**Sirküler**

**02/03**

**04.02.2019**

**KONU :**

**\* 7162 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Yayımlandı.**

**7162 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Yayımlandı:**

**30.01.2019 tarihli ve 30671 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7162 sayılı “Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile başta Gelir Vergisi Kanunu, Belediye Gelirleri Kanunu, Katma Değer Vergisi Kanunu, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu olmak bazı Kanunlarda değişiklik yapılmıştır.**

**7162 sayılı Kanunla bazı Vergi Kanunları ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortasında Kanunu’nda yapılan değişiklikler bu sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır.**

**1. Gelir Vergisi Kanunu’nda Yapılan Düzenlemeler:**

**a) Gelir Vergisi Kanunu’nun “Vergiden Muaf Esnaf” başlıklı 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendi kapsamında, oturdukları evlerde imal ettikleri havlu, örtü, çarşaf, çorap, dokuma mamulleri, dantel, her nevi nakış işleri ve turistik eşya, tarhana, erişte, mantı gibi ürünleri işyeri açmaksızın satanlar esnaf muaflığından faydalanmaktadır. Ancak bunlar imal ettikleri bu ürünleri internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satarlarsa esnaf muafiyetlerini kaybetmekte ve ticari kazanç mükellefi olmaktadırlar.**

**Yapılan düzenleme ile, yıllık asgari ücretin brüt tutarını aşmayacak şekilde internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satış yapanların, muafiyetlerini kaybetmemeleri sağlanmıştır.**

**Söz konusu Kanun maddesinin değişikliği içeren karşılaştırmalı tablosuna aşağıda yer verilmiştir.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Eski Hali** | **Yeni Hali** |
| **Gelir Vergisi Kanunu -Madde 9-** | **Gelir Vergisi Kanunu -Madde 9-** |
| Ticaret ve sanat erbabından aşağıda yazılı şekil ve suretle çalışanlar gelir vergisinden muaftır. | Ticaret ve sanat erbabından aşağıda yazılı şekil ve suretle çalışanlar gelir vergisinden muaftır. |
| … | … |
| **6.**Evlerde kullanılan dikiş, nakış, mutfak robotu, ütü ve benzeri makine ve aletler hariç olmak üzere, muharrik kuvvet kullanmamak ve dışarıdan işçi almamak şartıyla; oturdukları evlerde imal ettikleri havlu, örtü, çarşaf, çorap, halı, kilim, dokuma mamûlleri, kırpıntı deriden üretilen mamûller, örgü, dantel, her nevi nakış işleri ve turistik eşya, hasır, sepet, süpürge, paspas, fırça, yapma çiçek, pul, payet, boncuk işleme, tığ örgü işleri, ip ve urganları, tarhana, erişte, mantı gibi ürünleri işyeri açmaksızın satanlar.  Bu ürünlerin, pazar takibi suretiyle satılması ile ticarî, ziraî veya meslekî faaliyetleri dolayısıyla gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olanların düzenledikleri hariç olmak üzere; düzenlenen kermes, festival, panayır ile kamu kurum ve kuruluşlarınca geçici olarak belirlenen yerlerde satılması muaflıktan faydalanmaya engel değildir. | **6.**Evlerde kullanılan dikiş, nakış, mutfak robotu, ütü ve benzeri makine ve aletler hariç olmak üzere, muharrik kuvvet kullanmamak ve dışarıdan işçi almamak şartıyla; oturdukları evlerde imal ettikleri havlu, örtü, çarşaf, çorap, halı, kilim, dokuma mamûlleri, kırpıntı deriden üretilen mamûller, örgü, dantel, her nevi nakış işleri ve turistik eşya, hasır, sepet, süpürge, paspas, fırça, yapma çiçek, pul, payet, boncuk işleme, tığ örgü işleri, ip ve urganları, tarhana, erişte, mantı gibi ürünleri işyeri açmaksızın **veya yıl içinde gerçekleştirilen satış tutarı, ilgili yıl için geçerli olan asgari ücretin yıllık brüt tutarından fazla olmamak üzere, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden** satanlar.  Bu ürünlerin, pazar takibi suretiyle satılması ile ticarî, ziraî veya meslekî faaliyetleri dolayısıyla gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olanların düzenledikleri hariç olmak üzere; düzenlenen kermes, festival, panayır ile kamu kurum ve kuruluşlarınca geçici olarak belirlenen yerlerde satılması muaflıktan faydalanmaya engel değildir. |

**Düzenleme Kanunu’nun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

**b) Gelir Vergisi Kanunu’nun mükerrer 121. maddesi hükümlerine göre; gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere), madde devamında da yer alan şartları taşıyanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilir.**

**Bu indirimden faydalanabilmek için gerekli olan şartlardan biri aşağıda yer almakta olup yapılan düzenleme ile her bir beyanname itibariyle 10 Türk lirasına kadar yapılan eksik ödemenin madde sayılan şartın ihlali sayılmayacağı şeklinde parasal sınırlama 250 Türk lirası olarak değiştirilmiştir. Böylelikle sadece beyannameye ilişkin ödenmemiş damga vergisinden dolayı % 5’lik indirim hakkının kaybedilmesinin önüne geçilmiştir.**

**Düzenlemeden sonra maddenin değişen paragrafı aşağıda yer almaktadır.**

**“1. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.) ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması (Her bir beyanname itibarıyla ~~10 Türk lirasına~~ 250 Türk lirasına kadar yapılan eksik ödemeler bu şartın ihlali sayılmaz.),”**

**Ayrıca yukarıda yer alan bende “ödemeler bu şartın ihlali sayılmaz.” ibaresinden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümle eklenmiştir.**

**“Vergi kanunları gereğince, tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesine bağlı olarak terkin edilecek vergilerin, şartların sağlanamaması halinde kanunlarında belirlenen tecil süresinin sonunu takip eden onbeşinci günün bitimine kadar ödenmesi şartıyla bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.”**

**Eklenen cümle ile Katma Değer Vergisi Kanunu ve Özel Tüketim Vergisi Kanunu uygulamalarında olduğu gibi ilgili vergi kanunu gereğince tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesi halinde (ihracatın üç ay içerisinde gerçekleştirilmesi gibi) terkin edilecek vergilerin, söz konusu şartların sağlanamaması durumunda, kanunlarında öngörülen tecil süresinin (örneğin ihraç kayıtlı teslimlerde teslimin yapıldığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar olan süre) bitiminden itibaren 15 gün içerisinde ödenmesi halinde, mükelleflerin vergiye uyumlu mükellef indiriminden yararlanmaları amaçlanmıştır.**

**Yeni hükümler 01.01.2019 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde indirim şartlarının varlığı açısından dikkate alınmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

**c) Gelir Vergisi Kanunu’nun “Tazminat ve Yardımlar” başlıklı 25 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinden yapılan düzenleme ile işverenler tarafından işten çıkarılan hizmet erbabına ödenen işsizlik kapsamındaki tazminatların hangilerinin istisna kapsamına girdiğine açıklık getirilmiştir.**

**Buna göre madde metnine 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu uyarınca ödenen işsizlik ödeneği ve 4857 sayılı İş Kanununa göre ödenen işe başlatmama tazminatı ilgili kanunlarına atıf yapılarak eklenmiştir.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Eski Hali** | **Yeni Hali** |
| **Gelir Vergisi Kanunu-Madde 25-** | **Gelir Vergisi Kanunu-Madde 25-** |
| Aşağıda yazılı tazminat ve yardımlar Gelir Vergisi'nden müstesnadır: | Aşağıda yazılı tazminat ve yardımlar Gelir Vergisi'nden müstesnadır: |
| **1.**Ölüm, engellilik, hastalık ve işsizlik sebepleriyle (işe başlatmama tazminatı dahil) verilen tazminat ve yapılan yardımlar | **1.**Ölüm, engellilik ve hastalık sebebiyle verilen tazminat ve yardımlar ile 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu uyarınca ödenen işsizlik ödeneği ve 22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanununa göre ödenen işe başlatmama tazminatı |

**Düzenleme Kanunu’nun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

**d) Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 89 uncu madde ile 27.03.2018 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra, karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar (iş kaybı tazminatı, iş sonu tazminatı, iş güvencesi tazminatı gibi) üzerinden kesilen gelir vergilerinin çalışanlara red ve iadesi sağlanmıştır.**

**Ancak karşılık sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında yapılsa dahi ek tazminat niteliğinde olmayan ihbar tazminatı, normal ücret, yıllık izin ücreti, geçmiş veya mevcut dönemdeki çalışmalar karşılığında yapılan hizmet primi ve ikramiye ödemeleri ile ücret kapsamında olan benzeri ödemelerden kesilen gelir vergisinin iade edilmesi söz konusu değildir.**

**Gelir Vergisi Kanununa eklenen “Geçici Madde 89” aşağıda yer almaktadır.**

**“GEÇİCİ MADDE 89 – 27/3/2018 tarihinden önce karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlar üzerinden tevkif edilerek tahsil edilen gelir vergisi, hizmet erbabının düzeltme zamanaşımı süresi içerisinde tarha yetkili vergi dairelerine başvurmaları ve dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri şartıyla 213 sayılı Vergi Usul Kanununun düzeltmeye ilişkin hükümleri uyarınca red ve iade edilir.**

**Bu madde hükümlerinden yararlanmak üzere vazgeçilen davalarla ilgili olarak yargılama giderleri ve vekâlet ücretine hükmedilmez.**

**Hakkında kesinleşmiş yargı kararı bulunan iade talepleriyle ilgili olarak bu madde hükmü uygulanmaz.**

**Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.”**

**Düzenleme Kanunu’nun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

**2. Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Yapılan Düzenlemeler:**

**a) Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna” başlıklı 5/B maddesi kapsamında Türkiye’de gerçekleştirilen araştırma, geliştirme ve yenilik faaliyetleri ile yazılım faaliyetleri neticesinde ortaya çıkan buluşların;**

**a) Kiralanması neticesinde elde edilen kazanç ve iratların,**

**b) Devri veya satışı neticesinde elde edilen kazançların,**

**c) Türkiye'de seri üretime tabi tutularak pazarlanmaları hâlinde elde edilen kazançların,**

**ç) Türkiye'de gerçekleştirilen üretim sürecinde kullanılması sonucu üretilen ürünlerin satışından elde edilen kazançların patentli veya faydalı model belgeli buluşa atfedilen kısmının % 50'si kurumlar vergisinden müstesnadır.**

**Bu istisnadan yararlanabilmek için diğer şartların yanı sıra istisnaya konu buluşun 551 sayılı Patent Haklarının Korunması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında patent veya faydalı model belgesi verilerek koruma altına alınan buluşlar arasında yer alması ve buluşa ilişkin incelemeli sistem ile patent veya araştırma raporu sonucunda faydalı model belgesi alınması gerekmektedir.**

**Ancak 6769 sayılı Sınai Mülkiyet Kanunu ile 551 sayılı Patent Haklarının Korunması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname yürürlükten kaldırılmıştır.**

**Yapılan düzenleme ile 6769 sayılı Sınai Mülkiyet Kanunu kapsamında patent veya faydalı model belgesi verilerek koruma altına alınan buluşların da Kurumlar Vergisi istisnasında yararlanması sağlanmıştır. Bu amaçla Kurumlar Vergisi Kanunu’nun ilgili maddesinin içinde “6769 sayılı Sınai Mülkiyet Kanunu” ibaresi işlenmiştir.**

**Düzenleme Kanunu’nun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

**b) Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen “Geçici Madde 11” ile 2019 yılı UEFA Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakaları kapsamında UEFA ile iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli tüzel kişilerin, bu müsabakalara ilişkin olarak Türkiye’de elde ettikleri kazanç ve iratları dolayısıyla gelir ve kurumlar vergisinden muaf tutulmaları sağlanmıştır.**

**Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici madde aşağıda yer almaktadır.**

**“GEÇİCİ MADDE 11 – (1) 2019 UEFA Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakalarının Türkiye’de oynanmasına ilişkin olarak Türkiye’de elde ettikleri kazanç ve iratları dolayısıyla Avrupa Futbol Federasyonları Birliği (UEFA), katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlar gelir ve kurumlar vergisinden muaftır. Bu muafiyet, tevkif yoluyla alınan vergileri de kapsar.”**

**Düzenleme Kanunu’nun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

**3. Katma Değer Vergisi Kanunu’nda Yapılan Düzenlemeler:**

**UEFA ile işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli tüzel kişilere Türkiye’de oynanacak olan 2019 UEFA Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakaları dolayısıyla yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifaları ile bunların bu müsabakalar dolayısıyla yapacakları mal teslimi ve hizmet ifalarının KDV’den istisna tutulması amacıyla Kanuna aşağıda yer alan geçici madde eklenmiştir.**

**“GEÇİCİ MADDE 40 – 2019 UEFA Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakalarına ilişkin olmak üzere Avrupa Futbol Federasyonları Birliği (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 ifaları katma değer vergisinden müstesnadır.**

**Bu maddede düzenlenen istisnalar dolayısıyla yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergilerden indirilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler ise 32 nci madde hükümleri uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine nakden veya mahsuben iade edilir.**

**Hazine ve Maliye Bakanlığı istisna ve iadenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”**

**Düzenleme Kanunu’nun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

**4. Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’nda Yapılan Düzenlemeler:**

**2018 yılının ilk dokuz aylık döneminde uygulanan asgari ücret desteğinin 2019 yılında 12 ay devam ettirilmesi amacıyla ilgili kanuna geçici 78. madde eklenmiştir.**

**Asgari ücret desteğine ilişkin özet açıklamalarımız aşağıda yer almaktadır:**

* **Asgari ücret desteğinden SGK’ya 4/a (SSK) kapsamında uzun vadeli sigorta kollarından (malullük, yaşlılık ve ölüm sigortası) bildirimi yapılmış olan sigortalılardan dolayı yararlanılabilecektir.**

**- 2018 yılının aynı ayına ilişkin SGK’ya verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde prime esas günlük kazancı 102 TL (Aylık 3.060,00 TL) ve altında bildirilen sigortalıların toplam prim ödeme gün sayısını geçmemek üzere; 2019 yılında cari aya ilişkin verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısı ile 2018/Ocak-Kasım dönemindeki ortalama sigortalı sayısı;**

**500’ün altında olan işyerleri için günlük 5,00 TL**

**500 ve üstünde olan işyerleri için günlük 3,36 TL’nin çarpımı sonucu bulunacak toplam tutar, işverenlerin faydalanacağı destek olacaktır.**

* **Toplu iş sözleşmesi uygulanan işyerlerinde asgari ücret desteğinin hesabına esas olan prim gün sayısının tespitinde prime esas günlük kazancı 203 TL ve altında olan sigortalıların toplam prim ödeme gün sayısı esas alınacaktır.**
* **2019 yılında destekten yararlanılacak ayda, 2018/Ocak-Kasım dönemindeki ortalama sigortalı sayısından daha az sigortalı çalıştırılması halinde destekten yararlanılamayacaktır.**
* **2019 yılı içinde ilk defa bu Kanun kapsamına alınan işyerlerinden bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının, günlük destek tutarlarının (5 TL veya 3.36 TL) çarpımı sonucu bulunacak toplam tutar destek tutarı olacaktır.**
* **2019 yılı Ocak ila Aralık aylarına/dönemine ilişkin yasal süresi dışında Kuruma verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya Hazine ve Maliye Bakanlığına verilecek muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde kayıtlı sigortalılar için bu madde hükümleri uygulanmayacaktır.**

**Düzenleme 01.01.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Kanunu’nun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

**5. Belediye Gelirleri Kanunu’nda Yapılan Düzenlemeler:**

**Belediye Gelirleri Kanunu’nun Eğlence Vergisi başlıklı üçüncü bölümünde yer alan ve ilgili verginin nispet ve miktarını düzenleyen 21 inci maddesinde değişiklik yapılmıştır.**

**Söz konusu Kanun maddesinin değişikliği içeren karşılaştırmalı tablosuna aşağıda yer verilmiştir.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Eski Hali** | **Yeni Hali** |
| **Belediye Gelirleri Kanunu-Madde 21-** | **Belediye Gelirleri Kanunu-Madde 21-** |
| **…**  Maliye Bakanlığı yukarıdaki şartlara bağlı kalmaksızın, biletle girilen yerlere ilişkin eğlence vergisinin hesaplanması ve ödenmesine dair işlemlerin ödeme kaydedici cihaz kullanılarak yapılmasına ait usûl ve esasları belirlemeye yetkilidir. | **…**  Maliye Bakanlığı yukarıdaki şartlara bağlı kalmaksızın, biletle girilen yerlere ilişkin eğlence vergisinin hesaplanması ve ödenmesine dair işlemlerin ödeme kaydedici cihaz kullanılarak **veya elektronik belge düzenlenmek suretiyle** yapılmasına ait usûl ve esasları belirlemeye yetkilidir. |

**Yapılan düzenleme ile elektronik belge düzenlemek suretiyle de eğlence vergisinin beyan ve ödemesine imkan verecek idari düzenlemeleri yapabilmesi bakımından Hazine ve Maliye Bakanlığına kanuni yetki verilmiştir.**

**Düzenleme Kanunu’nun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

**Söz konusu Kanun sirkülerimiz ekinde yer almaktadır.**

**Saygılarımızla,**