



YUSUF ÖZER
ÖZER YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK

YIL: 7 SAYI: 38
OCAK - ŞUBAT 2021

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: 10/03/2021

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

DEĞERLİ KONUT VERGİSİ UYGULAMA GENEL TEBLİĞİ

Konu ve Kapsam



7194 sayılı Kanun ile 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 41. Maddesinden sonra gelmek üzere 42 ila 49. Madde hükümleri arasında, Değerli Konut Vergisi (DKV) uygulaması, 2020 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere ihdas edilmiş ancak 7221 Sayılı Kanun yayımlanmış ve bu vergiye ilişkin mükellefiyetin başlangıç tarihi 1 yıl uzatılarak 2021 yılına ertelenmiştir.

Bu defa 15.01.2021 tarih ve 31365 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Değerli Konut Vergisi Uygulama Genel Tebliği değerli konut vergisi düzenlemesi hakkında uygulama esasları belirlenmiştir.

A) VERGİNİN KONUSU, VERGİ DEĞERLİ VE MESKEN NİTELİKLİ TAŞINMAZ KAVRAMI

Türkiye sınırları içinde bulunan ve bina vergi değeri 1319 sayılı Kanunun 42'nci maddesinde yer alan tutarı aşan mesken nitelikli taşınmazlar değerli konut vergisinin konusunu teşkil etmektedir.

Değerli konut vergisi uygulamasında "mesken nitelikli taşınmaz" kavramı, mesken niteliğini haiz binalar ile birden fazla bağımsız bölümden oluşan binalarda her bir bağımsız bölümü ifade eder. Her bir bağımsız bölüm vergilendirme açısından ayrı ayrı değerlendirilir.

Taşınmazın mesken niteliğini haiz olup olmadığı hususunun değerlendirilmesinde, taşınmazın kayıtlardaki niteliğinin yanında fiilen kullanım durumuna da bakılır.

Bina vergi değeri, 1319 sayılı Kanunun 29'uncu maddesine göre binalar için hesaplanan bedeli ifade eder. Söz konusu değer, taşınmazın bulunduğu yerdeki belediyeden ilgililerince temin edilir.

B) MÜKELLEF, MÜKELLEFİYETİN BAŞLAMASI VE BİTMESİ

Değerli konut vergisinin mükellefi, mesken nitelikli taşınmazların maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa mesken nitelikli taşınmaza malik gibi tasarruf edenlerdir.

Mesken nitelikli taşınmaza ilişkin değerli konut vergisini taşınmazın maliki öder. Mesken nitelikli taşınmaz üzerinde intifa hakkı varsa vergi, bu hakkın sahibi tarafından ödenir.

Mesken nitelikli taşınmazın maliki veya intifa hakkı sahibi yoksa malik gibi tasarruf edenler vergiyi ödemekle mükelleftir.

Bir mesken nitelikli taşınmaza paylı mülkiyet halinde malik olanlar, hisseleri oranında mükellef olurlar. Elbirliği mülkiyette ise malikler vergiden müteselsilen sorumludurlar.

Değerli konut vergisi mükellefiyeti;

a) Mesken nitelikli taşınmazın bina vergi değerinin 1319 sayılı Kanunun 42'nci maddesinde belirtilen tutarı aştığı tarihi,

b) 1319 sayılı Kanunun 33'üncü maddesinin (1) ilâ (7) numaralı fıkralarında yazılı vergi değerini tadil eden sebeplerin doğması halinde bu değişikliklerin vuku bulduğu tarihi,

c) Muafiyetin sukut ettiği tarihi,

takip eden yıldan itibaren başlar.

Bina vergi değerinin, 1319 sayılı Kanunun 42'nci maddesinde yer alan ve ilgili yılda uygulanan tutarı aşması halinde, bu **durumun gerçekleştiği tarihi takip eden yılın başından itibaren** değerli konut vergisi mükellefiyeti başlar. Yanan, yıkılan, tamamen kullanılmaz hale gelen veya vergiye tabi iken muaflik şartlarını kazanan mesken nitelikli taşınmazlardan dolayı **mükellefiyet, bu olayların vuku bulduğu tarihi takip eden taksitten itibaren sona erer.** Değerli konut vergisine tabi olan mesken nitelikli taşınmazların daha sonraki yıllarda bina vergi değerinin, beyannamenin verileceği yılda geçerli 1319 sayılı Kanunun 42'nci maddesinde yer alan **tutarın altında kalması halinde, bu durum mükellef tarafından tevsik edici belgeler ile birlikte ilgili vergi dairesine bildirilir ve bu durumda ilgili yıla ilişkin beyanname verilmez.**

C) MUAFLIKLAR

Genel ve özel bütçeli idarelerin, belediyelerin, üniversitelerin ve Toplu Konut İdaresi Başkanlığının **maliki olduğu mesken nitelikli taşınmazlar değerli konut vergisinden muaftır.** Bu kurumların intifa hakkına sahip oldukları mesken nitelikli taşınmazlar da değerli konut vergisinden muaftır ve **vergi, söz konusu taşınmazların kuru mülkiyet sahiplerinden de aranmaz.**

Türkiye sınırları içinde mesken nitelikli **tek taşınmazı olanların** bu taşınmazı ile **birden fazla mesken nitelikli taşınmazı** bulunanların değerli konut vergisinin konusuna giren en düşük değerli mesken nitelikli tek taşınmazı (intifa hakkına sahip olunması hâli dâhil) **için değerli konut vergisi muafiyeti uygulanır.** Muafiyet, bu kişilerin **tek meskene hisse ile sahip olmaları halinde hisselerine ait kısım için de uygulanır.**

- Birden fazla mesken nitelikli taşınmazı bulunan mükellefler, değerli konut vergisi konusuna giren **en düşük değerli mesken nitelikli tek taşınmazını**, bu Tebliğ ekinde yer alan **(Ek 2A)** “Birden Fazla Meskeni Olanların, Muafiyet Uygulanacak En Düşük Değerli Tek Meskenlerine (İntifa Hakkına Sahip Olunan Dahil) İlişkin Bildirim” **ile beyanname verme süresi içerisinde ilgili vergi dairesine bildirmeleri gerekmektedir.**

- Değerli konut vergisine ilişkin olarak mükellefler tarafından beyan edilen hususların teyidi vergi daireleri tarafından ilgili kurum ve kuruluşlardan yapılabilir. Muafiyetten yararlanma şartlarını taşımadığı halde muafiyetten yararlanan mükellefler ile muafiyetten yararlanma şartlarını kaybetmesine rağmen durumunda meydana gelen değişikliği bildirmeyen mükelleflerden alınması gereken vergi, cezalı olarak ve gecikme faizi ile birlikte alınır.

- Karşılıklı olmak şartıyla** yabancı devletlere ait olup **elçilik ve konsolosluk olarak kullanılan mesken nitelikli taşınmazlar ile elçilerin ikametine mahsus mesken nitelikli taşınmazlar ve bunların müstemilatı** ve **merkezi** Türkiye’de bulunan milletlerarası kuruluşlara, milletlerarası kuruluşların Türkiye’deki temsilciliklerine ait mesken nitelikli taşınmazlar **değerli konut vergisinden muaftır.**

Esas faaliyet konusu bina inşası olanların işletmelerine **kayıtlı** bulunan ve **henüz ilk satışa, devir ve temlike konu edilmemiş yeni inşa edilen mesken nitelikli taşınmazlar ilk satışa, devir ve temlike konu edilmediği sürece vergiden muaftır.** Bu muafiyet hükmü arsa karşılığı inşaat işlerinde sözleşme gereği taahhüt işini üstlenen müteahhide kalan mesken nitelikli taşınmazlar için de uygulanır. Söz konusu taşınmazların **kiraya verilmesi** veya **sair surette kullanılması** durumunda **muafiyetten yararlanılması mümkün değildir.**

D) MATRAH VE NİSPET

Bina vergi değerinin, 1319 sayılı Kanunun 42'nci maddesinde yer alan ve ilgili yılda uygulanan tutarı aşan kısmı, mesken nitelikli taşınmaza ait verginin matrahını oluşturacaktır.

Değerli konut vergisine tabi mesken nitelikli taşınmazlardan değeri;

5.227.000 TL ile 7.841.000 TL arasında olanlar (bu tutar dahil)

5.227.000 TL’yi aşan kısmı için **(Binde 3)**

10.455.000 TL’ye kadar olanlar (bu tutar dahil) 7.841.000 TL’si için

7.842 TL, fazlası için **(Binde 6)**

10.455.000 TL’den fazla olanlar 10.455.000 TL’si için 23.526 TL,

fazlası için **(Binde 10)**

oranında vergilendirilir.

Mesken nitelikli taşınmaza gerek paylı mülkiyet gerekse elbirliği mülkiyet halinde malik olunması durumunda, matrah olarak taşınmazın toplam değeri esas alınır.

1319 sayılı Kanunun 42 nci maddesinde yer alan tutar ile aynı Kanunun 44 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan vergi oranlarına esas mesken nitelikli taşınmaz değerlerinin alt ve üst sınırları, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranının yarısı nispetinde artırılır ve bu şekilde hesaplanan tutarların 1.000 Türk Lirasına kadar olan kesirleri dikkate alınmaz.

E) VERGİNİN BEYANI, ÖDEME SÜRESİ VE ÖDEME YERİ

Mükellefler beyannamelerini, mesken nitelikli taşınmazın bulunduğu yer belediyesinden alınan bina vergi değerini (beyanname verilen yıl ve bir önceki yıla ilişkin) gösteren belgeyi eklemek suretiyle, ilgili yılın **Şubat ayının 20 nci günü sonuna kadar taşınmazın bulunduğu yer** vergi dairesine vereceklerdir.

Mükellefler beyannamelerini **elektronik ortamda** kendileri gönderebilecekleri gibi aynı zamanda Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirler ile sözleşme imzalamak suretiyle e-beyanname şeklinde de verebileceklerdir. Beyannamenin **elektronik ortamda verilmesi durumunda**, beyannameye eklenecek **bina vergi değerini gösteren belge**, beyannamenin verildiği tarihi takip eden **15 gün içinde elden veya posta yoluyla ilgili vergi dairesine** gönderilecektir.

Elbirliği mülkiyete konu taşınmazlara ilişkin yapılacak beyanlarda Tebliğ ekinde yer alan **(Ek 1B) 2 No.lu Değerli Konut Vergisi Beyannamesi** kullanılacaktır. **Elbirliği mülkiyete konu taşınmazlara ilişkin beyanlarda, her bir taşınmaz için ayrı beyanname** verilecektir.

Değerli konut vergisine tabi mesken nitelikli bir taşınmaza elbirliği mülkiyet halinde malik olunması durumunda mükellefler, **müşterek imzalı bir beyanname verebilecekleri gibi bir mükellef tarafından münferiden de beyanname verilmesi mümkündür**. Bu kapsamda münferiden beyanname verilmesi durumunda, diğer malikler de beyannameye gösterilir, bu maliklerce ayrıca beyanname verilmez. Münferiden veya müştereken verilen beyannameye maliklerin durumlarına uygun **(Ek 2A)** ve **(Ek 2B)** eklenecektir.

523 NO.LU VUK GT İLE FORM BA VE FORM BS UYGULAMASINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİK

Konu ve Kapsam



396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile nihai olarak düzenlenen Form Ba ve Form Bs uygulamasında birtakım değişiklik düzenlemelerini getiren 523 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği, 25.01.2021 tarih ve 31375 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak 01.07.2021 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

A) E-Belge Şeklinde Düzenlenen Belgeler 2021 Yılıının Temmuz Ayına İlişkin Dönemden İtibaren Form Ba-Bs Bildirimlerine Konu Edilmeyecektir.

Bu Tebliğin 1 inci maddesi ile 396 No.lu VUK GT'nin "**1-KAPSAM**" başlıklı bölümünün 1.1.7. numaralı bendinden sonra gelmek üzere aşağıda yer alan 1.1.8. numaralı bent eklenmiştir.

"1.1.8. Vergi Usul Kanunu kapsamında elektronik belge olarak düzenlenen belgeler, 2021 yılının Temmuz ayına ilişkin dönemden itibaren Form Ba ve Form Bs bildirimlerine dâhil edilmeyecektir."

Yeni eklenen hüküm uyarınca, VUK kapsamında elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken belgeler, 2021 yılının Temmuz ayına ilişkin dönemden itibaren Form Ba ve Form Bs bildirim kapsamından çıkarılmıştır.

B) Belgenin Form Ba ve Form Bs Bildirim Sınırını Aşır Aşmadığının Kontrolünde Elektronik Olarak ve Kağıt Ortamında Düzenlenen Tüm Belgeler Birlikte Değerlendirilecek Ancak Sadece Kağıt Belge Bildirim Konusu Edilecektir.

Tebliğin 2'nci maddesi ile aynı Tebliğin "**1.2. Bildirime Konu Alış/Satışlar ve Hadler**" başlıklı bölümünün 1.2.2. numaralı bendinin ilk paragrafından sonra gelmek üzere aşağıda yer alan paragraflar eklenmiştir.

"Bir kişi veya kurumdan yapılan mal ve/veya hizmet alış tutarları ile bir kişi veya kuruma yapılan mal ve/veya hizmet satış tutarlarına ilişkin 5.000 TL tutarındaki haddi belirlenmesinde, elektronik olarak ve kâğıt ortamında düzenlenen tüm belgelerin birlikte değerlendirilmesi gerekmektedir. Söz konusu haddi aşılması halinde sadece kâğıt ortamında düzenlenen belgeler bildirimlere dâhil edilecektir.

Örnek 1. Form Ba ve Form Bs bildirimi verme yükümlülüğü bulunan A işletmesine 2021/Kasım dönemi içerisinde, B firması tarafından KDV hariç 4.800 TL tutarında e-Arşiv Fatura ve her biri 150 TL tutarında 2 adet kâğıt ortamında fatura düzenlenmiştir. Söz konusu mükellefe, aynı ay içerisinde B firmasınca düzenlenen belge tutarı toplamı KDV hariç (4.800 + 150 + 150) 5.100 TL olduğundan, A işletmesi B firmasından yaptığı alımlara ilişkin olarak 2021/Kasım dönemi Form Ba bildiriminde sadece kâğıt ortamında düzenlenen 2 adet belgeyi, KDV hariç toplam 300 TL olarak bildirecektir.

Diğer taraftan, B firması A işletmesine yaptığı satışlara ilişkin olarak 2021/Kasım dönemi Form Bs bildiriminde elektronik ortamda oluşturduğu belgeyi dikkate almayacak, elektronik ortamda ve kâğıt ortamında düzenlenen belgelerin KDV hariç toplam tutarlarının 5.000 TL'yi geçmesi nedeniyle, sadece kâğıt ortamında düzenlediği 2 adet belgeyi, KDV hariç toplam 300 TL olarak bildirecektir."

Buna göre, bir kişi veya kurumdan yapılan mal ve/veya hizmet alış tutarları ile bir kişi veya kuruma yapılan mal ve/veya hizmet satış tutarlarına ilişkin 5.000 TL tutarındaki haddi belirlenmesinde, elektronik olarak ve kâğıt ortamında düzenlenen tüm belgeler birlikte değerlendirilecektir. Bu noktada anılan sınırın aşılması durumunda sadece kâğıt ortamında düzenlenen belgeler Form Ba ve Form Bs bildirimlere konu edilecektir.

C) Tüm Alış ve Satışları Belirtilen Haddin Altında Kalan veya Elektronik Belge Olarak Düzenlenen Belgelerden Oluşan Mükellefler “Ba/Bs Bildiriminde Beyan Edilecek Bilgi Bulunmamaktadır.” Kutucuğunu İşaretleyeceklerdir.

Tebliğin 3'üncü maddesi ile aynı Tebliğin “**3-BİLDİRİMLERİN VERİLME ŞEKLİ VE DOLDURULMASI**” başlıklı bölümünün 3.2.4. numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“3.2.4. Bildirim verme yükümlülüğü bulunan ancak, tüm alış ve satışları belirtilen haddin altında kalan veya elektronik belge olarak düzenlenen belgelerden oluşan mükelleflerin, Form Ba ve/veya Form Bs bildirimlerini “Ba/Bs bildiriminde beyan edilecek bilgi bulunmamaktadır.” kutucuğunu işaretlemek suretiyle vermeleri gerekecektir.

523 No.lu VUK GT ile 396 No.lu VUK GT'nde yapılan değişiklik düzenlemelerinin yürürlük tarihi 01.07.2021 tarihi olarak belirlenmiştir.

COVID-19 SALGINI SEBEBİYLE ALINAN TEDBİRLER KAPSAMINDA GEÇİCİ SÜRELİĞİNE FAALİYETLERİ DURAN İŞYERİ SAHİBİ MÜKELLEFLERİN VERGİ ÖDEVLERİNİN ERTELENMESİ

Konu ve Kapsam



Koronavirüs (Covid-19) salgınına nedeniyle İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine tamamen ara verilen veya durdurulan işyerlerinin geçici süreliğine faaliyetlerine tamamen ara verilmesine/faaliyetlerinin tamamen durdurulmasına karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükelleflerin 213 sayılı VUK'nun mücbir sebep hükümlerinden faydalandırılması hakkındaki açıklamaları içeren 524 No.lu VUK GT, 25.01.2021 Tarih ve 31375 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe girmiştir.

Anılan Tebliğ ile yapılan açıklamalar bu sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır.

A) Kimler Mücbir Sebep Kapsamındadır

İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında, ana faaliyet alanı itibarıyla geçici süreliğine faaliyetlerine tamamen ara verilen veya faaliyetlerinin tamamen durdurulmasına karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükellefler, mücbir sebep hükümleri kapsamında değerlendirilecektir.

Bu kapsamda daha önce İçişleri Bakanlığı tarafından;

- Gece kulüpleri, bar, pavyon, diskotek, tiyatro, sinema, gösteri merkezi, konser salonu, nişan/düğün salonu, çalgılı/müzikli lokanta/kafe, gazino, birahane, taverna, kahvehane, kiraathane, kafeterya, kır bahçesi, nargile salonu, nargile kafe, internet salonu, internet kafe, her türlü oyun salonları, her türlü kapalı çocuk oyun alanları (AVM ve lokanta içindkiler dahil), çay bahçesi, dernek lokalleri, lunapark, yüzme havuzu, hamam, sauna, kaplıca, masaj salonu, SPA ve spor merkezleri

Faaliyetleri durdurulmuştur.

B) Kapsamda Olan Mükellefler Hangi Tarihler Arasında Mücbir Sebep Halinde Olduğu Kabul Edilecektir.

01.12.2020 tarihi (bu tarih dâhil) ile faaliyetlerine tekrar başlamaları uygun görülen tarih aralığına kadar mücbir sebep hali devam edecektir.

Mücbir sebep kapsamında yer alan mükellefler için 01.12.2020 tarihi (bu tarih dâhil) ile alınacak karar kapsamında faaliyetlerine tekrar başlamaları uygun görülen tarih aralığına kadar mücbir sebep halinde oldukları kabul edilmeyecektir.

C) Ana Faaliyet Alanlarının Tespiti

Ana faaliyet alanlarının tespit edilmesinde vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu dikkate alınacaktır.

Mükellefin vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu itibarıyla sektörler arasında bulunmamasına rağmen ana faaliyet alanı olarak bu sektörlerden herhangi birisinde fiilen iştiğal ettiğini ispat ve tevsik etmesi halinde, mükellefin mücbir sebep kapsamında olup olmadığının tespitinde ana faaliyet kodu yerine fiilen iştiğal edilen ana faaliyet alanı dikkate alınacaktır.

D) Vergi Ödevlerinin Ertelenmesi

Mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerle ilgili olarak; kanuni verilme süresi mücbir sebep dönemine isabet eden ve bu dönemde verilmesi gereken

- Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim HizmetBeyannameleri dâhil) ve
- Katma Değer Vergisi Beyannameleri ile
- “Form Ba-Bs” bildirimlerinin verilme ve
- Söz konusu dönem içerisinde oluşturulması ve imzalanması gereken e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma ile
- Aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken “Elektronik DefterBeratları” ile e Defterler ve bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının yüklenme sürelerinin

mücbir sebep halinin sona ereceği tarihi izleyen ayın 26'ncı günü sonuna kadar ve bu beyannamelere istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin beyanname verme süresi uzatılan ilk dönemden başlamak üzere beyannamenin verilmesi gerektiği ayı izleyen aydan itibaren sırasıyla her bir dönem için takip eden ilgili ayın sonuna kadar uzatılması uygun bulunmuştur.

Konunun daha iyi anlaşılması amacıyla tebliğde aşağıdaki örneğe yer verilmiştir.

Örnek: Gelir vergisi ve katma değer vergisi yönünden mükellefiyeti bulunan Bay (A), İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetine tamamen ara verilmesi nedeniyle bu Tebliğ uyarınca mücbir sebep halindedir. Alınan karar uyarınca Bay (A)'nın faaliyetine 5/3/2021 tarihinde tekrar başlamasının uygun görülmesi durumunda, beyan ve ödeme süreleri aşağıdaki gibi olacaktır.

Bay (A)'nın mücbir sebep hali 1/12/2020 tarihinde başlayıp 4/3/2021 tarihinde sona ereceğinden; 2020/Kasım, 2020/Aralık, 2021/Ocak ve 2021/Şubat dönemleri KDV beyannameleri ile aynı dönemlere ilişkin "Form Ba-Bs" bildirimleri 26/4/2021 günü sonuna kadar verilecektir.

Söz konusu tarihe kadar verilen katma değer vergisi beyannamelerine istinaden tahakkuk eden vergilerin vadesi; 2020/Kasım dönemi için 31/5/2021, 2020/Aralık dönemi için 30/6/2021, 2021/Ocak dönemi için 2/8/2021, 2021/Şubat dönemi için ise 31/8/2021 olacaktır.

NAKİT SERMAYE ARTIRIMI ÜZERİNDEN HESAPLANAN FAİZ İNDİRİMİNDE DİKKATE ALINACAK ORAN

Kurumlar Vergisi Kanununun "**Diğer indirimler**" başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde; sermaye şirketlerinin ilgili hesap dönemi içinde, ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışı veya yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) tarafından indirimden yararlanılan yıl için en son açıklanan "**Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı**" dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın **%50'sinin** kurum kazancından indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.



Diğer taraftan, 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "10.6. Sermaye artırımında indirim" başlıklı bölümde ise söz konusu indirim uygulamasında, TCMB tarafından indirimden yararlanılan yıl için en son açıklanan "Bankalarca Açılan Kredilere Uygulanan Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranları"ndan "Ticari Krediler (TL Üzerinden Açılan) (Tüzel Kişi KMH ve Kurumsal Kredi Kartları Hariç)" faiz oranının dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Ayrıca, indirim tutarının hesaplanmasında, TCMB tarafından indirimden yararlanılan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınacağından, bu indirimden; ya **2020 yılı kurumlar Vergisi beyannamesinde** ya da geçici vergi dönemlerinden **sadece dördüncü geçici vergilendirme dönemi** itibarıyla yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, kazancın yetersiz olması nedeniyle **ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan tutarlar**, izleyen hesap dönemine ilişkin geçici vergilendirme dönemlerine ait geçici vergi matrahlarının tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

Bu çerçevede, **2020 hesap dönemine** ilişkin olarak indirim uygulamasında TCMB tarafından en son açıklanan **%19,62** oranı dikkate alınacaktır.

ANAYASA MAHKEMESİ, SAHTE FATURA KULLANIMINA İLİŞKİN DAVADA BAŞKA MAHKEMELER TARAFINDAN VERİLEN KARARLARIN DİKKATE ALINMAMASININ HAKKANİYETE UYGUN YARGILANMA HAKKINI İHLAL ETMEDİĞİNE KARAR VERİLDİ

Anayasa Mahkemesi'nin 2017/30526 başvuru numaraları bireysel başvuruya ilişkin 18.11.2020 tarihinde verdiği ve **20.01.2021 tarih ve 31370 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan kararıyla** sahte fatura kullanma sebebiyle kesilen vergi ziyaı cezasının iptali istemiyle açılan davada fatura düzenleyicisi mükellefin faaliyetinin gerçek olduğu yolunda başka mahkemeler tarafından verilen kararların dikkate alınmamasının hakkaniyete uygun yargılanma hakkının ihlal edilmediğine karar vermiştir. Başvurucu hakkında 2013 yılında 2010 yılındaki faaliyetlerine ilişkin olarak vergi incelemesi yapılmıştır. İnceleme sonucunda,



sahte fatura tespiti gerçekleşmiş ve 30.12.2015 tarihinde cezalı katma değ er vergisi tarhiyatı tebliğ edilmiştir. Başvurucunun tarhiyatın iptali için açtığı dava İstanbul 14. Vergi Mahkemesi'nce reddedilmiştir. Mahkeme, başvuru şirketin defter ve belgelerini ibraz etmediğini, 2010, 2011 ve 2012 yıllarındaki alışlarının %98'i hakkında sahte belge düzenleme yönünde olumsuzluk bulunan mükelleflerle ticari faaliyetin gerçekleştiğini, hakkında olumsuzluk bulunmayan bir kurumdan yapılan alımların ise toplam alımların binde 7'sine tekabül ettiğini, bu nedenle şirketin gerçek ticari muamele gerekleştirmedeğ inin kabulünün gerektiğ i sonucuna ulaşmıştır. Başvurunun istinaf başvurusunu değ erlendiren İstanbul Bölge İdare Mahkemesi ise 28.12.2016 tarihinde İstanbul 14. Vergi Mahkemesi kararını kaldırmış ve davayı kabul etmiştir. Bölge İdare Mahkemesi, şirketin yapılan yoklamalarında aktif olarak faaliyet gösterdiğ inin, işçilerinin bulunduğ unun ve sahte fatura düzenlediğ ine yönelik yeterli ve somut tespit bulunmaması karş ısında şirket tarafından indirim konusu yapılan katma değ er vergilerinin yer aldığı faturaların gerçek bir alım satıma dayalı olmadığı sonucuna ulaşılmasının mümkün olmadığını belirtmiştir. Davalı idarenin 9.2.2017 tarihli karar düzeltme talebi sonrasında ise Bölge İdare Mahkemesi, karar düzeltme talebinin kısmen kabulüne karar vermiştir. Sonuç olarak başvuru şirketinin bir kat vergi ziyayı cezalı katma değ er vergisi tarhiyatına ilişkin kısmı reddedilmiştir. Başvuru 2.8.2017 tarihinde Anayasa Mahkemesi'nde bireysel başvuruda bulunmuştur

Başvurucu, aynı mükelleften alınan faturalarla ilgili yapılan tarhiyatlara karş ı başka şirketler tarafından açılan davalarda verilen kararlardan bahsederek aynı maddi olduğ unun farklı değ erlendirilmesinin adil yargılanmaya aykırılık teşkil ettiğ ini iddia etmiştir. Emsal kararlarda şirketin sahte fatura düzenleyicisi olmadığı, dolayısıyla bu faturalara bağı lı olarak kesilen vergi cezalarının iptal edilmesi gerektiğ ini ifade etmiştir. Bu kapsamda bariz takdir hatası bulunduğ unu adil yargılanma hakkının ve eş itlik ilkesinin ihlal edildiğ ini ileri sürmüştür.

Anayasa Mahkemesi ise benzer konularda aynı derecedeki yargı mercileri arasındaki içtihat farklılıkları tek baş ına adil yargılanma hakkının ihlali niteliğ inde kabul edilemeyeceğ i gibi, derece mahkemeleri veya temyiz mercilerinin, uyuş mazlıklara ilişkin olarak, tarafların talepleri ve delilleri arasındaki yorum farklılıkları da tek baş ına adil yargılanma hakkının ihlali niteliğ inde kabul edilemeyeceğ inden hareketle sahte fatura kullanma sebebiyle kesilen vergi ziyayı cezasının iptali istemiyle açılan davada fatura düzenleyicisi mükellefin faaliyetinin gerçek olduğ u yolunda başka mahkemeler tarafından verilen kararların dikkate alınmamasının hakkaniyete uygun yargılanma hakkının ihlal edilmediğ ine karar vermiştir.



PAY DEFTERİ, YÖNETİM KURULU KARAR DEFTERİ İLE GENEL KURUL TOPLANTI VE MÜZAKERE DEFTERİNİN ELEKTRONİK ORTAMDA TUTULMASI



31 Aralık 2020 tarihli ve 31351 sayılı (5. Mükerrer) Resmi Gazete'de yayımlanan 7262 Sayılı "Kitle İmha Silahlarının Yayılmasının Finansmanının Önlenmesine İliş kin Kanun" ile Ticaret Bakanlığı'na pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defterinin elektronik ortamda tutulmasını zorunlu kılma konusunda yetki verildi. Ayrıca Türk Ticaret Kanunun hamiline yazılı pay sahipliğ i ile cezaları konularında da değ iş iklikler yapıldı. Buna göre;

• Pay Defterinin, Yönetim Kurulu Karar Defteri ile Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defterinin Elektronik Ortamda Tutulması

Bilindiğ i üzere, şirketler ihtiyari olarak pay defterini, şirketin muhasebesi ile ilgili olan defterler gibi istedikleri takdirde elektronik ortamda tutabilmektedir. Yapılan düzenlemede pay defterinin kaybolması, mükerrer pay defteri tutulması gibi uygulamada karşı laş ılan sorunların önüne geçilmesi, hisse devirleri kayıt altına alınarak ortaklık ve buna bağı lı hakların korunması, şirketler topluluğ unda hakim ve bağı lı ortakların kolay tespitine imkan tanınması, gerçek ortaklık yapısının sağı klı bir şekilde ortaya konulması amaçlanarak Ticaret Bakanlığına pay defterinin elektronik ortamda tutulmasını zorunlu kılma yetkisi verilmektedir.

Diğ er taraftan, yönetim kurulu karar defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defterinin kaybolması durumunda şirketler tarafından yaşanan mağ duriyetlerin önüne geçilmesi ve çift defter tutulmasının önlenmesi amacıyla Ticaret Bakanlığına bu defterlerin de elektronik ortamda tutulmasını zorunlu kılma yetkisi verilmektedir. Bakanlık bu yetkisini şirketlerin türü ve faaliyet alanları gibi belirleyeceğ i esaslara göre kullanabilecektir.

• Cezai Yaptırımlar

Hamiline yazılı pay senedi çıkaran anonim şirketlerde, hamiline yazılı pay sahipliğ ine ilişkin bilgileri Merkezi Kayıt Kuruluş una bildirmeyen şirketler ile hamiline yazılı pay senedini devralmasına rağmen bildirim yükümlülüğ ünü yerine getirmeyen pay sahipleri hakkında uygulanacak idari yaptırım düzenlenmektedir.

Buna göre;

• Hamiline yazılı pay senedi çıkaran anonim şirketlerde, hamiline yazılı pay sahipliğine ilişkin bilgileri Merkezi Kayıt Kuruluşuna bildirmeyen şirketler **20.000 (yirmi bin) Türk lirası**,

• Hamiline yazılı pay senedini devralmasına rağmen bildirimde bulunmayanlar **5.000 (beş bin) Türk lirası**,

idari para cezası uygulanacaktır. Söz konusu yer verilen düzenlemeler **1/4/2021** tarihinde yürürlüğe girecektir. Ayrıca yine bu Kanunun 34 üncü maddesi ile 6102 sayılı Kanuna geçici 14 üncü madde eklenmektedir. Buna göre, hamiline yazılı pay senedine sahip olanlar, **31/12/2021 tarihine kadar** Merkezi Kayıt Kuruluşuna bildirilmek üzere pay senetleri ile birlikte anonim şirkete başvuracaklardır. Başvuru üzerine anonim şirket yönetim kurulu, **5 iş günü içinde** hamiline yazılı pay sahipleri ile sahip oldukları paya ilişkin bilgileri Merkezi Kayıt Kuruluşuna bildireceklerdir. **Pay sahipleri anonim şirkete başvurmazsa bu Kanundan doğan paya bağlı haklarını gerekli başvuru yapılmıncaya kadar kullanamayacaklardır.**

ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ ORANI DEĞİŞTİRİLDİ



29 Ocak 2021 tarihli ve 3469 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunun 39'uncu maddesi ile aşağıdaki hizmetlere uygulanmakta olan iletişim vergisi oranları 30 Ocak 2021 tarihinden itibaren **%7,5'den % 10'a çıkartıldı.**

- a) Her nevi mobil elektronik haberleşme işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar dâhil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetleri
- b) Radyo ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin hizmetleri
- c) Kablolı, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmeti
- d) (a), (b) ve (c) bentleri kapsamına girmeyen diğer elektronik haberleşme hizmetleri.

YILLARA SARI İNŞAAT VE ONARIM İŞLERİNDE TEVKİFAT ORANINI ARTIRILMASINA VE FİNANSMAN GİDERLERİ KISITLAMASINDA ORANIN BELİRLENMESİNE İLİŞKİN 3490 SAYILI CBK YAYIMLANMIŞTIR

Konu ve Kapsam

04.02.2021 tarihli ve 31385 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 03.02.2021 tarihli ve 3490 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile yıllara sari inşaat işlerinde hakediş bedelleri üzerinden yapılmakta olan stopaj oranı artırılmış ayrıca ilke defa 01.01.2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren "Finansman Giderlerine Yönelik Getirilen Kısıtlayıcı Düzenlemede" değişiklik yapılmıştır.

A) Yıllara Sari İnşaat İşleri Yapanlara Ödenen Hakediş Bedelleri Üzerinden Yapılmakta Olan %3 Stopaj Kesintisi Oranı %5'e Çıkarılmıştır.

Bugünkü Resmî Gazete'de yayımlanan 3490 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile yıllara sari inşaat işleri yapanlara ödenen hakediş bedellerinden devam eden %3 stopaj kesintisi uygulamasında oran %5'e çıkarılmıştır.

Söz konusu düzenlemeye ilişkin olarak,

- 193 sayılı GVK'nun 94'üncü mad. 3'üncü bendinde "3. 42 nci madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden %5," ile

- 5520 sayılı KVK mad. 15/1-(a) ve 30/1-(a) bentlerinde "Gelir Vergisi Kanunu'nda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemelerinden %5" şeklinde oran değişikliklerine yer verilmiştir.

Anılan karar yayımı izleyen ayın (Şubat) başından itibaren yapılan ödemelere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

B) 2021 Yılı Dönem Matrahlarına Uygulanmak Üzere Finansman Giderleri Kısıtlaması Oranı Belirlenmiştir

İlk defa, 15.06.2012 tarihli ve 28324 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6322 No.lu Kanun'un;

- 6'ncı maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mad. 41/1-(9) numaralı bendinde,
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun ise mad. 11/1-(i) bendinde



yapılan düzenlemeye göre, kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kar payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unu aşmamak üzere Cumhurbaşkanınca kararlaştırılan kısmının, kazancın tespitinden gider olarak indirilemeyeceği belirlenmiş ve belirlenecek oranı sektörler itibarıyla farklılaştırmaya Cumhurbaşkanı (Kanunun ilk şeklinde Bakanlar Kurulu), bendin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye ise Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Finansal gider kısıtlamasına ilişkin yasal düzenleme, her ne kadar 01.01.2013 tarihinden itibaren yürürlüğe girse de mevcut düzenleme kapsamında oran belirlenmediği için uygulamaya başlanılamamıştır. Ancak bugün yayımlanan 03.02.2021 tarihli ve 3490 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile finansal gider kısıtlamasında **01.01.2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmak üzere %10 olarak belirlenmiştir.**

Buna göre, 2021 hesap dönemi gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde, **kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kar payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unu** kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacak **ve kurum kazancının tespitinde indirimi kabul edilmeyecektir.**

Bu noktada, finansman gider kısıtlaması uygulaması sonucu kabul edilmeyen finansman giderine ait yüklenilen KDV durumu, özkaynak ve yabancı kaynak tutarının tespitinde hangi tarihteki yabancı kaynak tutarının esas alınacağı ve finansman gelirleri olması durumunda finansman giderleri ile netleştirmenin yapıp yapılmayacağı vb. sorunların, uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılacak Tebliğde açıklama konusu yapılması beklenmektedir.

TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ KANUNU İLE AR-GE KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Konu ve Kapsam



03.02.2021 tarihli ve 31384 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7263 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Ar-Ge ve yenilik sistemini günün ihtiyaç ve koşullarına daha uygun hale getirmek amacıyla, **4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu** ve **5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun**'da değişiklik yapılmıştır.

A) Teknoloji Geliştirme Bölgeleri ile Ar-Ge Tasarım Merkezlerinde Destek ve Teşviklerden Yararlanma Süresi 31.12.2028 Tarihine Uzatılmıştır

7263 sayılı Kanun ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'da yer alan destek ve teşviklerden yararlanma süresi **31.12.2028 tarihine kadar** uzatılmıştır.

B) Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde ile Ar-Ge Tasarım Merkezlerinde Yer Alan Mükelleflere Girişimci Firmalara veya Girişim Sermayesi Yatırım Fonlarına Yatırım Yapma Şartı Getirilmiştir

7263 sayılı Kanun uyarınca, 01.01.2022 tarihinden itibaren yıllık beyanname üzerinden yararlanılan indirim tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın %2'si pasifte geçici bir hesapta takip edilerek, bu tutarın, geçici hesabın olduğu yılın sonuna kadar **Türkiye'de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması veya girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ya da kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan** (4691 ve 5746 sayılı Kanunlar kapsamında) **girişimcilere sermaye olarak konulması zorunlu kılınmıştır.**

Bu kapsamda aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, **yıllık bazda 20.000.000 Türk lirası ile sınırlı tutulmuştur.**

Söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, bu Kanun kapsamında yıllık beyanname üzerinden indirim konusu yapılan tutarın yüzde yirmisi vergiye tabi tutulacaktır.

C) Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Çalışan Personelin Ücretleri Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisinin Terkin Edilmesi

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde çalışan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisi; verilecek muhtasar beyanname üzerinden **tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilecektir.**

Yapılan düzenleme ile ücretlere ilişkin vergi istisnasından işverenlerin faydalanmasına olanak sağlanmaktadır. Bu kapsamdaki ücretlere ilişkin düzenlenen kağıtlar damga vergisinden istisnadır.

D) Toplam Personel Sayısı 15'e Kadar Olan Bölge Firmaları İçin Destek Personeli Sayısı Oranının %20 Olarak Uygulanması

Toplam personel sayısı 15'e kadar olan Bölge firmaları için ücreti üzerinden destek, teşvik ve muafiyetlerden yararlanan destek personeli sayısı, toplam personel sayısının %20'si olarak uygulanacaktır. Bu oran değişiklik öncesine kadar %10 olarak uygulanmaktaydı.

E) Yüksek Lisans ve Doktora Yapan Personelin Bölgede/Merkezde “En Az Bir Yıl” Süreyle Çalışma Şartının Kaldırılması

Teknoloji Geliştirme Bölgeleri ile Ar-Ge tasarım merkezlerinde yer alan işletmelerde çalışan ve yüksek lisans veya doktora yapan Ar-Ge ve tasarım personelinin yüksek lisans yapanlar için 1,5 yılı, doktora yapanlar için 2 yılı geçmemek üzere Bölge dışında geçirdiği sürelerle ilişkin ücretlerinin gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilebilmesi için bölgede yer alan işletmelerde “en az bir yıl süreyle” çalışmaları şartı kaldırılmıştır.

F) 5746 Sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge ve Tasarım Merkezlerinde İstihdam Edilen Doktora Mezunu Personelin Üniversitelerde Ar-Ge ve Yenilik Alanında Ders Vermesi Veya Girişimcilere Mentorluk Yapması

Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde doktora mezunu personelin üniversitelerde Ar-Ge ve yenilik alanında ders vermesi veya Ar-Ge ve tasarım personelinin teknoloji geliştirme bölgelerinde bulunan girişimcilere mentorluk yapması durumunda haftalık 8 saati aşmamak şartıyla, bu çalışmaları gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilecektir.

G) Toplam Çalışma Sürelerinin Yüzde 20'sini Aşmamak Kaydıyla İlgili Personelin, Bölge/Merkez Dışında Geçirdikleri Sürelerin De Gelir Vergisi Stopajı Teşviki Kapsamında Sayılması

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde/Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde gelir vergisi stopajı teşvikine konu edilen toplam çalışma sürelerinin yüzde 20'sini aşmamak kaydıyla (ilgili fıkırdaki belirtilen durumlar haricinde) ilgili personelin bu Bölge/merkezler dışında geçirdikleri süreler de gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilecektir. Yüzde 20 olarak belirlenen bu oran Cumhurbaşkanı tarafından yüzde 50'ye kadar artırılabilir.

H) Kuluçka Merkezlerinin Bölge Dışında da Açılabilmesi

Teknoloji Geliştirme Bölgesi yönetici şirketi tarafından bölge alanları dışında Değerlendirme Kurulunun kararı üzerine Bakanlıkça izin verilmesi halinde kuluçka merkezi açılabilir. Bu kuluçka merkezlerinde sadece kuluçka girişimcileri yer alabilir. Bu kapsamda açılacak merkezler ve buralarda yer alacak girişimcilerde aranacak şartlar Bakanlıkça belirlenecektir. Bu Kanun kapsamında sağlanan destek, teşvik, muafiyet ve istisnalar, bu merkezlerde de aynen uygulanacaktır.

I) Temel Bilimler Tanımının Değiştirilmesi ve Kapsamının Genişletilmesi

Temel bilimler tanımı “Desteklenecek Programlar” olarak değiştirilmiştir. Buna göre, desteklenecek programlar: Yükseköğretim kurumlarının matematik, fizik, kimya ve biyoloji lisans programları ile Yükseköğretim Kurulundan alınan görüş üzerine Bakanlıkça belirlenecek diğer programları kapsamaktadır. Kanunun önceki halinde destek alanı yalnızca temel bilimler tanımı olan fizik, kimya, biyoloji ve matematik bölümleri olarak belirtilmekteydi.

J) Doktora Öğrencileri ve Stajyerlerin Teknoloji Geliştirme Bölgesinde İstihdamına Ek Destek Verilmesi

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde yer alan firmalara, istihdam ettikleri doktora öğrencisi AR-GE personeli için, 2 yıl süreyle Bakanlık bütçesine konulacak ödenekle sınırlı olmak üzere, Bakanlıkça yönetmelikle belirlenen şartlar çerçevesinde destek verilebilir. (MADDE 5)

Yine benzer şekilde 4691 sayılı Kanun kapsamında stajyer istihdam eden firmalar, Bakanlık bütçesine konulacak ödenekle sınırlı olmak üzere, Bakanlıkça yönetmelikle belirlenen şartlar çerçevesinde desteklenebilir. (MADDE 5)

K) Girişim Sermayesi Desteğinin Oluşturulması

5746 sayılı Kanuna eklenen yeni bir fıkra ile Ar-Ge ve tasarım projelerine, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı bütçesinden, girişim sermayesi fonlarına destek bütçesi aktarılabilmesine olanak sağlanmaktadır.

Buna göre;

Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı bütçesinden teknoloji, teknolojik üretim ve yenilik faaliyetlerini desteklemek amacıyla girişim sermayesi fonlarına destek bütçesi aktarılabilir.

Girişim sermayesi desteği kapsamında kaynakların aktarıldığı girişim sermayesi fonlarından ya da bu fonların yatırım yaptığı fonların yatırımlarından yararlanan şirketlere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından sağlanan sermaye desteklerinin beyan edilen gelirin veya kurum kazancının yüzde 10'unu ve öz sermayenin yüzde 20'sini aşmayan kısmı kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılacaktır. Bu kapsamda yapılacak indirim tutarı yıllık 1.000.000 Türk lirasını aşmayacaktır. Bu oranları ve parasal sınırı yarısına kadar indirmeye veya 4 katına kadar artırmaya Cumhurbaşkanı yetkili kılınmıştır.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından girişim sermayesi yoluyla destek almış firmalara sağlanan sermaye desteklerinin aktarımından itibaren en az 4 yıl boyunca ilgili şirketlerde kalması gerekmektedir.

Payların satılması ya da yatırılan sermayenin kısmen ya da geri alınması halinde alınmayan vergiler kapsamında vergi zıyaı durumu olacaktır.

509 VUK GT İLE E-BELGE UYGULAMALARINDA GEÇİŞE İLİŞKİN DÜZENLEMEDE DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR

Konu ve Kapsam

09.02.2021 tarihli ve 31390 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 526 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile elektronik belge uygulamalarına geçişe ilişkin açıklamaların yapıldığı 509 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği'nde değişiklik yapılmıştır.



A) Sağlık Hizmeti Sunucuları ile Medikal Malzeme ve İlaç/Etken Madde Temin Eden Tüm Mükelleflere E-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu Getirilmesi

Sosyal Güvenlik Kurumu ile sözleşme imzalayan sağlık hizmeti sunucuları ile medikal malzeme ve ilaç temin eden tüm mükellefler (hastane, tıp merkezleri, dal merkezleri, diyaliz merkezleri, Sağlık Bakanlığından ruhsatlı diğer özelleşmiş tedavi merkezleri, tanı, tetkik ve görüntüleme merkezleri, laboratuvarlar, eczaneler, tıbbi cihaz ve malzeme tedarikçileri, optisyenlik müesseseleri, işitme merkezi, kaplıcalar, beşeri tıbbi ürün/ürün sunan ve/veya üreten özel hukuk tüzel kişileri ve bunların tüzel kişiliğı olmayan şubeleri, ecza depoları vb.) **01.07.2021 tarihinden itibaren e-fatura uygulamasına geçme zorunluluğı getirilmiştir.**

B) e-Arşiv Fatura Özel Entegreör Kuruluşların Sistemleri Aracılığıyla Düzenlenebilmesi

5-30 Bin tutarlı e-arşiv faturalar Özel Entegreörler aracılığı ile düzenlenebilecektir.

C) e-İrsaliye Uygulamasına Yönelik Açıklamalar

Sektör ayrımı yapılmaksızın 25 Milyon Ciroosu olan firmalara, takip eden yılın yedinci ayın başından itibaren e-irsaliye uygulamasına geçme zorunluluğı getirilmiştir.

D) e-Adisyon Uygulaması

Şuan isteğı bağılı olarak kullanılacak e-adisyon uygulaması ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır. Buna göre, Gelir İdaresi Başkanlığı, adisyon belgesi düzenleyen hizmet işletmelerine, yıllık veya aylık satış hasılatı tutarlarını dikkate alarak, geçiş hazırlıkları için en az 3 ay geçiş süresi vermek ve yazılı bildirim ya da ebelge.gib.gov.tr adresinde duyurmak suretiyle e-Adisyon uygulamasına geçme zorunluluğı getirebilecektir.

E) e-Döviz Alım-Satım Belgesi Uygulamasını Tüm Mükelleflerin Kullanabilmesi

e-Döviz Alım-Satım Belgesi uygulaması, ilgili mevzuat gereğince döviz alım-satım belgesi düzenleyebilen tüm mükellefler tarafından kullanılabilir.

F) Tebliğ ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

Bu Tebliğın 7'nci maddesi ile E-imza üreten firmalara Mali Mühür'de üretme konusunda yetki verilmiştir. Buna göre, Gelir İdaresi Başkanlığı, "Mali Mühür Üretimi Başvuru, Değerlendirme ve İzin Kılavuzu"nda açıklanan teknik koşulları sağlayan kuruluşları da mali mühür üretimi ve satışı konusunda yetkilendirebilir.

Bu Tebliğın 8 inci maddesi ile aynı Tebliğı "V.10. e-Belgelere İlişkin İptal/İtiraz, İhbar ve İhtarların Bildirilmesi" başlıklı bölüm eklenmiştir.

Ayrıca Noter aracılığıyla, taahhütlü mektupla, KEP ile e-Belge iptal işlemlerinin 01/05/2021 tarihinden itibaren ebelge.gib.gov.tr adresinden bildirim zorunluluğı getirilmektedir.

KDV GUT'NDE TEVKİFAT UYGULAMASINA İLİŞKİN BİR TAKIM DEĞİŞİKLİK YAPAN 35 NO'LU TEBLİĞ YAYIMLANDI

Konu ve Kapsam

17.02.2021 tarihli ve 31397 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 35 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değışiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (35 No.lu Tebliğ) ile KDV tevkifat uygulamasına ilişkin birtakım değışiklikler yapılmıştır. Bilindiğı üzere KDV Kanunu'nun 9'ncu maddesinde yer alan "...Maliye bakanlığı, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir." hükmü gereğı, Hazine ve Maliye Bakanlığına tevkifat uygulaması kapsamı belirlenerek, kapsamına alınan işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması zorunlu tutulmuştur.



Söz konusu Tebliğ ile

- KDV tevkifatı kapsamı genişletilerek yeni alıcılar eklenmiş
- Bazı tevkifat oranları değiştirilmiş ve
- Tevkifata tabi işlemlerde KDV iadesi yapılabilmesi için alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı getirilmiştir.

Söz konusu Tebliğde yapılan açıklamaların özeti bu Sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır.

A) Kısmi Tevkifat Uygulaması Kapsamına Alınan YENİ Alıcılar

35 No.lu Tebliğin 1. Maddesi ile KDV GUT'nin "I/C-2.1.3.1. Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar" başlıklı bölümünde yapılan değişiklikle, KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulabilecek belirlenmiş alıcılara;

- Sigorta ve reasürans şirketleri,
 - Sendikalar ve üst kuruluşları,
 - Vakıf üniversiteleri,
 - Mobil elektronik haberleşme işletmecileri
- eklenmiştir.

B) Tevkifat Oranları Değişen Hizmetler

35 No.lu Tebliğin 2. Maddesi ile KDV GUT'nin "I/C-2.1.3.2.1.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı" başlıklı bölümünde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetlerinde Tevkifat Oranı



Eski düzenlemede Tebliğin I/C-2.1.3.1/b başlıklı kısmında sayılanlara ifa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinin tamamı için 3/10 oranında KDV tevkifatı uygulanıyordu.

Yapılan değişiklik düzenlemesinden sonra **bütün KDV mükelleflerine** karşı ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri ile bu yapım işleriyle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde, alıcılar tarafından uygulanan KDV tevkifat oranı **4/10'e** çıkarılmıştır.

Projenin genişlemesi, sözleşme bedelinin güncellenmesi ve benzeri nedenlerle iş bedelinin daha sonra 5 milyon TL'yi aşması halinde, bu durumun ortaya çıktığı tarihten itibaren tevkifat uygulanacaktır.

35 No.lu Tebliğin 3. Maddesi ile KDV GUT'nin "I/C-2.1.3.2.1.2. Kapsam" başlıklı bölümünde yer alan "Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlar arasında yer almaması" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya "Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a) ayırımında sayılanlara yapılan yapım işi bedelinin 5 milyon TL'nin altında olması" ibaresi eklenmiştir. Yapılan bu değişiklik düzenlemesi ile alıcının, belirlenmiş alıcılar arasında yer almaması veya KDV mükelleflerine yapılan yapım işi bedelinin 5 milyon TL'nin altında olması halinde, ilk yüklenicinin ve alt yüklenicilerin bu kapsamdaki hizmetleri tevkifata tabi tutulmayacaktır.

2. Değişen Diğer KDV Tevkifat Oranları

35 No.lu Tebliğin 3. Maddesi ile KDV GUT'nin "I/C-2.1.3.2.1.2. Kapsam" başlıklı bölümünde yer alan "Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlar arasında yer almaması" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya "Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a) ayırımında sayılanlar 35 No.lu Tebliğin 4., 5. ve 6. No.lu Maddeleri ile KDV GUT'nde mevcut bazı KDV tevkifat oranları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde uygulanan mevcut (5/10) tevkifat oranı **(7/10)** olarak, a yapılan yapım işi bedelinin 5 milyon TL'nin altında olması ibaresi eklenmiştir.

Yapılan bu değişiklik düzenlemesi ile alıcının, belirlenmiş alıcılar arasında yer almaması veya KDV mükelleflerine yapılan yapım işi bedelinin 5 milyon TL'nin altında olması halinde, ilk yüklenicinin ve alt yüklenicilerin bu kapsamdaki hizmetleri tevkifata tabi tutulmayacaktır.

- Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetlerinde uygulanan mevcut (5/10) tevkifat oranı **(7/10)** olarak,
- Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti alımlarında uygulanan mevcut (7/10) tevkifat oranı **(9/10)** olarak
- Baskı ve basım hizmetlerinde uygulanan mevcut (5/10) tevkifat oranı **(7/10)** olarak,
- Yük taşımacılığı hizmeti alımlarında tevkifat oranı (2/10),,
- Servis taşımacılığı hizmeti alımlarında tevkifat oranı (5/10),

- Kamu özel iş birliği modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin işletme döneminde sunulan hizmetlerde;
- Yapım işlerinde uygulanan mevcut (3/10) tevkifat oranı **(4/10)** olarak,
- Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetlerinde uygulanan mevcut (7/10) .tevkifat oranı **(9/10)** olarak, uygulanacaktır.

3. Taşımacılık Hizmetlerinde KDV Tevkifatı

35 No.lu Tebliğin 7. Maddesi ile KDV GUT'nin "I/C-2.1.3.2.11. Servis Taşımacılığı Hizmeti" başlıklı bölümünde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

Yapılan değişiklik ile bütün taşımacılık işlemlerinde kısmi tevkifat zorunluluğu getirilmiştir. Buna göre;

- Yük taşımacılığı hizmeti alımlarında (2/10),
- Servis taşımacılığı hizmeti alımlarında ise (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır. Söz konusu hizmetlerin, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapılıp yapılmaması, ilgili birimlerden taşımacılıkla ilgili zorunlu belge ve sertifikaların

alınıp alınmaması veya taşıma işinde kullanılan aracın özmal ya da sözleşmeli taşıt olup olmaması tevkifat uygulamasını engellemeyecektir

Ayrıca taşımacılık hizmetini yüklenen bir firmanın, bu işi bizzat ifa etmeyip bir başka firmaya devretmesi durumunda, taşımacılık hizmetini alan tarafından bu kapsamda tevkifat yapılmayacaktır. Ancak taşımacılık hizmetini yüklenen firma tarafından, taşımacılık hizmetini fiilen ifa eden firmadan alınan hizmet için KDV tevkifatı uygulanacaktır.



4. Diğer Hizmetlerde KDV Tevkifatı

35 No.lu Tebliğin 9. Maddesi ile KDV GUT'nin "I/C-2.1.3.2.13. Yukarıda Belirlenenler Dışındaki Hizmetler" başlıklı bölümünde yapılan değişiklik sonucunda, KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta ve reasürans şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına **ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında** söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

C) Ticari Reklam Hizmetleri Tevkifat Uygulaması Kapsamına Alınmıştır

35 No.lu Tebliğin 11. Maddesi ile KDV GUT'nin "I/C-2.1.3.2.15. Ticari Reklam Hizmetleri" başlıklı yeni bölüm eklenmiştir. Buna göre, KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılar tarafından, mal veya hizmetlerin tanıtım ve pazarlamasına yönelik **her türlü ticari reklam hizmeti alımlarında** (reklama ilişkin danışmanlık, reklamın planlanması, reklam içeriğinin hazırlanması ve tasarımı, reklamın yayımlanması gibi reklama yönelik hizmetler dahil) **(3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.**

Yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere veya daha alt yüklenicilere devredilen ticari reklam hizmetlerinde, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden tevkifat yapılacaktır. Reklam hizmetinin, reklam ajansları üzerinden alınması, söz konusu ajansların bu kapsamda alacakları yayın, prodüksiyon gibi reklama yönelik hizmetlerin tevkifata tabi tutulmasına engel teşkil etmeyecektir. Profesyonel spor kulüplerinin (şirketleşenler dahil) reklam hizmetleri Tebliğin (I/C-2.1.3.2.9.) bölümü kapsamında, tasarımı yapılmış olan reklamlara ilişkin baskı ve basım hizmeti alımları Tebliğin (I/C-2.1.3.2.12.) bölümü kapsamında **7/10** oranında tevkifat uygulanacaktır.

D) Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne Yapılan Teslimler Tevkifat Uygulaması Kapsamına Alınmıştır

35 No.lu Tebliğin 12. Maddesi ile KDV GUT'nin "I/C-2.1.3.3.7. Diğer Teslimler" başlıklı bölümünde yapılan değişiklik düzenlemesi ile KDV mükellefleri tarafından Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimlerde (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç), söz konusu kurum tarafından KDV tevkifatı oranı **2/10** olarak belirlenmiştir.



E) İade Taleplerinin Yerine Getirilmesine Alıcı Tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile Beyan Edilen ve Tahakkuk Ettirilen KDV'nin Ödenmiş Olması Şartı Getirilmiştir

35 No.lu Tebliğin 15. Maddesi ile KDV GUT'nin "2. 1.5. Tevkifata Tabi İşlemlerde KDV İadesi – (Alt başlık) I/C- 2. 1.5. 1. Genel Açıklamalar" başlıklı bölümünün ikinci paragrafında yer alan "şartı aranmaz" ibaresi "**şarttır**" şeklinde değiştirilmiştir. Değişiklik öncesi uygulamada, tevkifat uygulamasından doğan KDV alacaklarının mükellefe iade edilebilmesi için, satıcının tevkifat uygulanmayan KDV tutarını 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiş olması, alıcının da yaptığı tevkifatla ilgili 2 No.lu KDV Beyannamesini vergi dairesine vermiş olması şartı aranmakta ancak 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı aranmamaktaydı. Yapılan düzenleme sonrasında, iade taleplerinin yerine getirilmesinde, **alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması zorunlu hale gelmiştir**. Yukarıda açıklama konusu yaptığımız Tebliğ düzenlemeleri, **01.03.2021** tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.



YİYECEK VE İÇECEK HİZMETİ FAALİYETLERİNDE BULUNAN İŞLETMELERE KORONAVİRÜS SALGINI NEDENİYLE VERİLECEK CİRO KAYBI DESTEĞİ PROGRAMI VE UYGULAMA ESASLARI HAKKINDA TEBLİĞİ

17.02.2021 tarih ve 31398 sayılı Resmi Gazete'de "Yiyecek Ve İçecek Hizmeti Faaliyetlerinde Bulunan İşletmelere Koronavirüs Salgını Nedeniyle Verilecek Ciro Kaybı Desteği Programı Ve Uygulama Esasları Hakkında Tebliğ" yayımlanmıştır.

Söz konusu Tebliğe göre, Koronavirüs (Covid-19) salgınından faaliyetlerinin kısıtlanması nedeniyle zarar gören **yiyecek ve içecek hizmeti** faaliyetlerinde bulunan işletmelere, yaşadıkları ciro kaybı nedeniyle ciro kaybı destek programı kapsamında ödeme yapılacaktır. Ciro Kaybı Destek Programından yararlanabileceklerin kimler olduğu, söz konusu programdan faydalanabilme koşulları

A) Ciro Kaybı Destek Programından Faydalanma Koşulları

17.02.2021 tarih ve 31398 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ilgili tebliğe göre ciro kaybı destek programından; 1-2019 takvim yılından önce ya da 2019 takvim yılında başladığı işine devam eden ve 27/1/2021 tarihi itibarıyla faal mükellefiyeti bulunan,

2-2019 takvim yılındaki cirosu 3 milyon Türk Lirası ve altında olup söz konusu yıldaki cirosuna

oranla 2020 takvim yılındaki cirosu %50 ve üzerinde bir oranda azalan,

3-Yiyecek ve içecek alanında faaliyet gösteren (NACE 56 genel faaliyet sınıflandırması koduna sahip),

4-Katma Değer Vergisi mükellefiyeti olan işletmeler esas faaliyet konusu üzerinden yalnız bir kez faydalanabilecektir.

B) Ciro Kaybı Destek Programından Faydalanılacak Tutar, Tutarın Tespiti ve Ödenmesi

Ciro kaybı desteği, tek seferde ödenmek üzere 2.000 Türk Lirasından az ve 40.000 Türk Lirasından fazla olamayacaktır.

Söz konusu destek, işletmelerin 2020 takvim yılındaki cirolarının 2019 takvim yılındaki cirolarına göre azalan tutarının %3'ü kadar olacaktır.

İşletme cirolarının tespitinde 27/1/2021 tarihi itibarıyla 2019 ve 2020 takvim yıllarındaki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak verilen KDV beyannameleri esas alınacaktır. Söz konusu tarihten sonra 2019 ve 2020 takvim yıllarındaki dönemlere ilişkin olarak verilen beyannameler (düzeltme beyannameleri dâhil) ciro hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.

Bu Tebliğ kapsamındaki ciro kaybı desteği ile 22/12/2020 tarihli ve 3323 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar ile Gerçek Kişi Tacirlere Koronavirüs Salgını Nedeniyle Verilecek Destekler Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararının 3 üncü maddesinin ikinci ve üçüncü fıkraları kapsamında verilen hibe desteğini birlikte hak eden işletmelerin, 3323 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında hak ettikleri 3.000 Türk Lirası tutar, bu Tebliğ kapsamında verilecek ciro kaybı desteğinden mahsup edilecek ve varsa kalan tutar bu işletmelere ciro kaybı desteği olarak verilecektir.

Ciro kaybı desteği, destekten faydalananın başvuru esnasında bildirmiş olduğu ve elektronik ortamda doğrulanan banka hesabına yatırılacaktır.

C) Başvuru Şekli ve Başvurunun Değerlendirilmesi ve İtiraz Hakkı

Destek programı başvuru süresi, (bir aydan az olmamak üzere) Ticaret Bakanlığının internet sitesi üzerinden duyurulacaktır.

Söz konusu tebliğ kapsamında ciro kaybı desteğinden faydalanma hakkına sahip olan işletmeler www.turkiye.gov.tr internet adresi üzerinden başvuruda bulunabilecektir.

Başvuru, **işletmeyi temsile yetkili olanlar** tarafından yapılacak ve başvuru ile eki taahhüname elektronik ortamda onaylanacaktır.

Bu Tebliğ kapsamında ciro kaybı desteğinden faydalanma hakkına sahip olan işletmelerce yapılabilecek itirazlar, başvuru tarihinden itibaren on gün içerisinde İç Ticaret Genel Müdürlüğü'ne yapılabilecektir. İtirazların değerlendirilmesinde vergi dairesi kayıtları esas alınacaktır.

D) Fazla veya Yersiz Ödenen Ciro Kaybı Desteklerinin Tahsili

Fazla veya yersiz ödendiği tespit edilen ciro kaybı desteği ödemeleri, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uyarınca vergi daireleri tarafından tahsil edilecektir.

AKTÜALİTE
HABER

GELİR SIRALAMASINDAKİ YERİMİZ

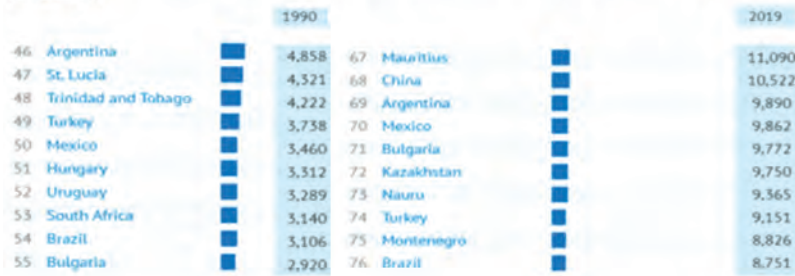
Bu alt bölümdeki tablolar <https://www.knoema.com/> sitesinden alınmıştır (söz konusu site de bu verileri IMF'den (<https://www.imf.org/en/Publications/WEO/weo-database/2020/October>), IMF de bu verileri ülkelerden almıştır.

1990 ve 2019 Yıllarında GSYH Dünya Sıralaması (Milyar Dolar)



Bu yazı, Dr. Mahfi Eğilmez'in "Kendime Yazılar" isimli blog sayfasındaki 22 Kasım 2020 tarihli makalesinden alıntı yapılmıştır. <https://www.mahfiegilmez.com/2020/11/gelir-sralamasndaki-yerimiz.html>

1990 ve 2019 Yıllarında Kişi Başına Gelir Dünya Sıralaması (Dolar)



Tabloların incelenmesinden görülebileceği gibi Türkiye 1990 yılında da 2019 yılında da GSYH büyüklüğü olarak dünyada 19'uncu sırada yer alıyor. Kişi Başına Gelir sıralamasında ise 1990'da 49'uncu sıradayken 2019'da 74'üncü sıraya gerilemiş görünüyor. Aradan geçen 30 yılda Türkiye GSYH'sini ve kişi başına gelirini artırmış görünse de diğer ülkelerin artışları yanında ilave bir ilerleme sağlayamamış hatta kişi başına gelir sıralamasında ciddi bir düşüş yaşamış bulunuyor.

Faizi, kuru, borsayı bir yana bırakıp üretime, verimliliğe, rekabete dönük kalıcı sosyal, siyasal ve ekonomik çözümlere girişmenin zamanı geldi de geçiyor. Dünyada faizi artırarak ya da indirerek ileri gidebilmiş ülke yok.

Ek Tablo: Türkiye'nin GSYH ve Kişi Başına Gelir Açısından Dünya Sıralamasındaki Yeri ve Güney Kore'nin Sıralamadaki Yeriyle Karşılaştırılması (Yıllar itibarıyla 1990 - 2019) (Kaynak: <https://knoema.com/atlas>)

Yıllar	Türkiye GSYH	Kore GSYH	Türkiye Kişi Başına Gelir	Kore Kişi Başına Gelir
1990	19	16	49	42
2000	20	12	64	35
2005	17	10	60	34
2010	17	14	63	36
2011	18	14	64	36
2012	17	14	66	34
2013	16	13	63	34
2014	16	12	65	32
2015	16	11	64	31
2016	17	11	63	30
2017	17	11	66	29
2018	19	10	73	29
2019	19	12	74	30



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