



ECC
DENETİM

MEVZUAT SİRKÜLERİ

2020/86 30/11/2020

İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:
İçerenköy Çayır Cad. Nehir
Plaza No:9/25
34752 Ataşehir- İstanbul

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
www.eccdenetim.com

E-POSTA:
ecc@eccdenetim.com

7256 sayılı Kanunla Mali Mevzuatta Yapılan Değişiklikler

Bu Kanunda yapılan borç yapılandırılmasına ilişkin konular, ECC Denetim tarafından yayınlanan 2020/84 numaralı Sirküler ile açıklanmıştır. Bu Sirkülerimizde, Vergi Mevzuatını ve İşsizlik Sigortası Kanunu'nu ilgilendiren düzenlemeler açıklanmıştır.

193 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNU'NA İLİŞKİN DÜZENLEMELER

Evlerde Üretilen Malları İnternet Ortamında Satanlara Vergi Muafiyeti Getirilmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun esnaf muaflığını düzenleyen 9'ncu maddesine aşağıdaki bent eklenmiştir. Yapılan bu ekleme ile bent kapsamında yapılan faaliyetler gelir vergisinden muaf hale getirilmiştir.

“10. Ayrı bir iş yeri açmaksızın ve sanayi tipi veya seri üretim yapabilen makine ve alet kullanmaksızın oturdukları evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanlar. Bu bent kapsamında esnaf muaflığından faydalanılabilmesi için Esnaf Vergi Muafiyeti Belgesi alınması, Türkiye’de kurulu bankalarda bir ticari hesap açılması ve tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır. Bankalar, bu bent kapsamında açılan ticari hesaplara aktarılan tutarlar üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %4 (bir ve üzeri işçi çalıştırıldığı durumda %2) oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak ve 98 ve 119 uncu maddelerdeki esaslar çerçevesinde beyan edip ödemekle yükümlüdür. İstihdama bağlı indirimli oranın uygulanması için ilgili ayda bir işçinin en az on gün süreyle çalıştırılması gerekir. Bu hasılat tutarı üzerinden ayrıca 94’üncü madde kapsamında tevkifat yapılmaz. Bu bent kapsamında elde edilen hasılatın 220.000 Türk lirasını aşması hâlinde, mükellef izleyen takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilir ve tekrar bu muafiyetten faydalanamaz. Bentte yer alan hasılat koşulu dışındaki diğer şartların ihlal edildiğinin tespit edilmesi hâlinde muafiyetten faydalanılamaz ve zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyai cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur. Bentte yer alan oranları ve tutarı, yarısına kadar indirmeye ve iki katına kadar artırmaya Cumhurbaşkanı yetkilidir.”

Yapılan bu düzenleme, 7256 sayılı Kanun md. 45/1-b uyarınca 1/1/2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı (17/11/2020) tarihinde yürürlüğe girmektedir.

Mikro İhracat Yapan Gerçek Kişilere Vergi İndirimi Getirilmiştir

Gelir Vergisi Kanunu'nun Diğer İndirimler başlıklı 89'ncu maddesinde yapılan düzenleme ile, gerçek kişilerin mikro ihracat kapsamında yaptıkları dış satımlarından elde ettikleri kazancın yarısı kadar tutarında vergi indirimi getirilmiştir. Konuyu düzenleyen bent düzenlemesi aşağıdaki gibidir.

GVK'nun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“16. Tam mükellef gerçek kişilerin, 27/10/1999 tarihli ve 4458 sayılı Gümrük Kanununun 225 inci maddesi kapsamında dolaylı temsilci olarak yetkili kılınan Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketler tarafından düzenlenen elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle gerçekleştirdikleri mal ihracatı kapsamında elde ettikleri kazancın %50'si. Bu indirimden yararlanılabilmesi için bu kapsamda sayılan;

- a) İhracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 400.000 Türk lirasına kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması,*
- b) İhracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 800.000 Türk lirasına kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama bir tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,*
- c) İhracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 1.600.000 Türk lirasına kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama iki tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,*
- d) İhracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 2.400.000 Türk lirasına kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama üç tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,*

şarttır. (Bu bentte geçen sigortalı ibaresi 5510 sayılı Kanun kapsamında sigortalı sayılanları ifade eder.)

Cumhurbaşkanı bu bentte yer alan oran, tutar ve sayıları yarısına kadar indirmeye ve iki katına kadar artırmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığı maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

Kanunda düzenlenen bu hadler, Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 123'ncü maddesi uyarınca Vergi Usul Kanunu mük. Md.298'e göre belirlenen yeniden değerlendirme oranları ile artırılmak suretiyle uygulanacaktır.

Mikro ihracat yapanlara dönük bu düzenleme, 7256 sayılı Kanun md. 45/1-b uyarınca 1/1/2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı (17/11/2020) tarihinde yürürlüğe girmektedir.

Şirketlerin Kendi Hisselerini Satın Alması Ortaklara Kâr Dağıtımını Sayılmaktadır.

Anonim ve Limited Şirketlerin bazı durumlarda kendi hisse senetlerine sahip olabilmektedirler. Bir şirket, kendisine ait edinmiş olduğu hisse senedini, itfa etmesi veya edinim bedelinin altında bir fiyatla elden çıkarması işlemi kâr dağıtımını sayılmaktadır.

Kâr dağıtım koşullarını düzenleyen konuya ilişkin olarak Gelir Vergisi Kanunu'nun Vergi Tevkifatı (stopaj) başlıklı 94/3'ncü maddine eklenen fıkra aşağıdaki gibidir.

“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, 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. Cumhurbaşkanı, tam mükellef sermaye şirketinin paylarının Borsa İstanbul'da işlem görüp görmemesine, işlem gören paylarının toplam payları içindeki oranına, geri alınan payların Borsa İstanbul'da işlem gören paylardan olup olmamasına, tam mükellef kurumlardan geri alınıp alınmamasına, tam mükellef sermaye şirketinin yıllık satış hasılatı ve diğer gelirlerinin toplam tutarına göre ayrı ayrı ya da birlikte, bu oranı sıfıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkilidir.”

Kendi hisse edinimlerini kâr dağıtımını olarak tanımlayan bu düzenleme, 7256 sayılı Kanun md. 45/1-e uyarınca yayımı (17/11/2020) tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Menkul Kıymet Gelirlerinin Vergilendirilmesine Dönük Geçici 67'nci Maddenin Yürürlük Süresi Uzatılmıştır.

Gelir Vergisi Kanunu'nda menkul sermaye iratları, “Sahibinin ticari, zirai veya mesleki faaliyeti dışında nakdi sermaye veya para ile temsil edilen değerlerden müteşekkil sermaye dolayısıyla elde ettiği kar payı, faiz, kira ve benzeri iratlar” şeklinde tanımlanmıştır.

Menkul sermaye iratlarının vergilendirilmesine dönük düzenlemeler ise Gelir Vergisi Kanunu'nun 75, 76 ve geçici 67'nci maddelerinde yer almaktadır. Geçici 67'nci kapsamındaki bir çok menkul sermaye iradında, stopaj nihai vergileme yöntemi olarak benimsenmiştir. 2004 yılında sisteme dahil olan **Geçici 67'nci maddenin yürürlük süresi beş yıl uzatılarak, 31.12.2025 tarihine uzatılmıştır.**

Ayrıca 7256 sayılı Kanunla, Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67'nci maddesinde aşağıdaki iki düzenleme daha yapılmıştır.

Maddesinin (5) numaralı fıkrasına yapılan aşağıdaki ekleme ile, istisna olan işlemlerden yapılacak stopajın kapsamı belirlenmiş olmaktadır.

“(Diğer kanunlarda yer alan istisna veya muafiyet hükümlerinin açık olarak kesinti suretiyle ödenen vergileri de kapsama almadığı durumlar dahil).”

Geçici 67'nci maddenin (5) numaralı fıkrasına yapılan bu ekleme 7256 sayılı Kanun md. 45/1-e uyarınca yayımı (17/11/2020) tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Maddenin 13'ncü bendine yapılan ekleme ile “döviz, kıymetli madenler ve Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenen diğer varlıklar üzerine yapılan kaldıraçlı işlemlere ilişkin sözleşmelerin” geçici 67'nci madde uygulamasında diğer sermaye piyasası aracı addolunacağı belirtilmiştir. Yapılan bu düzenleme, 7256 sayılı Kanun md. 45/1-b uyarınca 1/1/2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı (17/11/2020) tarihinde yürürlüğe girmektedir.

Jokeylerin, Yamak ve Antrenörlerinin Kazançlarından %20 Gelir Vergisi Kesintisi Uygulaması Devam Etmektedir.

At yarışlarına görev alan jokeyler, jokey yamakları ile bunların antrenörlerinin vergilendirilmesine dönük özel düzenlemenin yürürlük süresi uzatılmıştır. Düzenlemeyle 193 sayılı Kanunun geçici 68 inci maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“31/12/2025 tarihine kadar, 10/7/1953 tarihli ve 6132 sayılı At Yarışları Hakkında Kanuna göre lisans sahibi olan veya lisans sahibince yetkilendirilen kişi tarafından organize edilen yarışmalara katılan atların jokeyleri, jokey yamakları ve antrenörlerine ücret olarak yapılan ödemeler üzerinden %20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılır. Ödemeyi yapanın 94 üncü madde kapsamında tevkifat yapma zorunluluğu bulunup bulunmamasının ve 23 üncü maddenin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde düzenlenmiş olan istisnanın tevkif yoluyla ödenecek gelir vergisine etkisi yoktur. Lisans sahibi veya lisans sahibince

yetkilendirilen kişi aracılığıyla yapılan ücret ödemelerinde gelir vergisi tevkifatı lisans sahibi veya lisans sahibince yetkilendirilen kişi tarafından yerine getirilir.”

Yapılan bu düzenleme, 7256 sayılı Kanun md. 45/1-e uyarınca yayımı (17/11/2020) tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Varlık Barışı Uygulamasına Dönük Düzenleme Yapılmıştır.

Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 93'ncü madde ile kayıt dışında bulunan yurt dışı varlıkların yurda getirilmesine ve yurt içi varlıkların kayda alınmasına dönük bir düzenleme yapılmıştır. 30 Haziran 2021 tarihinde kadar geçici olarak yürürlükte kalacak düzenlemeye ilişkin kanun metni aşağıda yer almaktadır.

Geçici Madde 93 – (Ek:11/11/2020-7256/21 md.)

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, bu maddedeki hükümler çerçevesinde, 30/6/2021 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebilirler.

Birinci fıkra kapsamına giren varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30/6/2021 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu madde hükümlerinden yararlanılır.

Bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bu maddenin yürürlüğe girmesinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla bu madde hükümlerinden yararlanılır.

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

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, 30/6/2021 tarihine kadar vergi dairelerine bildirilir. Bildirilen söz konusu varlıklar, 30/6/2021 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilir. Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir. Bu fıkra kapsamında bildirilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması hâlinde, sermaye artırım kararının bildirim tarihi itibarıyla alınmış olması ve söz konusu kararın bildirim tarihini izleyen onuncu ayın

sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi kaydıyla, bu madde hükümlerinden faydalanılabilir.

Türkiye'ye getirilen veya kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

Bu madde kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz. Bu hükümden faydalanılabilmesi için birinci fıkra uyarınca bildirilen 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.

Cumhurbaşkanı, bu maddede yer alan süreleri, bitim tarihlerinden itibaren her defasında altı ayı geçmeyen süreler hâlinde bir yıla kadar uzatmaya; Hazine ve Maliye Bakanlığı, madde kapsamına giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi ve bildirimi ile işletmeye dâhil edilmelerine ilişkin hususları, bildirim esas değerlerin tespiti, bildirim şekli, içeriği ve ekleri ile yapılacağı yeri, maddenin uygulanmasında kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

Varlık barışına ilişkin düzenleme, 7256 sayılı Kanunun 45/1-e maddesi uyarınca yayımı (17/11/2020) tarihinde yürürlüğe girmiştir. Öte yandan, Varlık barışı uygulamasına dönük olarak 29/11/2020 tarihli Resmi Gazete'de bir genel tebliğ yayınlanmış olup, söz konusu Tebliğ, ECC Denetim tarafından 2020/xx sayılı Sirküler ekinde yer almaktadır.

3065 SAYILI KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU'NA İLİŞKİN DÜZENLEMELER

7256 sayılı Kanun ile, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 17, geçici 23 ve geçici 40'nci maddelerinde yer alan süreli istisnaların yürürlük süreleri uzatılmıştır.

7256 sayılı Kanun ile Katma Değer Vergisi Kanununda yer alan geçici nitelikteki üç farklı istisnanın yürürlük süresi uzatılmıştır.

1. Dahilde İşleme İzin Belgesi sahibi kişilere KDVK md.11/1-c tecil terkin kapsamında işlem yapılması konusundaki süre, 31.12.2020 tarihinden 31.12.2025 tarihine uzatılmıştır.
Katma Değer Vergisi Kanununun geçici 17 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "Dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin 31.12.2020 tarihine kadar

tesliminde KDV Kanunu'nun 11. maddesinin 1 numaralı fıkrasının (c) bendi hükümlerine (tecil-terkin uygulaması) göre, bölgeler, sektörler veya mal grupları itibariyle işlem yaptırmaya Cumhurbaşkanı yetkilidir" ibaresindeki 31/12/2020 tarihi "31/12/2025" şeklinde değiştirilmiştir. Madde 7256 sayılı Kanun md. 45/1-e uyarınca yayımı (17/11/2020) tarihinde yürürlüğe girmektedir.

2. KDVK geç. 23'ncü maddede yazılı süre, 31/12/2020 tarihinden 31/12/2023 tarihine uzatılmıştır. Bunun sonucunda, Milli Eğitim Bakanlığı'na bedelsiz bilgisayar, bilgisayar donanımı ve yazılımı teslim ve hizmetlerinde geçerli olan istisnasının yürürlük süresi 3 yıl uzatılmış olmaktadır.

- KDV Kanunu geçici 23 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan "Millî Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri, bu mal ve hizmetlerin başışı yapacak olanlara teslim ve ifası 31.12.2020 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır. Bu kapsamda yapılan teslim ve hizmet ifaları için yüklenilen vergiler, vergiye tâbi işlemler nedeniyle hesaplanan vergiden indirilir. İndirimle giderilemeyen vergiler iade edilmez." İbaresinde yer alan "31/12/2020" tarihi "31/12/2023" şeklinde değiştirilmiştir

3. KDVK geçici 40'ncı maddede yer alan düzenleme ile "2019 UEFA Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakalarına ilişkin istisnanın yürürlük süresi 2021 yılını kapsayacak şekilde uzatılmıştır.

- KDV Kanununun geçici 40. maddesinin birinci fıkrasında yer alan "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" İbaresinde yer alan "2020" tarihi "2021" şeklinde değiştirilmiştir.

KDV Kanunu'nda yapılan düzenlemeler, 7256 sayılı Kanunun 45/1-e maddesi uyarınca Kanunun Resmi Gazete'de yayımı (17/11/2020) tarihinde yürürlüğe girmektedir.

5520 SAYILI KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NA İLİŞKİN DÜZENLEMELER

Hisse Senetlerini İlk Kez Halka Arz Edecek Şirketlerin Kurumlar Vergisi Oranında İndirim Yapılmıştır.

Hisse senetlerini ilk kez halka arz edecek Şirketlerin kazançlarına uygulanmak üzere, kurumlar vergisinin oranının %2 oranında indirimli olarak uygulanması konusunda, yasal düzenleme yapılmıştır. Diğer taraftan, tasarının orijinal halinde, kurumlar vergisinin belli mükellef grupları için %5 indirimli olarak Cumhurbaşkanı'na yetki verilmesine dönük bir düzenleme bulunmaktaydı. Ancak söz konusu değişiklik metni, TBMM'de yasalaşma süreci içerisinde metinden çıkarılmıştır. Öte yandan, yeni bir düzenleme yapılmadığı takdirde, 2021 yılından itibaren kurumlar vergisi oranı %20 olarak uygulanmaya devam edilecektir. Öte yandan KVK md.32/6 kapsamındaki (hisse senetlerini ilk kez halka arz eden Şirketler) için kurumlar vergisi oranı %18 olarak uygulanacaktır.

Sayıli Kanunla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32 nci maddesine yapılan ekleme aşağıdaki gibidir.

“(6) Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (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) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır. İndirimden yararlanılan hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin bu fıkırdaki belirlenen şartın kaybedilmesi hâlinde, indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.”

Halka açılacak şirketleri ilgilendiren bu düzenleme, 7256 sayılı Kanun md.45/1-ç uyarınca 1/1/2021 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2021 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı (17/11/2020) tarihinde yürürlüğe girmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunundaki bazı geçici maddelerin yürürlük süresi uzatılmıştır.

7256 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 2 ve geçici 11'nci maddelerinin yürürlük süreleri uzatılmıştır.

Geçici 2'nci maddenin yürürlük süresi 31/12/2020 tarihinden 31/12/2025 tarihine uzatılmıştır. Böylece, aşağıdaki işlemler nedeniyle iktisadi işletme oluşmuş sayılmayacağı güvence altına alınmış olmaktadır.

- a) Dernek veya vakıflarca elde edilen Gelir Vergisi Kanun'unun 94. maddesinin (5) numaralı bendi ve geçici 67. maddesi kapsamında kesinti suretiyle vergilendirilmiş kazanç ve iratlar,
- b) Milli Eğitim Bakanlığına bağlı örgün ve yaygın eğitim yapan mesleki ve teknik eğitim okullarındaki atölye ve uygulama birimleri ile anaokulu, kreş, çıraklık ve halk eğitim merkezlerindeki uygulama birimlerine bağlı döner sermaye işletmelerinin elde ettikleri gelirler,

Kurumlar Vergisi Kanunu geçici 11'nci maddenin yürürlük süresi 2021 faaliyetlerini

kapsayacak şekilde uzatılmıştır. Buna göre, 5520 sayılı Kanunun geçici 11 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "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 bulunmayanların gelir ve kurumlar vergisinden muaf olduğuna dair düzenleme bulunmaktadır. Bu muafiyet, tevkif yoluyla alınan vergileri de kapsamaktadır.

UEFA tarafından şampiyonlar ligine ilişkin yeni takvim değiştirilmiştir. Buna göre 2020 yılında İstanbul'da oynanması planlanan şampiyonlar ligi finali Lizbon'da (Portekiz), 2021'de St. Petersburg'da (Rusya) oynanacak olan şampiyonlar ligi finali İstanbul'da oynanacaktır." ibaresindeki "2020" tarihi "2021" şeklinde değiştirilmiştir.

7256 sayılı Kanun ile KVK'nun geçici 2 ve geçici 11'nci maddelerinde yapılan değişiklikler, 7256 SK md 45/1-e uyarınca yayımı (17/11/2020) tarihinde yürürlüğe girmektedir.

KONAKLAMA VERGİSİNİN UYGULAMAYA GİRİŞ TARİHİ 1 OCAK 2022 OLARAK BELİRLENMİŞTİR.

2019 yılı sonunda Resmi Gazete'de yayınlanan 7194 sayılı Kanun ile, Konaklama Vergisi ihdas edilmiştir. Diğer taraftan, Yeni Koronaviüs salgının devam etmesi nedeniyle, bu verginin uygulama süresi uzatılmıştır. 7256 sayılı Kanunun 42'nci maddesi uyarınca, Konaklama Vergisinin uygulamaya gireceği tarih bir kez daha ertelenmiş ve 1/1/2022 olarak değiştirilmiştir.

4447 SAYILI İŞSİZLİK SİGORTASI KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununda yeni istihdamın teşvikine dönük çeşitli düzenlemeler yapılmıştır.

İşsizlik ödeneğinden yararlananlara, tekrar işe girmeleri halinde, sigorta primleri İşsizlik Fonundan karşılanacaktır.

İşsizlik ödeneğinden yararlandırılan kişilerin istihdama daha hızlı dönüşlerinin teşvik edilmesi amacıyla bu kişilerin, işten ayrılmasını takip eden 90 gün içerisinde işe girmeleri ve bu iş yerinde 12 ay süreyle kesintisiz çalışmaları halinde uzun vadeli sigorta primlerinin tamamının İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanmasının sağlanması amaçlanmıştır. Konuya ilişkin olarak 4447 sayılı Kanuna eklenen madde aşağıdaki gibidir.

“Ek Madde 7- (Ek:11/11/2020-7256/5 md.)

İşsizlik ödeneğinden yararlandırılıp, işten ayrılmasını takip eden 90 gün içerisinde özel sektör işyerlerinde bu Kanun kapsamında işe giren ve işe girdiği tarihten itibaren hizmet akdine tabi olarak en az on iki ay süreyle kesintisiz çalışanlardan talepte bulunanların, 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca sigortalı sayılmak suretiyle, işe başladıkları tarihten önce yararlandıkları en son işsizlik ödeneği süresi için Kurumca Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeme yapıldığı tarihte geçerli prime esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanacak uzun vadeli sigorta primi işveren ve sigortalı hisselerinin tamamı Fondan karşılanır. Bu fıkra hükümlerinden aynı işsizlik ödeneği hak sahipliği için sadece bir defa yararlanır.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Kurumca belirlenir.”

Geçici teşviklerin süreleri uzatılmıştır.

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun geçici 10, geçici 19, geçici 21, geçici 22 maddesinde yer alan genç, kadın, mesleki yeterlik sahibi kişilerin istihdamına dönük teşviklerin uygulanma sürelerini 31/12/2023 tarihine kadar uzatma konusunda Cumhurbaşkanı'na yetki verilmiştir.

Yeni Koronavirüs nedeniyle Cumhurbaşkanı'na tanınan yetkinin süresi uzatılmıştır.

Koronavirüs (Covid-19) kaynaklı zorlayıcı sebep gerekçesiyle yapılan kısa çalışma ve kısa çalışmanın sona ermesini takiben sağlanan normalleşme desteğine ilişkin Cumhurbaşkanı'na tanınan yetkinin süresi 30/6/2021 tarihine uzatılmıştır.

İşsizlik Sigortası Kanunda yapılan diğer düzenlemeler

1 Ocak 2019 ile 17 Nisan 2020 tarihleri arasında; işini kaybetmiş kişilerin yaptıkları işlerle ilgili becerilerini kaybetmeden yeniden istihdama dönmelerine; bu kapsamdaki kişilerin başvurmaları halinde işe alınarak fiilen çalıştırılacak veya ekonomik aktivitenin canlandığı döneme bir hazırlık olarak işe ve işyerine bağlılıklarını sağlamak amacıyla ücretsiz izne ayırma imkânı getirilmesi; bu surette istihdama katılmayanları da geçici bir süre destekleyerek sonraki dönemde işgücüne ve istihdama katılımlarına katkıda bulunulması

hedeflenmektedir. Düzenlemenin detayları, 4447 sayılı Kanuna eklenen geçici 27'nci maddede yer almaktadır.

Normalleşme döneminde işverenler tarafından son 16 aylık dönemdeki en düşük sigortalı sayısına ek olarak istihdam edilecek her bir çalışan için işe alındığı tarihten itibaren fiilen çalıştırılacaklara ücret desteği ve ilave olarak işe alınacaklardan işveren tarafından ücretsiz izne ayrılacaklara nakdi ücret desteği verilmesi, amaçlanmaktadır. Düzenlemenin detayları, 4447 sayılı Kanuna eklenen geçici 28'nci maddede yer almaktadır.

Esnaf Ahilik Sandığı uygulamasının yürürlük tarihi, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun geçici 22 nci maddesiyle 1/1/2021 tarihine ertelenmiş olup yapılan değişiklik ile, Koronavirüs salgınının olumsuz etkileri göz önünde bulundurularak Esnaf Ahilik Sandığı uygulamasının yürürlük tarihinin 31/12/2023 olarak değiştirilmesi hedeflenmektedir.

Yararlı olması dileklerimizle.

Saygılarımızla,

Dr. Celal Çelik
Yeminli Mali Müşavir