

2020 YILINA İLİŞKİN GÜNCEL VERGİ

UYGULAMALARI / 1.

Hazırlayan:

Emin UZUN

Vergi Müdürü

Binek Otomobil Gider Kısıtlaması

7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'nda önemli değişiklikler yapılmıştı.

Bu değişikliklerden biri de binek otomobil gider kısıtlamasına yönelikti.

Kısıtlamaları 4 ana başlık altına toplamak mümkün:

- ✓ **Kira Gideri Kısıtlaması**
- ✓ **Alış Sırasında ödenen KDV ve ÖTV Bedellerine İlişkin Kısıtlama**
- ✓ **Cari Yıl Giderler Kısıtlaması**
- ✓ **Amortisman Gider Kısıtlaması**

Binek Otomobil Gider Kısıtlaması / Devamı

✓ **Kira Gideri Kısıtlaması**

2020 yılı için belirlenen tutar **5.500,00 TL** olup 2021 yılı için ise **6.000,00 TL'** dir. Bu tutarlar KDV hariç tutarlardır.

Kira bedelinin yukarıda yer alan tutarları aşan kısmına ait katma değer vergisi indirim konusu yapılamayacağı gibi gelir ve kurumlar vergisi yönünden kazancın tespitinde gider olarak da dikkate alınmayacaktır.

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

Peşin ödenip gelecek yıllara sarkan kira ödemelerinde o yıllara ait belirlenen azami tutar gider olarak dikkate alınacaktır.

Binek Otomobil Gider Kısıtlaması / Devamı

✓ **Alış Sırasında ödenen KDV ve ÖTV Bedellerine İlişkin Kısıtlama**

Binek otomobillerin iktisabına ilişkin **özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının** 2020 yılı için en fazla **140.000 TL** kadarlık kısmı ticari veya mesleki kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

2021 yılı için bu tutar **150.000 TL** olarak yeniden belirlenmiştir.

Binek Otomobil Gider Kısıtlaması / **Devamı**

✓ **Cari Yıl Giderler Kısıtlaması**

Binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla %70'i, gelir ve kurumlar vergisi açısından safi kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabilecektir. Bu giderler kesin olarak belirleyici olmamakla beraber:

-Tamir, Yakıt, Bakım, Onarım, Sigorta, Otopark, Köprü ve Otoyol Geçiş Ücreti, Alım İçin Ödenen Kredi faizleri vb. giderlerdir.

Binek otomobilin işletme envanterine dahil olmasının veya kiralama yoluyla edinilmesinin bir önemi bulunmamaktadır.

Finansal kiralama yoluyla edinilen binek otomobillere ilişkin, ilk yıl haricinde diğer yıllar için katlanılan faiz giderlerinin tercihen doğrudan gider olarak dikkate alınmak istenmesi halinde, bu giderlerin en fazla %70'i, gelir ve kurumlar vergisi açısından safi kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabilecektir.

Binek Otomobil Gider Kısıtlaması / Devamı

✓ **Amortisman Gider Kısıtlaması**

Özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 2020 yılı için **160.000 TL, (2021 yılı için; 170.000 TL)** 'yi

Söz konusu vergilerin tercihen maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortismanına tabi tutarı 2020 yılı için **300.000 TL'yi (2021 yılı için; 320.000 TL)** 'yi

aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gelir ve kurumlar vergisi açısından safi kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Binek Otomobil Gider Kısıtlaması / **Devamı**

✓ **Amortisman Gider Kısıtlaması**

Aktiflerinde yer alan binek otomobiller için amortisman esas bedelden daha fazla tutar üzerinden amortisman ayırmaları halinde, fazla ayrılan amortisman tutarı kanunen kabul edilmeyen gider sayılacaktır.

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

Binek Otomobil Gider Kısıtlaması / **Devamı**

✓ **Amortisman Gider Kısıtlaması**

Finansal kiralama yoluyla işletme aktifine alınmış ve Haklar hesabında izlenen binek otomobillerde, aktife alınan bedelin o yıl için belirlenen amortismanına esas tutarı aşması halinde, binek otomobillerin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gelir ve kurumlar vergisi açısından safi kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Telif Kazançları İstisnasında Yeni Düzenleme Yapıldı.

Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde serbest meslek kazanç istisnasından yararlanan mükellefler ve istisna kapsamında olan **eserler** sayılmıştır.

Esas itibariyle söz konusu kazançlar -belirli şartların sağlanması kaydıyla- tutarına bakılmaksızın Gelir Vergisinden istisnayıdır.

Yapılan değişiklik ile madde kapsamında elde edilen ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 103 üncü maddesinde yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı **(2020 yılı için 600.000 TL, 2021 yılı için 650.000 TL)** aşan kazançlar için istisnadan yararlanılması mümkün bulunmadığı hükme bağlanmıştır.

Telif Kazançları İstisnasında Yeni Düzenleme Yapıldı./Devamı

Nakden veya Hesaben Bu Kişilere Ödeme Yapacaklar Bakımından Önemli Hususlar:

- ✓ Bu kapsamda elde edilen kazançların, **(2020 yılı için 600.000 TL, 2021 yılı için 650.000 TL)** aşması nedeniyle istisnadan faydalanılamayacak olması, yıl içinde yapılacak olan tevkifat uygulamasını etkilemeyecek ve söz konusu kazançlar üzerinden %17 tevkifat yapılacaktır.

İstisna kapsamında faaliyetlerde bulunanların yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi vermesi tevkifat uygulamasını etkilemeyecektir.

Telif Kazançları İstisnasında Yeni Düzenleme Yapıldı./Devamı

- ✓ Belirtilen türden faaliyetlerde bulunan ve eserlerini **sadece GVK 94 üncü maddesinde belirtilen kişi ve kurumlara (ticaret şirketleri vb.) teslim eden** serbest meslek erbabından isteyenlerin; yıl içindeki kazançlarının toplamının **(2020 yılı için 600.000 TL, 2021 yılı için 650.000 TL)** tutarı aşıp aşmadığına bakılmaksızın, defter tasdik ettirme (defter-beyan sistemine kaydolma) ve belge düzenleme zorunlulukları bulunmadığından bu kapsamda alınan eserler için yapılacak ödemelerin **gider pusulası** ile belgelendirilmesi gerekmektedir.

Eserlerin **GVK 94 üncü maddesinde belirtilen kişi ve kurumlar (ticaret şirketleri vb.) dışındakilere de teslim eden serbest meslek erbabı defter tasdik ettirme (defter-beyan sistemine kaydolma) ve tutma ile belge düzenleme zorunlulukları bulunmaktadır.**

Finansal Hesap Bilgilerinin Vergi Konularında Karşılıklı Olarak Otomatik Değişimi

Finansal Bilgilerin Değişiminin Esası Nedir?

İmzacı ülkeler (136 Ülke), karşılıklılık temelinde, ilgili ülkelerin mukimlerine ait **finansal hesap bilgilerini**, finansal kuruluşlardan toplayıp ayrı bir talep gerekmeksizin (otomatik olarak) her yıl ilgili ülkeyle paylaşacaktır.

Bilgi Değişiminin Kapsamı Nedir?

Otomatik bilgi değişimi; kişilerin, yerleşik (mukimi) olduğu ülke dışındaki diğer ülkelerde bulunan finansal hesap bilgilerinin, yerleşik (mukim) olunan ülkeye, her yıl diğer ülke vergi idarelerince, vergisel amaçlarla kullanılmak üzere mütekabiliyet esasında (karşılıklı) ve otomatik olarak elektronik ortamda gönderilmesidir.

Finansal Hesap Bilgilerinin Vergi Konularında Karşılıklı Olarak Otomatik Değişimi/Devamı

Örneğin; *İsveç'te yerleşik bir Türk vatandaşının Türkiye'de bulunan ve kapsama giren banka hesabına ilişkin bilgilerin **mütekabiliyet (karşılıklılık) esasında** paylaşımıdır. **Türkiye'de yerleşik bir İsveç vatandaşının İsveç'te sahip olduğu banka hesabının bilgisi de İsveç'ten alınacaktır.***

Bilgi Değişimi Yapılacak Ülkeler Belli midir?

2020 yılında Türkiye'nin bilgi alacağı ülke sayısı 71, bilgi gönderilecek ülke sayısı ise 54'dür.

Söz konusu sayılar ve değişim yapılacak dönemler farklılık göstermekle beraber OECD sayfasının takip edilmesi yerinde olacaktır.

«<https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-cr/s/exchange-relationships/>»

Finansal Hesap Bilgilerinin Vergi Konularında Karşılıklı Olarak Otomatik Değişimi/Devamı

EK 3 - Finansal Hesap Bilgilerinin Otomatik Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması Kapsamında 2020 yılında Bilgi Alınacak Ülkeler (71)⁴

1	Arjantin	16	Faroe Adaları	31	İsveç	46	Makao***	61	Sejšeller
2	Aruba***	17	Finlandiya	32	İtalya	47	Malezya	62	Singapur*
3	Avustralya**	18	Gana***	33	İzlanda	48	Malta	63	Slovakya*
4	Azerbaycan	19	Grenada***	34	Japonya	49	Man Adaları**	64	Slovenya
5	Bermuda****	20	Grönland	35	Jersey	50	Meksika	65	Suudi Arabistan
6	Birleşik Arap Emirlikleri ****	21	Guernsey	36	Kanada	51	Nauru****	66	Şili
7	Brezilya	22	Güney Afrika**	37	Kolombiya	52	Nijerya***	67	Turks ve Caicos Adalar**/****
8	Bulgaristan***	23	Hırvatistan	38	Kore	53	Norveç	68	Uruguay
9	Cayman Adaları ****	24	Hindistan**	39	Kosta Rika***	54	Pakistan	69	Vanuatu***
10	Cook Adaları	25	Hong Kong**	40	Letonya	55	Polonya	70	Yeni Zelanda**
11	Çekya	26	İngiliz Virjin Adaları ****	41	Lihtenştayn	56	Portekiz	71	Yunanistan
12	Çin	27	İngiltere**	42	Litvanya	57	Romanya***		
13	Danimarka	28	İrlanda	43	Lübnan***	58	Rusya		
14	Endonezya	29	İspanya	44	Lüksemburg	59	Saint Vincent ve Grenadinler***		
15	Estonya	30	İsrail	45	Macaristan	60	San Marino		

* Singapur ve Slovak Cumhuriyeti, 2020 verilerinin 2021 yılında paylaşımı ile başlayabileceğini tarafımıza iletmiştir. Bu nedenle bu ülkelerle bilgi paylaşımı 2021'de başlayacaktır.

**8 ülke farklı vergilendirme dönemi uygulamaktadır (Veri değişim dönemi ve tarihi değişebilecektir.)

*** Bu ülkeler veri güvenliği sorunu sebebiyle geçici olarak sadece bilgi gönderecektir.

**** Bu ülkelerden sadece tek taraflı olarak bilgi alınacaktır.

Finansal Hesap Bilgilerinin Vergi Konularında Karşılıklı Olarak Otomatik Değişimi/Devamı

Finansal Hesap Bilgilerinin Otomatik Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması Kapsamında 2020 Yılında Bilgi Gönderilecek Ülkeler (54)⁵

1	Arjantin	12	Finlandiya	23	İsveç	34	Lüksemburg	45	San Marino
2	Avustralya**	13	Grönland	24	İtalya	35	Macaristan	46	Seyşeller
3	Azerbaycan	14	Guernsey	25	İzlanda	36	Malezya	47	Singapur*
4	Brezilya	15	Güney Afrika**	26	Japonya	37	Malta	48	Slovakya*
5	Cook Adaları	16	Hırvatistan	27	Jersey	38	Man Adaları**	49	Slovenya
6	Çekya	17	Hindistan**	28	Kanada	39	Meksika	50	Suudi Arabistan
7	Çin	18	Hong Kong**	29	Kolombiya	40	Norveç	51	Şili
8	Danimarka	19	İngiltere**	30	Kore	41	Pakistan	52	Uruguay
9	Endonezya	20	İrlanda	31	Letonya	42	Polonya	53	Yeni Zelanda**
10	Estonya	21	İspanya	32	Lihtenştayn	43	Portekiz	54	Yunanistan
11	Faroe Adaları	22	İsrail	33	Litvanya	44	Rusya		

* Singapur ve Slovak Cumhuriyeti, 2020 verilerinin 2021 yılında paylaşımı ile başlayabileceğini tarafımıza iletmiştir. Bu nedenle bu ülkelerle bilgi paylaşımı 2021'de başlayacaktır.

** 7 ülke farklı vergilendirme dönemi uygulamaktadır (Veri değişim dönemi ve tarihi değişebilecektir.)

Finansal Hesap Bilgilerinin Vergi Konularında Karşılıklı Olarak Otomatik Değişimi/Devamı

Sistem Nasıl İşleyecektir?

Türkiye’de bulunan finansal kuruluşlar, örneğin bankalar, tespit ettikleri hesaplara ilişkin bilgileri Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığına bildirecek ve Başkanlık bu bilgileri güvenli bir elektronik ağ üzerinden ilgili ülkelere gönderecektir. Benzer şekilde **karşılıklı olarak (mütekabiliyet esası ile)** Türkiye’nin anlaşması bulunan ülkelerde bulunan hesaplara ilişkin bilgiler söz konusu ülkelerin vergi idareleri tarafından ülkemize gönderilecektir.

İki ülke arasında bilgi değişimi, hesabın 31 Aralık tarihindeki durumu ile toplanan bilgilere ilişkin olarak bir sonraki yılın Eylül ayının sonuna kadar yapılabilmektedir.

Ancak pandemi sebebiyle 2020 yılı bilgi değişimi Aralık ayı sonuna alınmıştır.

Finansal Hesap Bilgilerinin Vergi Konularında Karşılıklı Olarak Otomatik Değişimi/Devamı

Hangi Döneme Ait Bilgiler Paylaşılacak?

Almanya, Fransa, Hollanda, Avusturya ve Belçika hariç, 2019 yılına ilişkin bilgiler karşılıklılık sağlanan ülkelere 2020 yılında gönderilecektir. Bu tarihlerden önceki yıllara ilişkin otomatik bilgi değişimi yapılması söz konusu değildir.

Bildirimi Kimler Yapacak?

4 tür finansal kuruluş kapsamdadır:

- 1- Mevduat kuruluşları (genel olarak bankalar)
- 2- Saklama kuruluşları (saklama bankaları vb.)
- 3- Yatırım kurumları (yatırım bankaları ve fonlar gibi)
- 4- Belirli sigorta şirketleri

Finansal Hesap Bilgilerinin Vergi Konularında Karşılıklı Olarak Otomatik Değişimi/Devamı

Bildirilecek Finansal Hesaplar Nelerdir?

Kapsamdaki finansal hesaplar;

- ✓ Mevduat hesapları,
- ✓ Saklama hesapları,
- ✓ Borç ve ortaklık ilişkisi menfaati,
- ✓ Nakdi değer sigorta sözleşmeleri ve
- ✓ Düzenli ödeme sözleşmeleri (anüiteler) olmak üzere 5 kategoridedir.

Tüm hesap türlerinde hesabın yılsonu bakiyesi bildirimine tabi olup, hesap bakiyelerinin kaynağına ilişkin (emekli aylığı, kira geliri gibi) bilgiler otomatik bilgi değişimi kapsamında değildir.

Bununla birlikte, mevduat hesaplarında ayrıca hesaba yıl içinde ödenen menkul kıymet niteliğindeki gelirler bildirilecektir.

Finansal Hesap Bilgilerinin Vergi Konularında Karşılıklı Olarak Otomatik Değişimi/Devamı

Yurtdışı yerleşiklerin (yurtdışı mukimlerin) Türkiye’de kurdukları veya ortağı oldukları şirketler otomatik bilgi değişimi kapsamında mıdır?

Türkiye’de kurulmuş bir şirketin üretim ya da mal alım-satımı gibi aktif bir ticari faaliyetle uğraşması halinde ortağı yurtdışında yerleşik (mukim) de olsa ortaklık payı kaç olursa olsun **kurum hesabı** otomatik bilgi değişimi kapsamına girmez.

Fakat Türk vatandaşlarının yurtdışında kurdukları şirketler adına Türkiye’de açtıkları hesapların bildirimini söz konusu olabilir.

Ayrıca, **hesap sahibi şirketin gelirlerinin ağırlıklı olarak (%50’den fazla) faiz, kar payı gibi pasif gelirlerden oluşması ve yabancı ülke mukiminin şirket ortaklığındaki payının %25’den fazla olması** durumunda bu şirketin hesap bilgileri otomatik bilgi değişimi kapsamına girebilir

Finansal Hesap Bilgilerinin Vergi Konularında Karşılıklı Olarak Otomatik Değişimi/Devamı

Hesap hareketleri bildirim kapsamında mı? Bir hesabın hangi gün itibarıyla bakiyesi bildirilecek?

Anlaşma kapsamındaki finansal hesapların **31 Aralık tarihindeki** hesap bakiyesi ya da değeri ile bu hesaba yıl içinde ödenen gelir (faiz, kar payı, temettü, finansal varlıkların satışından elde edilen gelirler vb. gibi) bildirim kapsamındadır.

Ancak, **örneğin** bir mevduat hesabına yıl içinde yatırılan gayrimenkul kira ödemesi, borç ödemesi gibi hesap hareketleri otomatik bilgi değişimi kapsamında değildir.

Değerli Konut Vergisi

7194 sayılı Kanun'un ile Emlak Vergisi Kanunu içerisine "Değerli Konut Vergisi" başlığıyla yeni bir vergi ihdas edilmişti. Kanun kapsamında verginin konusunu Türkiye sınırları içinde bulunan mesken nitelikli taşınmazlardan bina vergi değeri 5.000.000 Türk lirası üzerinde olanlar değerli konutlar oluşturmaktaydı.

Daha sonra yapılan yasal düzenlemeler ile Değerli Konut Vergisi'nde değişiklikler yapılmış ve mezkûr verginin mükellefiyetinin 2021 yılı başından itibaren başlaması sağlanmıştı.

Konuya İlişkin Düzenleme en son 15.01.2021 tarihinde yapılan Değerli Konut Vergisi Tebliği'dir.

Değerli Konut Vergisi/Devamı

- ✓ Türkiye sınırları içinde bulunan ve Emlak Vergisi Kanunu uyarınca bina vergi değeri 2020 yılı için 5.000.000 TL' yi aşan **mesken nitelikli taşınmazlar** değerli konut vergisine tabi olmaktadır. Söz konusu tutar takip eden yıllar için yeniden değerlendirme oranının yarısı nispetinde artırılarak uygulanacaktır. Bu tutar 2021 yılı için 5.227.000 TL olarak belirlenmişti.
- ✓ Değerli konut vergisinin mükellefi, mesken nitelikli taşınmazların maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa mesken nitelikli taşınmaza malik gibi tasarruf edenlerdir.

Konut sahiplerinin gerçek kişi veya tüzel kişi olmasının bir önemi – bazı istisnalar hariç- bulunmamaktadır.

Değerli Konut Vergisi/Devamı

✓Mükellefiyet temel olarak mesken nitelikli taşınmazın bina vergi değerinin Emlak Vergisi Kanunu'nun 42 inci maddesinde belirlenen tutarı **(2020 yılı için: 5.000.000 TL, 2021 Yılı İçin: 5.227.000 TL)** aştığı tarihi izleyen yılda başlayacaktır.

✓Değerli konut vergisi, Tebliğ ekinde yer alan (Ek 1A) 1 No.lu Değerli Konut Vergisi Beyannamesi ve (Ek 1B) 2 No.lu Değerli Konut Vergisi Beyannamesi üzerine tarh olunacaktır. **Mükellefler beyannamelerini, mesken nitelikli taşınmazın bulunduğu yer belediyesinden alınan bina vergi değerini (beyanname verilen yıl ve bir önceki yıla ilişkin) gösteren belgeyi eklemek suretiyle, mükellefiyetin başladığı yılın Şubat ayının 20 nci günü sonuna kadar taşınmazın bulunduğu yer vergi dairesine vereceklerdir.**

✓Beyan üzerine tarh ve tahakkuk ettirilen vergi, ilgili yılın Şubat ve Ağustos aylarının sonuna kadar iki eşit taksitte ödenecektir.

Değerli Konut Vergisi/Devamı

- ✓ 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 hali dahil) için değerli konut vergisi muafiyeti uygulanacaktır. Muafiyet, bu kişilerin tek meskene hisse ile sahip olmaları halinde hisselerine ait kısım için de uygulanacaktır.

Değerli Konut Vergisi/Devamı

- ✓ Beyan edilmesi gereken birden fazla değerli konut vergisine tabi mesken nitelikli taşınmaza sahip olan mükellefler (tam mülkiyet, paylı mülkiyet ve intifa hakkı sahipleri), bu taşınmazların tamamı için (Ek 1A) 1 No.lu Değerli Konut Vergisi Beyannamesini kullanarak **tek beyanname** vereceklerdir.
- ✓ Birden fazla meskeni olanların, muafiyet uygulanacak **en düşük değerli** tek meskenleri beyannameye dahil edilmeyecek, bu meskene ilişkin bilgiler **(Ek 2A)** ile bildirilecektir.
- ✓ Aynı beyannamede beyan edilen taşınmazların farklı vergi dairelerinin yetki alanında bulunması durumunda beyanname, mükellefçe bu taşınmazların bulunduğu yer **yetkili vergi dairelerinden herhangi birine** verilebilir.

Değerli Konut Vergisi / Devamı

- ✓ Gelir veya kurumlar vergisi yönünden mükellefiyeti bulunan mükellefler değerli konut vergisi beyannamelerini bağlı buldukları bu vergi dairelerine vereceklerdir.
- ✓ Yıl içinde mükellefiyetin başlamasını gerektirecek durumun meydana gelmesi halinde mükellefiyet takip eden yıldan itibaren başlayacak, değerli konut vergisi beyannamesi de takip eden yılın Şubat ayının 20 nci günü sonuna kadar verilecektir.
- ✓ Mükellefler beyannamelerini elektronik ortamda kendileri gönderebilecekleri gibi Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirler ile sözleşme imzalamak suretiyle e-beyanname şeklinde de verebileceklerdir.

Değerli Konut Vergisi/Devamı

Değerli konut vergisine tabi mesken nitelikli taşınmazlardan bina vergi 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 vergilendirilecektir.

Değerli Konut Vergisi/Devamı

Mükellef Bay A'nın Sahip Olduğu Mesken Nitelikteki Taşınmazları	Mesken Nitelikli Taşınmazların 2020 Yılı Vergi Değeri	Mükellefiyet Durumuna İlişkin 1. Tespit	Mükellefiyet Durumuna İlişkin 2. Tespit
1. Taşınmaz	5.500.000,00-TL	Binanın vergi değeri 2020 yılı için 5.000.000 TL'yi aştığından mesken nitelikteki taşınmaz verginin konusuna girmektedir.	Mükellefin 2 inci, 3 üncü ve 4 üncü sıradaki taşınmazının vergi değeri, değerli konut vergisinin konusuna girdiğinden en düşük değere sahip (taşınmazların aynı değerde olmasa durumunda, taşınmazı serbestçe belirleyebilir) 1 inci taşınmazı vergiden muaf olacaktır. Ancak mükellef tarafından bu taşınmaz için Tebliğ'in ekinde yer alan (Ek 2A) bildirim 2021 yılının Ocak ayının başından Şubat ayının 20 sine kadar konutun bulunduğu yerdeki vergi dairesine verilecektir.
2. Taşınmaz	5.500.000,00-TL	Binanın vergi değeri 2020 yılı için 5.000.000 TL'yi aştığından mesken nitelikteki taşınmaz verginin konusuna girmektedir.	<u>Taşınmazın 2021 yılı vergi değeri üzerinden, 2021 yılı tarifesi esas alınarak değerli konut vergisi hesaplanacaktır.</u> Bu konuta ilişkin beyanname 2021 yılının Ocak ayının başından Şubat ayının 20 sine kadar konutun bulunduğu yerdeki vergi dairesine verilecektir.
3. Taşınmaz	7.600.000,00-TL	Binanın vergi değeri 2020 yılı için 5.000.000 TL'yi aştığından mesken nitelikteki taşınmaz verginin konusuna girmektedir.	<u>Taşınmazın 2021 yılı vergi değeri üzerinden, 2021 yılı tarifesi esas alınarak değerli konut vergisi hesaplanacaktır.</u> Bu konuta ilişkin beyanname 2021 yılının Ocak ayının başından Şubat ayının 20 sine kadar konutun bulunduğu yerdeki vergi dairesine verilecektir.
4. Taşınmaz	10.500.000,00-TL	Binanın vergi değeri 2020 yılı için 5.000.000 TL'yi aştığından mesken nitelikteki taşınmaz verginin konusuna girmektedir.	<u>Taşınmazın 2021 yılı vergi değeri üzerinden, 2021 yılı tarifesi esas alınarak değerli konut vergisi hesaplanacaktır.</u> Bu konuta ilişkin beyanname 2021 yılının Ocak ayının başından Şubat ayının 20 sine kadar konutun bulunduğu yerdeki vergi dairesine verilecektir.

Değerli Konut Vergisi/Devamı

- ✓ 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.

Örnek:

Müteahhit (C) ile (D) şahsı arasında %60 müteahhit %40 arsa sahibi paylaşımlı her biri 250 m2 net alana sahip 100 dairelik bina inşaatına ilişkin **kat karşılığı inşaat sözleşmesi** yapılmıştır. İnşaatın bitiminde 60 daire müteahhidin, 40 daire arsa sahibinin olacaktır. **Müteahhit (C), kendisine kalan 60 dairenin 45'ini 2020 yılı içerisinde satmıştır. Bu durumda müteahhide kalan 15 dairenin aynı yıl içerisinde bina vergi değerleri, Değerli Konut Vergisi için belirlenen tutarı aşmış olsa dahi söz konusu daireler ilk satışa, devir ve temlike konu edilmediği, kiraya verilmediği veya sair surette kullanılmadığı sürece değerli konut vergisinden muaf olacaktır.**

Değerli Konut Vergisi/Devamı

- ✓ Mesken nitelikli taşınmaza gerek **paylı mülkiyet gerekse elbirliği mülkiyet halinde malik olunması durumunda**, mesken nitelikli taşınmazın, değerli konut vergisinin konusuna girip girmeyeceğinin belirlenmesinde ve matrahın hesaplanmasında **taşınmazın toplam değeri esas alınacaktır.** Bir mesken nitelikli taşınmaza paylı mülkiyet halinde malik olanlar, hisseleri oranında mükellef olacakken elbirliği mülkiyette ise malikler vergiden müteselsilen sorumlu olacaklardır.

Döviz Cinsinden veya Döviz Endeksli Sözleşme Yasağı Devam Etmektedir.

Bilindiği üzere Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karar hükümleri gereğince; Türkiye’de yerleşik kişilerin bazı istisnalar dışında birbirleriyle döviz cinsinden veya döviz endeksli bedeller içeren sözleşmeler yapmamaları hususunda ve mevcut sözleşmelerde yer alan bedellerin Türk lirasına çevrilmesi yönünde düzenlemeler yapılmıştır.

Sirkülerimizin yayımı tarihi itibariyle Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan duyuruda; geçiş süreci için öngörülen iki yıllık sürenin sona ermesinden sonra bahse konu sözleşmelerde yer alan bedellerin tekrar döviz cinsinden veya döviz endeksli uygulanmaya başlanması ya da yeniden döviz cinsinden veya döviz endeksli belirlenmesi mümkün bulunmadığı ve aksi uygulamaların tespiti durumunda kambiyo mevzuatı uyarınca gerekli yaptırımlar uygulanacağı belirtilmiştir.

*(Son düzenleme; Türkiye’de yerleşik kişilerin Kültür ve Turizm Bakanlığında belgeli konaklama tesislerinde akdedeceği **konaklama hizmet sözleşmeleri**)*

KDV Kanunu' nda Yer Alan Bazı İstisnaların Süresi Uzatılmıştır.

7256 Sayılı Kanun İle;

- ✓ Katma Değer Vergisi Kanunu'nun **Geçici 17** inci maddesinin 31.12.2020 tarihine kadar bitecek olan uygulama süresinin **31.12.2025** tarihine kadar uzatılması sağlanmıştır.

KDVK'nın Geçici 17 inci maddesi; dahilde işleme izin belgesi kapsamında ihraç edilecek ürünlerin imalinde kullanılacak maddelerin dahilde işleme izin belgesine sahip mükelleflere tesliminde sektörel ayırım yapılmaksızın ilgili Kanunun (11/1-c) maddesinde düzenlenen ihraç kayıtlı teslimlerde tecil-terkin kapsamında işlem yapılabileceğini hükme bağlayan maddedir.

KDV Kanunu' nda Yer Alan Bazı İstisnaların Süresi Uzatılmıştır. /Devamı

7256 Sayılı Kanun İle;

- ✓ KDVK'nın **Geçici 23** üncü maddesi hükmü gereğince, Milli Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri ile bu mal ve hizmetlerin bağışı yapacak olanlara teslim ve ifası, 31.12.2020 tarihine kadar KDV'den istisna edilmiştir.

Değişiklik kanunu ile söz konusu teslim ve hizmetlerde geçerli olan istisnanın uygulamasına **31.12.2023** tarihine kadar devam edilmesi sağlanmıştır.

KDV Kanunu' nda Yer Alan Bazı İstisnaların Süresi Uzatılmıştır. /Devamı

7256 Sayılı Kanun İle;

- ✓ 2021 Yılı UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakasının yeni takvime göre İstanbul'da oynanmasına karar verildiğinden daha önce KDVK'nın **Geçici 40** inci maddesinde yer alan "2020" ibaresi "2021" yılı olarak revize edilmiştir.

Söz konusu madde final müsabakasına ilişkin olmak üzere; UEFA, katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri ,kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlara bu müsabakalar dolayısıyla yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifaları ile bunların bu müsabakalar dolayısıyla yapacakları mal teslimleri ve hizmet ifalarının KDV'den istisna olduğunu düzenlemektedir.

İstisna uygulanan teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV, satıcılar tarafından indirim konusu yapılabilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen KDV iade edilir.

KDV Kanunu' nda Yer Alan Bazı İstisnaların Süresi Uzatılmıştır. /Devamı

7256 Sayılı Kanun İle;

- ✓ İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) kapsamında, İstanbul İl Özel İdaresine bağlı olarak faaliyet gösteren **İstanbul Proje Koordinasyon Birimine** yapılacak teslim ve hizmetler, KDV'den istisnasının süresi **31.12.2025** tarihine uzatılmıştır.

Yine ve Yeniden Varlık Barışı

Varlık Barışı Düzenlemesi 7256 sayılı Kanun ile bu defa Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 93 üncü maddesinde ihdas edilmiştir.

Söz varlık barışı düzenlemesinin, bir önceki varlık barışı düzenlemesi olan 7186 sayılı Kanundaki düzenlemeden farkı bu defa bildirilen varlıkların değeri üzerinden herhangi bir vergi hesaplanmayacak ve ödenmeyecektir.

Varlık Barışı Düzenlemesini Temel Olarak 2 Alt Başlıkta Toplamak Mümkündür:

- 1. Yurt Dışındaki Varlıkların Bildirilmesi ve Türkiye'ye Getirilmesi***
- 2. Türkiye'de Bulunan Varlıkların Bildirimi***

Yine ve Yeniden Varlık Barışı/Devamı

1. Yurt Dışındaki Varlıkların Bildirilmesi ve Türkiye'ye Getirilmesi

- ✓ Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, **30/6/2021 tarihine (bu tarih dâhil)** kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bildiren **gerçek ve tüzel kişiler**, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir.
- ✓ Bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır. Bunun için varlıkların bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.
- ✓ Yurt dışında bulunan varlıklar, yurt dışından bulunan banka ve finansal kurumlardan kullanılan kredilerin kapatılmasında da kullanılabilir.
- ✓ Sermaye avansları için madde hükmünden yararlanılması mümkündür.

Yine ve Yeniden Varlık Barışı/Devamı

2 .Türkiye’de Bulunan Varlıkların Bildirimi

- ✓ **Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye’de bulunan, ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar,** madde kapsamında 30/6/2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairelerine elektronik ortamda bildirilebilecektir.
- ✓ Türkiye’de bulunan varlıkların bildirimde önemli noktalar:
 - Gelir veya Kurumlar Vergisi Mükellefiyetinin Olması,
 - Varlıkların Türkiye’de Bulunması
 - Varlıkların Kanunu Defterlerde Yer Almaması
- ✓ Taşınmazlar dışındaki bildirimde konu varlıkların, gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırılması gerekmektedir.

Yine ve Yeniden Varlık Barışı/Devamı

Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri adına görünen varlıkların durumu

- Şirketlerin kanuni temsilcileri,
- Ortakları ya da
- Şirket veya şirketin ortakları adına söz konusu varlıkları 17/11/2020 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenen bir vekalet veya temsil sözleşmesine istinaden değerlendirmeye yetkili olanların,

17/11/2020 tarihi itibarıyla sahip oldukları ve yurt dışında bulunan varlıklarının, şirket adına bildirimine konu edilerek Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi mümkündür.

Ayrıca bu kişilerin adına görünen ve Türkiye'de bulunan ancak **17/11/2020 tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklarının şirket adına** bildirilmek suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanılabilmesi mümkündür.

Yine ve Yeniden Varlık Barışı/Devamı

- ✓ Bildirim yapılacak varlıklar için farklı değerlendirme ölçütleri mevcuttur.
- ✓ Bildirilen varlıklar, defter tutan mükelleflerce, kanuni defterlere kaydedilebilecektir.
- ✓ Şirket adına bildirim konu edilen varlıklar, şirketin kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilebilecektir.
- ✓ Defter tutan mükelleflerce, Türkiye'ye getirilen varlıklar ile gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defterlere kaydedilen varlıklar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerine dâhil edilebileceği gibi, aynı varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerinden çekilebilecektir.

Yine ve Yeniden Varlık Barışı/Devamı

- ✓ Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetleri için **pasifte özel fon hesabı açacaklardır.**
- ✓ Söz konusu hesap serbestçe tasarrufa konu edilebilecek, sermayeye eklenebileceği gibi ortaklara da dağıtılabilecektir. Kurumlar vergisi mükellefleri tarafından ortaklara dağıtılması halinde kar dağıtımına bağlı stopaj yapılmayacak, gerçek kişi ortaklar ile kurumlar vergisi mükellefi olan ortaklar tarafından elde edilen bu tutarlar da vergilendirilmeyecektir.
- ✓ Fon hesabında tutulan bu tutarlar, işletmenin tasfiye edilmesi halinde vergilendirilmeyeceği gibi birleşme, devir ve bölünme hallerinde de vergilendirilmeyecektir.

Yine ve Yeniden Varlık Barışı/Devamı

- ✓ Bildirim konusu yapılarak kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilen taşınmazlar hakkında amortismanlara ilişkin hükümler uygulanmayacaktır.
- ✓ Kayıtlara alınan bu varlıkların daha sonra elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gelirin veya kurum kazancının tespitinde gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.

Türkiye'de Temsilcilik Açmayan Sosyal Medya Şirketlerine Reklam Verilemeyecektir.

7253 sayılı Kanun ile 5651 sayılı "İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanun" na 4 üncü ek madde eklenmiş ve eklenen madde ile Türkiye'den günlük erişimi bir milyondan fazla olan yurt dışı kaynaklı sosyal ağ sağlayıcılarının (Facebook, Instagram, Twitter, YouTube gibi), en az bir kişiyi Türkiye'de temsilci olarak belirlemesi hükme bağlanmıştır. Temsilci yetkili makamlarca gönderilecek tebligat, bildirim veya taleplerin gereğinin sağlanması amacıyla görev yapacaktır.

Temsilci atamasını yapmayan sosyal ağ sağlayıcısına ikinci kez verilecek idari para cezasının tebliğinin ardından 30 gün içinde atama yükümlülüğü yine yerine getirmemesi durumunda Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu Başkanı tarafından Türkiye'de mukim vergi mükellefi olan gerçek ve tüzel kişilerin ilgili sosyal ağ sağlayıcısına yeni reklam vermesi yasaklanacaktır. Ayrıca bu kapsamda sosyal ağ sağlayıcısı ile yeni sözleşme kurulamayacak ve buna ilişkin para transferi yapılamayacaktır. Temsilcinin atanmasının ardından reklam yasağı kaldırılacaktır.

Türkiye'de Temsilcilik Açmayan Sosyal Medya Şirketlerine Reklam Verilemeyecektir./Devamı

Bu çerçevede 19.01.2021 tarihli ve 31369 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 4202,3768 ve 3769 sayılı Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu kararları ile, **Pinterest Inc., Twitter Inc ve Twitter Inc (Periscope/scope) adlı sosyal ağ sağlayıcının**, temsilci belirleme ve bildirme yükümlülüğünü, ikinci kez verilen idari para cezasının tebliğden itibaren otuz gün içinde yerine getirmemesi sebebiyle, Türkiye'de mukim vergi mükellefi olan gerçek ve tüzel kişiler tarafından, yeni reklam verilmesinin yasaklanmasına, bu kapsamda ilgili sosyal ağ sağlayıcıya reklam verilmesi amacıyla yeni sözleşme kurulmasının yasaklanmasına ve buna ilişkin para transferi yapılmasının yasaklanmasına karar verilmiştir.

E-Defter Dosyaları ile Bunlara İlişkin Berat Dosyalarının İkincil Kopyalarının Muhafaza Zorunluluğu ve Bu Zorunluluğun Yerine Getirileceği Tarihler/Devamı

Elektronik Defter (E-Defter) Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapan Tebliğ (Sıra No:3) yayımlanmış ve yayımlanan Tebliğ'de yapılan düzenlemelerden biri **e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının**, gizliliği ve güvenliği sağlanacak şekilde **Gelir İdaresi Başkanlığından bu hususta izin alan özel entegratörlerin bilgi işlem sistemlerinde ya da Başkanlığın bilgi işlem sistemlerinde 01.01.2020 tarihinden itibaren asgari 10 yıl süre ile muhafaza edilmesine yönelikti.**

E-Defter Genel Tebliği'nde, e-Defter ve berat dosyaların **asıllarının**, mükellefin kendi bilgi işlem sistemlerinde muhafaza edileceği açıklanmış ayrıca söz konusu Tebliğ'de, e-defter ve berat dosyalarının **ikincil kopyalarının** saklama hizmeti verme konusunda Başkanlıktan izin alan özel entegratörlerin listesi edefter.gov.tr adresinde Başkanlık tarafından yayımlanacağı belirtilmişti.

E-Defter Dosyaları ile Bunlara İlişkin Berat Dosyalarının İkincil Kopyalarının Muhafaza Zorunluluğu ve Bu Zorunluluğun Yerine Getirileceği Tarihler / Devamı

Elektronik Defter (E-Defter) Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapan Tebliğ (Sıra No:3) yayımlanmış ve yayımlanan Tebliğ'de yapılan düzenlemelerden biri **e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının**, gizliliği ve güvenliği sağlanacak şekilde **Gelir İdaresi Başkanlığından bu hususta izin alan özel entegratörlerin bilgi işlem sistemlerinde ya da Başkanlığın bilgi işlem sistemlerinde 01.01.2020 tarihinden itibaren asgari 10 yıl süre ile muhafaza edilmesine yönelikti.**

E-Defter Dosyaları ile Bunlara İlişkin Berat Dosyalarının İkincil Kopyalarının Muhafaza Zorunluluğu ve Bu Zorunluluğun Yerine Getirileceği Tarihler/Devamı

Mükelleflerin, 2020 yılı e-Defter ve berat dosyalarının ikincil kopyalarının Başkanlığın bilgi işlem sistemlerine aktarım zamanları

DÖNEM	AKTARIM ZAMANI
2020 / Ocak - Şubat - Mart	05 Şubat 2021 'e kadar
2020 / Nisan – Mayıs - Haziran	15 Şubat 2021'e kadar
2020 / Temmuz – Ağustos - Eylül	15 Mart 2021'e kadar
2020 / Ekim – Kasım	15 Nisan 2021'e kadar
2020 / Aralık (Gerçek kişi mükellefler)	15 Nisan 2021'e kadar
2020 / Aralık (Tüzel kişi mükellefler)	17 Mayıs 2021'e kadar

E-Defter Dosyaları ile Bunlara İlişkin Berat Dosyalarının İkincil Kopyalarının Muhafaza Zorunluluğu ve Bu Zorunluluğun Yerine Getirileceği Tarihler/Devamı

AYLIK / 3 AYLIK SEÇENEĞİ	DÖNEM	AKTARIM ZAMANI
AYLIK YÜKLEME TERCİHİNDE BULUNANLAR	2021 / Ocak	17 Mayıs 2021'e kadar
	2021 / Şubat	15 Haziran 2021'e kadar
	2021 / Mart	16 Temmuz 2021'e kadar
	2021 / Nisan	16 Ağustos 2021'e kadar
	2021 / Mayıs	15 Eylül 2021'e kadar
	2021 / Haziran	15 Ekim 2021'e kadar
	2021 / Temmuz	15 Kasım 2021'e kadar
	2021 / Ağustos	15 Aralık 2021'e kadar
	2021 / Eylül	17 Ocak 2022'ye kadar
	2021 / Ekim	15 Şubat 2022'ye kadar
	2021 / Kasım	15 Mart 2022'ye kadar
	2021 / Aralık (Gerçek kişi mükellefler)	15 Nisan 2022'ye kadar
	2021 / Aralık (Tüzel kişi mükellefler)	16 Mayıs 2022'ye kadar
3 AYLIK YÜKLEME TERCİHİNDE BULUNANLAR	2021/ Ocak, Şubat, Mart	15 Haziran 2021'e kadar
	2021/ Nisan, Mayıs, Haziran	15 Eylül 2021'e kadar
	2021 / Temmuz, Ağustos, Eylül	15 Aralık 2021'e kadar
	2021 / Ekim, Kasım, Aralık (Gerçek kişi mükellefler)	15 Nisan 2022'ye kadar
	2021/ Ekim, Kasım, Aralık (Tüzel kişi mükellefler)	16 Mayıs 2022'ye kadar

Fesih Yasağı ve Nakdi Ücret Desteği Süresinin 2 Ay Uzatıldı.

İş Sözleşmesi Fesih Yasağı:

7244 sayılı Kanun ile İş Kanunu'na eklenen Geçici 10 uncu maddesi hükmü gereğince, bazı durumlar hariç, iş sözleşmelerinin feshedilemeyeceği hükme bağlanmış ve en son yayımlanan 3135 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile fesih yasağının süresi 17.01.2021 tarihine kadar uzatılmıştı.

Bu defa yayımlanan 3344 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararları ile fesih yasağının süresi 17.01.2021 tarihinden itibaren 2 ay (17.03.2021 tarihine kadar) daha uzatılmıştır.

Fesih Yasağı ve Nakdi Ücret Desteği Süresinin 2 Ay Uzatıldı./Devamı

Nakdi Ücret Desteği:

İş Kanunu'nun Geçici 10 uncu maddesinin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren üç aylık süreyi geçmemek üzere işveren işçiyi tamamen veya kısmen ücretsiz izne ayırabilecek olup bu madde kapsamında ücretsiz izne ayrılmak, işçiyi haklı nedene dayanarak sözleşmeyi fesih hakkı vermeyecektir.

İş Kanunu'nun Geçici 10 uncu maddesi uyarınca işveren tarafından ücretsiz izne ayrılan ve kısa çalışma ödeneğinden yararlanamayan işçiler ile 15.03.2020 tarihinden sonra iş sözleşmesi feshedilen ve işsizlik ödeneğinden yararlanamayan işçilere, herhangi bir sosyal güvenlik kuruluşundan yaşlılık aylığı almamak kaydıyla ve İş Kanununun geçici 10 uncu maddesinde yer alan fesih yapılamayacak süreyi geçmemek üzere, bu süre içinde ücretsiz izinde buldukları veya işsiz kaldıkları süre kadar, İşsizlik Fonundan günlük 47,70 Türk lirası nakdi ücret desteği verilmektedir.

Kısa Çalışma Ödeneğinin Süresi ile Kısa Çalışma Başvuru Süreleri Yeniden Belirlendi

23.12.2020 tarih ve 31343 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 3317 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararları ile **kısa çalışma ödeneğinin süresi 28.02.2021 tarihine** kadar uzatılmıştır. Aynı tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 3316 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararları ile **kısa çalışma başvuru süresi 31.01.2021** tarihine kadar uzatılmıştır.

TTK'nın Hamiline Yazılı Pay Senetlerine İlişkin Hükümlerinde Önemli Değişiklikler Yapıldı.

Öncelikle belirtmek isteriz ki TTK'nın hamiline yazılı pay senedinde yapılan değişiklikler **01.04.2021** tarihinde yürürlüğe girecektir.

Değişiklikleri şu şekilde sınıflandırmak mümkündür:

- ✓ Yönetim kurulunun, hamiline yazılı pay sahipleri ile sahip oldukları paya ilişkin bilgileri, **senetleri pay sahiplerine dağıtmadan önce Merkezi Kayıt Kuruluşuna bildirmesi** ilişkin TTK' da düzenleme yapılmıştır. Ayrıca kayden izlenmeyen hamiline yazılı pay senetlerinin devrinde, devrin şirket ve üçüncü kişiler nezdinde hüküm ifade etmesi için pay senedini **devralan tarafından Merkezi Kayıt Kuruluşuna bildirimde bulunulması zorunluluğu** getirilmiştir.

Hamiline yazılı pay senedini devralan tarafından gerekli bildirimde bulunulmazsa, devralan TTK'dan doğan paya bağlı haklarını gerekli bildirim yapılincaya kadar kullanamayacaktır.

TTK'nın Hamiline Yazılı Pay Senetlerine İlişkin Hükümlerinde Önemli Değişiklikler Yapıldı./Devamı

- ✓ Bildirimlerin yapılmaması durumunda idari para cezaları da ayrıca uygulanacaktır.
- ✓ TTK 'ya Geçici 14 üncü madde eklenmiş ve eklenen madde ile **hamiline yazılı pay senedine sahip olanların 31.12.2021 tarihine kadar Merkezi Kayıt Kuruluşuna bildirilmek üzere pay senetleri ile birlikte anonim şirkete başvurmaları hükme bağlanmıştır.**

Pay sahibinin başvurusu üzerine A.Ş. yönetim kurulu, **beş iş günü içinde hamiline yazılı pay sahipleri ile sahip oldukları paya ilişkin bilgileri Merkezi Kayıt Kuruluşuna bildirir. Pay sahipleri anonim şirkete başvurmazsa TTK'dan doğan paya bağlı haklarını gerekli başvuru yapılıncaya kadar kullanamayacaktır.**

TTK'nın Hamiline Yazılı Pay Senetlerine İlişkin Hükümlerinde Önemli Değişiklikler Yapıldı./Devamı

- ✓ Ayrıca ticaret Bakanlığına pay defterinin, yönetim kurulu karar defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defterinin elektronik ortamda tutulmasını zorunlu kılma yetkisi verilmiştir.

E-Belge Olarak Düzenlenen Belgeler 2021 Temmuz Ayından İtibaren Ba-Bs Formlarına Dahil Edilmeyecektir.

Elektronik belge olarak düzenlenen belgeler (e-fatura, e-arşiv fatura, e-serbest meslek makbuzu vb.) , 2021 yılının Temmuz ayına ilişkin dönemden itibaren Form Ba ve Form Bs bildirimlerine dahil edilmeyecektir. Ancak 5.000 TL haddin belirlenmesinde, e-belge ve kağıt ortamda düzenlenen tüm belgeler birlikte değerlendirilecek olup haddin aşılması durumunda ise sadece kağıt ortamda düzenlenen belgeler ilgili formlara dahil edilecektir.

Ayrıca 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 bilgin bulunmamaktadır." kutucuğunu işaretlemek suretiyle vermeleri gerekmektedir.

**Covid Sebebiyle Geçici Olarak Faaliyetlerine Tamamen Ara
Verilmesinde /
Faaliyetlerinin Tamamen Durdurulmasına
Karar Verilen İş Yerleri İçin Mücbir Sebep Hali İlan Edildi.**

İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler uyarınca, geçici süreliğine faaliyetlerine tamamen ara verilmesine/faaliyetlerinin tamamen durdurulmasına karar verilen işyerleri için mücbir sebep hali ilan edilmiştir.

Bu iş yerleri; sinema salonu, kahvehane, kıraathane, kır bahçesi, internet kafe/salonu, elektronik oyun salonu, bilardo salonu, lokal, çay bahçesi, halı saha, yüzme havuzu, hamam, sauna, masaj salonu ve lunapark gibi yerlerdir.

**Covid Sebebiyle Geçici Olarak Faaliyetlerine Tamamen Ara
Verilmesinde /
Faaliyetlerinin Tamamen Durdurulmasına
Karar Verilen İş Yerleri İçin Mücbir Sebep Hali İlan Edildi. /Devamı**

Söz konusu mükelleflerin 01.12.2020 tarihinden itibaren;

- ✓ Katma Değer Vergisi Beyannameleri,
- ✓ Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dahil),
- ✓ Ba-Bs bildirimlerinin verilme, e-Defterlerin oluşturma, imzalanma, e-Defter beratları ile e-Defter ve beratların ikincil kopyalarının Başkanlığın sistemlerine yüklenme süresi **mücbir sebep halinin sona ereceği tarihi izleyen ayın 26 ncı günü sonuna kadar uzatılmıştır.**

Aynı şekilde söz konusu beyannameler üzerinden tahakkuk eden verilerin **ödeme süreleri** de uzatılmıştır.

2020 YILINA İLİŞKİN
GÜNCEL VERĐİ UYGULAMALARI - 2

Hazırlayan:

İlkay SUVAKĐI
Kd. Vergi Müdürü

HİZMET ERBABININ İŞYERİNE ULAŞIMI İÇİN
SAĞLANAN MENFAATLERİN VERGİLENDİRİLMESİ
(Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No:311)

07.12.2019 tarih ve 30971 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7194 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu’nda yapılan değişikliklerden bir diğeri ise 01.01.2020 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, 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 menfaatlere getirilen istisna uygulamasıdır.

27.05.2020 tarih ve 31137 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No:311) ile yapılan bu değişikliğe ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiştir.

HİZMET ERBABININ İŞYERİNE ULAŞIMI İÇİN **SAĞLANAN MENFAATLERİN VERGİLENDİRİLMESİ** **(Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No:311)**

1. İstisnadan yararlanma şartları:

- İşveren tarafından, hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak maksadıyla araç 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 ulaşımda kullanılacak 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 aşmaması
(KDV Hariç olmak üzere 2020 yılı için 12 TL; 2021 yılı için 13 TL),

Toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının teminine ilişkin harcamaların belgelendirilmesi, gerekmektedir.

HİZMET ERBABININ İŞYERİNE ULAŞIMI İÇİN **SAĞLANAN MENFAATLERİN VERGİLENDİRİLMESİ** **(Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No:311)**

2. İstisnadan yararlanmayacak işlemler:

- 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.

HİZMET ERBABININ İŞYERİNE ULAŞIMI İÇİN **SAĞLANAN MENFAATLERİN VERGİLENDİRİLMESİ** **(Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No:311)**

3. Diğer Hususlar:

a) Ulaşım bedeli ödemelerinin birden fazla ayı kapsayacak şekilde toplu olarak yapılması durumunda, hizmet erbabının çalıştığı günler dikkate alınarak her bir aya isabet eden tutar ayrı ayrı istisna kapsamında değerlendirilecektir.

b) Hizmet erbabının izin, rapor ve benzeri nedenlerle çalışmadığı günlere ilişkin ilgili ayda peşin olarak yapılan ve istisnaya konu edilmiş olan taşıma gideri ödemeleri için işverenlerce ilgili ayda düzeltme yapılabileceği gibi, ertesi ay için yapılan taşıma gideri ödemelerinden de mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır.

c) İşverenlerce hizmet erbabına, işyerine gidip gelmesi için toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçları vermek suretiyle sağlanan menfaatlerin vergiden istisna edilecek kısmının ücret bordrosunda gösterilmesi gerekmektedir.

HİZMET ERBABININ İŞYERİNE ULAŞIMI İÇİN **SAĞLANAN MENFAATLERİN VERGİLENDİRİLMESİ** **(Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No:311)**

3. Diğer Hususlar:

d) Ulaşım bedelinin istisnaya isabet eden tutarına ait yüklenilen KDV işverenlerce indirim konusu yapılabilecektir.

İstisna tutarını aşan kısım (bu kısma isabet eden KDV dahil olmak üzere) net ödenen ücret olarak kabul edilecek ve brüte iblağ edilmek suretiyle gelir vergisi tevkifatına tabi tutulacaktır.

Diğer taraftan, istisna tutarını aşan kısma isabet eden ve ücret olarak kabul edilen KDV'nin indirim konusu yapılamayacaktır.

e) Hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak maksadıyla vasıta temini veya hizmet satın alınması suretiyle işverenler tarafından yapılan taşıma giderleri nedeniyle hizmet erbabına sağlanan menfaatlere uygulanan gelir vergisi istisnasında herhangi değişiklik söz konusu değildir.

BAZI TESLİMLERDE **KDV TEVKİFAT ORANI ARTIRILMIŞTIR**

a. Külçe Metal Teslimlerinde KDV Tevkifat Oranı 5/10' dan 7/10' a Yükseltilmiştir.

Değişiklik ile her türlü hurda metallere elde edilen külçeler ile hurda metallere elde edilenler dışındaki bakır, çinko, alüminyum ve kurşun külçelerinin tesliminde KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılar tarafından uygulanacak KDV tevkifatı oranı **01.04.2020 tarihinden itibaren 7/10** olacaktır.

BAZI TESLİMLERDE **KDV TEVKİFAT ORANI ARTIRILMIŞTIR**

b. Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimlerinde KDV Tevkifat Oranı 5/10' dan 7/10' a Yükseltilmiştir.

Değişiklik ile bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından, kurşun ve alaşımlarından mamul; anot, katot, granül, filmaşın, profil, levha, tabaka, rulo, şerit, panel, sac, boru, pirinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerleri, çinko oksit ile kurşun ve alaşımlarından mamul, tuğla, mühür, yaprak, plaka, folyo, pul, saçma, ızgara, toz, kurşun oksit, kurşun monoksit, kırmızı oksit ve benzerlerinin tesliminde, KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılar tarafından uygulanacak KDV tevkifatı oranı **01.04.2020 tarihinden itibaren 7/10** olacaktır.

BAZI TESLİMLERDE **KDV TEVKİFAT ORANI ARTIRILMIŞTIR**

c. Hurda ve Atık Teslimlerinde KDV Tevkifat Oranı 5/10' dan 7/10' a Yükseltilmiştir.

Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırıntılarının teslimi KDV'den müstesnadır.

KDV Kanununun (18/1) inci maddesine göre istisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminde, KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılar tarafından uygulanacak KDV tevkifatı **orani 01.04.2020 tarihinden itibaren 7/10 olacaktır.**

BELLİ SAĞLIK TESİSLERİNDE
İŞLETME DÖNEMİNDE SUNULAN HİZMETLERDE
KDV TEVKİFATI İLE KDV ORANININ UYGULAMASI

14.02.2020 tarih ve 31039 sayılı Resmi Gazete’de Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:30) yayımlanmıştır.

1-Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetler KDV Tevkifat Uygulaması Kapsamına Alınmıştır.

KDV tevkifatı, 01.03.2020 tarihinden sonra sunulan hizmetler için geçerli olacaktır.

BELLİ SAĞLIK TESİSLERİNDE İŞLETME DÖNEMİNDE SUNULAN HİZMETLERDE KDV TEVKİFATI İLE KDV ORANININ UYGULAMASI

Sözleşmede Öngörülen Hizmet	Hizmeti Bilfiil İfa Eden Alt Yükleniciden Yapılacak Tevkifat		Hizmeti Bilfiil İfa Etmeyen Alt Yüklenicilerden Yapılacak Tevkifat Oranı	Yükleniciden Yapılacak Tevkifat Oranı
	İşlem Türü	Oran		
Yer ve Bahçe Bakım Hizmetleri	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.10. bölümü)	7/10	Tevkifat Yok	5/10
İlaçlama Hizmetleri				
Çamaşır ve Çamaşırhane Hizmetleri				
Temizlik Hizmetleri				
Sterilizasyon ve Dezenfeksiyon Hizmetleri				
Atık Yönetimi Hizmetleri	İşgücü Temin Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.5. bölümü)	9/10	Tevkifat Yok	5/10
Hasta Yönlendirme ve Refakat/Resepsiyon/Yardım Masası/Taşıma Hizmetleri				
Güvenlik Hizmetleri				
Otopark Hizmetleri				
Diğer Tıbbi Ekipman Destek Hizmeti	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.3. bölümü)	Tevkifat Yok*	Tevkifat Yok	5/10
Mefruşat Hizmeti				
Yemek Hizmeti	Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.4. bölümü)	Tevkifat Yok*	Tevkifat Yok	5/10
Olağanüstü Bakım ve Onarım Hizmeti	Yapım İşleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.1. bölümü)	3/10	3/10	3/10
Bina ve Arazi Hizmetleri				
Laboratuvar Hizmeti	-	Tevkifat Yok	Tevkifat Yok	5/10
Görüntüleme Hizmeti				
Rehabilitasyon Hizmeti				
Ortak Hizmetler Yönetimi Hizmeti				
Hastane Bilgi Yönetim Hizmeti				

* Hizmetin, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında sayılanlara ifa edilmesi durumunda "İşlem Türü" dikkate alınarak tevkifat uygulanacaktır.

BELLİ SAĞLIK TESİSLERİNDE **İŞLETME DÖNEMİNDE SUNULAN HİZMETLERDE** **KDV TEVKİFATI İLE KDV ORANININ UYGULAMASI**

2-Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde KDV Oranı

6428 sayılı Kanun kapsamında yaptırılan sağlık tesislerine yönelik yüklenici tarafından Sağlık Bakanlığına sunulan aşağıda belirtilen hizmetler **%8 oranında KDV**'ye tabi olacaktır.

- a) Laboratuvar, rehabilitasyon ve görüntüleme hizmetleri ile alt yükleniciler tarafından bu kapsamda sunulan hizmetler,
- b) Yemek hizmetleri ile bu hizmetlere ilişkin alt yükleniciler tarafından sunulan yemek hizmetleri.

SERVİS TAŞIMACILIĞI VE KİRA ÖDEMELERİNDE **KDV ORANI**

31 Temmuz 2020 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 2812 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile; işyeri kiralari ve yolcu taşımacılığı hizmetlerinin de aralarında bulunduğu bazı teslim ve hizmetlerin 31 Temmuz – 31 Aralık 2020 tarihleri arasında uygulanmak üzere KDV oranları % 18'den % 8'e indirilmiştir.

23.12.2020 tarihli ve 31343 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3318 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 31.12.2020 tarihine kadar (bu tarih dahil) bazı teslim ve hizmet ifalarında uygulanacak KDV oranlarındaki indirim süresi **31.05.2021** **(bu tarih dahil) tarihine kadar uzatılmıştır.**

SERVİS TAŞIMACILIĞI VE KİRA ÖDEMELERİNDE KDV ORANI

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın TURMOB'a göndermiş olduğu 20 Ağustos 2020 tarihli yazıda konuyla ilgili açıklamalar yapılmıştır.

A- Servis taşımacılığı hizmetleri de yolcu taşımacılığı kapsamında % 8 KDV oranına dahildir.

B- **1-30 Temmuz 2020 tarihlerinde** verilen hizmetlere genel oranda (**%18**) KDV hesaplanması gerekmektedir.

Buna göre; Temmuz ayı için; **sadece 31 Temmuzda** verilen servis taşımacılığı **% 8 KDV** kapsamına girmektedir.

Aynı şekilde Temmuz ayına ait *işyeri kiralama hizmetleri*, *1-30 Temmuz 2020 tarihleri arasındaki dönem için genel oranda (%18)*, *31 Temmuz 2020 tarihi için %8 oranında KDV'ye tabidir.*

KİRA GELİR VERGİSİ TEVKİFATI ORANI

31 Temmuz 2020 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 2811 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile; 31 Temmuz tarihinden itibaren 2020 yılı sonuna kadar uygulanmak üzere gayrimenkullerin kiralanması karşılığında yapılan ödemelerdeki vergi tevkifatı oranı %20 den % 10 a indirilmiştir.

23.12.2020 tarihli ve 31343 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3319 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile kira ödemelerindeki Gelir veya Kurumlar Vergisi tevkifat oranı indirimin süresi **31.05.2021 tarihine kadar (bu tarih) dahil uzatılmıştır**

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın TURMOB'a göndermiş olduğu 20 Ağustos 2020 tarihli yazıda konuyla ilgili açıklamalar yapılmıştır.

KİRA GELİR VERGİSİ TEVKİFATI ORANI

- a) Temmuz 2020 ayına ilişkin kiranın 1 Ağustos 2020 tarihinde ödenmesi durumunda; Kiracı tarafından *kira ödemesinin 31 Temmuz tarihinden önceki tarihlerde ilgili kayıt ve işlemlerinin yapılmış olması halinde* Temmuz ayı kiralarına %20 tevkifat oranı uygulanacaktır.
- b) Kiranın nakden (banka aracılığı ile) ödenmesinin 1-30 Temmuz tarihleri arasında yapılmış olması halinde ise *hesaben kaydın tarihi önemli olmaksızın* %20 tevkifat oranı uygulanacaktır.
- c) Kiralama döneminin 15 Temmuz - 14 Ağustos 2020 olması durumunda da nakden veya hesaben ödemenin 31 Temmuz tarihi öncesinde yapılmış olması halinde %20 tevkifat oranı uygulanacaktır.

KAMBIYO İŞLEMLERİNDE **SATIŞ TUTARI ÜZERİNDEN HESAPLANAN BSMV ORANI**

24.05.2020 tarihli ve 31136 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2568 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin nispetinin tespitine ilişkin 98/11591 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararda değişiklik yapılarak **kambiyo işlemlerinde satış tutarı üzerinden binde 2 oranında uygulanan Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi % 1'e çıkarılmıştır.**

Daha sonra 30.09.2020 tarihli ve 31260 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3031 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile oran tekrardan binde 2'ye düşürülmüştür.

KAMBIYO İŞLEMLERİNDE **SATIŞ TUTARI ÜZERİNDEN HESAPLANAN BSMV ORANI**

98/11591 sayılı Bakanla Kurulu Kararına göre aşağıda sayılan kambiyo muamelelerinde satış tutarı üzerinden BSMV oranı sıfır olarak uygulanmaktadır;

- 1) Bankalar ile yetkili müesseselerin kendi aralarında veya birbirlerine yaptıkları kambiyo satışları,
- 2) Hazine ve Maliye Bakanlığına yapılan kambiyo satışları,
- 3) Döviz kredisinin ödenmesine yönelik olarak döviz kredisi kullanılan ya da kullanımına aracılık eden banka tarafından kredi borçlusuna yapılan kambiyo satışları
- 4) Sanayi sicil belgesini haiz işletmelere yapılan kambiyo satışları,
- 5) İhracatçı Birliklerine üye olan ihracatçılara yapılan kambiyo satışları.

KAMBIYO İŞLEMLERİNDE SATIŞ TUTARI ÜZERİNDEN HESAPLANAN BSMV ORANI

Finansal Piyasalar ve Kambiyo Genel Müdürlüğü tarafından Gelir İdaresi Başkanlığına gönderilen 21.05.2020 tarihli ve 276064 sayılı yazıya istisnaden

Bankalar nezdinde yatırım hesapları ve diğer (vadesiz, vb.) hesaplar üzerinden **fiziki teslimat olmaksızın yapılan altın satışlarının, kambiyo işlemi kapsamında değerlendirildiği ve işlemler üzerinden yürürlükteki oranlara göre BSMV hesaplanması gerektiği bilgisi verilmiştir.**

YURT DIŞINDA MUKİM KURULUŞLARA YAPILAN KAMBIYO SATIŞLARINDA BSMV ORANI %0

08.08.2020 tarihli ve 31207 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2824 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile BSMV nispetinin tespitine ilişkin 98/11591 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararda değişiklik yapılmıştır.

Bankacılık Kanunu uyarınca finansal kuruluş faaliyeti kabul edilen faaliyetlerden en az birini yapan yurt dışında mukim kuruluşlara yapılan kambiyo satışlarında BSMV oranı %0 olarak uygulanacaktır.

- 1. Bankalar ile yetkili müesseselerin kendi aralarında veya birbirlerine yaptıkları kambiyo satışları,**
- 2. Hazine ve Maliye Bakanlığına yapılan kambiyo satışları,**
- 3. Döviz kredisinin ödenmesine yönelik olarak, döviz kredisi kullanılan ya da kullanımına aracılık eden banka tarafından kredi borçlusuna yapılan kambiyo satışları,**
- 4. Sanayi sicil belgesini haiz işletmelere yapılan kambiyo satışları,**
- 5. İhracatçı Birliklerine üye olan ihracatçılara yapılan kambiyo satışları,**
- 6. Bankacılık Kanunu uyarınca finansal kuruluş faaliyeti kabul edilen faaliyetlerden en az birini yapan yurt dışında mukim kuruluşlara yapılan kambiyo satışları.**

REESKONT İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK FAİZ ORANI

Dönem sonlarında alacak ve borç senetleri için yapacakları reeskont işlemlerinde (*senette faiz oranı yazılı değil ise*) TCMB kısa vadeli avans işlemleri için belirlenen faiz oranı esas alınması gerekmektedir.

- **11.10.2019 - 20.12.2019 tarihleri arasında: %18,25**
- **21.12.2019 - 12.06.2020 tarihleri arasında: %13,75**
- **13.06.2020 - 18.12.2020 tarihleri arasında: %10,00**
- **19.12.2020 tarihinden sonra (bu tarih dahil): %16,75**

Vergi Usul Kanunu'nun 280 inci maddesine göre, yabancı para ile olan borç ve alacak senetlerinin reeskontunda ise, varsa senette yazılı faiz oranının, senette faiz oranı yer almıyorsa yukarıda yer alan Merkez Bankası tebliğindeki faiz oranı değil, değerlendirme gününde geçerli Londra Bankalar Arası Faiz Oranının (LİBOR) esas alınması gerekir.

İhracat Bedellerinin %80' inin **Bir Bankaya Satılma Zorunluluğu Kaldırılmıştır**

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından 04.09.2018 tarihli ve 30525 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ (İhracat Bedelleri Hakkında) (Tebliğ No: 2018-32/48) ile ihracat bedellerinin «*özelliği olan ihracat hariç*» 180 gün içerisinde Türkiye'ye getirilmesi ve söz konusu bedellerin en az %80'inin bir bankaya satılması zorunlu hale getirilmişti.

2019- 32/56 sayılı Tebliğ ile yeni bir düzenleme yapılarak gerçekleştirilen ihracat işlemlerine ilişkin bedellerin en az **%80'inin bir bankaya satılmasına ilişkin zorunluluk kaldırılmıştır.**

Ancak bedellerin yurda getirilme süresi fiili ihraç tarihinden itibaren yine 180 günü geçemeyecektir.

İHRAÇ EŞYANIN TAMAMININ **GERİ GELEN EŞYA KAPSAMINDA İTHALATINDA** **İLK İHRACAT BEYANNAMESİNDE DAMGA VERGİSİ**

Gelir İdaresi Başkanlığının, Gümrükler Genel Müdürlüğü'ne verdiği 04.09.2019 tarihli görüş yazısına istinaden;

- Aynı gümrük beyannamesiyle ihraç edilen eşyanın tamamının geri gelmesi halinde, Kanunun öngördüğü anlamda gerçekleşmiş bir ihracattan söz edilemeyeceğinden, iade edilen eşyalara ilişkin gümrük idarelerine verilen beyannameler nedeniyle daha önce alınmayan Damga Vergisinin, Damga Vergisi Kanununun ek 2 nci maddesi hükmü gereğince ilgili vergi dairelerince ceza ve gecikme faizi ile birlikte aranılması,

- Aynı gümrük beyannamesi ile ihraç edilen eşyadan bir kısmının geri gelmesi halinde, kısmen de olsa ihracat gerçekleşmiş olduğundan ve gümrük beyannameleri maktu damga vergisine tabi olduğundan, bu şekildeki beyannamelere ait damga vergisinin aranılmaması, gerektiği belirtilmektedir.

KONAKLAMA VERGİSİNİN UYGULAMASI **01.01.2022 TARİHİNE ERTELENDİ**

7194 sayılı Kanun ile 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun mülga 34'üncü maddesi "Konaklama Vergisi" başlığıyla yeniden düzenlenerek, Konaklama Vergisi ihdas edilmiştir.

Konaklama tesislerinde (sağlıklı yaşam tesisleri, eğlence merkezleri dahil) verilen geceleme hizmeti ile bu hizmetle birlikte satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunulan tüm hizmetler konaklama vergisi konusuna alınmıştır.

Önce 7226 sayılı Kanun ile Konaklama Vergisinin yürürlük tarihi 01.01.2021 tarihine daha sonra ise 7256 sayılı Kanun ile 01.01.2022 tarihine ertelenmiştir.

COVID-19 YARDIM KAMPANYASINA YAPILAN BAĞIŞLAR

COVID-19 Bağış Hesap Numaraları Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı internet sitesinde de yayınlanmış olup kampanyanın koordinatörlüğü söz konusu Bakanlık tarafından yürütülmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-e maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 89/10 maddesi hükümleri gereğince **Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı ve nakdî bağışların tamamı Gelir ve Kurumlar Vergisi beyannamesinde bildirilen kazançtan indirim konusu yapılacaktır.**

ELAZIĞ' DA MEYDANA GELEN DEPREM NEDENİYLE BAŞLATILAN YARDIM KAMPANYASINA YAPILAN BAĞIŞLAR

12.02.2020 tarih ve 31037 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2093 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Elazığ'da meydana gelen deprem nedeniyle zarar göre afetzedeler için insani yardım kampanyası başlatılmıştır. Başlatılan yardım kampanyasının koordinasyonunu yapmak üzere AFAD (Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı) görevlendirilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-e maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 89/10 maddesi hükümleri gereğince **Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına** makbuz karşılığı yapılan aynı ve nakdî bağışların tamamı Gelir ve Kurumlar Vergisi beyannamesinde bildirilen kazançtan indirim konusu yapılabilmektedir.

İHTİSAS SERBEST BÖLGELERİNDE SAĞLANAN DESTEKLER

İhtisas Serbest Bölgelerinde Sağlanacak Destekler Hakkında 2635 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı, 09.06.2020 tarih ve 31150 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Karara göre, döviz kazandırıcı hizmet sektörleri ile ar-ge yoğun, yüksek teknolojili veya katma değeri yüksek mal üretimine yönelik sektörlerin ihracatının ve hizmet gelirlerinin artırılması amacıyla **ihtisas serbest bölgelerinde** faaliyet gösteren ruhsat sahibi ve bölgede belli bir işyeri olan gerçek ve tüzel kişiler ile bölge işleticilerin gerçekleştirdikleri giderlerin belli bir kısmı destekleme ve fiyat istikrar fonundan karşılanacaktır.

İHTİSAS SERBEST BÖLGELERİNDE SAĞLANAN DESTEKLER

Destek Kapsamı:

İhtisas serbest bölgelerinde faaliyet gösteren gerçek ve tüzel kişilere aşağıdaki destekler sağlanacaktır;

- a) Kullanıcıların bu alandaki faaliyetleri için istihdam ettikleri en fazla 10 nitelikli personelin aylık brüt ücretleri, %50 oranında ve personel başına yıllık en fazla 15.000 ABD doları,
- b) Kullanıcıların bu alanlarda kiraladıkları arazi ve binalara ilişkin kira harcamaları, %50 oranında ve yıllık en fazla 75.000 ABD doları desteklenecektir.

Kullanıcılar yukarıda yer verilen destek unsurlarından ayrı ayrı olmak üzere en fazla 5'er yıl süresince faydalanabilecektir.

İHTİSAS SERBEST BÖLGELERİNDE SAĞLANAN DESTEKLER

Destek Kapsamı:

Bölge işleticilerinin ise;

Yatırım safhasında taahhüt ettikleri sabit yatırım tutarının %50'sini geçmemek kaydıyla, bir defada kullandıkları azami 10 yıl vadeli ve 10 milyon ABD dolarına kadar olan yatırım kredilerinin, faiz veya kar payı giderleri %50 oranında, desteklenecektir.

SERMAYENİN KAYBI VEYA BORCA BATIK OLMA

Ticaret Bakanlığı tarafından 15.09.2018 tarihli ve 30536 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan” 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 376 ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Tebliğ” ile anonim ve limited şirketler ile sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin, sermayenin kaybı veya borca batık olma durumlarında uyulacak usul ve esasları düzenlenmiştir.

26.12.2020 tarihli ve 31346 sayılı Resmi Gazete’de “6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 376 ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ” yayımlanmıştır.

Değişiklik Tebliği 26.12.2020 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

SERMAYENİN KAYBI VEYA BORCA BATIK OLMA

a) Sermaye Kaybı veya Borca Batık Olma Durumuna İlişkin Yapılan Hesaplamalar

Önceki Tebliğ'de; sermaye şirketlerinin, 01.01.2023 tarihine kadar, sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş (ödenmemiş) yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararları dikkate alınmayacağı belirtilmekteydi.

Değişiklik ile 01.01.2023 tarihine kadar, sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda; kur farkı zararlarının tamamının dikkate alınmayabileceği aynen korunmakla beraber buna ilave olarak söz konusu hesaplamalarda;

2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı dikkate alınmayabilecektir.

SERMAYENİN KAYBI VEYA BORCA BATIK OLMA

a) Sermaye Kaybı veya Borca Batık Olma Durumuna İlişkin Yapılan Hesaplamalar

Değişiklik Tebliği'nde bu tutarların belirlenmesinde mükerrerlik oluşmayacak şekilde hesaplama yapılacağı ve **bu kapsamında yapılacak hesaplamalara ilişkin olarak hazırlanan finansal tablolarda herhangi bir kayda yer verilmeyeceği**, bu durumun bilgi mahiyetinde dipnotlarda gösterileceği belirtilmiştir.

Şirketlerin sermaye kaybı veya borca batık olma durumları, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan, Türkiye Muhasebe Standartlarına, kavramsal çerçevede yer alan muhasebe ilkelerine göre hazırlanacak finansal tablolar esas alınarak belirlenir. Finansal tabloların düzenlenmesinde ihtiyari olarak Türkiye Muhasebe Standartlarının uygulanmasının tercih edilmesi halinde, bahsi geçen durum bu şekilde hazırlanan finansal tablolar üzerinden değerlendirilir.

SERMAYENİN KAYBI VEYA BORCA BATIK OLMA

b) Sermaye ile Kanuni Yedek Akçeler Toplamının En Az Yarısının Karşılıksız Kalması Durumu

Eski Hali	Yeni Hali
Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının karşılıksız kalması halinde genel kurul	Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının <u>zarar sebebiyle</u> karşılıksız kalması halinde genel kurul
MADDE 6 –	MADDE 6 –
(1) Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının karşılıksız kalması halinde yönetim organı, bu genel kurula uygun gördüğü iyileştirici önlemleri sunar.	(1) Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının karşılıksız kalması <u>durumu zararın, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının yarısına eşit veya bu tutardan çok ve üçte ikisinden az olmasıdır.</u> Bu durumda yönetim organı, genel kurula uygun gördüğü iyileştirici önlemleri sunar.

SERMAYENİN KAYBI VEYA BORCA BATIK OLMA

c) Sermaye ile Kanuni Yedek Akçeler Toplamının En Az Üçte İkisinin Zarar Sebebiyle Karşılıksız Kalması Halinde Genel Kurul

Eski Hali	Yeni Hali
Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kalması halinde genel kurul	Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kalması halinde genel kurul
MADDE 7 –	MADDE 7 –
(1) Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kalması halinde, toplantıya çağrılan genel kurul;	(1) <u>Zararın, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisine eşit veya bu tutardan çok olması</u> halinde, toplantıya çağrılan genel kurul;
a) Sermayenin üçte biri ile yetinilmesine ve Kanunun 473 ilâ 475 inci maddelerine göre sermaye azaltımı yapılmasına,	a) Kanunun 473 ilâ 475 inci maddelerine göre sermaye azaltımı yapılmasına,

SERMAYENİN KAYBI VEYA BORCA BATIK OLMA

d) Sermayenin Azaltılması

Eski Hali	Yeni Hali
Sermayenin azaltılması	Sermayenin azaltılması
MADDE 8 –	MADDE 8 –
(1) Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az üçte ikisi zarar sebebiyle karşılıksız kalan şirketin genel kurulu, sermayenin üçte biriyle yetinmeye karar verdiği takdirde sermaye azaltımı Kanununun 473 ilâ 475 inci maddelerine göre yapılır.	(1) Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az üçte ikisi zarar sebebiyle karşılıksız kalan şirketin genel kurulu, <u>kalan sermayeyle</u> yetinmeye karar verdiği takdirde sermaye azaltımı Kanununun 473 ilâ 475 inci maddelerine göre yapılır. <u>Sermaye ve kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının özvarlık içerisinde korunması şartıyla, sermaye asgari sermaye tutarına kadar indirilebilir.</u>

SERMAYENİN KAYBI VEYA BORCA BATIK OLMA

e) Sermayenin Tamamlanması

Eski Hali	Yeni Hali
Sermayenin tamamlanması	Sermayenin tamamlanması
MADDE 9 –	MADDE 9 –
(3) Bilanço zararlarının kapatılması için getirilen yükümlülükler uyarınca yapılan ödemeler öz kaynaklar içerisinde sermaye tamamlama fonu hesabında toplanır ve takip edilir.	(3) Bilanço zararlarının kapatılması için getirilen yükümlülükler uyarınca yapılan ödemeler öz kaynaklar içerisinde sermaye tamamlama fonu hesabında toplanır ve takip edilir. <u>Sermaye tamamlama fonu yalnızca zararların mahsup edilmesi suretiyle kullanılabilir.</u>

SERMAYENİN KAYBI VEYA BORCA BATIK OLMA

e) Sermayenin Artırılması

Eski Hali	Yeni Hali
Sermayenin artırılması	Sermayenin artırılması
MADDE 10 –	MADDE 10 –
a) Sermayenin zarar sonucu ortaya çıkan kayıp kadar azaltılması ile birlikte eş zamanlı olarak istenilen tutarda artırımına karar verilebilir. Sermayenin azaltılması işlemi ile birlikte eş zamanlı sermaye artırımında artırılan sermayenin en az dörtte birinin ödenmesi şarttır.	a) Sermayenin zarar sonucu ortaya çıkan kayıp kadar azaltılması ile birlikte eş zamanlı olarak istenilen tutarda artırımına karar verilebilir. Sermayenin azaltılması işlemi ile birlikte eş zamanlı sermaye artırımında <u>nakdi sermaye taahhüdü Kanununun 344 üncü ve 585 inci maddelerine uygun olarak ödenir.</u>

SERMAYENİN KAYBI VEYA BORCA BATIK OLMA

e) Sermayenin Artırılması

Eski Hali	Yeni Hali
Sermayenin artırılması	Sermayenin artırılması
MADDE 10 –	MADDE 10 –
b) Sermayenin zarar sonucu ortaya çıkan kayıp kadar azaltılması yoluna gidilmeden sermaye artırımına karar verilebilir. Bu şekilde yapılacak sermaye artırımında sermayenin en az yarısını karşılayacak tutarın tescilden önce ödenmesi zorunludur.	b) Sermayenin zarar sonucu ortaya çıkan kayıp kadar azaltılması yoluna gidilmeden sermaye artırımına karar verilebilir. Bu şekilde yapılacak sermaye artırımında, <u>tescil edilecek sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının özvarlık içerisinde korunmasını sağlayacak tutarın sermaye artırımının tescilinden önce ödenmesi zorunludur.</u>

SERMAYENİN KAYBI VEYA BORCA BATIK OLMA

e) Sermayenin Artırılması

Eski Hali	Yeni Hali
Sermayenin artırılması	Sermayenin artırılması
MADDE 10 –	MADDE 10 –
	<u>c) Aynı genel kurul toplantısında, bedelleri tamamen ödenmek suretiyle, (b) bendindeki koşul aranmaksızın, sermayenin istenilen düzeyde artırılmasına ve daha sonra azaltılmasına karar verilebilir. Bu şekilde gerçekleştirilecek işlemler sonucunda, tescil edilecek sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının özvarlık içinde korunması zorunludur.</u>

2020 YILI ENDEKSLEME İŞLEMLERİNDE **KULLANILACAK ORANLAR**

A. Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 61. Madde Kapsamında Yapılan Yatırımlar İçin Yatırım İndirimi Endeksleme Oranı:

Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 61 inci madde kapsamında aynı Kanunun 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki Ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6. maddeleri çerçevesinde yapılan yatırımlar nedeniyle hesaplanan ve kazanç yetersizliği dolayısıyla kullanılmayıp sonraki yıllara devreden yatırım indirimi tutarları **yeniden değerlendirme oranında arttırılarak** dikkate alınmaktadır.

Gelir İdaresi Başkanlığı'nca yayımlanan 521 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile; 2020 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı **%9,11** olarak açıklanmıştır.

2020 YILI ENDEKSLEME İŞLEMLERİNDE **KULLANILACAK ORANLAR**

B. Gelir Vergisi Kanunu'nun Mülga 19. Madde Kapsamında Yapılan Yatırımlar İçin Yatırım İndirimi Endeksleme Oranı:

Gelir Vergisi Kanunu'nun mülga 19. maddesi kapsamında yapılan yatırımlar üzerinden hesaplanan ancak kazanç yetersizliği nedeniyle kullanılmayıp sonraki yıla devreden yatırım indirimi tutarları yurt içi üretici fiyatları genel endeksinde meydana gelen artış oranında arttırılarak dikkate alınmaktadır.

2020 yılı için uygulanacak artış oranı **%25,15** olarak hesaplanmıştır.

2020 YILI ENDEKSLEME İŞLEMLERİNDE KULLANILACAK ORANLAR

C. Ar-Ge İndirimi Endeksleme Oranı:

5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun hükümleri uyarında kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan ar-ge harcamaları, sonraki hesap dönemlerine devredilir. Devredilen tutarlar, takip eden yıllarda her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.

Bu kapsamda 2019 yılından devreden Ar-ge harcamalarının indirimde esas alınacak endeksleme oranı; 2020 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı olan **% 9,11** 'dir.

2020 YILI ENDEKSLEME İŞLEMLERİNDE KULLANILACAK ORANLAR

D. İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulamasında Yatırım Katkı Tutarı Endeksleme Oranı: :

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesi kapsamında gerçekleştirilen yatırımlar için; **yatırımın tamamlanması şartıyla**, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırım katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınacaktır.

Bu kapsamda **2020 öncesinde tamamlanan yatırımlarla ilgili olarak 2020 yılına devreden yatırım katkı tutarları (henüz kullanılmamış olan)**; 2020 sonu itibariyle **% 9,11** oranında arttırılarak dikkate alınacaktır.

2020 YILINA İLİŞKİN GÜNCEL VERGİ

UYGULAMALARI / 3.

Hazırlayan:

Gülşen TURAN
Kd. Vergi Müdürü

İmalatçılar ile Ar-Ge Faaliyetinde Bulunanlara Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde KDV İstisnasının Süresi 31.12.2022 Tarihine Kadar Uzatılması KDVGUT'ne İşlenmiştir.

7201 sayılı Kanunun 8 inci maddesi ile KDV Kanununun Geçici 39 uncu maddesinde yer alan; 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz katma değer vergisi mükelleflerine münhasıran **imalat sanayiinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri** ile 4691 sayılı **Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu** kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, 5746 sayılı **Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun** kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, 6550 sayılı **Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamındaki** araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, **münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimlerindeki KDV istisnasının** süresi, **31.12.2022** tarihine kadar uzatılmıştı. Yapılan düzenleme süre uzatımının KDVGUT'nin ilgili kısma işlenmesinden ibarettir.

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesine Ait Beyan Dönemlerinin Yeniden Belirlendiği Tebliğ Yayınlandı.

22.03.2020 tarih ve 31076 sayılı Resmi Gazete’de **Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi Genel Tebliği (Sıra No: 1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 3)** yayımlanmıştır.

Yayımlanan Tebliğ düzenlemeleri uyarınca söz konusu beyannamenin aylık olan beyan dönemleri aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir:

1. 2020 yılı için altı aylık beyan dönemleri aşağıda belirtildiği gibi olacaktır:

- a) Birinci dönem; Ocak-Şubat-Mart-Nisan-Mayıs-Haziran.
- b) İkinci dönem; Temmuz-Ağustos-Eylül-Ekim-Kasım-Aralık.

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesine Ait Beyan Dönemlerinin Yeniden Belirlendiği Tebliğ Yayınlandı/Devamı

2. 2021 yılından itibaren üç aylık beyan dönemleri ise aşağıda belirtildiği gibi olacaktır:

- a) Birinci dönem; Ocak-Şubat-Mart.
- b) İkinci dönem; Nisan-Mayıs-Haziran.
- c) Üçüncü dönem; Temmuz-Ağustos-Eylül.
- ç) Dördüncü dönem; Ekim-Kasım-Aralık.

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesine Ait Beyan Dönemlerinin Yeniden Belirlendiği Tebliğ Yayınlandı/Devamı

Beyan dönemlerinde yapılan değişikliğe paralel olarak da beyannamelerin gönderim tarihleri aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir:

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi beyan dönemini takip eden ayın son günü saat 23.59'a kadar yetkili vergi dairesine elektronik ortamda gönderilmesi gerekmektedir. **Buna göre 2020 yılının ilk 6 aylık beyan dönemlerine ait beyannameler 31.07.2020 tarihinin resmi tatile denk gelmesi sebebiyle 04.08.2020 tarihinde (resmi tatili takip eden ilk işgünü) saat 23.59'a kadar yetkili vergi dairesine elektronik ortamda gönderilecektir. 2020 yılının ikinci 6 aylık beyan dönemlerine ait beyannameler 31.01.2021 tarihinin hafta sonuna denk gelmesi sebebiyle 01.02.2021 tarihinde saat 23.59'a kadar yetkili vergi dairesine elektronik ortamda gönderilecektir.**

Yatırım Teşvik Belgelerine İlave Süre Verilmesine İlişkin Karar Yayınlandı.

09.05.2020 tarih ve 31122 sayılı Resmi Gazete’de Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair 2501 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı yayımlanmıştır.

Yayımlanan Karar ile Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına aşağıda yer alan Geçici Madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 14- (1) Deprem, salgın gibi doğal ve biyolojik afet hallerinde yarım kalan veya tamamlanamayan yatırımlardan, 11.03.2020 tarihinden önce düzenlenen ve bu tarih itibarıyla süresi devam eden yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımların tamamlanabilmesini teminen, talep edilmesi halinde bir yıla kadar süre verilebilir. Bu fıkra hükmü geçici 6’ncı maddenin birinci fıkrası hükmü ile birlikte uygulanmaz.”

Yatırım Teşvik Belgelerine İlave Süre Verilmesine İlişkin Karar Yayınılandı / Devamı

2012/3305 sayılı Karara eklenen ve yukarıda yer verilen “Geçici Madde 14” e göre; bu madde kapsamında uygulanabilecek ilave süreler ile aynı Kararın “Geçici Madde 6” ya göre uygulanabilecek ilave süreler birlikte yer uygulanmayacaktır. İlgili Karar’da yer alan “Geçici Madde 6” nın açıklamasına aşağıda verilmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 6- (1) Güvenlik sorunları nedeniyle yarım kalan veya tamamlanamayan yatırımlardan, 1/6/2015 tarihinden önce düzenlenen ve bu tarih itibarıyla süresi devam eden Yatırım Teşvik Belgeleri kapsamındaki yatırımların tamamlanabilmesini teminen Belgede öngörülen orijinal süreyi geçmemek üzere talep edilmesi halinde ilave süre verilebilir.”

Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesine İlişkin Düzenlemeler **(Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No:311)**

07.12.2019 tarih ve 30971 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu’nda önemli değişiklikler yapılmıştı.

27.05.2020 tarih ve 31137 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No:311) ile 7194 sayılı Kanunun Gelir Vergisi Kanunu’nda yapılan değişikliklerin usul ve esasları düzenlenmiştir.

Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesine İlişkin Düzenlemeler (Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No:311)/Devamı

7194 sayılı Kanun öncesinde tek işverenden alınan ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücret geliri tutarı ne olursa olsun beyan edilmemekteydi.

Söz konusu kanun sonrasında GVK' nın ücret gelirlerinin beyanını düzenleyen 86'ncı maddesinde değişiklik yapılmıştır.

1. Değişiklik sonrasında tevkif suretiyle vergilendirilmiş;

a) **Tek işverenden ücret** geliri elde eden mükelleflerin, ücret gelirleri toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (**2020 yılı için 600.000 TL-2021 yılı için 650.000 TL**) aşması,

Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesine İlişkin Düzenlemeler **(Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No:311)/Devamı**

b) **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-2021 yılı için 650.000 TL) aşması,**

c) **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-2021 yılı için 53.000 TL) aşması**

halinde, ücret gelirleri yıllık beyanname ile beyan edilecektir.

Ücret gelirlerinde eski düzenlemede yer aldığı üzere mükellef tarafından, birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı ücretli tarafından serbestçe belirlenebilecektir.

Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesine İlişkin Düzenlemeler **(Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No:311)/Devamı**

- 2.** Ücret gelirlerinin beyan edilip edilmeyeceği kendi içinde değerlendirilecek olup, diğer gelirlerin bulunması halinde bu gelirler hesaplamaaya dahil edilmeyeceği gibi diğer gelirlerin beyan edilip edilmeyeceğinin tespitinde de ücret gelirleri hesaplamaaya dahil edilmeyecektir.
- 3.** Yıllık beyanname verilmesi durumunda, GVK'nın 89 uncu maddesinde sıralanan indirimler gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden indirilebilecektir.
- 4.** Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden yıl içinde tevkif suretiyle ödenen vergiler mahsup edilebilecektir.
- 5.** Tevkifata tabi tutulmamış ücret gelirleri (diğer ücretler hariç), tutarı ne olursa olsun yıllık beyannameyle beyan edilecektir.

Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesine İlişkin Düzenlemeler **(Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No:311)/Devamı**

6. Aşağıdaki hallerde, hizmet erbabının ücretlerinin birden fazla işverenden elde edildiği kabul edilir:

a) Bir özel sektör işverenin yanında çalışan hizmet erbabının, yıl içerisinde bu işverenden elde ettiği ücretinin yanısıra, başka bir özel sektör işvereninden ya da kamu kurum veya kuruluşundan da elde ettiği ücret gelirleri.

b) 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.

c) 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.

Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesine İlişkin Düzenlemeler (Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No:311)/Devamı

7. 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.

Ancak yıl içerisinde işveren değiştiren hizmet erbabı, **ücret gelirine ilişkin gelir vergisi matrahını yeni işverenine 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 beyannameye bildirilen matrah üzerinden hesaplanan gelir vergisinden kümülatif matrah dikkate alınmak suretiyle tevkif suretiyle ödenen vergiler mahsup edilebilecektir.

Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesine İlişkin Düzenlemeler **(Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No:311)/Devamı**

- 8.** Aynı takvim yılı içinde tek işverenden elde edildiği kabul edilen ücretler, kümülatif matrah esas alınmak suretiyle vergilendirilecektir.
- 9.** Aşağıdaki hallerde, hizmet erbabının ücretlerinin tek işverenden elde edildiği kabul edilir:
- a) İki ayrı özel sektör firmasının birleşmesi (devir, nev'î değişikliği ve bölünme halleri dahil).
- b) 22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanunu kapsamında asıl işveren-alt işveren ilişkisi kurulan yerlerde çalışan hizmet erbabının, yıl içinde alt işverenin değişmesi.
- c) Ortaklık halinde faaliyette bulunan işyerlerinde, ortaklardan herhangi birinin değişmesi

Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesine İlişkin Düzenlemeler (Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No:311)/Devamı

10. 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu'na göre Türk Uluslararası Gemi Sicilinde kayıtlı gemilerde ve yatlarda çalışan personele ödenen ücretler ile **4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'na** göre Ar-Ge, tasarım ve destek personeline ödenen ücretler **gelir vergisinden istisna edilmiştir**. Dolayısıyla, istisna kapsamındaki bu ücretlerin beyan edilmesi ve beyanname verilip verilmeyeceğinin tespitinde dikkate alınması söz konusu değildir.

Ancak **3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunun** göre bölgede çalışanların ücretlerinden ve GVK'nın geçici 75 inci maddesi uyarınca **5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunu'nun** 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin ücretlerinden **kesilen gelir vergisi, verilen muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilerek işverene kalmaktadır**.

Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesine İlişkin Düzenlemeler **(Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No:311)/Devamı**

Bu sebeple 3218 ve 5746 sayılı Kanunlar kapsamında çalışan ve şartları taşıyan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılması nedeniyle, bu ücretlerin de beyanname verilip verilmeyeceğinin tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

11. 7194 sayılı Kanun ile lig usulüne tabi spor dallarında yer alan sporculardan en üst ligde yer alan sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden üzerinden yapılacak Gelir Vergisi tevkifatı %15'den %20 ye çıkartılmıştı.

Ayrıca 01.11.2019 tarihinden sonra akdedilerek geçerlilik kazanan veya 01.11.2019 tarihinden önce imzalanmakla birlikte bu tarihten sonra (süre uzatımı veya ücreti etkileyen değişiklikler gibi nedenlerle) yenilenen sporcu sözleşmelerine istinaden, tüm sporcular tarafından 01.01.2020 tarihinden itibaren elde edilen ücret gelirleri toplamının, GVK' nın 103 üncü maddesinde yazılı tarifinin dördüncü diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 600.000 TL) aşması halinde, bu gelirlerin yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Vergiye Uyumlu Mükelleflere Sağlanan %5 Vergi İndirimine İlişkin Esaslarda Değişiklik Yapan Gelir Vergisi Tebliği (Seri No:312) Yayınlandı.

7194 sayılı Kanunla, ticari, zirai veya mesleki faaliyette bulunan mükellefler ile kurumlar vergisi mükelleflerine (bazı mükellefler hariç) vergiye uyumlu oldukları ve belirlenen şartları sağladıkları sürece tanınan %5 vergi indirim müessesinde (GVK mükerrer md.121) değişiklik yapılmıştır.

Değişiklikler 01.01.2020 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere 07.12.2019 tarihinde yürürlüğe girmişti.

27.05.2020 tarih ve 31137 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 301)’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 312) ile daha önce yayımlanan 301 Seri No’lu Tebliğ GVK mükerrer 121.madde de yapılan değişiklikler ile uyumlu hale getirilmiştir.

Vergiye Uyumlu Mükelleflere Sağlanan %5 Vergi İndirimine İlişkin Esaslarda Değişiklik Yapan Gelir Vergisi Tebliği (Seri No:312) Yayınılandı/Devamı

Son düzenleme sonrasında vergiye uyumlu mükellef indiriminden faydalanabilmek için aşağıda yer alan şartların sağlanması gerekmektedir.

1.İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresi içerisinde verilmiş ve indirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması gerekmektedir.

Değişiklik öncesinde kanuni süresinde verilen beyannamelerin yine kanuni süresinde ödenmiş olması şarttı. Yapılan düzenleme ile beyannamelerin kanuni süresinde verilmiş olması ve ilgili yıla ait kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihe kadar da bu beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması indirimin uygulanması bakımından yeterli kabul edilmiştir.

Vergiye Uyumlu Mükelleflere Sağlanan %5 Vergi İndirimine
İlişkin Esaslarda Değişiklik Yapan Gelir Vergisi Tebliğ
(Seri No:312) Yayımlandı/Devamı

Örneğin; 2018 yılı ilgili ay KDV beyannamesini tahakkuk eden vergiyi süresinde ödemeyen bir mükellef, 2018 yılına ilişkin verilen Kurumlar Vergisi Beyannamesinde vergiye uyumlu mükellef indiriminden faydalanamamışken, söz konusu vergi borcunu 2019 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesinin verildiği tarihe kadar ödemesi durumunda, kanunun aradığı diğer şartların da sağlanması şartıyla, 2019 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesinde %5 vergiye uyumlu mükellef indiriminden faydalanacaktır.

Vergiye Uyumlu Mükelleflere Sağlanan %5 Vergi İndirimine İlişkin Esaslarda Değişiklik Yapan Gelir Vergisi Tebliğ (Seri No:312) Yayınılandı/Devamı

Ayrıca söz konusu beyannameler madde hükmü ile belirlenmiş olup, bu beyannameler;

- Yıllık Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi Beyannameleri,
- Geçici Vergi beyannameleri,
- Muhtasar, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri,
- Katma Değer Vergisi,
- Özel Tüketim Vergisi Beyannameleridir.

Vergiye Uyumlu Mükelleflere Sağlanan %5 Vergi İndirimine İlişkin Esaslarda Değişiklik Yapan Gelir Vergisi Tebliğ

(Seri No:312) Yayımlandı/Devamı

Bir diğer düzenleme de vergi borcunun iade alacağından mahsup edilmesi durumunda eksik iade sebebiyle ödenmeyen duruma gelen vergi borcuna ilişkin yapılmıştır.

Kanun kapsamında süresinde verilmesi gereken beyannamelere ait tahakkuk eden vergilere ilişkin ödemenin ilgili mevzuatı gereği istenilen bilgi ve belgelerin tam ve eksiksiz olarak ibraz edilmiş olması koşuluyla, vergi kanunları gereği doğan iade alacaklarından mahsuben yapılmış olması ve indirimden yararlanıldıktan sonra söz konusu iade alacağı tutarının mahsuben ödemesi talep edilen vergi borcu tutarının altına düşmesi hâlinde, **eksik ödenmiş duruma gelen vergilerin mahsuben ödenmek istenilen tutarın %10'unu aşmaması durumunda vergiye uyumlu mükellef indiriminden faydalanılabilecektir.**

Eksik ödenmiş vergiler dolayısıyla veya vergi kanunları gereğince, tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesine bağlı olarak terkin edilecek vergilerin, şartların sağlanamaması hâlinde kanunlarında belirlenen tecil süresinin sonunu takip eden onbeşinci günün bitimine kadar ödenmesi şartıyla, bu şart ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

Vergiye Uyumlu Mükelleflere Sağlanan %5 Vergi İndirimine İlişkin Esaslarda Değişiklik Yapan Gelir Vergisi Tebliği
(Seri No:312) Yayınılandı/Devamı

2.İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıl içerisinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması şarttır. **Bu düzenlemede herhangi bir değişiklik olmamıştır.**

3. Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları ile fer'i alacaklar dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması şarttır.

Yapılan değişiklik ile gecikme zammı, gecikme faizi ve tecil faizi gibi fer'i alacaklarda vadesi geçmiş borç tutarının tespitinde dikkate alınacaktır. Düzenleme öncesinde fer'i alacaklar kapsam dışında bırakılmıştı.

Vergiye Uyumlu Mükelleflere Sağlanan %5 Vergi İndirimine İlişkin Esaslarda Değişiklik Yapan Gelir Vergisi Tebliği (Seri No:312) Yayımlandı/Devamı

1.000,00 TL'lik borcun hesabında Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergi asılları, vergi cezalarının (vergi ziyai cezası, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları) ve bunların fer'i alacaklarının toplamı dikkate alınacaktır. İlgili borç tutarı beyan üzerine tahakkuk eden vergi aslı ve bu asla bağlı olarak veya olmadan kesilen cezalar ile vergi aslına bağlı olarak hesaplanan fer'i alacaklara ilişkin olmalıdır. 1.000,00 TL'lik borcun ise hangi döneme ait olduğunun önemi bulunmamaktadır.

4. Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan fiillerin işlenmemiş olması şarttır. Söz konusu fiiller vergi suçları olup bu kapsamdaki suçların cezası adli yargı tarafından verilmektedir. **Bu düzenlemede herhangi bir değişiklik olmamıştır.**

Söz konusu değişiklik Tebliği 01.01.2020 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Karşı Tarafa Yükletilen Vekalet Ücretlerinin Vergilendirilmesine İlişkin Düzenlemeler (Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No:311)

2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu ile 1136 sayılı Avukatlık Kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dâhil) ödeyenler tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu kapsamda karşı tarafa yükletilen vekalet ücretinin;

- a)** Borçlu (davayı kaybeden) tarafından doğrudan avukata ödendiği durumlarda, borçlu (davayı kaybeden) tarafından,
- b)** Borçlu (davayı kaybeden) tarafından avukata ödenmek üzere icra ve iflas müdürlüklerine yatırıldığı durumlarda, borçlu (davayı kaybeden) tarafından,
- c)** Borçlu (davayı kaybeden) tarafından alacaklı (davayı kazanan) tarafa ödendiği durumlarda, alacaklı (davayı kazanan) tarafından avukata ödeme yapılması esnasında,

Karşı Tarafa Yükletilen Vekalet Ücretlerinin Vergilendirilmesine İlişkin Düzenlemeler (Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No:311)/Devamı

Gelir Vergisi tevkifatı (%20) yapılması gerekmektedir. Gelir Vergisi Tevkifatı ilgili kanununun 94 üncü maddesinin sayılan kişi ve kurumlar tarafından yapılacaktır.

Vekalet ücretini ödemekle yükümlü olan davayı kaybedenlerce, ücretli olarak çalışan avukatların işverenlerine yapılan vekalet ücreti ödemelerinden tevkifat yapılmayacaktır. İşverenin vekalet ücretini avukata ödemesi esnasında ise işverence ücret hükümlerine göre tevkifat yapılacaktır.

Karşı Tarafa Yükletilen Vekalet Ücretlerinin Vergilendirilmesine İlişkin Düzenlemeler (Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No:311)/Devamı

Vekalet ücreti ödemelerinde belge düzeni aşağıdaki gibi olacaktır:

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

Karşı Tarafa Yükletilen Vekalet Ücretlerinin Vergilendirilmesine İlişkin Düzenlemeler (Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No:311)/Devamı

ç) 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.

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

İlgili 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 gösterilecektir. Gelir vergisi Tevkifatı ise KDV hariç tutar üzerinden yapılacaktır.

7256 Sayılı Kanun İle Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

17.11.2020 tarihli ve 31307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7256 Sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile Vergi Kanunlarında bazı değişiklikler yapılmıştır.

1-KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DÜZENLEMELER:

a) Halka Arz Olacak Kurumlarda Kurumlar Vergisi Oranı İki Puan İndirimli Uygulanacaktır.

- Kurumlar Vergisinin Kanunu'nun 32 inci maddesine yapılan düzenleme ile payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanmasına ilişkin düzenleme yapılmıştır.

7256 Sayılı Kanun İle Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler/Devamı

- İndirimden yararlanan hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin belirlenen şartın kaybedilmesi hâlinde, indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.
- Kurumlar Vergisi indirimi uygulamasında; bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç tutulmuştur.

(Madde:35 / Yürürlük:01.01.2021 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2021 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara)

7256 Sayılı Kanun İle Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler/Devamı

2. GELİR VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DÜZENLEMELER:

a) Tam Mükellef Sermaye Şirketlerinin TTK Hükümleri Kapsamında Kendi Hisse Senetlerini veya Ortaklık Paylarını İktisap Etmeleri Gelir Vergisi Tevkifatı Kapsamına Alınmıştır.

Değişiklik Kanunu ile Gelir Vergisi Kanunu'nun "Vergi Tevkifatı" başlıklı 94 üncü maddesine yeni bir tevkifat türü eklemiştir. Eklenen paragrafın tam metni aşağıda yer almakta olup söz konusu hükmün gerekçesi; tam mükellef sermaye şirketlerinin kendi hisse senetlerini elde etmek suretiyle vergisiz bir şekilde kar dağıtımını yapmalarının önüne geçilmek istenmesidir. Bu suretle eklenen paragraf ile yeni bir vergi güvenlik müessesesi ihdas edilmiştir.

7256 Sayılı Kanun İle Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler/Devamı

“ Tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetlerini veya ortaklık paylarını,

i) Sermaye azaltımı yoluyla itfa etmeleri hâlinde iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar sermaye azaltımına ilişkin kararın ticaret sicilinde tescil edildiği tarih,

ii) İktisap bedelinin altında bir bedel karşılığında elden çıkarmaları hâlinde iktisap bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki fark tutar elden çıkarma tarihi,

iii) İktisap ettikleri tarihten itibaren iki tam yıl içerisinde, sermaye azaltımı yoluyla itfa etmemeleri veya elden çıkarmamaları hâlinde, iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar iktisap tarihinden itibaren iki tam yıllık sürenin son günü,

7256 Sayılı Kanun İle Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler/Devamı

itibarıyla dağıtılmış kâr payı sayılır ve bu tutarlar üzerinden %15 oranında vergi tevkifatı yapılır. Bu fıkra kapsamında tevkif edilen vergiler herhangi bir vergiden mahsup edilemez.”

Ayrıca Cumhurbaşkanına söz konusu maddenin uygulanmasına ve tevkifat oranı belirlemesine ilişkin takdir yetkisi verilmiştir.

(Madde:17 / Yürürlük: Yayımı tarihinde)

7256 Sayılı Kanun İle Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler/Devamı

b) Gelir Vergisi Beyannamesi Matrahının Tespitinde Beyanname Üzerinde Yapılacak İndirimlere Yeni Bir Teşvik Unsuru Eklenmiştir.

Yapılan düzenleme ile tam mükellef gerçek kişiler tarafından ilgili mevzuatı kapsamında düzenlenecek elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle gerçekleştirilen mal ihracatı kapsamında elde ettikleri kazancın %50'si gelir vergisi beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir. İndirimden faydalanabilmek için madde de yer alan hasılat ve istihdam şartlarının sağlanması gerekmektedir. Hizmet ihracatı kapsamında elde edilen kazançlar indirim kapsamında değildir.

(Madde:16 / Yürürlük:01.01.2021 tarihinde elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde)

7256 Sayılı Kanun İle Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler/Devamı

c) Esnaf Muaflığının Kapsamı Genişletilmiş, evlerde imal edilen malları internet vb elektronik ortamda satanlar tevkifat kapsamına alınmıştır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun "Esnaf Muaflığı" başlıklı 9 uncu maddesinde yapılan düzenleme ile bir iş yeri açmaksızın sanayi tipi veya seri üretim yapabilen makine ve alet kullanmaksızın oturdukları evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanların elde ettikleri kazançları muafiyet kapsamında alınmıştır. Muafiyetten yararlanabilmek için madde yer alan şartların sağlanması aranmakta olup muafiyet için;

-Esnaf Vergi Muafiyeti Belgesi alınması,

-Türkiye'de kurulu bankalarda bir ticari hesap açılması,

-Tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi **gerekmektedir.**

7256 Sayılı Kanun İle Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler/Devamı

Bankalar, bu kapsamında açılan ticari hesaplara aktarılan tutarlar üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla **%4** (bir ve üzeri işçi çalıştırıldığı durumda %2) oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak ve tevkif ettikleri tutarı beyan edip ödemekle yükümlü olacaklardır.

Ayrıca vergiden muaf esnaf tarafından bu kapsamda elde edilen hasılatın **220.000 TL** yi (*söz konusu tutar her yıl yeniden değerlendirme tabii olacaktır*) aşması halinde, bu mükellefler izleyen takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilecek ve tekrar bu muafiyetten faydalanamayacaktır.

(Madde:15 / Yürürlük:01.01.2021 tarihinde elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde)

7256 Sayılı Kanun İle Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler/Devamı

d) Kaldıraçlı Alım-Satım (Foreks) İşlemlerinden Elde Edilen Gelirlerin Vergilendirilmesine Sağlanmıştır.

Gelir Vergisi Kanunu'nu Geçici 67 inci maddesinde yapılan düzenleme ile döviz, kıymetli madenler ve Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenen diğer varlıklar üzerine yapılan kaldıraçlı işlemlere ilişkin sözleşmeler diğer sermaye piyasası aracı addolunmuştur.

Bunun sonucunda da banka ve aracı kurumlar aracılığı ile gerçekleştirilen kaldıraçlı alım satım (foreks) işlemlerinden elde edilen gelirlerin GVK' nın Geçici 67 nci maddesi kapsamında kaynakta kesinti suretiyle vergilendirilecektir.

(Madde:19 / Yürürlük:01.01.2021 tarihinde elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde)

7256 Sayılı Kanunun Yeniden Yapılandırılan Vergi Borçlarına İlişkin Düzenlemeleri

Kesinleşmiş alacakların yeniden yapılandırılmasına ilişkin **7256 Sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"** 17.11.2020 tarih ve 31307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

YENİDEN YAPILANDIRMA KAPSAMINA GİREN KAMU ALACAKLARI:

- **Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince** tahsil edilen Vergi Usul Kanunu kapsamındaki vergiler, vergi cezaları, gecikme faizleri ve zamları, ile idari para cezaları, bunlar dışında kalan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer'i (gecikme zammı, gecikme faizi gb.) amme alacakları,

7256 Sayılı Kanunun Yeniden Yapılandırılan Vergi Borçlarına İlişkin Düzenlemeleri/Devamı

- **Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri** tarafından takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, gecikme faizleri ile gecikme zamları,
- **SGK'ya bağlı tahsil daireleri** tarafından takip edilen sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları ile idari para cezaları,
- **İl özel idarelerinin** 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer'î amme alacakları,
- **Belediyelerce tahsil edilen** bütün vergiler, vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

7256 Sayılı Kanunun Yeniden Yapılandırılan Vergi Borçlarına İlişkin Düzenlemeleri/Devamı

- **Belediye Gelirleri Kanunu'nun** 97 nci maddesine göre tahsili gereken ücret alacakları ile bunlara bağlı fer'i alacakları,
- **Belediyelerin,** su, atık su ve katı atık ücreti alacakları ile bunlara bağlı fer'i alacakları,
- **Büyükşehir Belediyelerinin,** katı atık ücreti alacakları ile bunlara bağlı fer'i (sözleşmelerde düzenlenen her türlü ceza ve zamlar dâhil) alacakları,
- 5174 sayılı Kanun kapsamındaki **oda ve borsa aidat alacakları,** 3568 sayılı **SMMM ve YMM Kanunu kapsamındaki aidatlar,** 5362 sayılı Kanun kapsamındaki **esnaf ve sanatkarların oda aidatları,** 1136 sayılı Avukatlık Kanunu kapsamında **avukatların barolara olan aidat borçları,** 5910 sayılı kanun kapsamında **ihracatçı birliklerine olan üyelik aidat borçları,**

7256 Sayılı Kanunun Yeniden Yapılandırılan Vergi Borçlarına İlişkin Düzenlemeleri/Devamı

Yapılandırmaya konu bazı borçların dönemleri

a) **Hazine ve Maliye Bakanlığına** bağlı tahsil dairelerince tahsil edilen ve Vergi Usul Kanunu hükümlerine giren borçlar:

- **31.08.2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere** ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,
- **2020 yılına ilişkin olarak 31.08.2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden** vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,
- **31.08.2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere** ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları,

7256 Sayılı Kanunun Yeniden Yapılandırılan Vergi Borçlarına İlişkin Düzenlemeleri/Devamı

- b) Hazine ve Maliye Bakanlığına** bağlı tahsil dairelerince tahsil edilen 31.08.2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilen idari para cezaları (kanunda sayılan bazı idari para cezaları kapsam dışındır)
- c) Dönemine bakılmaksızın Hazine ve Maliye Bakanlığına** bağlı tahsil dairelerince tahsil edilen 6183 sayılı Kanun kapsamındaki asli ve fer'î amme alacakları (adli para cezaları hariç)
- d) Ticaret Bakanlığına** olan **31.08.2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce** Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve ilgili bakanlığa bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zammı alacakları

7256 Sayılı Kanunun Yeniden Yapılandırılan Vergi Borçlarına İlişkin Düzenlemeleri

e) Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve 17.11.2020 tarihine veya bu Kanunun ilgili hükümlerinde belirtilen sürelerin sonuna kadar tahakkuk ettiği hâlde ödenmemiş olan:

- 5510 sayılı Kanun kapsamında **2020 yılı Ağustos ayı ve önceki aylara ilişkin** sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
- **2020 yılı Ağustos ayı ve önceki aylara ilişkin** isteğe bağlı sigorta primleri ve topluluk sigortası primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
- **31.08.2020 tarihine kadar (bu tarih dâhil)** bitirilmiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin yapılan ön değerlendirme, araştırma veya tespit sonucunda bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

7256 Sayılı Kanunun Yeniden Yapılandırılan Vergi Borçlarına İlişkin Düzenlemeleri/Devamı

- **31.08.2020 tarihine kadar (bu tarih dâhil)** yapılan tespitlere ilişkin olup ilgili kanunları uyarınca uygulanan idari para cezaları ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
- İlgili kanunları gereğince takip edilen **2020 yılı Ağustos ayı ve önceki aylara ilişkin** damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı ile bunlara bağlı gecikme zammı alacakları,

f) İl özel idarelerinin, 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi **31.08.2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce** olduğu hâlde 17.11.2020 tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan asli ve fer'î amme alacakları,

7256 Sayılı Kanunun Yeniden Yapılandırılan Vergi Borçlarına İlişkin Düzenlemeleri/Devamı

g) Belediyelerin Vergi Usul Kanunu kapsamında giren ve **31.08.2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,**

h) Belediyelerin 2020 yılına ilişkin olarak 31.08.2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi (2020 yılına ilişkin tahakkuk eden emlak vergisi ile iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisinin ikinci taksitleri hariç) ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları

7256 Sayılı Kanunun Yeniden Yapılandırılan Vergi Borçlarına İlişkin Düzenlemeleri/Devamı

j) 31.08.2020 tarihi (bu tarih dâhil) itibariyle ödenmesi gerektiği halde 17.11.2020 tarihi itibariyle ödenmemiş olan 5174 sayılı Kanun kapsamındaki oda ve borsa aidat alacakları ile oda payları ve borsa tescil ücreti, 3568 sayılı SMMM ve YMM Kanunu kapsamındaki aidatlar, 5362 sayılı Kanun kapsamındaki esnaf ve sanatkarların oda aidatları, 1136 sayılı Avukatlık Kanunu kapsamında avukatların barolara olan aidat borçları, 5910 sayılı kanun kapsamında ihracatçı birliklerine olan üyelik aidat borçları

k) KOSGEB tarafından 31.08.2020 tarihinden önce kullanılan ve 17.11.2020 tarihinden önce uygunsuzluğu tespit edilmiş olan geri ödemesiz destekler, kredi faiz destekleri, geri ödemeli desteklerden ödenmemiş destek tutarları

7256 Sayılı Kanunun Yeniden Yapılandırılan Vergi Borçlarına İlişkin Düzenlemeleri/Devamı

3) Kesinleşmiş Alacakların Yeniden Yapılandırılması:

Kanun kapsamına giren ve **17.11.2020 tarih itibariyle (bu tarih dâhil)** vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi geçmemiş tahakkuk etmiş vergiler için yapılandırma imkanı getirilmiştir.

- Ödenmeyen vergi asıllarının tamamı ile gecikme zammı ve gecikme faizi yerine Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE artışı ile birlikte bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenirse, vergi aslına bağlı cezalar ve bunlara bağlı zamların tamamı ile, gecikme zammı ve gecikme faizi, asla bağlı olmayan vergi cezalarının % 50 si silinecektir.

7256 Sayılı Kanunun Yeniden Yapılandırılan Vergi Borçlarına İlişkin Düzenlemeleri/Devamı

Özet Tablo

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

7256 Sayılı Kanunun Yeniden Yapılandırılan Vergi Borçlarına İlişkin Düzenlemeleri/Devamı

- İdari para cezalarının tamamı ile bunlara bağlı fer'î alacaklar yerine, Kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE artışı ile Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenirse cezaya bağlı fer'î alacakların (gecikme zammı, gecikme faizi) tamamı silinecektir.
- İhtirazı kayıtlı verilen beyannameler üzerinden tahakkuk etmiş olan vergilerde kapsama girmektedir.
- Kanun kapsamına giren dönemlere ilişkin olup 17.11.2020 tarihi itibarıyla Vergi Usul Kanunu'nun 15 inci maddesine göre mücbir sebep hâli ilan edilmesi nedeniyle beyanname verme ve ödeme süresi ertelenen vergilerden, ödeme süresinin son günü 2020 yılının Ekim, Kasım veya Aralık ayına tekabül edecek şekilde belirlenenler hakkında 7256 sayılı Kanun hükümleri uygulanmayacaktır. Aynı şekilde mücbir sebep hâli ilan edilmesi nedeniyle ödeme süresi ertelenen sigorta primlerden ödeme süresinin son günü 2020 yılının Ekim, Kasım veya Aralık ayına tekabül edecek şekilde belirlenenler hakkında da bu Kanun hükümleri uygulanmayacaktır.

7256 Sayılı Kanunun Yeniden Yapılandırılan Vergi Borçlarına İlişkin Düzenlemeleri/Devamı

- Motorlu Taşıtlar Vergisi için Kanun hükümlerinden yararlanılması halinde, Kanun kapsamında tanınan ödeme süresinin sonuna kadar fenni muayene (vize) yapılırken verginin ödenip ödenmediğine bakılmayacaktır.
- Yapılandırmadan faydalanılması açısından, dava açılmaması veya açılmış davalardan vazgeçilmesi ve buna ilişkin dilekçelerin süresi içinde ilgili tahsil dairesine verilmesi icap etmektedir.
- Daha önce; 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tecil edilmiş olup, halen bu kapsamdaki ödemeleri devam edenler de bu taksitlerinden kalan kısımla sınırlı olmak üzere yeni Kanundan faydalanabileceklerdir.
- Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle yargı kararı ile kesinleştiği halde, mükellefe ödemeye ilişkin tebligatın yapılmadığı alacaklar da kanunun bu hükmünden yararlanır.

7256 Sayılı Kanunun Yeniden Yapılandırılan Vergi Borçlarına İlişkin Düzenlemeleri/Devamı

Ortak Hükümler

- Kanuna göre hesaplanan tutarlar peşin veya taksitler halinde ödenebilir.
- Kanundan yararlanmak isteyenlerin (bazı düzenlemeler için belirlenen özel süreler hariç) **31.12.2020 tarihine kadar (bu tarih dâhil)** idareye başvurması gerekmektedir. (Başvuru tarihi **31.01.2021** tarihine uzatılmış olup, 31.01.2021 hafta sonuna denk geldiğinden son başvuru tarihi 01.02.2021'dir)
- Maliye Bakanlığına, Ticaret Bakanlığına, İl Özel İdarelerine, Belediyeler ve Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarına bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksiti 31.01.2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil)(yeni tarih 01.03.2021), SGK' ya bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarın ilk taksitinin 28.02.2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) (yeni tarih 31.03.2021), diğer taksitler ise ikişer aylık dönemler halinde en fazla on sekiz eşit taksitte ödenecektir. (Başvuru tarihi **01.02.2021**'e uzatıldığından ilk taksit ödemeleri de 1 ay uzatılmıştır)

7256 Sayılı Kanunun Yeniden Yapılandırılan Vergi Borçlarına İlişkin Düzenlemeleri/Devamı

Ortak Hükümler

- Kanun ile getirilen ödeme yükümlülükleri için ise peşin ödeme ya da **6, 9, 12 ve 18** taksitle ödeme seçenekleri öngörülmüştür. Taksitle ödeme seçeneği tercih edilirse, ödenecek tutarlar aşağıdaki katsayılarla çarpılarak toplam ödenecek meblağ belirlenecektir.

Ödeme Seçeneği	Katsayı
6 taksitle ödeme	1,045
9 taksitle ödeme	1,083
12 taksitle ödeme	1,105
18 taksitle ödeme	1,15

7256 Sayılı Kanunun Yeniden Yapılandırılan Vergi Borçlarına İlişkin Düzenlemeleri/Devamı

- Hesaplanan tutarların tamamının **ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin** olarak ödenmesi halinde katsayı uygulanmayacağı gibi gecikme zammı, gecikme faizlerinden oluşan fer'i kamu alacaklarının yerine hesaplanan **Yİ-ÜFE tutarının %90'ının tahsilinde vazgeçilecektir.**
- Hesaplanan tutarların tamamının **ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin** olarak ödenmesi halinde idari para cezalarından **%25 indirim** yapılacaktır.
- Hesaplanan tutarların tamamının **ilk iki taksit ödeme süresi içerisinde ödenmesi** halinde katsayı uygulanmayacağı gibi gecikme zammı, gecikme faizlerinden oluşan fer'i kamu alacaklarının yerine hesaplanan **Yİ-ÜFE tutarının %50'sinin tahsilinde vazgeçilecektir.**

7256 Sayılı Kanunun Yeniden Yapılandırılan Vergi Borçlarına İlişkin Düzenlemeleri/Devamı

- Hesaplanan tutarların tamamının **ilk iki taksit ödeme süresi içerisinde ödenmesi** halinde katsayı uygulanmayacağı gibi idari para cezasından **%12,5 indirim** yapılacaktır.
- Kredi kartıyla ödeme ve iade alacaklarından mahsup suretiyle ödeme imkanı da bulunmaktadır.
- Taksitlendirilen alacakların ilk ikisinin süresinde ve tam ödenmesi koşuluyla, kalan taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti (peşin ödeme seçeneğinin tercih edilmesi hâlinde ilk taksiti) izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı kanun kapsamında gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır.

7256 Sayılı Kanunun Yeniden Yapılandırılan Vergi Borçlarına İlişkin Düzenlemeleri/Devamı

- **İlk iki taksitin süresinde tam ödenmemesi ya da süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.**
- Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve ilgili maddeler uyarınca dava açmamaları veya açılan davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları gereken borçluların, bu Kanun hükümlerinden yararlanabilmeleri için ilgili maddelerde belirlenen sürelerde, yazılı olarak başvuruda bulunmaları şarttır. Borçlularca, Kanun hükümlerinden yararlanılmak üzere davadan vazgeçilmesi hâlinde idarece de ihtilaflar sürdürülmeyecektir.

7256 Sayılı Kanunun Yeniden Yapılandırılan Vergi Borçlarına İlişkin Düzenlemeleri/Devamı

- 6736 sayılı Kanun ile 7020 sayılı Kanun hükümlerine göre 17.11.2020 tarihi itibariyle taksit ödemeleri devam eden alacaklar ile 6736 sayılı Kanuna göre tahakkuk eden alacaklar hakkında 7256 sayılı Kanun hükümleri uygulanmayacaktır.
- 7143 sayılı Kanuna göre yapılandırılan ve 17.11.2020 tarihi itibariyle ödemeleri devam eden alacaklar açısından bu kanun hükümlerinden yararlanılabilecektir.

Kesinleşmiş Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7256 Sayılı Kanun Genel Tebliği (SERİ NO:1) Yayımlandı

27.11.2020 tarihli ve 31317 sayılı Resmi Gazete’de Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7256 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No:1) yayımlanmıştır.

7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanununun 1, 2 ve 3 üncü maddelerinde, Hazine ve Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere, büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerine ve Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarına (YİKOB) ait bazı alacakların yeniden yapılandırılmasına ilişkin düzenlemeler yer almakta olup, yayımlanan Tebliğ ile söz konusu hükümlerin uygulamasına yönelik usul ve esaslar belirlenmiş ve bu alacakların yapılandırılmasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Kesinleşmiş Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7256 Sayılı Kanun Genel Tebliği (SERİ NO:1) Yayınılandı/Devamı

Kanun kapsamında olan alacakların kanunun yayınılandığı tarih itibariyle (17.11.2020) **kesinleşmiş** olması gerekmektedir. Bir alacağın kesinleşmesi, alacağın varlığının hukuk düzeninde ihtilafli olmaması veya ihtilafli hale gelme olasılığının kalmamasıdır.

Bu sebeple 7256 sayılı Kanunun yayını tarihi itibarıyla, vergi incelemesi devam eden veya vergi mahkemesi kararı üzerine tahakkuk ettiği halde istinaf veya temyiz süreçlerinde yargılaması devam eden alacaklar kesinleşmiş alacak kapsamına girmemektedir.

Kesinleşmiş Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7256 Sayılı Kanun Genel Tebliği (SERİ NO:1) Yayınılandı/Devamı

İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin dava konusu yapılması hâlinde bu vergiler kesinleşmemiş alacak olduğu halde, 7256 sayılı Kanun düzenlemesi bu durumdaki vergilerin de yapılandırılmasına imkân tanımaktadır.

Ayrıca, 7256 sayılı Kanun kapsamına tür ve dönem olarak girdiği halde varlığına ilişkin dava açılmış olan alacaklardan; mezkûr Kanunun yayımı tarihinden önce davadan tamamen feragat edilmiş ve feragate ilişkin mahkeme kararı ile kesinleşerek taraflardan birine tebliğ edilmiş olanlar, 7256 sayılı Kanunun yayımı tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş alacak olması şartıyla, Kanundan yararlanabilecektir.

Kesinleşmiş Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7256 Sayılı Kanun Genel Tebliği (SERİ NO:1) Yayınılandı/Devamı

Hazine ve Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere, büyükşehir belediyelerine, YİKOB'lara, büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerine bağlı tahsil dairelerine olan ve Kanun kapsamına giren borçlarını yapılandırarak ödemek isteyen borçluların, **31 Aralık 2020 tarihine (bu tarih dâhil)** kadar borçlu buldukları tahsil dairelerine **yazılı olarak** başvurmaları gerekmektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine olan borçları için Kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen borçlular, **Gelir İdaresi Başkanlığının internet adresi(www.gib.gov.tr) ya da e-devlet (www.turkiye.gov.tr) üzerinden başvuruda bulunabilecekleri gibi bağlı buldukları vergi dairesine doğrudan veya posta yoluyla da başvurabileceklerdir.**

Kesinleşmiş Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7256 Sayılı Kanun Genel Tebliği (SERİ NO:1) Yayınılandı/Devamı

Tebliğ ekinde yer alan başvuru dilekçeleri (Ek:2/A, 2/B, 2/C, 2/D), Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine ödenecek kesinleşmiş alacaklar için Kanundan yararlanmak isteyen borçlularca kullanılmak üzere düzenlenmiş bulunmaktadır.

Kanun kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden;

- İlk ikisinin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
- Bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
- Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin geç ödeme zammıyla birlikte son taksiti izleyen ayın sonuna kadar da ödenmemesi,

hâlinde Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilecektir.

**31.12.2021 Tarihine Kadar Üzerinde Yazılı Düzenleme
Tarihinden Önce Çekin Ödenmek İçin
Muhatap Bankaya İbrazi Geçersiz Olacaktır**

31.12.2020 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanan 7262 sayılı Kanun ile Çek Kanunu'nun Geçici 3 üncü maddesinde değişiklik yapılmış ve **31.12.2021 tarihinine kadar**, üzerinde yazılı düzenleme tarihinden önce çekin ödenmek için muhatap bankaya ibrazının geçersiz olacağı hükme bağlanmıştır. Değişiklik öncesinde söz konusu tarih 31.12.2020 olarak belirlenmişti.

Söz konusu düzenleme 7262 sayılı Kanununun 26 ıncı maddesi ile yapılmış ve uygulama 31.12.2020 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2020 YILINA İLİŞKİN GÜNCEL VERGİ

UYGULAMALARI / 4.

Hazırlayan:

Doğukan Tomak
Vergi Müdürü

Nakit Sermaye Artırımları Üzerinden Hesaplanacak Faiz İndiriminde Esas Alınacak 2020 Yılı Oranı %19,62 Olarak Belirlendi.

Sermaye şirketlerinin, nakden ödedikleri sermaye tutarı üzerinden Merkez Bankası'nca indirimden yararlanılan yıl için en son açıklanan "bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere (tüzel kişi KMH ve kurumsal kredi kartları hariç) uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı" dikkate alınarak, ilgili dönemin sonuna kadar **hesaplanan tutarın %50'sinin Kurumlar Vergisi** Beyannamesi üzerinde gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirilmesi mümkün hale getirilmiştir.

Kurum kazancından indirilebilecek tutar	=	Nakdi sermaye artışı	x	Ticari krediler faiz oranı	x	İndirim oranı	x	Süre
---	---	----------------------	---	----------------------------	---	---------------	---	------

Bu kapsamda 01.07.2015 tarihinden itibaren ticaret siciline tescil edilmiş olan nakit sermaye artırımlarının ödenen tutarları üzerinden %19,62 oranında hesaplanan faiz indiriminin 2020/4. Geçici vergi beyannamesi ve 2020 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi üzerinden kazançtan indirilmesi mümkündür.

Nakit Sermaye Artırımları Üzerinden Hesaplanacak Faiz İndiriminde Esas Alınacak 2020 Yılı Oranı %19,62 Olarak Belirlendi.

*Sermaye şirketleri gerçekleştirdikleri nakdi sermaye artışları üzerinden, nakdi sermaye artışının yapıldığı hesap döneminden itibaren başlamak üzere izleyen **her bir hesap dönemi için ayrı ayrı indirim uygulamasından yararlanabileceklerdir. (Sonraki dönemlerde sermaye azaltımı yapılması halinde, azaltılan sermaye tutarı nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.**

*İndirimden faydalanmak isteyen sermaye şirketlerinin, taahhüt edilen sermaye artırım tutarının nakit olarak şirketin banka hesabına fiilen yatırıldığına ilişkin olarak bu işlemleri içeren ve ilgili banka şubesi tarafından onaylanmış banka hesap özetini kâğıt ortamında veya elektronik ortamda ilgili dönem kurumlar vergisi beyannamesi verme süresi içerisinde kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine ibraz etmeleri gerekmektedir.

*Ayrıca, indirimden faydalanmak isteyen sermaye şirketlerinin nakdi olarak artırdıkları sermaye ile indirim konu edecekleri tutara ilişkin bilgileri, kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bildirmeleri gerekmektedir.

Üniversite ve Özel Okullardaki Eğitim ve Öğretim Hizmetlerinin KDV Oranını %1 Olarak Belirleyen Karar Yayımlandı.

30.08.2020 tarih ve 31229 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2913 sayılı Cumhurbaşkanı kararı ile, Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Karara (Karar Sayısı:BKK-2007/13033) “Geçici Madde 7” eklenmiştir.

Eklenen madde ile; üniversite ve yüksekokullar ile 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu, 2828 sayılı Sosyal Hizmetler Kanunu ve 573 sayılı Özel Eğitim Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında **01.09.2020 ile 30.06.2021 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) verilen eğitim ve öğretim hizmetleri için %1 oranında KDV** uygulanacaktır.

Üniversite ve Özel Okullardaki Eğitim ve Öğretim Hizmetlerinin KDV Oranını %1 Olarak Belirleyen Karar Yayımlandı.

MEB, daha önce %8 orana göre belirlenen ücretlerin %1 orana göre revize edilmesini, buna göre tahsil edilecek tutarların azaltılmasını, tahsilat yapılmış olması halinde KDV farkına ait kısmın öğrenciye veya öğrenci velisine iadesini öngörmüş, buna uyulmaması halinde idari para cezası uygulanacağını belirtmiştir.

Gelir İdaresi Başkanlığı, Türkiye Özel Okullar Derneğinin konuyla ilgili sorularını 10 Eylül 2020 tarihli E.101262 sayılı yazısıyla cevaplandırmıştır.

1) 1 Eylül 2020- 30 Haziran 2021 Eğitim- Öğretim Dönemi İçin 1 Eylül 2020 Tarihinden Önce Fatura Düzenlenmiş Ve %8 KDV Hesaplanmış Olması Halinde Alıcıya İade:

Bu durumda %7 KDV farkının gider pusulası ile alıcılara ödenmesinin mümkün olduğu, eğitim kurumları tarafından gider pusulasında yer alan geri ödenen KDV nin belgenin düzenlendiği ve alıcıya iade edildiği dönemde indirim konusu yapılacağı, indirim yoluyla giderilmemesi durumunda KDVK 29/2 maddesi kapsamında indirimli oran teslim nedeniyle KDV iadesinde yüklenilen KDV olarak dikkate alınabileceği belirtilmiştir.

GVK' nın Geçici 67' inci Maddesi Kapsamında Yer Alan Tevkifat Oranlarında Değişikliği ve İndirimli Tevkifat Uygulamasının Uzatılmasını Konu Alan Karar Yayınlandı.

22/12/2020 tarih ve 3321 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Geçici 67'inci madde uyarınca uygulanmakta olan stopaj oranlarına dair önemli değişiklikler gerçekleştirilmiştir.

*Serbest Döviz fonlarının kurumlar vergisinden istisna edilmiş portföy kazançları üzerindeki %15 oranındaki stopaj uygulamasına 2021 dönemi itibariyle son verilmiştir.

*Mevduat ve katılım hesaplarından elde edilen gelirler üzerinde geçici bir süreyle uygulanacak düşük stopaj oranlarının süresi 31.03.2021 tarihine kadar uzatılmıştır.

*Mevduat ve katılım hesaplarından elde edilen gelirler üzerinde geçici bir süreyle uygulanacak düşük stopaj oranlarına benzer şekilde, bankalar tarafından ihraç edilen tahvil ve bonolar ile, bankaların fon kullanıcısı olduğu varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelirler ve kazançlarda stopaj oranları düşürülmüştür.

*Yatırım fonlarından elde edilen gelir ve kazançlarda stopaj oranı geçici bir süre için gerçekleştirilecek iktisaplara ilişkin olarak düşürülmüştür. Söz konusu iratlar için indirimli tevkifat uygulaması 31.12.2020 tarihine kadar uygulanmaktaydı.

GVK' nın Geçici 67' inci Maddesi Kapsamında Yer Alan Tevkifat Oranlarında Değişikliği ve İndirimli Tevkifat Uygulamasının Uzatılmasını Konu Alan Karar Yayımlandı.

*3 Haziran 2020 tarihli ve 31144 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 2604 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67'inci maddesi kapsamında, **serbest (döviz) fonların Kurumlar Vergisinden istisna edilmiş olan portföy kazançları**, dağıtılın veya dağıtılmasın %15 oranında vergi tevkifatına tâbi tutulmaktaydı. Ancak 3321 Sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı uyarınca söz konusu uygulama, 01/01/2021 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere son bulmaktadır.

*22/7/2006 tarih ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında bireysel yatırımcılar için söz konusu ürünlerde(**bankalar tarafından ihraç edilen tahvil ve bonolardan elde edilen gelir ve kazançlar ile fon kullanıcısının bankalar olduğu varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından ihraç edilen gelir ve kazançlara** %10 (24.05.2020 tarihinden itibaren iktisap edilen finansman bonoları içinse %15) stopaj nihai vergi olarak uygulanmaktadır. 3321 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile kararın yürürlük tarihi olan 23/12/2020 tarihi ile 31/03/2021 tarihi (bu tarih dahil) arasında iktisap edilen belirtilen kıymetlerin stopaj oranları aşağıdaki şekilde uygulanacaktır.

Vade	Oran
Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlara sağlanan gelirlere	%5
Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlara sağlanan gelirlere	%3
Vadesi 1 yıldan uzun olanlara sağlanan gelirlere	%0
6 aydan az süreyle (6 ay dahil) elde tutulanların elden çıkarılmasından doğan kazançlardan	%5
1 yıldan az süreyle (1 yıl dahil) elde tutulanların elden çıkarılmasından doğan kazançlardan	%3
1 yıldan fazla süreyle elde tutulanların elden çıkarılmasından doğan kazançlardan	%0

GVK' nın Geçici 67' inci Maddesi Kapsamında Yer Alan Tevkifat Oranlarında Değişikliği ve İndirimli Tevkifat Uygulamasının Uzatılmasını Konu Alan Karar Yayımlandı.

30 Eylül 2020 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 3032 Sayılı Karar ile mevduat faizleri ve katılma hesabı karşılığında ödenen kar paylarına uygulanacak tevkifat oranları 30/09/2020 tarihinden 31/12/2020 tarihine kadar geçerli olmak üzere, aşağıdaki şekilde geçici süreyle düşürülmüştü. Bu Karar ile **söz konusu düşük oranların uygulama süresi 31/3/2021 tarihine kadar uzatılmıştır.**

Buna göre, **31/03/2021 tarihine kadar** (bu tarih dâhil) vadesiz ve özel cari hesaplara ve 30/09/2020 ile 31/03/2021 tarihleri arasında (bu tarih dâhil) açılan veya vadesi bu tarihler arasında yenilenen hesaplara ödenecek faizler ve kâr paylarına aşağıda yer alan oranlar uygulanacaktır.

" Mevduat faizlerinden;

- i) Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dâhil) vadeli hesaplarda **%5**,
- ii) 1 yıla kadar (1 yıl dâhil) vadeli hesaplarda **%3**,
- iii) 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda **%0**,
- iv) Enflasyon oranına bağlı olarak değişken faiz oranı uygulanan 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda **%0**,

Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kar paylarından;

- i) Vadesiz, ihbarlı ve özel cari hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dâhil) vadeli hesaplarda **%5**,
- ii) 1 yıla kadar (1 yıl dâhil) vadeli hesaplarda **%3**,
- iii) 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda **%0**.«

GVK' nın Geçici 67' inci Maddesi Kapsamında Yer Alan Tevkifat Oranlarında Değişikliği ve İndirimli Tevkifat Uygulamasının Uzatılmasını Konu Alan Karar Yayınılandı.

Döviz tevdiat hesaplarına ödenen faizler ile bankalarınca döviz katılma hesaplarına ödenen kâr paylarına ilişkin tevkifat oranlarında ise herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

23.12.2020 ile 31.03.2021 tarihi arasında (bu tarih dahil) iktisap edilen,(değişken, karma, eurobond, dış borçlanma, yabancı, serbest fonlar ile unvanında “döviz” ifadesi geçen yatırım fonları hariç) yatırım fonlarından elde edilen gelir ve kazançlara 2006/10731 sayılı BKK ‘ın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bentleri ile (ç) bendinde yer alan oranlar **%0** uygulanacaktır.

TCMB Sistemik Risk Veri Takip Sisteminde Haftalık Raporlama Yükümlüğü:

Yurtiçinden ve yurtdışından sağlanan yabancı para nakdi krediler ile dövize endeksli kredilerinin toplamı ilgili hesap döneminin son işgünü itibarıyla **15 milyon ABD doları ve üstünde yada dengi yabancı para olan firmalar) haftalık olarak**, Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (THP) gereklerine uygun olarak hazırlanmış yasal mali tablo verilerini YP ve TL ayrımında raporlamaya başlayacaktır. (Üçer aylık dönemler itibarıyla bildirim yükümlülüğü ve bu bildirimlere ilişkin yıllık bağımsız denetim yaptırma yükümlülükleri bulunmaktadır).

Kurum'dan Denetim Şirketi olarak alınan bildirim ile, ilgili maddenin kapsamında olmanız durumunda, haftalık hesap dönemine ilişkin bildirimlerinizi kurumun açıkladığı formun doldurarak **16 Haziran 2020** tarihinden itibaren **her hafta Salı mesai bitimine kadar** kurumsalizleme@tcmb.gov.tr resmi e-posta adresine iletilmesi gereklidir.

Raporlamalar **Vergi Usul Kanunu uyarınca yapılacak olup**, ayrıca reeskont veya tahakkuk hesaplanması beklenmemektedir. Formun kontrol alanında hatalı ya da eksik veri girişlerinin önlenmesine yönelik uyarılar bulunmaktadır.

Haftalık Veri Formu Bildirimine Yönelik Sıkça Sorulan Sorular Yayımlandı.

Haftalık veri formu üç aylık veri formlarından farklı esaslara göre hazırlanan ve sınırlı kalemler içeren, firmaların güncel bilançolarına ilişkin bilgi sağlanmasını amaçlayan bir formdur. Bu farklılar nedeniyle diğer form ve tablolar ile arasında farklılıklar olabilecektir.

-Haftalık veri formu bağımsız denetime tabi değildir.

-Sadece talep edilen kalemlere ilişkin bakiye bilgisi istendiğinden haftalık bilanço veya mizan hazırlanması gerekmemektedir.

- Bazı işlemlerin kayda alınma veya hesaplanma süresi bir haftalık süreyi aşabilmektedir. Bu durumlarda raporlama yapılan her haftanın son günü itibarıyla ilgili kalemden mevcut olan en güncel bakiye forma yazılmalıdır.

Formda yer alan hesap bakiyeleri haftalık olarak güncelleneceği için bu tür zamanlama uyumsuzluklarından kaynaklanan değişiklikler sonraki raporlamalarda hesap bakiyelerine yansımaktadır. Bu nedenle geriye yönelik bir düzenleme yapılması gerekmemektedir.

Haftalık veri formu 1211 sayılı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanununun 44'üncü maddesine istinaden talep edilmektedir. Bu çerçevede, anılan madde kapsamında istenilen bilgi ve belgeleri vermeyen, gerçeğe aykırı veren veya belirlenen usul ve esaslara aykırı olarak veren gerçek kişiler ile tüzel kişilerin görevli ve ilgilileri hakkında bin günden iki bin güne kadar adli para cezası uygulanacağı mezkûr kanunun 68'inci maddesinde belirtilmiştir.

SGK Prim Ödemeleri Ertelenen Mükelleflerin Prim Ödemelerini Kurum Kazancının Tespitinde Gider Olarak Dikkate Alabilecekleri Dönem

Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığın tarafından 02.04.2020 tarihinde yayımlanan Genel Yazı ile **01.04.2020 ila 30.06.2020 (bu tarihler dahil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen** işyerlerinde 4/(a) kapsamında sigortalı çalıştıran özel sektör işverenlerinin **Mart /2020, Nisan/2020 ve Mayıs/2020** dönemine ait SGK prim borçlarının ödemesi aşağıda yer alan tabloda yer aldığı üzere yeniden belirlenmiştir.

Bildirge Dönemi	Bildirge Verme Süresi	Yeni Ödeme Süresi
Mart/2020 Dönemine Ait SGK Aylık Prim ve Hizmet Belgesi	24.04.2020	02.11.2020
Nisan/2020 Dönemine Ait SGK Aylık Prim ve Hizmet Belgesi	27.05.2020	30.11.2020
Mayıs/2020 Dönemine Ait SGK Aylık Prim ve Hizmet Belgesi	23.06.2020	31.12.2020

SGK Prim Ödemeleri Ertelenen Mükelleflerin Prim Ödemelerini Kurum Kazancının Tespitinde Gider Olarak Dikkate Alabilecekleri Dönem

Bu kapsamda bulunan mükelleflerin, SGK prim ödeme sürelerinin 2020 yılı 4. Geçici Vergi dönemine ötelenmesi, bu primlerin hangi dönemde gider olarak dikkate alınacağı sorununu yeniden gündeme getirmiştir.

SGK prim ödemelerinin hangi dönemde gider yazılacağına ilişkin açıklamaların yapıldığı 174 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde de SGK priminin gider olarak dikkate alınabilmesi için, bu primlerin SGKya fiilen ödenmiş olması gerektiği ve bu primlerin dönemine ve ait olduğu yıla bakılmaksızın **fiilen ödendiği tarihte gider yazılacağı** belirtilmiştir. Mezkûr Tebliğ' de Aralık ayına ait olan sigorta primlerinin ertesi yılın Ocak ayı içinde ödenmesi durumunda bu primlerin Aralık ayının gideri olarak dikkate alınabileceği açıklanmıştır. Sonuç olarak ; şirketlerin 2020 yılının Mart, Nisan ve Mayıs aylarına ait SGK prim ödemelerini, kuruma fiilen ödendiği tarihi içine alan 4. Geçici Vergi dönemine ait kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate almaları gerekmektedir.

Uygulamada gider olarak tahakkuk eden işveren prim tutarları, 180 Gelecek Aylara Ait Giderler hesaplarında izlenmiş veya KKEG olarak dikkate alınmıştır. Dolayısı ile 31.12.2020 tarihi itibari ile 180 hesapta yer alan prim bedellerinin **ödenmesi durumunda** gider hesaplarına virmanlanması, KKEG olarak dikkate alınanların da «Diğer İndirimler» olarak dikkate alınması veya KKEG rakamlarından çıkarılması gerekmektedir.

SGK Primine Tabi Olmayan Bazı Ödemeleride Açıklayan İşveren İşlemleri Genelgesi Yayınlandı.

Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü tarafından 18.06.2020 tarihli ve 2020/20 sayılı İşveren İşlemleri Genelgesi yayımlanmıştır.

Sirkülerde Genelge' de yer alan hususlardan bazılarının açıklamasına yer verilmiştir.

Alışveriş veya Hediye Çeki/Kartı/Fişleri İle Çalışanlar İçin Aynı Yardım Adı Altında Üçüncü Kişilere Yapılan Diğer Ödemelerin Prime Tabi Tutulup Tutulmayacağı:

Alışveriş/hediye çeklerinin ücret ya da ücret niteliğinde kazanç kavramı içinde yer almadıkları dikkate alınarak, işverenlerin sigortalılara vermiş oldukları alışveriş/hediye çekleri prime esas kazanç kapsamında değerlendirilemeyecektir.

Bu doğrultuda işverenlerce sigortalıları için üçüncü kişilere yapılan ödemeler sonucunda sigortalısının paradan gayri maddi olarak yararlanmış olduğu alışveriş çekleri, kira ödemeleri, okul öğrenim tutarları, kreş gibi kalemlere ilişkin ödemelerin bulunması halinde söz konusu ödemeler sigortalıya doğrudan yapılan bir ödeme olmadığından 5510 sayılı Kanununun 80 inci maddesi kapsamında prime tabi tutulmayacaktır.

SGK Primine Tabi Olmayan Bazı Ödemeleride Açıklayan İşveren İşlemleri Genelgesi Yayınılandı.

2. Altın Bedellerinin Prime Tabi Olup Olmayacakları:

Sigortalılara işverenlerince 01.06.2016 tarihinden sonra, bayram, yılbaşı, 25 inci, 30 uncu veya 50 nci hizmet yılı gibi nedenlerle verilen altınların bedelleri sigorta primine esas kazanç olarak kabul edilerek sigorta primine tabi tutulacaktır.

3. İş Akdinin İkale (Bozma) Suretiyle Sonlanması Halinde Yapılacak Ödemelerin Sigorta Primine Esas Kazanca Dahil Edilip Edilmeyeceği ve İkale (Bozma) Tazminatı Adı Altında Yapılan Ödemelerin Kıdem Tazminatı Mahiyetindeki Toplu Ödemeler Kapsamında Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceği:

İş akdinin ikale (bozma) ile sona ermesi durumunda;
- Bozma Sözleşmesi ile kararlaştırılan ikale bedelinin hangi kalem alacakları/tazminatları kapsadığının belirtilmesi ve bu alacaklar/tazminatlar Kanununun 80 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde istisna tutulan ödemeler arasında yer alıyorsa sigorta primine esas kazanca dahil edilmeyecek,

SGK Primine Tabi Olmayan Bazı Ödemelerde Açıklayan İşveren İşlemleri Genelgesi Yayınılandı.

Bu istisnalar dışında her ne adla yapılırsa yapılsın tüm ödemeler prime esas kazançta dahil edilecektir.

Ancak ikale sözleşmesi ile kararlaştırılan ikale bedelinin hangi kalem alacakları/tazminatları kapsadığına yer verilmemesi başka bir deyişle ayırım yapılmaması halinde bu defa ikale bedeli adı altında yapılan tüm ödemeler sigorta primine tabi tutulacaktır.

4. Huzur Hakkı Ödemelerinin Prime Tabi Olup Olmadığı:

Huzur hakkı adı altında yapılan ödemelerin prime tabii olup olmadığı hususu sigortalıların statüsüne göre belirlenecek olup huzur hakkı ödenen veya ödenecek yerde 5510 sayılı Kanununun 4-1/a maddesi kapsamında hizmet akdine bağlı olarak çalışıyorlarsa, bu kişilere yapılan huzur hakkı ödemeleri sigorta primine tabi tutulacaktır.

İşsizlik Sigortası Kanunu Kapsamında İşverene Sağlanan Bazı Desteklerin Uygulama Süresinin Uzatılmasına İlişkin Kararlar Yayımlandı.

02.12.2020 tarihli ve 31322 sayılı Resmi Gazete’de 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu kapsamında işverene sağlanan bazı teşvik ve desteklerin uygulama süresinin uzatılmasına ilişkin Cumhurbaşkanı Kararları yayımlanmıştır.

1. Kısa Çalışma Ödeneğinden Yararlanan Özel Sektör İşyerlerinde Haftalık Normal Çalışma Süresine Dönülmesi Durumunda Sigortalı ve İşveren Hissesi Primlerinin Tamamının İşsizlik Fonundan Karşılanmasına İlişkin Uyguma Süresi Uzatılmıştır.

3246 sayılı karar ile; 01.07.2020 tarihinden önce kısa çalışma başvurusunda bulunmuş olan özel sektör işyerlerinde kısa çalışma ödeneğinden yararlanan sigortalıların; işyerindeki kısa çalışmanın sona ermesi ve aynı işyerinde haftalık normal çalışma sürelerine dönmeleri durumunda, 31.12.2020 tarihini geçmemek üzere kısa çalışmanın sona erdiği tarihi takip eden aydan itibaren üç ay süreyle, prime esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanan sigortalı ve işveren hissesi primlerinin tamamı her ay bu işverenlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyecekleri tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle işverene prim desteği sağlanacak ve destek tutarı fonan karşılanmaktadır. (İşsizlik Sigortası Kanunu Geçici 26 ıncı madde)Söz konusu Karar ile desteğin uygulama süresi 30.06.2021 tarihine kadar uzatılmış olup ayrıca **destekten yararlanma süresi 3 aydan 6 aya çıkarılmıştır.**

İşsizlik Sigortası Kanunu Kapsamında İşverene Sağlanan Bazı Desteklerin Uygulama Süresinin Uzatılmasına İlişkin Kararlar Yayımlandı.

Genç, kadın ve mesleki belge sahibi olanların istihdamına yönelik teşvik uygulaması

3247 Sayılı Karar ile 4447 sayılı Kanunun geçici 10 uncu maddesinde düzenlenen ve 31/12/2020 tarihinde süresi dolan; genç, kadın ve mesleki belge sahibi olanların istihdamına yönelik teşvik uygulamasının süresi 31/12/2022 tarihine kadar uzatılmıştır.

Buna göre, 31/12/2022 tarihine kadar işe alınan her bir sigortalı için geçerli olmak üzere, özel sektör işverenlerince işe alınan ve fiilen çalıştırılanların; işe alındıkları tarihten önceki altı aya ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumuna verilen prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalılar dışında olmaları, aynı döneme ilişkin işe alındıkları işyerinden bildirilen prim ve hizmet belgelerindeki sigortalı sayısının ortalamasına ilave olmaları ve geçici 10 uncu maddede belirtilen diğer koşulları da sağlamak kaydıyla, 5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinde sayılan ve 82 nci maddesi uyarınca belirlenen prime esas kazançları üzerinden hesaplanan sigorta primlerinin işveren hisselerine ait tutarı, işe alındıkları tarihten itibaren İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanacaktır.

İşsizlik Sigortası Kanunu Kapsamında İşverene Sağlanan Bazı Desteklerin Uygulama Süresinin Uzatılmasına İlişkin Kararlar Yayımlandı.

Özet olarak 4447 sayılı Kanunun Geçici 19 uncu maddesi kapsamında öngörülen şartları taşıyan özel sektör işverenlerine, madde de sayılan şartlar dahilinde, 01.01.2018 ila 31.12.2020 tarihleri arasında işe aldıkları sigortalılar için hesaplanan sigortalı ve işveren hissesi primlerinin tamamı tutarında, her ay işverene prim desteği sağlanmakta ve destek tutarı fondan karşılanmaktadır.

İlgili Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 4447 sayılı Kanunun geçici 19 uncu maddesinde yer alan ilave istihdama ilişkin prim teşviki uygulama süresi 31.12.2022 tarihine kadar uzatılmıştır.

4447 sayılı Kanunun Geçici 21 inci maddesiyle, aynı Kanunun Geçici 19 maddesi kapsamında işe alınan ve bu maddede yazılı şartları taşıyan ücretliler için asgari ücretin prim ödeme gün sayısına isabet eden tutarı üzerinden hesaplanan gelir vergisinin, asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra kalan kısmının verilecek muhtasar beyanname/muhtasar ve prim hizmet beyannamesi üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilmesi suretiyle, gelir vergisi stopaj teşviki sağlanmaktadır.İlgili Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 4447 sayılı Kanunun geçici 21 inci kapsamında uygulanan vergi terkinide 31.12.2022 tarihine kadar uzatılmıştır.

Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin Raporlama ve Belgelendirme Yükümlülüklerini İçeren Karar Yayınlandı.

05.02.2020 tarih ve 31050 sayılı Resmi Gazete’ de “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Karar” yayımlanmıştır.

Yayımlanan Karar sonucunda başta transfer fiyatlandırması belgelendirme yükümlülüğü olmak üzere “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı” hükümlerinin uygulanmasına ilişkin usullerde bazı değişiklikler yapılmıştır.

Karar sonrasında Transfer Fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülüğünde değişikliğe gidilmiş ve belgelendirme yükümlülükleri Türkiye’nin taraf olduğu OECD düzenlemelerine uyumlu hale getirilmiştir. İlgili Karar’da **transfer fiyatlandırmasına ilişkin üç aşamalı belgelendirme** yaklaşımı düzenlenmiştir:

Gayri maddi haklar, ticari faaliyetler, grup içi finansal işlemler, finansal ve vergisel durum gibi özellikli bilgileri içeren çok uluslu işletmeler (ÇÜİ) grubu hakkında küresel bilgileri kapsayan **Genel Rapor (Master File)**;

Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin Raporlama ve Belgelendirme Yükümlülüklerini İçeren Karar Yayınlandı.

Grubun Türkiye mukimi işletmesinin ilişkili şirketleriyle yaptığı işlemler hakkında detaylı bilgileri içeren **Yıllık Transfer Fiyatlandırması Belgelendirme Raporu** ve

Grubun faaliyet gösterdiği her bir ülke ile ilgili gelir, vergi öncesi kâr/zarar, ödenen/tahakkuk eden gelir/kurumlar vergisi, sermaye ve çeşitli ticari faaliyet ölçütlerinin yer aldığı **Ülke Bazlı Rapor(CbcR)**.

Ülke bazlı raporlama zorunluluğunun amacı; toplam gelirin çok uluslu işletmeler grubundaki her bir işletmeye daha şeffaf biçimde dağılımını ve vergi idareleri arası bilgi değişimini kolaylaştırmayı sağlamak; işletmeler arası transfer fiyatlarının uygunluğunu değerlendirmede ve risk değerlendirme faaliyetlerinde idarelere yardımcı olmaktır.

Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin Raporlama ve Belgelendirme Yükümlülüklerini İçeren Karar Yayınlandı.

Değişiklik yapılan ve/veya mevcut Karar'a işlenen diğer önemli hususlar aşağıda özetlenmiştir:

- İlişkili kişi kapsamı,
- Peşin fiyatlandırma anlaşmalarının revize edilmesi hakkında değişiklikler,
- Peşin fiyatlandırma anlaşmasının geçmişe uygulanması hakkında açıklamalar
- Yöntem uygulama önceliği hakkında açıklama,
- Yöntem isim değişikliği,
- Transfer fiyatlandırması belgelendirme yükümlülüklerinin tam ve zamanında yerine getirilmiş olması kaydıyla, %50 oranında uygulanacak ceza indirimi.

Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin Raporlama ve Belgelendirme Yükümlülüklerini İçeren Tebliğ Yayınlandı.

01.09.2020 tarih ve 31231 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 4)” ile Cumhurbaşkanı Kararı sonrasında **ikincil mevzuatta düzenleme yapılmış, uygulama ve yeni belgelendirme yükümlülüklerine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.**

4 No.lu Tebliğ, transfer fiyatlandırması mevzuatında iki ana grupta değerlendirebileceğimiz değişikliklerin 1 No.’lu Transfer Fiyatlandırması Genel Tebliği’ne işlenmesi amacıyla hazırlanıp yayımlanmıştır:

Transfer Fiyatlandırması Kapsamında Hazırlanması Gereken Raporlar:

Transfer Fiyatlandırması Belgelendirmesi yeni hali ile;

Genel Rapor,

Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu,

Ülke Bazlı Rapor,

Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form’dan oluşmaktadır.

Belgelendirme yükümlülüğü kapsamında; “**Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu**” ve “**Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form**” mevcut uygulamada da hazırlanmakta olan bilgi ve belgeler arasında yer almaktaydı.

Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin Raporlama ve Belgelendirme Yükümlülüklerini İçeren Tebliğ Yayınlandı.

Genel Rapor(Master File): Çok uluslu işletmeler grubuna (Farklı ülkelerde mukim olan iki veya daha fazla işletmenin dahil olduğu grup) bağlı ve bir önceki hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan **bilançodaki aktif büyüklüğü ve gelir tablosundaki net satışlar tutarının her ikisi de 500 milyon TL ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükellefleri** tarafından hazırlanacaktır.

Genel raporun, çok uluslu işletmeler grubuna bağlı kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, ilgili hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonuna kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra **istenmesi durumunda**, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi gerekmektedir.

Eğer yurt dışında bulunan bir grup işletmesi tarafından grup adına hazırlanmış bir genel rapor mevcut ise bu raporda istenmesi durumunda İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara Türkçe çevirisi ile ibraz edebilecektir.

Hazırlanacak ilk genel rapor 2019 hesap dönemini kapsayacak olup bu raporun 2020 yılı hesap döneminin sonuna kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra istenmesi durumunda idare veya vergi incelemesine yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur.

Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin Raporlama ve Belgelendirme Yükümlülüklerini İçeren Tebliğ Yayımlandı.

Genel rapor beş ana kategoriden oluşmakta olup raporda bu başlıklarda yer alan bilgilere yer verilecektir:

- Çok uluslu işletmeler grubunun hukuki ve ortaklık yapısı ile faal işletmelerin coğrafi konumlarını gösteren bilgiler şeması,
- Grubun işletme faaliyetlerinin tanımı,
- Grubun sahip olduğu gayrimaddi haklar,
- Grup içi finansal işlemler,
- Grubun Finansal ve vergisel durumu.

Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin Raporlama ve Belgelendirme Yükümlülüklerini İçeren Tebliğ Yayımlandı.

Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu:

Yıllık transfer fiyatlandırması raporuna ilişkin düzenlemelere daha önce yayımlanan “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)” inde yer almakta olup, ayrıca bu rapor vergi inlemelerinde ibrazı istenen bilgi ve belgeler arasında yer almaktadır.

Aşağıda yer alan işlemleri yapan mükellefler söz konusu raporu hazırlayacaklardır:

- Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı’na kayıtlı mükelleflerden bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemler,
- Diğer kurumlar vergisi mükelleflerinden bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yurt dışı işlemler,
- Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerden bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yurt içi işlemler,
- Tüm Kurumlar Vergisi mükelleflerinden yurt dışı şubeleri ve serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişilerle (serbest bölge şubeleri dahil) yaptığı işlemler

Bahsi geçen raporun kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra **istenmesi durumunda** idareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur.

Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin Raporlama ve Belgelendirme Yükümlülüklerini İçeren Tebliğ Yayımlandı.

4 No.'lu Tebliğ ile, yıllık transfer fiyatlandırması raporunda yer alması gereken bilgi ve belgeler listesine aşağıdaki yeni ilaveler yapılmıştır:

- İşlem konusu yıl içinde ilişkili ve ilişkisiz kişilerle yapılan işlem kategorisi ile bu işlemlerin ülke bazında tutarı (Değişiklik öncesinde; “işlem konusu yıl içinde ilişkili ve ilişkisiz kişilerle yapılan işlemlerin miktarı ile fatura, dekont vb belgeler” istenmekteydi),
- Emsal fiyatın tespit edilmesi için çok yıllı analizin yapılmış olması durumunda, bunun sebeplerine ilişkin bilgi,
- Mevcut, tek taraflı, iki taraflı veya çok taraflı peşin fiyatlandırma anlaşmalarının birer örneği,
- Transfer fiyatlandırması yönteminin uygulanmasında kullanılan finansal bilgiler (bu bilgiler zaten uygulamada raporlara eklenmekteydi ancak Tebliğ’de istenen belgeler arasında sayılmıyordu).

Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin Raporlama ve Belgelendirme Yükümlülüklerini İçeren Tebliğ Yayımlandı.

Ülke Bazlı Raporlama (Country by Country Report) :

Raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap döneminin (ilk yıl için;2018 yılı) konsolide finansal tablolarına göre toplam konsolide grup geliri, **750 milyon Avro ve üzerinde olan çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye’de mukim nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi** raporlanan hesap dönemini izleyen hesap dönemi sonuna kadar ülke bazlı raporu hazırlayacak ve **elektronik ortamda** idareye sunacaktır.

İlk ülke bazlı rapor 2019 hesap dönemi için, 26.02.2021 tarihine kadar idareye sunulacaktır. Hazırlanacak rapor diğer raporlardan farklı olarak idare tarafından istenmesi beklenmeksizin sunulacaktır.

Nihai ana işletmesi Türkiye’de mukim olan çok uluslu işletmeler grubunda, ülke bazlı raporu idareye nihai ana işletme sunacaktır. Bu durumda nihai ana işletme çok uluslu şirketler grubu adına ülke bazlı raporu, raporlayan işletme olacaktır.

Ancak nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin Türkiye’de bulunmamasına rağmen söz konusu tutarsal eşğin sağlanması koşuluyla Türkiye’deki mukim işletmenin ülke bazlı raporu idareye sunacağı durumlar Tebliğ’de açıklanmıştır.

Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin Raporlama ve Belgelendirme Yükümlülüklerini İçeren Tebliğ Yayımlandı.

Bu durumlar;

- 1.** Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülkede, ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluğun bulunmaması,
- 2.** Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülkede ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluk bulunması ve İdare ile nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülke idaresi arasında uluslararası bir anlaşmanın olması ancak ülke bazlı rapor bilgilerinin paylaşımına ilişkin yürürlükte olan bir yetkili makam anlaşmasının bulunmaması,
- 3.** Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülkede ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluk bulunması, İdare ile nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülke idaresi arasında uluslararası bir anlaşmanın ve ayrıca ülke bazlı raporların değişimine ilişkin yetkili makam anlaşmasının olması, ancak bilgi paylaşımında sistemik bir hata olması.(örneğin; diğer ülke idaresinin ülke bazlı raporun otomatik değişiminin askıya alması veya raporun idareye sunulmaması)

Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin Raporlama ve Belgelendirme Yükümlülüklerini İçeren Tebliğ Yayımlandı.

Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu

Kapsama giren çok uluslu işletmeler grubu üyeleri tarafından; nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıkları ve grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ile hesap dönemi hakkındaki bilgiler, her yıl, raporlanacak hesap dönemini takip eden yılın Haziran ayı sonuna kadar sirkülerimizde paylaşılan Tebliğ eki “Ek-5”teki içeriğe ve İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde “ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu” doldurularak elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilecektir.

ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu” ve “ülke bazlı rapor”un gönderimi;

a) Mükellef tarafından bizzat yapılacaktır, veya

b) İlgili dönemde, aracılık ve sorumluluk sözleşmesi bulunan serbest muhasebeci mali müşavir aracılığı ile de gönderim yapılabilecektir, veya

c) Gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi tasdik sözleşmesi (tam tasdik sözleşmesi) bulunan yeminli mali müşavirleri aracılığıyla da iletilebilecektir.

Bu kapsamda olan mükellefler tarafından CbcR Bildirim Formları internet vergi dairesi üzerinden 2019 hesap dönemine ilişkin olarak 30.10.2020 tarihine kadar verilmiştir.

Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin Raporlama ve Belgelendirme Yükümlülüklerini İçeren Tebliğ Yayımlandı.

Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form:

Kurumlar vergisi mükelleflerinin, ilişkili kişilerle bir hesap dönemi içinde yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satım işlemleri ile ilgili olarak Ek-3'te yer alan form doldurularak, kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bağlı bulunulan vergi dairesine göndermesi gerekmektedir.

Formun doldurulmasında, her bir ilişkili kişi bazında yıllık toplam net tutarı 30.000 TL'nin altında olan mal veya hizmet alım ya da satım işlem bilgileri ile söz konusu ilişkili kişi bilgilerine yer verilmesine gerek bulunmamaktadır.

Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin Raporlama ve Belgelendirme Yükümlülüklerini İçeren Tebliğ Yayınlandı.

Transfer Fiyatlandırması Dokümantasyonda %50 Ceza İndirimi Uygulamasına Yönelik Açıklamalar

6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Kurumlar Vergisi'nin 13. Maddesi'ne transfer fiyatlandırmasına ilişkin dokümantasyon yükümlülüklerinin tam ve zamanında yerine getirilmiş olması kaydıyla, örtülü olarak dağıtılan kazanç nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş veya eksik tahakkuk ettirilmiş vergiler için vergi ziyai cezasının %50 indirimli olarak uygulanacağı eklenmişti. 4 No.'lu Tebliğin 6. Maddesinde bu uygulamaya ilişkin ilave açıklamalar yapılmıştır.

Tebliğ ile, "tam ve zamanında" yerine getirilmesinden ne kastedildiği netleştirilmiştir. Karar'a göre dokümantasyon yükümlülüklerinin tam ve zamanında yerine getirilmesi, kanunun verdiği yetkiye istinaden çıkarılan ikincil mevzuatta yer alan belgelendirme yükümlülüklerinin tam, zamanında ve söz konusu mevzuatta belirlenen usule uygun olarak yerine getirilmesidir.

Ayrıca, belgelendirmeye ilişkin esası etkilemeyen hata ve eksikliklerin ceza indirimini uygulamasına engel teşkil etmeyeceği ve belgelendirme yükümlülüklerinin tam ve zamanında yerine getirilmediğinin İdare veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar tarafından tespit edilmesi durumunda, **mükelleflerin ceza indiriminden yararlanamayacağı bilgisi eklenmiştir.**

Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin Raporlama ve Belgelendirme Yükümlülüklerini İçeren Tebliğ Yayınlandı.

Grup İçi Hizmetlerde “Gayrimaddi Hak Ödemesi” Sayılan Hallere İlişkin İlave Açıklama

4 No.'lu Tebliğin 7. Maddesi ile 1 No.'lu Transfer Fiyatlandırması Genel Tebliğinin “11.3. Grup İçi Hizmetlerde Emsallere Uygun Bedelin Belirlenmesi” bölümüne ilave bir açıklama eklenerek “grup içi hizmet ödemesi”nin mahiyetine göre “gayrimaddi hak ödemesi” olarak vergilendirilebileceğine özellikle vurgulama yapılarak bir örnek verilmiştir.

Buna göre, farklı ülkede mukim bir grup şirketi tarafından satın alınmış olan bir gayrimaddi hakka ilişkin kullanım hakkının, Grup şirketlerine masraf paylaşımı kanalıyla dağıtılması halinde; Türkiye’de mukim grup şirketinin sözkonusu hakkın kullanımı karşılığında yurt dışındaki ilişkili Grup şirketine yaptığı “grup içi hizmet ödemesinin”, “gayrimaddi hak ödemesi” olarak kabul edileceği ve ilgili çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları ve iç mevzuat hükümlerine göre vergilendirileceği belirtilmiştir.

Transfer fiyatlandırması açısından “grup içi hizmet bedeli” olan ödemelerin vergilendirme açısından mahiyetlerinin tespit edilmesi (satın alınmış bir gayrimaddi hakkın kullanımının masraf paylaşımı ile dağıtılıp dağıtılmadığı) gerekliliği özellikle açıklanmıştır. Böylece, ilişkili şirketler arasındaki masraf paylaşımı anlaşmalarında “hizmet” mi, yoksa “gayrimaddi hak” mı tartışması yine gündeme gelecektir.

Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin Raporlama ve Belgelendirme Yükümlülüklerini İçeren Tebliğ Yayımlandı.

İlişkili Kişi Tanımında %10'luk Sınırın Nasıl Hesaplanacağına Dair Açıklamalar ve Örnekler

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Aktarımı" nı düzenleyen 13. Maddesinin (2) numaralı fıkrasında, "ilişkili kişi" kapsamında sayılmak için aranan "en az %10 oranında ortaklık, oy ve kar payı hakkının bulunması" şartına ilişkin olarak 9 Ağustos 2016'dan itibaren 6728 sayılı Kanun ile ; "ortaklık ilişkisi olmadan doğrudan veya dolaylı olarak en az %10 oranında oy veya kar payı hakkının olduğu durumlarda da, tarafların ilişkili kişi sayılacağı ve ilişkili kişiler açısından bu oranların topluca dikkate alınacağı" hususları ilave hüküm olarak zaten eklenmişti.

Gerek bu ilave hükümleri 1 No.'lu Transfer Fiyatlandırması Genel Tebliği içinde detaylı olarak belirtmek, gerekse de uygulamada karşılaşılan tereddütleri gidermek amacıyla 4 No.'lu Tebliğ'de %10 sınırının hesaplanması ve uygulaması verilen örneklerle detaylı olarak açıklanmıştır.

Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin Raporlama ve Belgelendirme Yükümlülüklerini İçeren Tebliğ Yayınlandı.

Peşin fiyatlandırma anlaşmalarının azami yapılma süresi üç yıldan beş yıla çıkarıldığı ve geçmişe yönelik anlaşma yapılması imkanı Tebliğ metnine işlenmiştir.

Ayrıca mükellef tarafından mevcut peşin fiyatlandırma anlaşmasının yenilenmesi talebinden bulunulabilmesi için anlaşma süresinin bitiminden en az 9 ay önce idare başvuru şartı 6 aya indirilmiştir.

Transfer Fiyatlandırması Kapsamında Ülke Bazlı Raporların Otomatik Değişimine İlişkin Aktivasyon Bazı Ülkeler İçin Tamamlanmıştır.

Ülke bazlı rapor bilgileri Türkiye'nin taraf olduğu uluslararası anlaşmalar çerçevesinde karşılıklı olarak diğer ülke vergi idareleri ile paylaşılacak olup bu kapsamda ülke bazlı raporun değişime tabi tutulacağı ülkelerin listesi OECD'nin internet sitesinde yayınlanmıştır. Buna göre Türkiye sirkülerimizin yayım tarihi itibarıyla, 37 ülke ile Ülke Bazlı Raporu (CbCr) paylaşacak ve aynı şekilde 47 ülkeden de bu rapor içeriği bilgileri alacaktır. Böylece nihai ana işletmeleri veya vekil işletmeleri, aktivasyon süreci tamamlanmış olan ülkelerde bulunan Türkiye'deki çok uluslu şirketlerin birçoğu için Ülke Bazlı Raporun Türkiye'de ayrıca beyan yükümlülüğü ortadan kalkmaktadır.

Türkiye'de faaliyet gösteren Çok Uluslu bir İşletme Grubunun üyesi olan bir şirket veya şube iseniz ve Nihai Ana İşletmeniz veya Vekil İşletmeniz (ÜBR paylaşımı için atanmış olan işletme) yukarıdaki linkteki OECD web sitesinde Türkiye ile ÜBR paylaşımı yapacak ülkelerden birinde ÜBR beyanını yapmış ise, Türkiye'deki Mali İdare'ye ÜBR gönderim yükümlülüğünüz ortadan kalkabiliyor olacaktır.

Transfer Fiyatlandırması Kapsamında Ülke Bazlı Raporların Otomatik Değişimine İlişkin Aktivasyon Bazı Ülkeler İçin Tamamlanmıştır.

Örneğin, Nihai Ana İşletmesi ya da Vekil İşletmesi Birleşik Krallık'ta bulunan Çok Uluslu Şirketler Grubuna ait ve Türkiye'de faaliyet gösteren bir ABC işletmesi olsun. Taraf ülkeler için Ülke Bazlı Rapor değişimi imkânı veren Birleşik Krallık ve Türkiye'nin de taraf olduğu Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması'nın aktivasyon sürecini tamamlayıp yürürlüğe girmesinden önce Türkiye'deki ABC işletmesi, bağlı olduğu Birleşik Krallık'ta mukim Çok Uluslu İşletmeler Grubuna ait 2019 yılına ilişkin ÜBR'yi, Türkiye'de Mali İdare'ye de elektronik ortamda vermek durumundaydı.

OECD web sitesinden edinilen bilgiye göre; aktivasyon neticesinde Türkiye Mali İdaresi'nin, Birleşik Krallık Mali İdaresi'nden ÜBR alımı mümkün hale gelmiştir. Böylece ÜBR bilgileri Birleşik Krallık ve Türkiye arasında paylaşılabilir hale geldiğinden ÜBR'nin Türkiye'de Mali İdare'ye verilmesi zorunluluğu ortadan kalkmaktadır.

Transfer Fiyatlandırması Kapsamında Ülke Bazlı Raporların Otomatik Değişimine İlişkin Aktivasyon Bazı Ülkeler İçin Tamamlanmıştır.

Paylaşımın Karşılıklı Olup Olmadığının Kontrolü: ÇTYMA'sının yürürlüğe girdiği tüm ülkelerle ÜBR paylaşımı halen tam olarak karşılıklı değildir. Örneğin, halihazırdaki OECD web sitesinde yer alan listelere göre; Türkiye Mali İdaresi, 2019 için Bulgaristan'dan ÜBR alabilecekken, Türkiye Mali İdaresi henüz Bulgaristan ile ÜBR paylaşmamaktadır.

Paylaşımın Yürürlük Tarihi: ÇTYMA'sının yürürlüğe girdiği ülkelerle ÜBR paylaşımı, çoğu ülkeler için 1 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergilendirme dönemlerinden itibaren başlamakla birlikte, bazı ülkeler için daha sonraki bir hesap döneminden itibaren başlayabilecektir. Örneğin; 24 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilgili OECD web sitesindeki tablolara göre, Katar'dan Türkiye'ye ÜBR paylaşımı 1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan vergilendirme dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

Nihai Ana İşletmesi Türkiye'de Bulunanlar: ÜBR yükümlülüğü konusunda gerekli kriterleri karşılayan ve Nihai Ana İşletmesi Türkiye'de bulunan Grup Şirketleri için Türk Mali İdaresi'ne ÜBR verme yükümlülüğü devam etmektedir (diğer ülkelerde 2019 yılı için "Vekil" sıfatıyla ÜBR beyanı yapılmış olsa bile).

ÇTYMA'sına Taraf Olmayan Ülkeler Açısından Durum: ÇTYMA'sına taraf olmayan ülkeler, ÜBR paylaşımı/değişimi için diğer ülkelerle ayrı ayrı ikili Anlaşmalar yapmak durumundadırlar. Örneğin; ABD ve Sırbistan söz konusu ÇTYMA'sına taraf olan ülkeler değildir. Bu nedenle, söz konusu ülkeler ile Türkiye arasında ÜBR değişimine ilişkin ayrı bir süreç izlenecektir.

İlk Ülke Bazlı Raporun Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi Transfer Sistemi (BTRANS) Aracılığıyla Gönderilmesine İlişkin Süre Uzatıldı.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan 17.12.2020 tarihli ve TF-2/2020-1 sayılı **Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Sirküler/2'i** ile;**2019 hesap dönemine** ilişkin ilk ülke bazlı raporun ve **Ocak/2020'de biten özel hesap dönemine** ilişkin 31 Ocak 2021 tarihi sonuna kadar verilmesi gereken ilk ülke bazlı raporun BTRANS aracılığıyla gönderilmesine ilişkin süre, **26 Şubat 2021 Cuma** günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Öte yandan, Şubat/2020 ve sonraki tarihlerde biten özel hesap dönemleri için hazırlanması gereken ülke bazlı rapor, 2151 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı'nda belirtildiği gibi, ilgili özel hesap döneminin bitimini takip eden on ikinci ayın sonuna kadar elektronik ortamda sunulacaktır.

Katılımınız İçin Teşekkür Ederiz...

AS / NEXIA TÜRKİYE

Adres:

Büyükdere Caddesi No:23 Kat:7
34381 Şişli / İSTANBUL / TÜRKİYE

Telefon:

0212 225 68 78

Web:

www.nexiaturkey.com.tr

