarının düzeltilmesi bu kanun kapsamına dahil edilmemiştir.

A) BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI (MADDE 1-4)



7256 Sayılı Kanun'un 1 ila 4'üncü maddelerinde kesinleşmiş alacaklara ilişkin hükümler yer almaktadır.

Bir **alacağın kesinleşmiş olarak kabul edilmesi için** Kanunun yayımı tarihi itibarıyla;

- İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açma süresi geçmiş,
- İtiraz/istinaf veya temyiz süreleri geçmiş,
- İdari para cezalarına ilişkin idari yaptırım kararlarına karşı dava açma süresi geçmiş
- Uzlaşma hükümlerinden yararlanma süresi geçmiş veya uzlaşmış olması gerekmektedir.

1) Yapılandırma Kapsamına Alınan Kesinleşmiş Alacaklar

Vergi Usul Kanunu kapsamına giren **vergiler** ve **vergi cezaları** ile **bunlara bağlı gecikme faizleri, gecikme zamları gibi fer'i alacaklar**,
Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı AATUHK hükümlerine göre takip edilen **gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zammı alacakları, Sigorta primleri ve topluluk sigortası primleri, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi,**

2) Kanunun Kapsadığı Dönem

Yapılandırmaya konu olacak alacaklar esas itibarıyla **31/08/2020 tarihi dikkate alınarak belirlenmiştir**. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince tahsil edilen alacaklarda;

- 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde **bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,**
- 2020 yılına ilişkin olarak 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce **tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,**
- 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce **yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları**

girmektedir.

- Vergilendirme dönemi yıllık olan vergilerde, **beyanname verme süresi 31/08/2020 tarihine (bu tarih dâhil) kadar olan vergiler Kanun kapsamındadır**. Buna göre, yıllık beyanname ile beyan edilen gelir ve kurumlar vergisinde **2019 yılı ve önceki yıllara ilişkin vergilendirme dönemleri kapsama girmektedir**.

- Vergilendirme dönemi aylık olan vergilerde, **Temmuz/2020 vergilendirme dönemi ve önceki dönemler kapsama girmekte, Ağustos/2020 vergilendirme dönemi ise kapsama girmemektedir**.

- 2020 yılına ilişkin olarak 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden **motorlu taşıtlar vergisi, yıllık harçlar gibi alacaklar Kanunun kapsamına girmektedir**.

- 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen **gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zammı alacakları kanun kapsamına girmektedir**.

3) Kesinleşmiş Alacakların Yeniden Yapılandırılmasında Ödenecek ve Silinecek Kamu Alacakları

Kanuna göre kesinleşmiş alacakların yeniden yapılandırılmasında **ödenecek ve silinecek kamu alacakları** özetle aşağıdaki şekilde olacaktır.

Ödenecek Tutar	Tahsilinden Vazgeçilecek Tutar
Vergi / Gümrük vergisi asıllarının tamamı	Vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların ya da idari para cezalarının tamamı
Vergi aslına bağlı olmayan cezaların % 50'si	Vergi aslına bağlı olmayan cezaların kalan % 50'si
İştirak, yardım ve teşvik fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarının % 50'si	İştirak, yardım ve teşvik fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarının kalan % 50'si
Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası yerine Yİ-ÜFE esas alınarak belirlenecek tutar	Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamı

Bu madde hükmünden yararlanmak isteyen borçluların maddede belirtilen şartların yanı sıra **dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları gerekmektedir**.

4) Ödeme Usulleri

a) Hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmayacak ve fer'i alacaklar (gecikme zammı/faizi) yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak **tutarların %90'ının tahsilinden vazgeçilecek; idari para cezalarında %25 indirim yapılacaktır**; yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine **Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan %50 indirim yapılacaktır**.

b) Hesaplanan tutarların tamamının ilk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmayacak ve fer'i alacaklar (gecikme zammı/faizi) yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar üzerinden **%50 indirim yapılacaktır; idari para cezalarında %12,5 indirim yapılacaktır**; yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan **%25 indirim yapılacaktır**.

c) Hesaplanan tutarların taksitle ödenmek istenmesi hâlinde, ilgili maddelerde yer alan hükümler saklı kalmak şartıyla borçluların başvuru sırasında altı, dokuz, on iki veya on sekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamaz.

ç) Hesaplanan tutarların taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

- 1) Altı eşit taksit için **(1,045),**
- 2) Dokuz eşit taksit için **(1,083),**
- 3) On iki eşit taksit için **(1,105),**
- 4) On sekiz eşit taksit için **(1,15),**

katsayısı ile çarpılacak ve bulunan tutar, taksit sayısına bölünmek suretiyle ikiye aylık dönemler hâlinde ödenecek taksit tutarı hesaplanacaktır. Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara **tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilecektir.** Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması hâlinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilcektir.

İlk iki taksitin süresinde tam ödenmemesi ya da süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde **bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.**

5) Başvuru ve İlk Taksit Ödemeleri

Kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların;

a) 31/12/2020 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili idareye başvuruda bulunmaları,

b) Hazine ve Maliye Bakanlığına, Ticaret Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere ve YİKOB'lara bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksitini 31/1/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil), Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ise ilk taksiti 28/2/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil), diğer taksitlerini ise bu tarihleri takip eden ikiye aylık dönemler hâlinde azami onsekiz eşit taksitte ödemeleri gerekmektedir.

Ayrıca dava hakkından vazgeçmek için 31/12/2020 tarihine kadar başvuru yapılması gerekmektedir.

B) VERGİ DÜZENLEMELERİ

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" 17 Kasım 2020 tarih 31307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu sirkülerimizde kanunda yapılan VERGİ DÜZENLEMELERİ hakkında bilgi verilmiştir.



1) İnternette Mal Satışı Yapanlara Esnaf Muafiyeti (Madde-15)



Gelir Vergisi Kanunu'nun 9 uncu maddesine eklenen (10) numaralı bend ile; **bir işyeri açmaksızın sanayi tipi veya seri üretim yapabilen makine ve alet kullanmaksızın oturdukları evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanların** bu faaliyetleri gelir vergisinden muaf tutulmakta ve bunların elde ettikleri hasılatlar üzerinden tevkif suretiyle vergilendirilmeleri sağlanmaktadır. Nihai vergi mahiyetinde olan bu tevkifat oranı; **en az 1 çalışanı bulunanlar açısından %2, çalışanı bulunmayanlar** açısından **%4** olacaktır. Tevkifat yükümlülüğü Bankalara verilmiştir.

Söz konusu muafiyetten faydalanılabilmesi için;

- 1) **Esnaf Vergi Muafiyeti Belgesi** alınması,
- 2) Tüm **hasılatın Türkiye'de kurulu** bankalarda açılmış bulunan **ticari hesap aracılığıyla tahsil edilmesi**
- 3) Hasılat tutarının **220.000 TL'yi aşmaması**, (Hasılatı belirlenen **sınırı aşanlar, izleyen takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilir** ve **tekrar bu muafiyetten faydalanamaz.**)
- 4) İstihdama bağlı indirimli tevkifat oranının uygulanması için **ilgili ayda bir işçinin en az on gün süreyle çalıştırılması** gerekmektedir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 9'uncu maddesi gereğince **ticarî, ziraî veya meslekî kazancı** dolayısı ile gerçek usulde gelir vergisine tâbi olanlar ile maddede sayılan faaliyetleri gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine bağıllık arz edecek şekilde yapanlar bu muafiyetten faydalanamayacaklardır.

Düzenleme, **1/1/2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere** yayım tarihi (17/11/2020)nde yürürlüğe girecektir.

2) “Elektronik Ticaret Gümrük Beyannamesi” ile Gerçekleştirilen İhracata %50 Kazanç İstisnası (Madde 16)



Gelir Vergisi Kanunu'nun 89 uncu maddesine eklenen (16) numaralı bend ile; **tam mükellef gerçek kişilerin**, Gümrük Kanunu'nun 22'nci maddesi kapsamında **dolaylı temsilci olarak yetkili kılınan Posta İdaresi** ya da **hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketler tarafından düzenlenen elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle** gerçekleştirdikleri **mal ihracatı** kapsamında elde ettikleri kazancın **%50'si beynamede bildirilen kazanç üzerinden indirilebilecektir.**

Söz konusu indirimden faydalanılabilmesi için İhracat hasılatları;

- a) Yıllık **400.000 TL'ye** kadar olanların, ilgili yılda **kendilerinin**
- b) Yıllık **800.000 TL'ye** kadar olanların, ilgili yılda **kendisi + 1**
- c) Yıllık **1.600.000 TL'ye** kadar olanların, ilgili yılda **kendisi + 2**
- d) Yıllık **2.400.000 TL'ye** kadar olanların, ilgili yılda **kendisi + 3**

sigortalı elemanı olması şarttır.

İhracat kapsamına ağırlık ve tutar itibarıyla **Posta İdaresi** ya da **hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketler tarafından düzenlenen** elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle gerçekleştirilen mal ihracatları girmektedir. Yazılım, tasarım, proje dahil **hizmet ihracatı** kapsamında elde edilen gelirler düzenleme kapsamına alınmamıştır.

Düzenleme, **1/1/2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere** yayım tarihi (17/11/2020)nde yürürlüğe girecektir.

3) Sermaye şirketlerinin sermaye azaltımı yolu ile ortaklarına yapmış oldukları ödemelerin kar payı dağıtımını sayılarak %15 tevkifata tabi tutulması (Madde 17)

94. Maddeye eklenen fıkra ile; **tam mükellef sermaye şirketlerinin** TTK hükümleri kapsamında **kendi hisse senetlerini** veya **ortaklık paylarını** iktisap etmeleri durumunda bunların kâr payı sayılacağı düzenlenmekte ve bu tutarlar üzerinden **%15 vergi tevkifatı** yapılması sağlanmaktadır. Tevkifatın yapılacağı dönem olarak;

- **Sermaye azaltımı yoluyla** itfa etmeleri halinde iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutarın **sermaye azaltımına** ilişkin kararın ticaret siciline **tescil edildiği tarih**,

- İktisap bedelinin altında bir bedel karşılığında elden çıkarmaları halinde **iktisap bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki fark tutarın** elden çıkarma tarihi,

- İktisap ettikleri tarihten itibaren **iki tam yıl içerisinde**, sermaye azaltımı yoluyla itfa etmemeleri veya elden çıkarmamaları halinde, **iktisap bedeli ile** hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının **itibari değeri arasındaki fark tutarın iktisap tarihinden itibaren iki tam yıllık sürenin son günü** esas alınacaktır.

4) Sermaye piyasası araçlarından elde edilen gelirlere tevkifat uygulamasında süre uzatımı (Madde 19)

Bankalar ve aracı kurumların, alım- satımına aracılık ettikleri sermaye piyasası araçlarından elde edilen gelirlere tevkifat uygulamalarını düzenleyen **GVK Geçici 67'nci** maddesinin uygulama süresi **31/12/2025 tarihine kadar** uzatılmış ve bu süreyi beş yıla kadar uzatma konusunda Cumhurbaşkanı'na yetki verilmiştir.

GVK Geçici 67'nci maddenin beşinci fıkrasına yapılan ilave ile, **gelir sahibinin gerçek veya tüzel kişi ya da dar veya tam mükellef olmasının, vergi mükellefiyeti bulunup bulunmamasının, vergiden muaf olup olmamasının ve elde edilen kazancın vergiden istisna olup olmamasının** madde kapsamında yapılacak **tevkifatı etkilemeyeceği düzenlenmiştir.**

Ayrıca banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla gerçekleştirilen **kaldıraçlı alım satım (foreks) işlemlerinden elde edilen gelirlerin Geçici 67'nci Madde kapsamında** kaynakta kesinti suretiyle vergilendirilmesine yönelik düzenleme yapılmıştır.

- Banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla gerçekleştirilen kaldıraçlı alım satım (foreks) işlemlerinden elde edilen gelirlerin kaynakta kesinti suretiyle vergilendirilmesine yönelik hükümlerinin **1/1/2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere** yayım tarihi (17/11/2020)nde;
- Diğer hükümleri ise yayımı tarihinde; yürürlüğe girecektir.

5) At Yarışları ile ilgili tevkifat sorumluluğu lisans sahibi veya yetkilendirdiği kişilere aktarılmıştır. (Madde 20)

Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 68'inci maddesinin **31/12/2020 tarihinde dolacak olan uygulama süresi 31/12/2025 tarihine kadar** uzatılarak sadece Türkiye Jokey Kulübü'nce organize edilen yarışmalara katılan atların jokeyleri, jokey yamakları ve antrenörlerine ücret olarak yapılan ödemeler üzerinden **% 20 oranında** Gelir Vergisi tevkifatı yapılmasına **yönelik düzenleme değiştirilerek**

6132 sayılı At Yarışları Hakkında Kanuna göre lisans sahibi olan veya lisans sahibince yetkilendirilen **kişi tarafından organize edilen yarışmalara katılan atların** jokeyleri, jokey yamakları ve antrenörlerine ücret olarak yapılan ödemeler üzerinden **% 20 oranında gelir vergisi tevkifatı** yapma yükümlülüğü getirilmiştir.



6) Varlık Barışı Düzenlemesi (Madde 21)

GVK eklenen Geçici 93. madde ile;

• **30/6/2021 tarihine kadar yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren** gerçek ve tüzel kişilerin belirlenen hükümler çerçevesinde söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebilmelerine imkân sağlanmıştır. Bu hükümden faydalanılabilmesi için **bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya**

Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30/6/2021 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilecektir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca **defter tutan mükellefler**, bu madde kapsamında **Türkiye'ye getirilen varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dâhil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebilecekler.**

• **Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların, 30/6/2021 tarihine kadar vergi dairelerine bildirilmek suretiyle dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilmesi imkanı getirilmektedir.** Söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.

Bu kapsamda bildirilen **taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması hâlinde**, sermaye artırım kararının bildirim tarihi itibarıyla alınmış olması ve söz konusu kararın bildirim tarihini izleyen onuncu ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi **kaydıyla, bu madde hükümlerinden faydalanılabilecektir.**

Türkiye'ye getirilen veya kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmeyecek, bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle **vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.**



7) Dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin teslimine ilişkin KDV istisnası süresinin 31/12/2025 tarihine kadar uzatılması (Madde 23)

8) Millî Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri, bu mal ve hizmetlerin bağışı yapacak olanlara teslim ve ifasına ilişkin KDV istisnasının süresinin 31 Aralık 2023 tarihine uzatılması (Madde 24)

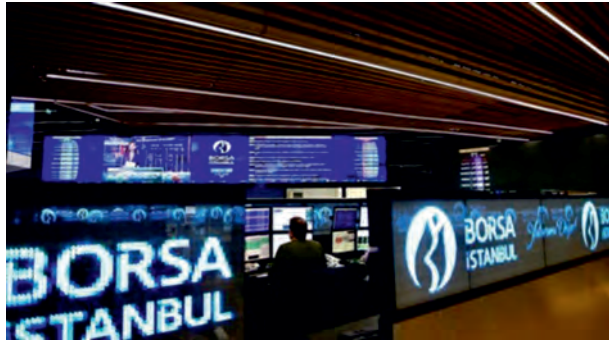


9) 2021 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakalarına ilişkin KDV ve Kurumlar Vergisi İstisnası getirilmesi (Madde 25, 37)



10) Payları İlk Defa Halka Arz Edilecek Kurumlara Kurumlar Vergisi İndirimi (Madde 35)

Payları, Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanacaktır. Uygulamadan bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme



ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri yararlanamayacaktır.

İndirimden yararlanan hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin belirlenen şartın kaybedilmesi hâlinde, **indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.**

Düzenleme, 1 Ocak 2021 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde ise 2021 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayım tarihi (17/11/2020)nde yürürlüğe girecektir.



11) Dernek veya vakıflarca elde edilen bazı gelirlerin iktisadi işletme oluşturmayaacağına ilişkin sürenin 31/12/2025 tarihine uzatılması (Madde 36)

12) İstanbul'da deprem riski dolayısıyla yapılan çalışmalara ilişkin KDV istisnası süresinin 31/12/2025 tarihine uzatılması (Madde 40)



13) Konaklama vergisinin yürürlüğe giriş tarihinin bir yıl ertelenmesi (1/1/2022) (Madde 42)

BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN 7256 SAYILI KANUN İÇ GENELGESİ YAYIMLANDI



2020/1 sayılı İç Genelde;

- Başvurulara,
- Başvuruda bulunan mükelleflere ilişkin haciz işlemlerine,
- Cebren tahsil edilen paralarla emanetteki paraların mahsubuna,

Diğer hususlara ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre;

- Yurt dışında bulunan mükelleflerin **faks yoluyla** Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunmaları hâlinde, söz konusu başvuruları kabul edilecektir.

- Motorlu taşıtlar vergisi ve/veya taşıtla ilişkili idari para cezaları için Kanundan yararlanmak isteyen mükelleflerin taşıtlarının, bulundukları il dışında bir vergi dairesine kayıtlı olması durumunda, **bulundukları ildeki/ilçedeki** motorlu taşıtlar vergisini tahsile yetkili vergi dairelerine başvuruda bulunmaları mümkündür.
 - Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükelleflerin başvuru süresi içinde **bu taleplerinden vazgeçmeleri** ya da ödeme seçeneklerini değiştirmeleri mümkündür.
 - 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 124'üncü maddesi uyarınca mükelleflerin **şikâyet yoluyla** Bakanlığımıza/Başkanlığımıza yapmış oldukları müracaatlara konu alacaklar, 7256 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılabilir.
 - Vergi/ceza ihbarnamelerinin mükelleflere ne zaman tebliğ edildiği **vergi dairesi kayıtlarında** detaylı şekilde yer aldığından, mükelleflerin dava açma süreleri bu kayıtlar esas alınarak tespit edilecek ve bu kayıtlara göre davanın, süresinden sonra açıldığı herhangi bir tereddüde yer bırakmayacak şekilde tespit edilirse bu alacaklar 7256 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılabilir.
 - Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükellefler hakkında Kanun hükümlerini ihlal etmedikleri müddetçe bu borçlara yönelik 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 62'nci maddesi hükmü gereğince mal varlığı araştırması yapılmayacak, daha önce başlanılmış olup sonuçlanmamış bulunan mal varlığı araştırmalarına da son verilecektir. Söz konusu kişilerin bu borçları nedeniyle cebren tahsil işlemleri yapılmayacak, 7256 sayılı Kanunun yayımlandığı 17/11/2020 tarihinden önce uygulanmış hacizler ve bu hacizlere dayanılarak başlatılan satış işlemleri durdurulacaktır.
 - **Mükellef hakkında tatbik edilen hacizlere istinaden**, Kanunun yayımı tarihinden sonra yapılan cebren tahsilatlar, mükelleflerin Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere süresinde başvuruda bulunmaları hâlinde, başvuru tarihine bakılmaksızın, Kanun hükmüne göre yapılandırılan ve ödenmesi gereken tutara, ilk taksitten başlamak üzere mahsup edilecektir.
- Kanun hükümlerinden, muhtelif kanunlarda yer alan sorumluluk düzenlemeleri nedeniyle mirasçılar, kefiller, şirket ortakları, kanuni temsilciler, yeminli mali müşavirler ve serbest muhasebeci mali müşavirler gibi amme borçlusu sayılan kişiler sorumlu oldukları tutar dikkate alınarak yararlanabilecek ve bu Kanun kapsamında kendileri adına yapılandırılan borcun tamamını ödemeleri şartıyla sorumlu oldukları bu alacaklara yönelik sorumlulukları sona erecektir.

2020 YILI YENİDEN DEĞERLEME ORANI %9,11 OLARAK BELİRLENDİ



Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca çıkarılan ve 28.11.2020 tarihli ve 31318 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 521 seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde, yeniden değerlendirme oranı 2020 yılı için **%9,11 (dokuz virgöl on bir)** olarak tespit edilmiştir.

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298 inci maddesinin (B) fıkrasında "Yeniden değerlendirme oranı, yeniden değerlendirme yapılacak yılın Ekim ayında (Ekim ayı dahil) bir önceki yılın aynı dönemine göre Türkiye İstatistik Kurumunun (TÜİK) Üretici Fiyatları Genel Endeksinde (ÜFE) meydana gelen ortalama fiyat artış oranıdır. Bu oran Maliye Bakanlığınca Resmi Gazete ile ilan edilir." hükmü yer almaktadır. Bu oran 2020 yılının **IV'üncü geçici vergi dönemi** için de uygulanacaktır. Ayrıca Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 123. maddesinin (2) no.lu fıkrasında; Kanunun 19, 21, 23/8, 31, 47, 48, mükerrer 80, 82, 86 ve mükerrer 121 inci maddelerinde yer alan maktu had ve tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı, bu şekilde hesaplanan maktu had ve tutarların %5'ini aşmayan kesirler dikkate alınmayacağı, Cumhurbaşkanı, bu surette tespit edilen had ve tutarları %50'sine kadar artırmaya veya indirmeye yetkili olduğu hükmü yer almaktadır. Yukarıda yer alan hüküm doğrultusunda, yeni yılda, Cumhurbaşkanı; kendisine tanınan yetkiyi kullanmazsa, çeşitli vergi, harç ve cezalar % 9,11 oranında artırılabilecektir.

DÜŞÜRÜLEN KDV ORANLARINDA UYGULAMA SÜRELERİNİN UZATILMASI İLE COVID-19 AŞISINDA UYGULANACAK KDV ORANI

Bilindiği üzere, 23 Aralık 2020 tarihli ve 31343 sayılı Resmi Gazete'de "Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar (Karar Sayısı: 3318)" yayımlanmıştır. Yine 31 Temmuz 2020 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2812 sayılı Karar ile 2007/13033 sayılı Karar'a eklenen geçici 6 ncı maddeyle, 31/07/2020 tarihinden geçerli olmak üzere, 31/12/2020 tarihine kadar (bu tarih dahil) bazı hizmetlerde KDV oranı yüzde 8'e bazılarında ise yüzde 1'e düşürülmüştü. Bu Karar ile söz konusu düzenlemenin uygulama süresi **31/5/2021** tarihine kadar (bu tarih dahil) uzatılmış; ayrıca Covid-19 Aşılarının Tesliminde KDV Oranı **31/12/2021** tarihine kadar (bu tarih dahil) %1 olarak belirlenmiştir.

• 31/5/2021 Tarihine Kadar % 8 KDV Oranı Uygulanacak Hizmetler.



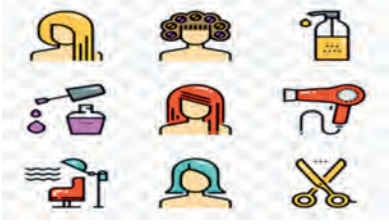
Kuru temizleme, çamaşırhane, giyim eşyası ve diğer tekstil ürünlerini ütöleme hizmetleri



Kongre, konferans, seminer, konser, fuar ve lunapark giriş ücretleri.



Düğün, nikah, balo ve kokteyl salonlarında verilen organizasyon hizmetleri



Berberlik ve kuaförlük hizmetleri ile güzellik salonunda verilen hizmetler



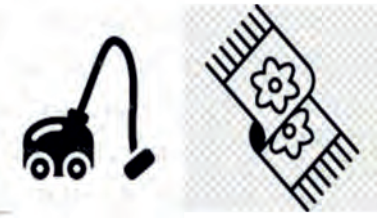
Terzilik, giyim eşyası ve ev tekstil ürünlerinin onarım ve tamirati



Ayakkabı ve deri eşyaların onarımı ile ayakkabı boyama hizmetleri



Kuru temizleme, çamaşırhane, giyim eşyası ve diğer tekstil ürünlerini ütöleme hizmetleri



Halı ve kilim yıkama hizmetleri



Bisiklet, motosiklet ve motorlu bisikletlerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç)



Evde kullanılan elektrikli cihazların (buzdolabı, fırın, çamaşır makinesi, fırın, klima vb.) bakım ve onarımı (malzemeler hariç)



Tüketici elektroniği ürünlerinin (TV, radyo, CD/DVD oynatıcıları, ev tipi video kameralar vb.) bakım ve onarımı (malzemeler hariç)



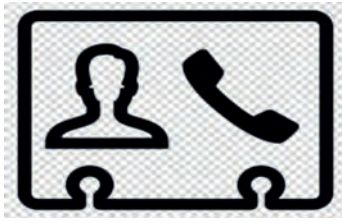
Evde kullanılan ısıtma ürünlerinin (termosifon, şofben, banyo kazanı, kombi vb.) (merkezi ısıtma kazanları hariç) bakım ve onarımı (malzemeler hariç)



Ev ve bahçe gereçlerinin bakım ve onarımı (malzemeler hariç)



Mobilyaların ve ev döşemelerinin bakım ve onarımı (malzemeler hariç)



Bilgisayarların, iletişim araç ve gereçlerinin, saatlerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç)



Müzik aletlerinin bakım ve onarımı



Çilingirlik ve anahtar çoğaltma hizmetleri ile hamallık hizmetleri



Motorlu kara taşıtlarının yağlanması, yıkanması, cilalanması hizmetleri ile bunlara ait koltuk ve döşemelerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç)



Hane sakinlerine verilen konut bakım, onarım, boya ve temizlik hizmetleri (malzeler hariç)



Ekli II sayılı listenin "B DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümün 24'üncü sırası kapsamı dışındaki yeme-içme hizmetleri (alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç)



Yolcu taşımacılığı hizmetleri



İstatistik pozisyonlarına bölünmüş türk gümrük tarife cetvelinin 6 no'lu faslında yer alan süs bitkileri ile çiçek teslimleri

• 31/5/2021 Tarihine Kadar % 1 KDV Oranı Uygulanacak Hizmetler.



Sinema, tiyatro, opera, operet, bale, müze giriş ücretleri



24 üncü sırasında yer alan yeme-içme hizmetleri; Gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerler hariç olmak üzere kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kiraathane, kafeterya, pastane, ayakta

yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde (birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalar hariç) verilen yeme-içme hizmetleri (bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç)



Otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde sunulan geceleme hizmeti

Konaklama tesislerinde geceleme hizmetinden yararlanmayanlara verilen tüm hizmetler ile geceleme hizmetiyle beraber verilen ancak ayrıca belgelendirilen ya da geceleme hizmetine ait belgede ayrıca fiyatlandırılan hizmetler bu sıra kapsamında yer almamaktadır. Ancak geceleme hizmeti kapsamında verilmesi ve

geceleme bedeline dahil edilmesi mutad olan diğer hizmetler bu sıra kapsamında yer almakla birlikte bu şekilde belirlenen geceleme bedeli içinde sunulan alkollü içeceklere ilişkin yüklenilen katma değer vergisi tutarları, hizmeti sunanlar tarafından indirim konusu yapılamaz.)



Sağlık Bakanlığınca onaylanan Covid-19 aşılarının, 31/12/2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) tesliminde, %1 vergi oranı uygulanacaktır.

6111, 7103 ve 7252 KANUN NUMARALI TEŞVİKLERDEN YARARLANMA SÜRESİ UZATILDI

7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun hükümlerine göre **6111, 7103 ve 7252** istihdam teşviklerinin süresini uzatmaya Cumhurbaşkanı'na yetki verilmiştir. Kanunun verdiği yetkiye istinaden Cumhurbaşkanınca ilgili mevzuat bölümünde belirtilen kararlarla **6111, 7103 ve 7252** istihdam teşviklerinin uygulama süreleri aşağıda yapılan açıklamalar doğrultusunda uzatılmıştır.

- 31/12/2020 tarihinde sona erecek olan 4447 sayılı Kanunun geçici 10 uncu maddesinde düzenlenen **“Genç, Kadın ve Mesleki Belge Sahibi Olanların İstihdamına Yönelik Teşvik”** uygulamasının süresi **31/12/2022** tarihine kadar uzatılmıştır. Buna göre, Kanunda belirtilen şartları taşıyan sigortalılar için işverenlere **01/03/2011-31/12/2022** tarihleri arasında işe aldıkları sigortalıların prime esas kazançları üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren payının tamamı için indirim uygulanacaktır.



Örnek: 3.000.-TL brüt ücret alan bu teşvik kapsamındaki işçi için $3.000.-TL \times \%20,5 = 615.-TL$ teşvikten yararlanacaktır.



- 31/12/2020 tarihinde sona erecek olan 4447 sayılı Kanunun geçici 19 uncu maddesinde düzenlenen **“İlave İstihdam Teşvik”** uygulamasının süresi **31/12/2022** tarihine uzatılmıştır. Buna göre; İşverenlere **01/01/2018-31/12/2022** arasında işe alınan ve kapsama giren sigortalılar için imalat ve bilişim sektörü için brüt asgari ücreti geçmemek üzere prime esas kazançları üzerinden, diğer sektörler için prime esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanan sigortalı ve işveren hissesi primlerinin tamamı kadar teşvik verilecektir.

Örnek: 3.000.-TL brüt ücret alan bu teşvik kapsamındaki diğer sektörlerde çalışan işçi için $2.943.-TL \times \%37,5 = 1.103,63 TL$ teşvikten yararlanacaktır.

7252 sayılı Kanunla düzenlenen **normalleşme desteğinin** uygulama süresi **30/6/2021** tarihine uzatılmıştır. Buna göre, Kısa Çalışma Ödeneği alınan aylık ortalama gün sayısının günlük asgari ücret ile çarpımı kadar destek sağlanacaktır.

Örnek: Kısa çalışma ödeneği alınan aylık ortalama gün sayısının 20 olduğu varsayıldığında; Her ay için $20 \times 98,10 = 1.962 \times \% 37,5 = 735,75 TL$ destekten yararlanılacaktır.





Şehit Fethibey Caddesi Erboy 1 İş Hanı No: 41 Kat: 3 D: 301 Konak - İZMİR
Tel: 0532 241 46 83 Ofis Tel: 0232 484 47 84 Faks: 0232 484 47 84
yusuf@ozerymm.com