



YUSUF ÖZER
ÖZER YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK

YIL: 6 SAYI: 35
MAYIS - HAZİRAN 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
Fax: 0232 409 0 909

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

E-DEFTER BERATLARININ OLUŞTURULMA, İMZALANMA VE GİB SİSTEMİNE YÜKLENME SÜRELERİ HAKKINDA YAPILAN DÜZENLEMELER



Özet: Koronavirüs (COVID-19) salgını nedeniyle Gelir İdaresi Başkanlığınca salgının etkilerini bertaraf etme/hafifletme ve mükelleflere kolaylık sağlama açısından aşağıda görüleceği üzere farklı tarihlerde bir kısım düzenlemeler yapılmıştır.

• 126 No.lu VUK Sirküleri (23/03/2020 tarihinde yayımlandı)

• 518 No.lu VUK Tebliği (24/03/2020 tarihli Resmî Gazete'de yayımlandı)

• 128 No.lu VUK Sirküleri (20/04/2020 tarihinde yayımlandı)

Söz konusu bu düzenlemeler ile e-defter tutma yükümlülüğü olan mükelleflerin, e-defter beratlarını oluşturma, imzalama ve Gelir İdaresi Başkanlığının sistemine yüklenmesi sürelerinde de bir kısım düzenlemeler yapılmıştır.

AYLIK / 3 AYLIK SEÇENEĞİ	DÖNEM	E-DEFTER UYGULAMASINA DAHİL OLAN MÜKELLEFLERİ	NORMAL SÜRESİ	UZATAN SÜRE	TEBLİĞİ MEVZUATI
2019 YILI AYLARI İÇİN AYLIK YÜKLEME YAPILIR	ARALIK / 2019	GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ	31.03.2020	30 Nisan 2020 Perşembe	126 NL VUK SİRKÜLERİ
		KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDA OLANLAR)	30.04.2020	27 Temmuz 2020 Pazartesi	518 NL VUK TEBLİĞİ
		KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDA OLMAYANLAR)	30.04.2020	01 Haziran 2020 Pazartesi	128 NL VUK SİRKÜLERİ
2020 YILI AYLARI İÇİN AYLIK BERAT YÜKLEME HARİCİNDE BULUNANLAR	OCAK / 2020	GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (518 NL. VUK TEBLİĞİ İLE MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDADIRLAR)	30.04.2020	27 Temmuz 2020 Pazartesi	518 NL VUK TEBLİĞİ
		KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDA OLANLAR)	30.04.2020	27 Temmuz 2020 Pazartesi	518 NL VUK TEBLİĞİ
		KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDA OLMAYANLAR)	30.04.2020	01 Haziran 2020 Pazartesi	128 NL VUK SİRKÜLERİ
	ŞUBAT / 2020	GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (518 NL. VUK TEBLİĞİ İLE MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDADIRLAR)	31.05.2020	27 Temmuz 2020 Pazartesi	518 NL VUK TEBLİĞİ
		KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDA OLANLAR)	31.05.2020	27 Temmuz 2020 Pazartesi	518 NL VUK TEBLİĞİ
		KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDA OLMAYANLAR)	31.05.2020	31 MAYIS 2020 Tarihinin Hafta Sonu Olması Nedeniyle 1 HAZİRAN 2020 Pazartesi	GENEL ESASLAR
	MART / 2020	GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (518 NL. VUK TEBLİĞİ İLE MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDADIRLAR)	30.06.2020	27 Temmuz 2020 Pazartesi	518 NL VUK TEBLİĞİ
		KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDA OLANLAR)	30.06.2020	27 Temmuz 2020 Pazartesi	518 NL VUK TEBLİĞİ
		KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDA OLMAYANLAR)	30.06.2020	30 Haziran 2020 Salı	GENEL ESASLAR
2020 YILI AYLARI İÇİN ÜÇ AYLIK BERAT YÜKLEME HARİCİNDE BULUNANLAR	OCAK-MART / 2020	GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (518 NL. VUK TEBLİĞİ İLE MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDADIRLAR)	31.05.2020	27 Temmuz 2020 Pazartesi	518 NL VUK TEBLİĞİ
		KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDA OLANLAR)	31.05.2020	27 Temmuz 2020 Pazartesi	518 NL VUK TEBLİĞİ
		KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDA OLMAYANLAR)	31.05.2020	31 MAYIS 2020 Tarihinin Hafta Sonu Olması Nedeniyle 1 HAZİRAN 2020 Pazartesi	GENEL ESASLAR

518 SIRA NO.LU TEBLİĞ İLE İLAN EDİLEN MÜCBİR SEBEP DÖNEMİNDE KDV İADE UYGULAMASI

Özet: 24.03.2020 tarihli ve 31078 mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 518 Sıra No.lu VUK GT ile COVID-19 salgınından ve bu kapsamda alınan tedbirlerden doğrudan etkilenen ve mezkûr Tebliğ ile belirlenen mükelleflerin mücbir sebep halinde olduğu kabul edilerek mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerin ilgili dönemlere ilişkin KDV beyannamelerinin verilme süresi ileri tarihe uzatılmıştı.

Konu ve Kapsam:

08.05.2020 tarih ve 31121 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 32 Sıra No.lu Tebliğ ile bu defa, 518 Sıra No.lu tebliği ile ilan edilen mücbir sebep dönemlerinde KDV iade uygulamalarına ilişkin açıklamalara yer verilmiş olup söz konusu açıklamalar bu sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır.



a. Genel Uygulama, İade Tutarının Beyannameye Gösterilmesi

Bilindiği üzere, mücbir sebep kapsamında olsun veya olmasın, mükelleflerin KDV iade talebinde bulunabilmeleri için, söz konusu vergiye ilişkin beyannamelerin verilmesi ve bu beyannamelerde iadesi talep edilen KDV tutarının gösterilmesi gerekir. Bu bakımdan, mücbir sebep döneminde de mükellefler ancak KDV beyannamesi vermek ve gerekli belgeleri vergi dairesine ibraz etmek suretiyle KDV iade talebinde bulunabilir.

Peki, mücbir sebep döneminde KDV iade taleplerinin yerine getirilmesinde, KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilecek "KDV İadesi Kontrol Raporu"nda yer alan sonuçlar bakımından aşağıda belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda işlem tesis edilmesi uygun görülmüştür.

b. Mahsuben iade talepleri

KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda ve vergi dairesince yapılan kontroller sonucunda;

- Olumsuzluk bulunmadığı tespit edilen tutarlar bakımından mahsuben iade talebi genel esaslara göre yerine getirilecek,
- Alım yapılan mükelleflerin (alt mükellefler dahil) mücbir sebep nedeniyle KDV beyannamesi vermemesi ve/veya Ba-Bs bildiriminde bulunmamasından kaynaklandığı tespit edilen olumsuzluklara isabet eden kısmın mahsuben iadesi;
 - HİS sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın %12,5'i oranında,
 - İTUS sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın %25'i oranında,
 - HİS ve İTUS sertifikası sahibi olmayan mükelleflerin YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat aranmayan iade taleplerinde % 50'si oranında, YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat aranan iade taleplerinde ise bu tutarın %120'si oranında teminat verilmesi halinde yerine getirilecektir.
- Yukarıda belirtilen sebep dışındaki, tespit edilen olumsuzluklara isabet eden mahsup talebi genel hükümler çerçevesinde değerlendirilir.

c. Nakden iade talepleri

KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda ve vergi dairesince yapılan kontroller sonucunda;

- Olumsuzluk bulunmadığı tespit edilen tutarlar bakımından nakden iade talebi genel esaslara göre
 - Alım yapılan mükelleflerin (alt mükellefler dahil) mücbir sebep nedeniyle KDV beyannamesi vermemesi ve/veya Ba-Bs bildiriminde bulunmamasından kaynaklandığı tespit edilen olumsuzluklara isabet eden kısmın nakden iadesi;
 - HİS sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın %30'u oranında,
 - İTUS sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın %60'ı oranında,
 - HİS ve İTUS sertifikası sahibi olmayan mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın %120'si oranında teminat verilmesi halinde yerine getirilecektir.
- Yukarıda belirtilen sebep dışındaki, tespit edilen olumsuzluklara isabet eden nakden iade talebi genel hükümler çerçevesinde değerlendirilecektir.

FINANSMAN BONOLARI VE VARLIK KIRALAMA ŞİRKETLERİNCE İHRAÇ OLUNAN KİRA SERTİFİKALARINDA STOPAJ ORANI %15 OLARAK BELİRLENDİ



Özet: Finansman bonoları ile varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen bir yıldan kısa vadeli kira sertifikalarından sağlanan gelirler ve bunların elden çıkarılmasından doğan kazançlardan yapılan stopaj oranını, yüzde 15'e çıkaran 2569 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı, 24 Mayıs 2020 tarih ve 31136 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Finansman Bonoları ve Kira Sertifikalarının Vergilendirilmesi

Bilindiği üzere, GVK'nun geçici 67'nci madde düzenlemesinde yer alan bazı kazanç ve iratlardan yapılacak tevkiyat oranları daha öncesinde, 2006/10731 sayılı Karar ile belirlenmişti. Bu defa, 23.05.2020 tarih ve 2569 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) ve (3) numaralı alt bentleri ile (ç) bendi değiştirilmiştir.

Yapılan değişiklikle, Sermaye Piyasası Kurulunca onaylanmış finansman bonolarından ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen bir yıldan kısa vadeli kira sertifikalarından sağlanan gelirler ile bunların elden çıkarılmasından doğan kazançlardan yapılan stopaj oranı %10'dan %15'e çıkarılmıştır.

Söz konusu kıymetli evraklar üzerinden sağlanan kazanç ve iratlara ilişkin değişiklikler, eski ve yeni durum şeklinde aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

BKK Eki Karar Madde	ESKİ HALİ	YENİ HALİ
1/a/1	(1), (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, Borsa İstanbul'da işlem gören aracı kuruluş varantları dahil olmak üzere hisse senetleri (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) ve hisse senedi yoğun fonların katılma belgelerinden elde edilen kazançlar ile Hazine Müsteşarlığınca ihraç edilen altına dayalı devlet iç borçlanma senetleri ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen altına dayalı kira sertifikalarından elde edilen kazançlar için % 0,	1) (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; paylara ve pay endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, Borsa İstanbul'da işlem gören aracı kuruluş varantları dahil olmak üzere paylar (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları payları hariç) ve hisse senedi yoğun fonların katılma belgelerinden elde edilen kazançlar ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca ihraç edilen altına dayalı devlet iç borçlanma senetleri ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen altına dayalı kira sertifikalarından elde edilen kazançlar için %0, 6362 sayılı Kanuna göre Sermaye Piyasası Kurulunca onaylanmış finansman bonolarından ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen bir yıldan kısa vadeli kira sertifikalarından sağlanan gelirler ile bunların elden çıkarılmasından doğan kazançlardan %15
1/a/3	(2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar [(c) bendinde sayılanlar hariç] tarafından elde edilen kazançlar (yurt dışında ihraç edilen tahviller ve kira sertifikalarından elde edilenler hariç) için %10,	3) (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar [(c) bendinde sayılanlar hariç] tarafından elde edilen kazançlar (yurt dışında ihraç edilen tahviller, kira sertifikaları ve (1) numaralı alt bent kapsamında 6362 sayılı Kanuna göre Sermaye Piyasası Kurulunca onaylanmış finansman bonoları ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen bir yıldan kısa vadeli kira sertifikalarından elde edilenler hariç) için %10,”
1/ç	(11) numaralı fıkrada yer alan oran; hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, Borsa İstanbul'da işlem gören aracı kuruluş varantları dahil olmak üzere hisse senetleri (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) ve hisse senedi yoğun fonların katılma belgelerinden elde edilen kazançlar ile Hazine Müsteşarlığınca ihraç edilen altına dayalı devlet iç borçlanma senetleri ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen altına dayalı kira sertifikalarından elde edilen kazançlar için % 0, diğer kazançlar için % 10.	ç) (11) numaralı fıkrada yer alan oran; paylara ve pay endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, Borsa İstanbul'da işlem gören aracı kuruluş varantları dahil olmak üzere paylar (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları payları hariç) ve hisse senedi yoğun fonların katılma belgelerinden elde edilen kazançlar ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca ihraç edilen altına dayalı devlet iç borçlanma senetleri ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen altına dayalı kira sertifikalarından elde edilen kazançlar için %0, 6362 sayılı Kanuna göre Sermaye Piyasası Kurulunca onaylanmış finansman bonoları ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen bir yıldan kısa vadeli kira sertifikalarının elden çıkarılmasından doğan kazançlar için %15, diğer kazançlar için %10,

7194 SAYILI KANUN İLE BİNEK OTOMOBİL GİDER KISITLAMASI, ÜCRETLERİN VERGİLENDİRİLMESİ, AVUKATLIK VEKALET ÜCRETLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ İLE DAR MÜKELLEFLERCE ELDE EDİLECEK DEĞER ARTIŞ KAZANÇLARI HAKKINDA GETİRİLEN DÜZENLEMELERE İLİŞKİN 311 NO.LU GV GT YAYIMLANDI

Özet: 07.12.2019 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7194 sayılı Kanun ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda yer alan sırasıyla,

- Serbest meslek kazançlarında istisna uygulaması ve istisnanın sınırı,
- İşverenlerce hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için sağlanan menfaatlere ilişkin istisna uygulaması,
- Binek otomobillerin giderleri ve amortis. vergi matrahından indirilmesi,
- Ücret gelirlerinin vergilendirilmesi,
- Gelir vergisi tarifesi,
- Sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerin vergilendirilmesi,
- Amatör spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretlerde istisna,
- İcra ve iflas kanunu ile avukatlık kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücretinin vergilendirilmesi ve gelir vergisi tevkifat uygulaması

hakkında ve kurumlar da dâhil olmak üzere dar mükelleflerin Türkiye'ye getirdikleri yabancı paralarla iktisap ettikleri menkul kıymetlerin ve iştirak hisselerinin elden çıkarılmasında vergilendirme konusunda düzenlemeler yapılmış

1- BİNEK OTOMOBİLLERE İLİŞKİN HARCAMA KISITLAMASI

A. Kira bedellerinin ilgili yıl için belirlenen azami tutarı aşması halinde, aşan kısma aik KDV'nin durumu

Gider olarak dikkate alınabilecek tutar olan aylık kira bedelinin 2020 yılı için 5.500 Türk lirasına kadarlık kısmı KDV hariç bedeldir.

KDV Kanununun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi uyarınca, gelir ve kurumlar vergisi yönünden kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen KDV, hesaplanan KDV'den indirilememektedir. Bu kapsamda, binek otomobillerin kiralınması durumunda, kira bedellerinin ilgili yıl için belirlenen azami tutarı aşması halinde, aşan kısma ait KDV, gelir ve kurumlar vergisi yönünden kazancın tespitinde ayrıca gider olarak dikkate alınmayacaktır.

B. Banka ve sigorta şirketleri gibi KDV mükellefi olmayanlarda gider yazılabilecek binek oto kira bedeli

Banka ve sigorta şirketleri gibi faaliyetleri KDV'den istisna olan işletmelerde indirim konusu yapılamayan KDV dahil 5.500 TL'lik tutar, safi kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilmektedir. Kiralama bedeli 5.500 TL üzerinde ise hesaplanacak KDV hiçbir suretle indirilemeyecektir.

Örnek 1: (A) Bankası tarafından 1/6/2020 tarihinde katma değer vergisi dahil aylık 6.490 TL (5.500 TL + %18 KDV 990 TL) bedel karşılığında bir adet binek otomobil kiralınmıştır. KDV Kanununa göre bankaların Finansal Kiralama Kanununa göre yaptıkları işlemler hariç olmak üzere her ne şekilde olursa olsun yapmış oldukları bütün muameleler KDV'den istisna olduğundan, (A) Bankasının binek otomobilin kiralınmasına ilişkin yapmış olduğu 6.490 TL kiralama giderinin 5.500 TL'si 2020 yılı için banka tarafından safi kurum kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecek, 990 TL kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.

C. Finansal kiralama yoluyla edinilen binek otomobillere ilişkin yapılan ödemeler

Finansal kiralama yoluyla edinilen binek otomobillere ilişkin yapılan ödemeler için aylık kiralama gideri kısıtlaması söz konusu olmayacaktır.

Bu bağlamda, finansal kiralama yoluyla işletme aktifine alınmış binek otomobiller için ödemelerin anapara ve faiz ödemesi olarak ayrıştırılarak, faiz gideri ilk yıl "Haklar" hesabında izlenen binek otomobilin maliyetine dâhil olunacak, sonraki yıllarda ise tercihen gider veya maliyet olarak dikkate alınacaktır.

Ç. Binek otomobillere ilişkin tamir, bakım, yakıt ve benzeri cari giderler

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralınması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla %70'i, gelir ve kurumlar vergisi açısından safi kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabilmektedir.

Bu kapsamdaki giderler genel olarak taşıtların tamir, bakım, yakıt, sigorta ve benzeri cari giderleridir.

Detaylarına ise Tebliğdeki örneklerde yer verilmiştir.

Buna göre; otopark, köprü/otoyol geçiş ücretleri ve binek otomobilin iktisabına ilişkin ödenen faiz giderleri (2020 hesap dönemine isabet eden) bu kapsamda sayılmıştır.

Yapılan giderlerin işletmeye veya envantere kayıtlı ya da kiralama yoluyla edinilen binek otomobillere ilişkin olup olmamasının bir önemi bulunmamaktadır.

D. Binek otomobillerin günlük şekilde kiralanmasında gider kısıtlaması

Binek otomobillerin günlük şekilde kiralanmasında gider kısıtlaması, günlük kiralama bedelinin hesaplanması suretiyle uygulanacaktır. Kiralama giderlerine ilişkin günlük gider kısıtlamasının uygulanmasında, kiralamanın yapıldığı tarihte gider olarak dikkate alınabilecek aylık azami kiralama giderinin o ayın gün sayısına bölünmesiyle elde edilecek tutar dikkate alınacaktır.

E. 140.000 TL' lik Kanuni amortisman ayırma sınırının üzerinde olan tutarlardan ayrıldığı için KKEG olarak dikkate alınan amortismanın, araç satışı sırasında "DİĞER İNDİRİM" olarak kullanılabilmesi

Mükelleflerin aktiflerinde yer alan binek otomobiller için amortismana esas bedelden daha fazla tutar üzerinden amortisman ayırmaları halinde, genel hükümlere göre ayrılan amortisman tutarı ile amortismana esas bedel üzerinden ayrılan amortisman tutarı arasındaki fark, kanunen kabul edilmeyen gider sayılarak, o yıla ilişkin gelir veya kurumlar vergisi kazancına ilave edilecektir.

Söz konusu binek otomobillerinin mükellefler tarafından satışı halinde ise ilgili yıllarda amortisman ayırma aşamasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak kazançta ilave olunan tutarların toplamı mükelleflerce vergiye tabi olmayan gelir olarak dikkate alınacak ve bu tutar, gelir veya kurumlar beyannamesinde "Diğer İndirimler" satırında gösterilmek suretiyle kazanç üzerinden indirim konusu yapılabilecektir.

F. Kanunun yürürlüğe girdiği 07.12.2019 tarihi ile 31.12.2019 tarihleri arasında satın alınan binek otomobiller için amortisman uygulaması

Kanunun yürürlüğe girdiği 07.12.2019 tarihi ile 31.12.2019 tarihleri arasında satın alınan binek otomobiller için 2019 yılı amortismanında bir kısıtlama olmayacaktır.

Amortismanlara ilişkin gider kısıtlaması 7194 sayılı Kanunun yayımlandığı 7/12/2019 tarihinden itibaren iktisap edilen binek otomobillere uygulanacak olup, bu tarih ile 2019 yılı sonuna kadar iktisap edilenler için müteakip vergilendirme dönemlerinde gider olarak dikkate alınabilecek amortismana esas bedel; ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli 135.000 Türk lirası, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde amortismana tâbi tutarı 250.000 Türk lirasıdır. Ancak, bu tarih aralığında iktisap edilen binek otomobiller için 2019 yılında amortisman gideri kısıtlaması söz konusu olmayacak, bu otomobiller için ayrılan amortismanlar Kanunun yayımı tarihinden önceki hükümlere göre gider olarak indirim konusu yapılabilecektir. 2020 yılı başta olmak üzere müteakip yıllarda ise söz konusu binek otomobiller amortisman gider kısıtlamasına tabi olacak, amortismana esas bedelin tespitinde 2019 yılı için belirlenen tutar dikkate alınacaktır.

G. 07.12.2019 tarihinden önce alınmış olan binek otomobiller için amortisman uygulaması

7/12/2019 tarihinden önce iktisap edilmiş binek otomobillerde amortisman, değişiklik öncesi hükümlere göre gider yazılabilecektir.

Örnek 2: Plastik ürünlerin imalatı faaliyetiyle iştigal eden ticari kazanç mükellefi Bay (N), faaliyetinde kullanmak üzere 16/12/2019 tarihinde bir adet binek otomobil iktisap etmiştir. Binek otomobilin vergisiz satış fiyatı 175.000 TL olup, iktisap esnasında ödenen ÖTV ve KDV mükellef tarafından 2019 yılı kazancından gider olarak indirim konusu yapılmıştır. Binek otomobillere ilişkin amortisman gider kısıtlamasının düzenlendiği 7194 sayılı Kanunun 13 üncü ve 14 üncü maddeleri 1/1/2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayım tarihi olan 7/12/2019 tarihinde yürürlüğe girdiğinden, mükellef Bay (N) iktisap ettiği binek otomobil için 2019 yılında genel hükümlere göre ayırdığı amortismanın tamamını kazancından indirim konusu yapabilecektir. Ancak, 2020 takvim yılı başta olmak üzere müteakip vergilendirme dönemlerinde, 2019 yılı için belirlenen ve özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç amortismana esas bedel olan 135.000 TL üzerinden hesaplanan amortisman, kazanç üzerinden indirim konusu yapılabilecektir.

2- İŞVERENLERCE HİZMET ERBABININ İŞYERİNE GİDİP GELMESİ İÇİN SAĞLANAN MENFAATLERE İLİŞKİN İSTİSNA

1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen ücret gelirlerine uygulanmak üzere, Gelir Vergisi Kanunu'nun 23'üncü maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendi uyarınca, işverenler tarafından hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerine yönelik taşıma hizmeti verilmediği durumlarda, hizmet erbabına verilen toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçları için yapılan ödemeler nedeniyle sağlanan menfaatler de istisna kapsamına alınmıştır. Bu tutar 2020 yılı için KDV hariç günlük 12 TL olarak belirlenmiştir.

Hizmet erbabının toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme

- İşveren tarafından, hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak maksadıyla ulaşım vasıtası temini veya hizmet satın alınması suretiyle taşıma hizmeti verilmiyor olması,
- Taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının, münhasıran hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için kullanacağı toplu taşıma araçlarında geçerli olması (Ulaşım bedeli için yüklenen tutarın sadece ulaşım için kullanılabilir şekilde sınırlandırıldığı başka amaçlarla da kullanılabilen ödeme araçlarının kullanımı bu şartın ihlali sayılmaz),
- Yapılan ödemenin fiilen çalışılan günlerle sınırlı olması,
- Ulaşım bedelinin günlük belirlenen tutarı (2020 yılı için 12 TL) aşmaması,
- Toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının teminine ilişkin harcamaların belgelendirilmesi,

gerekmektedir. İşverenler tarafından, hizmet erbabına;

- Ulaşım bedelinin nakit olarak verilmesi,
 - Ulaşım bedeli karşılığının, hediye kartı ve benzeri ulaşım harcaması dışında diğer alışverişlerde de kullanılabilecek ödeme araçları şeklinde verilmesi,
 - Araç tahsis edilmesi,
 - Çalışılmayan günler için de ulaşım bedeli ödenmesi,
 - İşyerlerine gidip gelmelerini sağlamak maksadıyla taşıma hizmeti verilmesinin yanında ilave olarak toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçları verilmesi
- durumlarında, istisnadan faydalanılamayacak olup, yapılan bu ödemeler ve sağlanan menfaatler net ücret kabul edilerek brüte iblağ edilmek suretiyle gelir vergisine tabi tutulacaktır.

3- ÜCRET GELİRLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ

Gelir Vergisi Kanunu'nun 86 ncı maddesi uyarınca, gelir vergisi tarifesinin 4 üncü gelir diliminde yer alan tutarın (2020 yılı için 600 Bin TL) üzerinde ücret elde edenlerin beyanname vermeleri gerekmektedir.

A. Tevkif suretiyle vergilendirilmiş veya tevkifata tabi tutulmamış ücret gelirlerinin beyanname konu edilmesi

Buna göre tevkif suretiyle vergilendirilmiş;

- Tek işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, ücret gelirleri toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 600.000 TL) aşması,
- Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, birinci işverenden aldıkları ücret gelirleri de dâhil olmak üzere ücretleri toplamının gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 600.000 TL) aşması,
- Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, birden sonraki işverenden alınan ücretleri toplamının gelir vergisi tarifesinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 49.000 TL) aşması, halinde, ücret gelirleri yıllık beyanname ile beyan edilecektir.

Ücret gelirlerinin beyan edilip edilmeyeceği kendi içinde değerlendirilecek olup, diğer gelirlerin bulunması halinde bu gelirler hesaplama dahil edilmeyecektir. Yine, diğer gelirlerin beyan edilip edilmeyeceğinin tespitinde de ücret gelirleri hesaplama dahil edilmeyecektir.

Yıllık beyanname verilmesi durumunda, eğitim ve sağlık harcamaları ile bağış ve yardımlar gibi bazı harcamaların da beyan edilen gelirden indirim konusu yapılması mümkündür.

Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden yıl içinde tevkif suretiyle ödenen vergiler mahsup edilebilecektir.

Tevkifata tabi tutulmamış ücret gelirleri (193 sayılı Kanunun 64 üncü maddesinde yer alan diğer ücretler hariç), tutarı ne olursa olsun yıllık beyannameyle beyan edilecektir.

B. Özel sektör işyerlerinde birden fazla işverenin yanında çalışanların durumu

Aşağıdaki hallerde, hizmet erbabının ücretlerinin birden fazla işverenden elde edildiği kabul edilecektir:

Bir özel sektör işverenin yanında çalışan hizmet erbabının, yıl içerisinde bu işverenden elde ettiği ücretinin yanısıra, başka bir özel sektör işverenden ya da kamu kurum veya kuruluşundan da elde ettiği ücret gelirleri, Aynı takvim yılı içinde bir özel sektör işverenin yanında çalışmakta iken, işten ayrılarak başka bir özel sektör işverenin yanında ya da kamu kurum veya kuruluşunda çalışmaya başlanması nedeniyle elde ettiği ücret gelirleri, Aynı takvim yılı içinde, gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin yanında çalışan hizmet erbabının, söz konusu mükelleflerin ortağı oldukları iş ortaklığı veya adi ortaklıklar bünyesinde çalışmaya başlamaları halinde elde ettikleri ücret gelirleri.

C. Kümülatif veya sıfır matrah durumu

Hizmet erbabının birden fazla işverenden ücret geliri elde etmesi durumunda her bir işverenden elde edilen ücret ayrı ayrı vergilendirilecek olup ücret matrahları birbiri ile ilişkilendirilmeyecektir. Hizmet erbabının işveren değişikliği yapması durumunda, yeni işverenden alınacak ücret, eski işverenden aldığı ücret matrahı ile ilişkilendirilmeden sıfır matrah esas alınmak suretiyle vergilendirilecektir.

Aynı takvim yılı içinde tek işverenden elde edildiği kabul edilen ücretler, kümülatif matrah esas alınmak suretiyle vergilendirilecektir.

Yıl içerisinde işveren değiştiren hizmet erbabı, ücret gelirine ilişkin gelir vergisi matrahını yeni işverene bildirmek suretiyle ücretinin gelir vergisi tarifesine göre kümülatif olarak vergilendirilmesini talep edebilir. Bu durumda yeni işveren kümülatif matrahı dikkate alarak tevkifat yapar. Yıl içinde birden fazla işverenden elde ettiği ücret gelirleri kümülatif matrah dikkate alınarak vergilenen hizmet erbabının bu gelirlerini yıllık beyannameyle beyan etme yükümlülüğü bulunması durumunda, yıllık beyanname bildirilen matrah üzerinden hesaplanan gelir vergisinden kümülatif matrah dikkate alınmak suretiyle tevkif suretiyle ödenen vergiler mahsup edilebilecektir.

D. Tek işverenden elde edildiği kabul edilen ücretler

- İki ayrı özel sektör firmasının birleşmesi (devir, nev'i değişikliği ve bölünme halleri dahil),
- 4857 sayılı İş Kanunu kapsamında asıl işveren-alt işveren ilişkisi kurulan yerlerde çalışan hizmet erbabının, yıl içinde alt işverenin değişikliği,

- Ortaklık halinde faaliyette bulunan işyerlerinde, ortaklardan herhangi birinin değişmesi, gibi hallerde, hizmet erbabının ücretlerinin tek işverenden elde edildiği kabul edilir:

E. İstisna kapsamında ücret geliri elde edenlerin durumu

Gelir Vergisi Kanununun 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre, kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalan kısmı için yıllık beyanname verilmemekte ve diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmemektedir.

Türk Uluslararası Gemi Sicilinde kayıtlı gemilerde ve yatlarda çalışan personele ödenen ücretler ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2 nci maddesine göre Ar-Ge, tasarım ve destek personeline ödenen ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Anılan Kanunlar kapsamında çalışan ve şartları taşıyan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılmamaktadır. Dolayısıyla, istisna kapsamındaki bu ücretlerin beyan edilmesi ve beyanname verilip verilmeyeceğinin tespitinde dikkate alınması söz konusu değildir.

Serbest bölgede çalışanların ücretlerinden ve Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin ücretlerinden kesilen gelir vergisi, verilen muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilerek işverene kalmaktadır. Anılan Kanunlar kapsamında çalışan ve şartları taşıyan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılması nedeniyle, bu ücretlerin de Gelir Vergisi Kanunu'nun 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca beyanname verilip verilmeyeceğinin tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

Yukarıda belirtilenler dışında, diğer Kanunlarda ve Gelir Vergisi Kanununda, ücret gelirlerine ilişkin yer alan gelir vergisi istisnaları ile tahakkuktan terkin düzenlemelerinde de bu madde hükümleri geçerli olacaktır.

4- 2004 SAYILI İİK İLE AVUKATLIK KANUNU UYARINCA KARŞI TARAF YÜKLETİLEN VEKALET ÜCRETİNİN VERGİLENDİRİLMESİ VE GELİR VERGİSİ TEVKİFAT UYGULAMASI

Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesi uyarınca, 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu ile Avukatlık Kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dahil) ödeyenler tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır.

Buna göre, karşı tarafa yükletilen vekalet ücretinin;

- Borçlu (davayı kaybeden) tarafından doğrudan avukata ödendiği durumlarda, borçlu (davayı kaybeden) tarafından,
- Borçlu (davayı kaybeden) tarafından avukata ödenmek üzere icra ve iflas müdürlüklerine yatırıldığı durumlarda, borçlu (davayı kaybeden) tarafından,
- Borçlu (davayı kaybeden) tarafından alacaklı (davayı kazanan) tarafa ödendiği durumlarda, alacaklı (davayı kazanan) tarafından avukata ödeme yapılması esnasında, gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

A. Tevkifat yükümlülüğü bulunmayanlar tarafından yapılan vekalet ücreti ödemeleri

Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesinin birinci fıkrası kapsamında tevkifat yükümlülüğü bulunmayanlar tarafından yapılan vekalet ücreti ödemeleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmayacaktır.

B. Ücretli olarak çalışan avukatların işverenlerine yapılan vekalet ücreti ödemeleri

Vekalet ücretini ödemekle yükümlü olanlarca, ücretli olarak çalışan avukatların işverenlerine yapılan vekalet ücreti ödemelerinden tevkifat yapılmayacak, işverenin vekalet ücretini avukata ödemesi esnasında ise işverence ücret hükümlerine göre tevkifat yapılacaktır.

C. Mahkeme kararında “KDV hariç” şeklinde bir ifadenin yer almaması

Mahkeme kararında “KDV hariç” şeklinde bir ifadenin yer almaması halinde, vekalet ücretinin KDV dahil olduğu kabul edilir ve iç yüzde oranı uygulanmak suretiyle hesaplanan KDV, düzenlenen serbest meslek makbuzunda gösterilir. Bu durumda gelir vergisi tevkifatının KDV hariç tutar üzerinden yapılması gerektiği tabiidir.

Ç. Borç tutarı için teminat verildiği ve istinaf veya temyiz başvurusunun reddedilmesi üzerine teminata konu paranın alacaklının avukatına ödendiği durumlarda

İcra işleminin durdurulması için, ilama karşı istinaf veya temyiz yoluna başvuran borçlunun ilamın icrasını durdurabilmek için takip edilen vekalet ücreti dahil borç tutarı için teminat verildiği ve istinaf veya temyiz başvurusunun reddedilmesi üzerine teminata konu paranın alacaklının avukatına ödendiği durumlarda, vekalet ücretine ilişkin nakden veya hesaben ödemenin ne zaman gerçekleşeceği bilinemeyeceğinden gelir vergisi tevkifatı yapılmayacaktır. Aynı şekilde, icra işlemleri sonucu borçluya haciz uygulanması ve hacze konu mallarının satılması veya borcun, kefil ve benzeri üçüncü kişilerden tahsil edilmesi durumlarında da borçlunun gelir vergisi tevkifatı yapması söz konusu olmayacaktır. Bu durumlarda da serbest meslek erbabı olan avukat tarafından borçlu adına serbest meslek makbuzu düzenlenerek avukat tarafından elde edilen tevkifata konu olmayan vekalet ücreti, serbest meslek kazancına dahil edilerek ilgili geçici vergilendirme dönemleri ve yıllık gelir vergisi beyannamesiyle beyan edilecektir.

D. Vekalet ücreti ödemelerinde belge düzeni

Vekalet ücretinin, borçlu (davayı kaybeden) tarafından, doğrudan avukata ödendiği durumlarda, avukat tarafından serbest meslek makbuzunun borçlu (davayı kaybeden) adına düzenlenmesi gerekmektedir.

Vekalet ücretinin, borçlu (davayı kaybeden) tarafından, icra ve iflas müdürlükleri aracılığıyla avukata ödendiği durumlarda, avukat tarafından serbest meslek makbuzunun borçlu (davayı kaybeden) adına düzenlenmesi gerekmektedir. Bu durumda düzenlenen makbuzun bir nüshasının icra iflas müdürlüğüne verilmesine gerek bulunmamaktadır.

Vekalet ücretinin, borçlu (davayı kaybeden) tarafından gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olan alacaklıya (davayı kazanan) ödenmesi halinde, alacaklı (davayı kazanan) tarafından borçlu (davayı kaybeden) adına fatura ve benzeri belgelerin düzenlenmesi gerekmektedir.

Alacaklı (davayı kazanan) tarafından söz konusu vekalet ücretinin serbest meslek erbabı olan avukata ödenmesi halinde, avukat tarafından serbest meslek makbuzunun ödemeyi yapan alacaklı (davayı kazanan) adına düzenlenmesi gerekmektedir.

Alacaklı (davayı kazanan) tarafından söz konusu vekalet ücretinin ücretli çalışanı olan avukata ödenmesi halinde ise ödemenin ücret bordrosu düzenlenmek suretiyle yapılması gerekmektedir.

5- DAR MÜKELLEFLERİN (KURUMLAR DAHİL) TÜRKİYE'YE GETİRDİKLERİ YABANCI PARALARLA İKTİSAP ETTİKLERİ MENKUL KIYMETLERİN VE İŞTİRAK HİSSELERİN ELDEN ÇIKARILMASINDA VERGİLENDİRME

Gelir Vergisi Kanunun mükerrer 81 inci maddesinin beşinci fıkrası hükmüne göre, dar mükelleflerin (kurumlar dahil), yabancı sermaye mevzuatına göre ilgili mercilerden izin almak suretiyle Türkiye'ye bizzat getirdikleri nakdî veya aynî sermaye karşılığında iktisap ettikleri menkul kıymetler ile iştirak hisselerini elden çıkarmalarından doğan değer artışı kazançlarının hesabında, kazancın kur farkından doğan kısmı gelir veya kurumlar vergisinden istisnadır.

A. Yabancı paralar için yabancı sermaye mevzuatına göre ilgili mercilerden izin alma şartının kaldırılması

4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu hükmüne istinaden, dar mükelleflerin (kurumlar dâhil) Türkiye'de iktisap edecekleri menkul kıymet veya iştirak hisselerinin karşılığında getirecekleri yabancı paralar için yabancı sermaye mevzuatına göre ilgili mercilerden izin alma şartı kaldırılmış olup, bu kapsamda mükelleflerin söz konusu mercileri bilgilendirmeleri yeterli olacaktır.

B. Yabancı paraların Türkiye'ye fiziki olarak getirilmesi veya Türkiye'deki bankalara transfer edilmesi

İstisnadan faydalanılabilmesi için Türkiye'deki menkul kıymet veya iştirak hisselerinin iktisabına ilişkin yabancı paraların Türkiye'ye fiziki olarak getirilmesi veya Türkiye'deki bankalara transfer edilmesi şarttır. Söz konusu bedellerin Türkiye'deki menkul kıymet veya iştirak hisselerinin iktisabından önce veya sonra getirilmesinin bir önemi bulunmamaktadır. Ancak, Türkiye'ye getirilen yabancı paraların bu kapsamda Türkiye'ye getirilmiş olduğu hususunun mükelleflerce tevsik edilmesi gerekmektedir.

C. Türkiye'deki menkul kıymet veya iştirak hisselerini iktisap edenlerin farklı kişiler olması

Bu kapsamda Türkiye'ye getirilecek yabancı paraların, menkul kıymet veya iştirak hisselerini iktisap edecek olan dar mükelleflerce (kurumlar dâhil) kendi adlarına getirilmesi şart değildir. Yabancı paraları yurt dışından transfer edenler veya getirenler ile bu paralarla Türkiye'deki menkul kıymet veya iştirak hisselerini iktisap edenlerin farklı kişiler olmasının söz konusu hükümden faydalanılması açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

Ç. Türkiye'deki menkul kıymet veya iştirak hisselerinin müteakip dönemlerde başka dar mükelleflerce satın alınması

Dar mükelleflerce (kurumlar dâhil), bedeli Türkiye'ye getirilmek suretiyle iktisap edilen Türkiye'deki menkul kıymet veya iştirak hisselerinin müteakip dönemlerde başka dar mükelleflerce satın alınması ve bu menkul kıymetleri veya iştirak hisselerini satın alan dar mükelleflerin iktisaba ilişkin ödenmesi gereken söz konusu bedelleri Türkiye'ye getirmemeleri durumunda, önceki iktisaba ilişkin Türkiye'ye getirilmiş yabancı para bedeli kadarlık kısım hariç olmak üzere Türkiye'ye getirilmeyen yabancı para bedeli kısmı için kur farkı istisnasından yararlanılamayacaktır.

D. İstisnadan yararlanabilme şartı ve Türkiye'de menkul kıymet alım satımıyla devamlı olarak uğraşılması

Söz konusu istisnadan yararlanılabilmesi için dar mükelleflerin (kurumlar dâhil) Türkiye'de elde ettikleri kazançlarının, münhasıran bu menkul kıymet veya iştirak hisseleri dolayısıyla elde edilen menkul sermaye iratlarından ve bu kıymet veya hisselerin elden çıkarılmasından doğan değer artışı kazançlarından ibaret olması şarttır. Bu mükelleflerin, Türkiye'de menkul kıymet alım satımıyla devamlı olarak uğraşmaları halinde, kur farkından doğan kazançlar da ticarî kazancın hesabında dikkate alınacaktır.

YENİ İŞ YERİ AÇANLARA DEVLET DESTEĞİ

Yeni girişimcileri özendirmek için destekler artırıldı. Yeni işyeri açacak olanlara devlet teşvikli hibe ve destekleri veya düşük faizli ve faizsiz kredi olanakları sağlanıyor. 2020 yılında kendi işini kurmak isteyenlere KOSGEB tarafından hibe desteği veriliyor.



Bunun yanı sıra SGK ve Bağ-Kur desteği sağlanmakta olup vergi muafiyeti imkanı da sunuluyor. 2020 yılında yeni iş yeri açacak olan girişimcilere vergi ve prim desteği olarak 1 sene boyunca 10 bin 592 TL prim sağlanacak ve ayrıca bu girişimciler 3 yıl boyunca vergiden istisna olacaklar. Devlet desteklerinin yanı sıra Halkbank, Ziraat Bankası gibi kamu bankaları iş yeri açma kredisi de veriyor. Başvurular 31 Aralık 2020'ye kadar devam edecek.

Genç girişimcilerin işletmelerini kurup faaliyete geçirdikleri tarihi takiben üç vergilendirme döneminde sağladıkları gelirin 75 bin TL lik kısmı gelir vergisinden ayrı tutulacak. Sağlanan destek kapsamında yaklaşık 22 bin TL civarında vergi desteği sağlamış olacak. Aynı zamanda ilk kez sigortalı olarak sayılabilecekleri gerçek kişi statüsündeki girişimcilerin primleri ve resmi olarak kabul edildiği tarihi takiben 1 sene süreli olarak prime esas olarak aylık 882,65 TL olarak sağlanırken bir yıllık hesaplandığında $882,65 \times 12 = 10$ bin 591 TL civarında bulunuyor. Yani şartlar sağlayan kişilerin 10 bin 591 TL prim ödemesi devlet tarafından karşılanıyor.

YATIRIMLARA PROJE BAZLI DEVLET TEŞVİKLERİNDE YENİ KARARLAR

Konu ve Kapsam

28 Haziran 2020 tarih ve 31169 sayılı Resmî Gazete'de, Yatırımlara Proje Bazlı Devlet Yardımı Verilmesine İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair 2681 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Cumhurbaşkanlığı tarafından alınan proje bazlı teşvik sistemindeki değişikliklere ilişkin 2681 sayılı Karar, bu sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır.



MADDE 1 – 17.10.2016 tarihli ve 2016/9495 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Yatırımlara Proje Bazlı Devlet Yardımı Verilmesine İlişkin Kararın 2. maddesinin birinci fıkrasının (e) ve (h) bentleri yürürlükten kaldırılmış ve aynı fıkra aşağıdaki bentler eklenmiştir.

Yürürlükten kaldırılan bentler:

e) İşletme dönemi: Yatırım tamamlama vizesinin yapıldığı tarihten sonraki dönemi,

h) Yatırım dönemi: Destek Kararında belirtilen yatırıma başlama tarihinden başlamak üzere yatırım süresinin sonuna veya işletme döneminin başlangıcına kadar geçen süreyi, ifade eder.

Eklenen bentler:

(k) Elektronik Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Bilgi Sistemi (E-TUYS) : E-Devlet kapısı uygulamasında yer alan Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından yönetilen web tabanlı uygulamayı

(ı) Kullanıcı: Yatırım Teşvik belgesine ilişkin iş ve işlemleri için bu Kararın uygulanmasına ilişkin tebliğ kapsamında yatırımcıdan istenilecek bilgileri , E-TUYS aracılığıyla yatırımcı adına Genel Müdürlüğe bildirmek üzere yetkilendirilmiş kişileri

MADDE-2 Aynı kararın 4. maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Önceki Hali : “Birinci fıkrada belirtilen davet veya duyuruya istinaden proje bazlı desteklerden yararlanmak isteyen yatırımcı firma, aşağıdaki bilgi ve belgelerle Bakanlığa müracaat eder.

a) Ek l'deki örneğe uygun olarak hazırlanmış yatırımcı firma ve proje bilgileri, yatırımın fizibilitesi, etki analizi ve yatırıma sağlanması istenilen destekler ile gerekçeleri.

b) Yatırımcıyı temsil ve ilzama yetkili kişi veya kişilerce imzalı müracaat dilekçesi.

c) Yatırımcıyı temsil ve ilzama yetkili kişilere ait noter tasdikli imza sirküleri ve şahıs şirketleri için imza beyannamesi.”

Yeni Hali:

2 – Birinci fıkrada belirtilen davet ve duyuruya istinaden kullanıcı tarafından E-TUYS uygulamasında yer alan tanımlı alanların doldurulması ve bağımsız danışmanlık kuruluşları veya Türkiye'de yerleşik kalkınma ve/veya yatırım bankalarının hazırlanan Ek-1 in E-TUYS üzerinden elektronik ortamda yüklenmesi gerekir.

MADDE-3 Aynı Kararın 10. maddesinin 2. fıkrasında yer alan “yatırımı ve işletme dönemini” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

“(2) Yatırımcı, yatırıma ilişkin taahhütlerin gerçekleşme bilgilerini ve yararlanılan destek miktarını Destek Kararında belirlenen süre boyunca her yılın Ocak ve Temmuz aylarında yeminli mali müşavir raporu ile ibraz etmekle yükümlü olup, bu hususlar Bakanlık veya Bakanlıkça görevlendirilecek kurum ve kuruluşlar tarafından takip edilir.”

MADDE-4 Aynı Kararın “müeyyide” başlıklı 11. maddesine aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

(3) Gerçekleşen sabit yatırım tutarının, Destek Kararda öngörülen toplam sabit yatırım tutarının altında gerçekleşmesi durumunda; faiz veya kar payı desteği, enerji desteği, nitelikli personel desteği ve hibe desteği için belirtilmiş azami tutarlar, gerçekleşen yatırım tutarının öngörülen sabit yatırım tutarına oranı nispetinde düşürülür ve varsa fazladan yararlandırılan destekler birinci fıkra hükümleri çerçevesinde geri alınır.

(4) Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda belirtilen mücbir sebep ve fevkalade hal durumu nedeniyle yatırıma başlamayanlar hariç olmak üzere, Destek Kararının yürürlük tarihinden itibaren üç yıl içerisinde asgari 200 Milyon TL veya Destek Kararında belirtilen yatırım tutarının yüzde onu kadar yatırım harcamasının gerçekleştirildiğinin, bu Kararın onuncu maddesi 2 inci fıkrası kapsamında tevsik edilememesi halinde ilgili yatırımlara ilişkin Destek Kararı yürürlükten kaldırılır. Belirtilen sürede başlanamayan yatırımlar için Cumhurbaşkanınca ek 1 yıl süre verilebilir. Bu fıkra da belirtilen üç yıllık süre, daha önce yürürlüğe konulmuş Destek Kararları için bu fıkranın yürürlüğe girdiği tarihte başlar .

MADDE-5 Aynı Kararın “diğer hükümler” başlıklı 12. maddesinin üçüncü fıkrasının başına aşağıdaki cümleler ve aynı maddeye aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

“Enerji Desteği Uygulamasına, firma tarafından talep edilmesi halinde yatırımın kısmen işletmeye geçişinin Bakanlıkça görevlendirilen en az iki eksper tarafından yerinde tespit edildiğine ilişkin ekspertiz raporunun onaylanması ile yatırım harcamalarına ilişkin mali müşavir raporunun Bakanlığa gönderilmesini veya yatırım tamamlama vizesi yapılarak tamamen işletmeye geçilmesine müteakip başlanabilir. Kısmen işletmeye geçildiğinin yerinde tespit edilmesi halinde gerçekleşen makine ve teçhizat tutarının yatırım teşvik belgesinde öngörülen makine ve teçhizat tutarına oranı nispetinde enerji desteği kullanılabilir. Kısmen işletmeye geçişine ilişkin tespit işlemi azami yılda bir defa yapılabilir ve yatırım tamamlama vizesinden önce yararlanabilecek toplam enerji desteği tutarı Destek Kararında belirlenen azami enerji desteği tutarının yüzde ellisini geçemez.”

(15) Sigorta Primi İşveren Hissesi desteği uygulamasına, yatırımcı tarafından talep edilmesi ve Bakanlıkça uygun bulunması halinde yatırım tamamlama vizesinden öncede başlanabilir.

(16) Yatırım tamamlama vizesine müteakip üç yıl boyunca her yıl satışların asgari %2 'si kadar araştırma ve geliştirme harcaması yapıldığının yeminli mali müşavir raporu ile tevsik edilmesi halinde vergi indirim desteği , 20/08/2016 tarihli ve 6745 sayılı Yatırımlara Proje Bazında Desteklenmesi ile bazı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 80 inci maddesinde belirlenen azami oranları aşmamak kaydıyla Destek Kararında belirlenen yatırıma katkı oranına beş puan ilave etmek suretiyle uygulanır.

MADDE- 6 Aynı kararın EK-1 sayılı ve “PROJE BAŞVURU FORMATI” başlıklı ekinde yer alan “Bölüm 1 “ ve “Bölüm 2 “ bölümünde bazı değişiklikler yapılmış ve Ek-1'e “Bölüm 5 “ ile “Not” eklenmiştir.

Bölüm 5: Genel Değerlendirme ve Sonuç

Açıklama: Bu bölümde daha önceki bölümlerde verilen bilgilerin ve elde edilen sonuçların genel değerlendirilmesinin yapılarak yatırım projesinin yapılabilirliğine ilişkin görüşlerin ortaya konulması beklenmektedir.

Not: Yatırımcı firma tarafından Proje Başvuru Formatında yer alan tüm bilgilerin doğru, tutarlı, eksiksiz olup olmadığı kontrol ve teyit edilmelidir. Proje Başvuru Formatında yer alan bilgilerin doğru olması başvuru sahibinin sorumluluğundadır.

Bu Kararın; ikinci maddesi kapsamında, Yatırımlara Proje Bazlı Devlet Yardımı Verilmesine İlişkin Kararın 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yapılan değişikliğin ikinci cümlesi ,18/09/2019 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde, 5 inci maddesi 26/11/2016 tarihinden geçerli olmak üzere yayım tarihi itibarıyla, diğer hükümleri yayımı tarihinde, yürürlüğe girer.

İş & Sosyal Güvenlik Hukuku

KISA ÇALIŞMA ÖDENEĞİ İLE İLGİLİ ÖNEMLİ BİLGİLER

1. Kısa çalışma ödeneği nedir?

Kısa çalışma uygulaması; genel ekonomik, sektörel, bölgesel kriz veya zorlayıcı sebeplerle işyerindeki haftalık çalışma sürelerinin

- Geçici olarak en az üçte bir oranında azaltılması veya
- Süreklilik koşulu aranmaksızın işyerinde faaliyetin tamamen veya kısmen en az dört hafta süreyle durdurulması hallerinde,

işyerinde üç ayı aşmamak üzere (Cumhurbaşkanı kararı ile 6 aya kadar uzatılabilir.) **sigortalılara çalışmadıkları dönem için** gelir desteği sağlayan bir uygulamadır.

2. Kısa çalışma uygulaması tüm sektör ve işyerlerinde uygulanabilir mi?

Bu konu hakkında mevzuatta herhangi bir sektör ve çalışan kısıtlaması yoktur. Dolayısıyla uygulanabilir.

3. Kısa çalışma uygulamasından yararlanmak için gerekli şartlar nelerdir?

Kanun koyucu tarafından tanımlaması yapılırken genel ekonomik kriz, sektörel kriz ve bölgesel kriz ifadeleri genel anlamda bazı durumları ifade etmektedir. Ancak zorlayıcı sebepler ifadesinden ne anlaşılması gerektiğinin açıklanması gerekmektedir. Burada zorlayıcı sebeplerden anlaşılması gereken; işverenin kendi sevk ve idaresinden kaynaklanmayan, önceden kestirilemeyen, bunun sonucu olarak bertaraf edilmesine imkân bulunmayan, geçici olarak çalışma süresinin azaltılması veya faaliyetin tamamen veya kısmen durdurulması ile sonuçlanan dışsal etkilerden kaynaklanan dönemsel durumları ya da deprem, yangın, su baskını, heyelan, **salgın hastalık**, seferberlik gibi durumlardır.

Bu gerekçelerle işveren;

- İşyerinde uygulanan çalışma süresinin, işyerinin tamamında veya bir bölümünde geçici olarak en az üçte biri oranında azaltılması veya,
- Süreklilik koşulu aranmaksızın en az dört hafta süreyle faaliyetin tamamen veya kısmen durdurulması için işyerinde kısa çalışma yapılmasını talep edebilir.

4. En fazla ve en az ne kadar süre için başvurulabilir?

Kısa çalışma ödeneğinin süresi en az dört hafta ve en fazla üç aydır. Kısa çalışma ödeneğinin süresini altı aya kadar uzatmaya ve işsizlik ödeneğinden mahsup edilip edilmeyeceğini belirlemeye Cumhurbaşkanı yetkilidir.

5. Kısa çalışmaya başvurmak için bir işyerinin tamamen kapanması ya da operasyonun tamamen durması mı gerekir yoksa normalden az sayıda çalışanla azalan bir operasyon için de başvurulabilir mi?

Kısa çalışma uygulamasından yararlanabilmek için iki yöntem bulunmaktadır:

- İşyerinde uygulanan çalışma süresinin, işyerinin tamamında veya bir bölümünde geçici olarak en az üçte biri oranında azaltılması veya,
- Süreklilik koşulu aranmaksızın en az dört hafta süreyle faaliyetin tamamen veya kısmen durdurulması

Buna göre kısa çalışma yapmak için işyerinin tamamen kapanması veya operasyonun tamamen durması gerekmemektedir.

6. Kısa çalışma yapılan işyerinde çalışan herkes (saat ücretli - aylık ücretli fark etmeden) kısa çalışma ödeneğinden faydalanabiliyor mu?

Kısa çalışma ödeneğinden ücret tarife ayrımı yapılmadan hem mavi yakalı hem de beyaz yakalı çalışan herkes yararlanabilir.

7. İşçinin kısa çalışma ödeneğinden yararlanmasının şartları nelerdir?

İşçinin kısa çalışma ödeneğinden yararlanabilmesi için;

- İşverenin kısa çalışma talebinin iş müfettişlerince yapılacak inceleme sonucu uygun bulunması,
 - İşçinin kısa çalışmanın başladığı tarihte, çalışma süreleri ve işsizlik sigortası primi ödeme gün sayısı bakımından işsizlik ödeneğine hak kazanmış olması (Kısa çalışmanın başladığı tarihten önceki son 60 gün hizmet akdine tabi olanlardan son üç yıl içinde en az 450 gün süreyle işsizlik sigortası primi ödemiş olanlar),
- İş müfettişlerince yapılacak inceleme sonucu kısa çalışmaya katılacaklar listesinde işçinin bilgilerinin bulunması gerekmektedir.

8. Kısa çalışma ödeneği başvurusu kabul edildiğinde çalışanlar ne kadar ücret alıyor ? Bu ücreti ne zaman ve ne şekilde alıyor?

Günlük kısa çalışma ödeneği miktarı; sigortalının son on iki aylık prime esas kazançları dikkate alınarak hesaplanan günlük ortalama brüt kazancının %60'ıdır. Bu şekilde hesaplanan kısa çalışma ödeneği miktarı, işçiler için uygulanan aylık asgari ücretin brüt tutarının %150'sini (2020 yılı için 4.414,50 TL) geçmeyecektir.

Zorlayıcı sebeplerle işyerinde kısa çalışma yapılması halinde, ödemeler 4857 sayılı Kanunun m.24/III ve m.40'da öngörülen bir haftalık süreden sonra başlayacaktır. **Yani ilk bir hafta içinde işveren tarafından yarım ücret ödenecek, kısa çalışma ödeneği bu süreden sonra devreye girecektir.**

Kısa çalışma ödeneği, işyerinde uygulanan haftalık çalışma süresini tamamlayacak şekilde, çalışılmayan süreler için aylık olarak hesaplanır.

Kısa çalışma ödeneği, işçinin kendisine aylık olarak her ayın sonunda ödenir.

Kısa çalışma yapan işçinin çalışılmayan hafta tatili, ulusal bayram ve genel tatil günlerine ilişkin ücret ve kısa çalışma ödeneği miktarı, kısa çalışma yapılan süreyle orantılı olarak işveren ve Kurum tarafından ödenir.

9. Kısa çalışma ödeneği alan çalışanlar için şirketler hangi ödemeleri yapmaya devam ediyor? (İkramiye, sosyal yardım vb.)

Toplu iş sözleşmesi kapsamındaki çalışanlara ikramiye ve sosyal yardımlar tam olarak ödenir. Toplu iş sözleşmesi uygulaması olmayan çalışanlar için ikramiye ve sosyal yardımların ödenmesinde işyeri uygulaması ve/veya iş sözleşmesinde farklı bir hüküm yoksa ödenmemesi savunulabilir.

10. Kısa çalışma ödeneği alan çalışanların çalışmadığı günler için sigorta primleri nasıl ödeniyor?

İşçinin kısa çalışma ödeneği aldığı süre için genel sağlık sigortası primleri İşsizlik Sigortası Fonu'ndan SGK'ya ödeniyor. Söz konusu dönemde kısa ve uzun vadeli sigorta primleri ödenmiyor.

İş Kanunu'nun 48 inci maddesi; "Hatalık nedeni ile çalışılmayan günlerde Sosyal Sigortalar Kurumu tarafından ödenen geçici iş göremezlik ödeneği aylık ücretli işçilerin ücretlerinden mahsup edilir." hükmünü taşımaktadır.

Buna göre; geçici iş görmezlik ödeneği, istirahatli olunan 3 üncü günden başladığı için ilk iki günün ücreti aylık ücretli işçilerden mahsup edilmeyecektir. Bu durumun kısa çalışma ödeneği **açısından da aynı şekilde olduğu düşünülmektedir.**

10. Kısa çalışma ödeneği alan çalışanların çalışmadığı günler için sigorta primleri nasıl ödeniyor?

İşçinin kısa çalışma ödeneği aldığı süre için genel sağlık sigortası primleri İşsizlik Sigortası Fonu'ndan SGK'ya ödeniyor. Söz konusu dönemde kısa ve uzun vadeli sigorta primleri ödenmiyor.

İş Kanunu'nun 48 inci maddesi; "Hatalık nedeni ile çalışılmayan günlerde Sosyal Sigortalar Kurumu tarafından ödenen geçici iş göremezlik ödeneği aylık ücretli işçilerin ücretlerinden mahsup edilir." hükmünü taşımaktadır.

Buna göre; geçici iş görmezlik ödeneği, istirahatli olunan 3 üncü günden başladığı için ilk iki günün ücreti aylık ücretli işçilerden mahsup edilmeyecektir. Bu durumun kısa çalışma ödeneği **açısından da aynı şekilde olduğu düşünülmektedir.**

11. Çalışanın kısa çalışma ödeneğinden aldığı ücret normalde alacağı ücretten düşük olursa (üst limit nedeniyle) şirket aradaki farkı tamamlayabilir mi? Hangi ad altında ve nasıl ödemelidir?

Tamamlamaması doğrudur. Bu konuda tamamlamayı tercih eden iş yerlerinde uygulamanın zorlayıcı sebep sonrasında ek ödeme olarak yapıldığı yönünde olduğu bilinmektedir.

12. Telafi çalışmasının yapılabilmesi için gerekli şartlar nelerdir?

İş Kanunu ile Çalışma Süreleri Yönetmeliğine göre telefı çalışması; zorunlu nedenlerle işin durması, ulusal bayram ve genel tatillerden önce veya sonra işyerinin tatil edilmesi, benzer nedenlerle işyerinde normal çalışma sürelerinin önemli ölçüde altında çalışılması veya tamamen tatil edilmesi, işçinin talebi ile kendisine 4857 sayılı İş Kanunu, iş sözleşmeleri ve toplu iş sözleşmeleri ile öngörülen yasal izinler dışında izin verilmesi nedenleri ile yapılabilmektedir.

Buna göre mevcut Koronavirüs salgını için alınan tedbirler ya da Koronavirüs kaynaklı hammadde/sipariş sıkıntıları nedeniyle yaşanacak duruşlar için zorunlu nedenlerle işin durması gerekçesiyle telafi çalışması yapılabilir.

Telafi çalışması;

- Çalışılmayan süreyi takip eden 2 ay içinde yaptırılır,
- Telafi çalışması günlük en çok çalışma süresi olan 11 saati aşamaz,
- Telafi çalışması günde 3 saatten fazla olamaz,

Tatil günlerinde telafi çalışması yapılamaz. (Yargıtay kararlarına göre de çalışılmayan cumartesi günleri de telafi çalışması yapılamıyor.)

13. Telif çalışması için işçiden/sendikadan onay alınması gerekir mi?

İşçiden ya da sendikadan onay alınması kanunen zorunlu değildir. Ancak riskin dağıtılması ve paydaşların süreç ile ilgili bilgi verilmesi adına telif çalışması yapılacağı, bunun uygulanacağı zamanı ve telif çalışmasında çalışılacak süreyi işveren işçilere uygun bir süre önceden bildirmelidir.

14. Çalışanın telif çalışması yaparken ilave çalışmalara katılmaması durumunda ne olur?

İşçinin haklı bir mazereti olmaksızın işverenin ücretini peşin olarak ödediği ve işyerinin zorunlu nedenlerle telif çalışması kullandığı bir çalışmaya katılmaması halinde savunması alınmalıdır. İşçinin yapmakla ödevli bulunduğu görevleri kendisine hatırlatıldığı halde yapmamakta ısrar etmesi halinde iş sözleşmesinin feshedileceği yazılı olarak ihtar edilmelidir.

15. Telif çalışması sırasında yapılan fazla çalışmalar 270 saatlik fazla mesai sınırında dikkate alınır mı?

Telif çalışması kapsamında yapılan çalışmalar, fazla mesai değildir. Dolayısıyla 2 aylık süre içerisinde uygulanacak ve günlük en fazla 11 saat çalışma süresini ve 3 saatlik ek çalışma süresini aşmayacak telif çalışmaları 270 saatlik fazla mesai sınırı kapsamında değerlendirilemez.

16. Aynı işyerinde bir grup çalışana idari (ücretli) izin, yıllık izin, ücretsiz izin uygulamaları farklı çalışanlara aynı anda uygulanabilir mi? Eşitlik ilkesi gereği yasal bir problem yaşanır mı? Bu uygulama dönüşümlü yapılırsa bir fark yaratır mı?

Belirtilen uygulamaların kaynağı aynı ise (örneğin; koronavirüs), yapılacak farklı uygulamalar İş Kanunu'nun 5 inci maddesine aykırılık teşkil edeceği ve sıkıntı yaratacağı düşünülmektedir. Ancak işyerinde izni olmayanların ücretsiz izne çıkarılması, izni olanların önce izne çıkarılması yöntemiyle hareket edilmesinin eşitlik ilkesi açısından sıkıntı olmayacağı düşünülmektedir.

17. Örneğin; işyerinde çalışanların talepleri doğrultusunda çalışanlara ücretsiz izin verildi ama çalışanların bir kısmı aynı gün bir kısmı aynı gün istirahat raporu aldılar. Bunu yapan çalışanlara karşı bir yaptırım uygulanabilir mi?

İşçi, ücretsiz izinli olduğu dönemde de istirahat raporu alabilir. Buna engel bir durum bulunmuyor. Dolayısıyla işveren tarafından işçiye uygulanacak bir yaptırım söz konusu olamayacaktır.

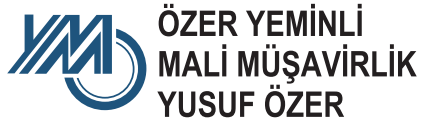
Yayınlanmış Makalelerimiz**“DİJİTAL HİZMET VERGİSİNİN SİSTEMATİK AÇIDAN İNCELENMESİ” BAŞLIKLİ MAKALE, LEGAL MALİ HUKUK DERGİSİNİN NİSAN 2020 SAYISINDA YAYIMLANMIŞTIR.**

YMM Yusuf Özer ve Dr. Serkan Özdemir tarafından kaleme alınan “Dijital Hizmet Vergisinin Sistematiik Açidan İncelenmesi” başlıklı makale, Legal Mali Hukuk Dergisinin Cilt: 16 Sayı: 184, Nisan-2020 sayısında yayımlanmıştır.



Günümüzde globalleşerek artan mobil ve dijital iş modelleri, küresel ekonomi içerisinde dijital hizmet sektörünün payının da büyümesine sebep olmuştur. Dolayısıyla vergi idaresi açısından dijital hizmet sektörünün vergilendirme yoluyla regüle edilmesi gerekli bir hal almıştır. Ancak dijital şirketlerin vergilendirilmesine ilişkin güçlükler, global ölçekte karşı karşıya kalınan bir problem olarak karşımıza çıkmıştır. Zira dijital ekonominin vergilendirilmesine ilişkin Türkiye'deki mevcut yaklaşım, tek taraflı olarak küresel ölçekte faaliyet gösteren çok uluslu dijital şirketlerin vergilendirmesine dayalıdır.

Bu noktada, yürürlüğe giren Dijital Hizmet Vergisi uygulaması tartışmaların odak noktasını oluşturmaktadır. Çalışmamız, bu uygulamaya ilişkin halihazırdaki yasal hükümler ve açıklamaları dikkate alarak hukuki, mali ve iktisadi açıdan genel ve kapsamlı bir değerlendirme ortaya koymaktadır.



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