

# VERGİ VE DİĞER İLGİLİ KANUNLARDAKİ SON DEĞİŞİKLİKLER

**MELTEM KIRDÖK AK  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR,  
BAĞIMSIZ DENETÇİ  
KASIM 2020**

# Vergi ve Diğer İlgili Kanunlarındaki Son Değişiklikler

- 1) Gider Vergileri Kanunu
- 2) Gelir Vergisi Kanunu
- 3) Türk Ticaret Kanunu
- 4) İmar Kanunu
- 5) Kurumlar Vergisi Kanunu
- 6) Katma Değer Vergisi Kanunu
- 7) Vergi Usul Kanunu
- 8) Mecliste Görüşölmekte Olan «239 Sıra Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi «



# 1- Gider Vergileri Kanunu- BSMV

- Döviz işlemleri üzerinden alınan “BSMV” oranı düşürüldü
- Bilindiği üzere Mayıs 2020 ayında 2468 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile kambiyo muamelelerinde satış tutarı üzerinden alınan banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) yüzde 1'e çıkarılmış idi.
- Bu kez 3031 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile ( 30.09.2020 Tarih ve 31260 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.) Sözkonusu oran yeniden 30.09.2020 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere **binde 2'ye indirilmiştir.**

# 28/8/1998 Tarihli ve 98/11591 Sayılı kararnamenin değişiklik yapılan ilgili kısmı;

- e) (3031 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı (Yürürlük; 30.09.2020) ile değişen fıkra) Kambiyo muamelelerinde satış tutarı üzerinden binde iki, aşağıda sayılan kambiyo muamelelerinde satış tutarı üzerinden sıfır;
- 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,



# 28/8/1998 Tarihli ve 98/11591 Sayılı kararnamenin değişiklik yapılan ilgili kısmı;

- 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

## 2- Gelir Vergisi Kanunu – Vadeli Mevduat Stopaj İndirimi

I. Türk lirası vadeli mevduat hesapları ve katılım bankaları kar payları üzerinden alınan stopaj oranı belirli bir süre için düşürüldü.

- 3032 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 30.09.2020 ile 31.12.2020 (bu tarih dahil) tarihleri arasında açılan veya vadesi bu tarihler arasında yenilenen TL Vadeli Mevduat hesaplarına ödenen faizler ve katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları üzerinden yapılacak tevkifat oranları vadelerine göre aşağıda gösterildiği üzere % 5, %3 ve % 0 olarak belirlenmiştir.



30.09.2020-31.12.2020 ARASINDA GEÇERLİ ORANLAR	TL Mevduat Faizleri	Katılım Bankaları Katılma Payları
Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda	5%	5%
1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda	3%	3%
<b>1 yıldan uzun vadeli hesaplarda</b>	0%	0%
Enflasyon oranına bağlı olarak değişken faiz oranı uygulanan 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda	0%	-

(\*) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen TL hesaplara ödenecek faizler ve kâr paylarına bu Karar'dan önce yürürlükte olan tevkifat oranları sırası ile %15, %12 ,%10 ve % 0 olacaktır.

(\*\*)Döviz tevdiat hesaplarına yürütülen faizlerden ve katılım bankalarının döviz katılma hesaplarına ödenen kar paylarına uygulanan tevkifat oranları ise 1 yıla kadar vadeli hesaplarda %20 , 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda ise %18 olarak uygulanmaktadır.

## 2- GELİR VERGİSİ KANUNU – GAYRİMENKUL KİRALAMA STOPAJ İNDİRİMİ

II. **31.12.2020 tarihi sonuna kadar gayrimenkul kiralamalarında stopaj oranı %10 'a düşürülmüştür**

- 31 Temmuz 2020 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **2813 sayılı** Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 31 Temmuz 2020 tarihinden başlamak üzere 31 Aralık 2020 tarihine kadar uygulanmak üzere;
- GVK'nın 70. maddesinde yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden,
- Vakıflar (mazbut vakıflar hariç) ve derneklere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden,





## 2- Gelir Vergisi Kanunu - Gayrimenkul Kiralama Stopaj İndirimi

- Yabancı devletlere, yabancı kamu idare ve kuruluşları ile uluslararası kuruluşlara ait diplomatik statüsü bulunmayan gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden,
- Kurumlar tarafından kooperatiflere ait taşınmazların kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemeleri üzerinden,
- Yüzde 20 yerine yüzde 10 oranında tevkifat yapılacaktır.



## 2- Gelir Vergisi Kanunu – Vergi İndirimi

III. “VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE VERGİ İNDİRİMİ” şartlarında 7194 Sayılı Kanun ile gerçekleştirilen değişiklikler hakkında ilgili Tebliğe ilaveler yapılmıştır.

- Bilindiği üzere Gelir Vergisi Kanunu’nun mükerrer 121. maddesinde özetle; maddede yazan şartları taşıyan mükelleflerin yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5’inin, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilebilmesine ilişkin düzenleme yer almaktadır. (Hesaplanan indirim tutarı **2020 yılı için 1.400.000 TL’yi** aşamaz.)
- Hatırlanacağı üzere 07 Aralık 2019 tarihli Resmi Gazetede ’de yayımlanan 7194 Sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde yapılan değişiklikle, vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimini sağlayan düzenlemeden yararlanma koşulları kolaylaştırılmış idi. 27 Mayıs 2020 tarihli ve **31137 sayılı** Resmi Gazete’de yayımlanan **312 Seri Nolu Gelir Vergisi Tebliği** ile vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimini uygulamasına ilişkin 301 Seri No.lu Genel Tebliği revize edilmiştir. Buna göre ;

## 2- Gelir Vergisi Kanunu – Vergi İndirimi

### A) Vergi Beyannameleri Sınırlandırılmıştır

- Önceki düzenlemede İndirimden yararlanmak için tüm beyannamelerin kanuni süresinde verilmesi ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin süresinde ödenmesi şart idi. 7194 sayılı Kanunla yapılan değişiklik ile tüm beyannameler ibaresi kaldırılmış ve bu beyannameler “yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri, geçici vergi beyannameleri, muhtasar, muhtasar ve prim hizmet beyannameleri ile katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi beyannameleri olarak sınırlandırılmıştır.”

## 2- Gelir Vergisi Kanunu – Vergi İndirimi

### **B) Tahakkuk Eden Vergilerin Kanuni Süresinde Ödeme Koşulu Yerine İndirimin Hesaplandığı Tarihe Kadar Ödenmesi Koşulu Getirilmiştir.**

- İndirim uygulamasından yararlanmak için değişiklik öncesinde tüm beyannamelerin kanuni süresinde ödenmiş olması şartı var idi. 7194 sayılı Kanunla yapılan değişiklik ile yukarıda yer verilen beyannamelerin ödenme süresi “**indirim hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarihe çekilmiştir.** Örneğin;
- 2019 yılına ait Kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarih olan **25.04.2020** itibari ile kanuni süresinde verilmiş yada kanuni süresinde verilmekle birlikte kanuni süresinden sonra **düzeltilme** amacıyla veya **pişmanlıkla** verilen beyannamelere ilişkin ödenmesi gereken vergilerin ödenmiş olması ve Kanunda belirtilen diğer şartların sağlanması halinde bahsi geçen vergi indiriminden faydalanılabilir.
- Ayrıca vergi aslı (vergi cezaları ile fer’i alacaklar dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması halinde de indirimden faydalanılabilir.



## 2- Gelir Vergisi Kanunu – Vergi İndirimi

- **C) Mahsuben Yapılan Ödemelerden Kaynaklı Eksik Ödemelerin Mahsuben Ödenmek İstenilen Tutarın %10'unu Aşmaması**
- 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 kaydıyla, eksik ödenmiş vergiler dolayısıyla veya ilgili vergi kanunu gereğince tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesi halinde terkin edilecek vergilerin, söz konusu şartların sağlanamaması durumunda, kanunlarında öngörülen tecil süresinin bitiminden itibaren 15 gün içerisinde ödenmesi halinde, tahakkuk eden vergilerin süresi içerisinde ödenmiş olması şartı ihlal edilmiş sayılmayacaktır.



## 3- Türk Ticaret Kanunu – Kar Dağıtımı Sınırlandırılması

**SERMAYE ŞİRKETLERİNDE KAR DAĞITIMI SINIRLANDIRILMASINA YÖNELİK OLARAK YAPILAN DÜZENLEME 30.09.2020 TARİHİNDEN 31.12.2020 TARİHİNE UZATILMIŞTIR.**

- 17 Nisan 2020 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7244 sayılı Kanun’un (kısaca **Yeni Koronavirüs (Covid-19) Salgınının Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun** ) **12. maddesi** ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’na eklenen **Geçici 13. Madde ile 30.09.2020 tarihine kadar geçerli** olmak üzere Sermaye Şirketlerinin;
- 2019 yılı net dönem karının sadece %25’ ini dağıtabileceği,
- Geçmiş yıl karları ve serbest yedek akçelerin ise dağıtımına konu edilemeyeceği,
- Yönetim kuruluna avans kar dağıtım yetkisi verilemeyeceği düzenlenmiştir.



## 3-Türk Ticaret Kanunu – Kar Dağıtımı Sınırlandırılması

- Bu kez 18 Eylül 2020 Tarihli ve 31248 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2948 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile yukarıda yer verilen kar dağıtımının sınırlandırılmasına ilişkin uygulama 31.12.2020 tarihine kadar uzatılmıştır.
- Söz konusu Geçici 13. Madde yürürlüğe girmeden önce kar payı dağıtım kararı alınmış ancak pay sahiplerine ödeme yapılmamış veyahut kısmi ödeme yapılmış olması halinde 2019 yılı net dönem kârının yüzde yirmi beşini aşan kısma ilişkin ödemeler **31.12.2020 tarihinden sonraya ertelenmiştir.**
- *(Devlet, il özel idaresi, belediye, köy ile diğer kamu tüzel kişilerinin ve sermayesinin yüzde ellisinden fazlası kamuya ait fonların, doğrudan veya dolaylı olarak sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip olduğu şirketlerde kar dağıtım sınırlaması uygulanmaz. **Yabancı şirketlerin Türkiye şubeleri ve şahıs şirketleri bu sınırlamaya dahil değildir.**)*

## 3- Türk Ticaret Kanunu – Kar Dağıtımı Sınırlandırılması

- Ayrıca konu ile ilgili olarak 17 Mayıs 2020 tarihli ve 31130 sayılı Resmi Gazete 'de "6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun Geçici 13 üncü Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ" de yayımlanmıştır. Bu Tebliğde kar payı kısıtlamasına ilişkin istisnalar ve uygulamaları hakkında düzenlemeler yapılmıştır. Ana başlıklar halinde önemli hususlar aşağıdaki gibidir.
- **A-** İç kaynaklardan sermaye artırımı yapılması Geçici 13. Madde kapsamındaki sınırlamaya tabi değildir.



## 3- Türk Ticaret Kanunu – Kar Dağıtımı Sınırlandırılması

**B** - Aşağıda belirtilen şartları sağlayan şirketler hakkında, kar payı kısıtlaması uygulanmayacaktır:

**B.1** COVID 19 desteklerinden kısa çalışma ödeneği ve ücretsiz izin uygulamasından faydalananları istihdam eden Şirketler ve Hazine destekli kredi kefaleti kullanan ve halen kapanmamış kredi borç bakiyesi bulunan şirketler hariç, **120.000 TL altında kar payı dağıtacak Şirketler** ,

**B.2** Pay sahiplerince, dağıtımına karar verilen **kâr payının yarısından fazlasının, başka bir sermaye şirketine olan sermaye taahhüt borcunun nakden ve defaten ifasında kullanılması şartıyla kâr payı dağıtım kararı alınan Şirketler**,

**B.3** Dağıtımına karar verilen kâr payının **imzalanan kredi sözleşmeleri veya proje finansman sözleşmeleri kapsamında 31.12.2020 tarihine kadar muaccel hale gelen yükümlülüklerin ifasında nakden kullanılması şartıyla, kâr payı dağıtım kararı alınan Şirketler** ,

# 3- Türk Ticaret Kanunu – Kar Dağıtımı Sınırlandırılması

- **C- Hesap döneminde zarar edilmiş olmasına karşın serbest yedek akçelerden dağıtım kararı alınmışsa henüz ödenmemiş kısma ilişkin tüm ödemeler 31.12.2020 tarihine kadar ertelenecektir. Ertelenen ödemelere ilişkin olarak faiz tahakkuk ettirilmeyecektir.**
- **D- Kâr payının hesaplanmasında dikkate alınacak finansal tablolar;** finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenen standartlara uygun hazırlamak zorunda olanlar tarafından TTK'nın 88 inci maddesine göre hazırlanan, bunlar dışında kalanlar tarafından ise Vergi Usul Kanununa göre hazırlanan finansal tablolar esas alınacaktır. **Dağıtılması öngörülen kâr payı tutarı, Vergi Usul Kanununa göre tutulan kayıtlarda bulunan kâr dağıtımına konu kaynakların toplam tutarını aşamayacaktır.**
- Yukarıda sayılan istisna kapsamında yapılacak kâr payı dağıtımlarının genel kurulda görüşülebilmesi için Ticaret Bakanlığından uygun görüş alınması zorunludur.

## 4- İmar Kanunu – Değer Artış Payı

**3194 SAYILI İMAR KANUNU'NA EKLENEN EK 8. MADDE UYARINCA HESAPLANACAK DEĞER ARTIŞ PAYININ UYGULAMASINA İLİŞKİN OLARAK 15 EYLÜL 2020 TARİHLİ RESMÎ GAZETE'DE "İMAR PLANI DEĞİŞİKLİĞİNE DAİR DEĞER ARTIŞ PAYI HAKKINDA YÖNETMELİK" YAYIMLANMIŞTIR.**

- Yönetmelikte, taşınmaz maliklerinin tamamının talebi üzerine ilgili idarelerce yapılan plan değişikliği sonucunda meydana gelecek değer artışının tamamının kamuya kazandırılması işlemleri, plan değişikliğine ilişkin başvuru esasları, kıymet takdir komisyonunun teşekkülü, çalışma şekli ve karar alması, yetkili kuruluşlarca hazırlanan rapor esas alınarak kıymet takdir komisyonunca hazırlanacak raporu, payın kesinleşmesi, ödenmesi ile bu paya ilişkin diğer iş ve işlemlere yönelik usul ve esaslar düzenlenmiştir.



# 5- Kurumlar Vergisi Kanunu– Transfer Fiyatlandırması

- 1 Seri No’lu Transfer Fiyatlandırması Genel Tebliği’nde değişiklik yapılmasına dair 4 seri no’lu Transfer Fiyatlandırması Genel Tebliği 1 EYLÜL 2020 tarihli Resmi Gazete’ de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.
- Tebliğ daha önceden 6 Haziran 2008 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **5766 sayılı Kanun** ve 9 Ağustos 2016 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **6728 sayılı Kanun** ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “**Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı**” nı düzenleyen **13. Maddesinde yapılarak zaten önceki yıllarda yürürlüğe girmiş bulunan bazı değişiklikler ve ilave açıklamalar** ile 25 Şubat 2020 tarihinde yayımlanan Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Karar'da Değişiklik Yapılmasına İlişkin **2151 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile yapılan düzenlemelerin 1 Seri Numaralı Tebliğe işlenmesi amacını taşımaktadır.**

## 5- Kurumlar Vergisi Kanunu– Transfer Fiyatlandırması

5.1- 5766 ve 6728 sayılı kanunlar ile transfer fiyatlandırması uygulamasında meydana gelen değişiklikler kısaca aşağıdaki gibidir.

- A) Hazine Zararı

Tam mükellef kurumlar ile yabancı kurumların Türkiye'deki işyeri veya daimi temsilcilerinin aralarında ilişkili kişi kapsamında gerçekleştirdikleri yurt içindeki işlemler nedeniyle kazancın örtülü olarak dağıtıldığıının kabulü Hazine zararının doğması şartına bağlıdır. Hazine zararından kasıt, emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen fiyat ve bedeller nedeniyle kurum ve ilişkili kişiler adına tahakkuk ettirilmesi gereken her türlü vergi toplamının eksik veya geç tahakkuk ettirilmesidir.



# 5- Kurumlar Vergisi Kanunu – Transfer Fiyatlandırması

## 5.1 Devam...

### • B) İlişkili Kişi Tanımında %10 'Luk Sınır

- ilişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla oluştuğu durumların örtülü kazanç dağıtımı kapsamında sayılması için en az %10 oranında ortaklık, oy veya kâr payı hakkının olması şartı aranır. Ortaklık ilişkisi olmadan doğrudan veya dolaylı olarak en az %10 oranında oy veya kâr payı hakkının olduğu durumlarda da taraflar ilişkili kişi sayılır. İlişkili kişiler açısından bu oranlar topluca dikkate alınır.

# 5- Kurumlar Vergisi Kanunu– Transfer Fiyatlandırması

## 5.1 Devam...

### C) Transfer Fiyatlandırması Yöntemlerine “İşlemsel Kar Yöntemlerinin” Eklenmesi

- Emsallere uygun fiyat veya bedelin tespitinde, ilişkili kişiler arasındaki işlemde doğan kârı esas alan yöntemleri ifade eder. Bu yöntemler, işleme dayalı net kâr marjı yöntemi ve kâr bölüşüm yöntemidir. İşleme dayalı net kâr marjı yöntemi, mükellefin kontrol altındaki bir işlemde; maliyetler, satışlar veya varlıklar gibi ilgili ve uygun bir temele dayanarak tespit ettiği net kâr marjının incelenmesi esasına dayanır. Kâr bölüşüm yöntemi, ilişkili kişilerin bir veya daha fazla sayıdaki kontrol altındaki işlemlere ilişkin toplam faaliyet kârı ya da zararının, üstlendikleri işlevler ve yükledikleri riskler nispetinde ilişkili kişiler arasında emsallere uygun olarak bölüştürülmesi esasına dayanır.

# 5- Kurumlar Vergisi Kanunu– Transfer Fiyatlandırması

## 5.1 Devam...

### D) Transfer Fiyatlandırması Yıllık Belgelendirme Yükümlülüklerinin Tam Ve Zamanında Yapılmış Olması Halinde Vergi Ziyası Cezasında %50 İndirim Yapma İmkanı

- Transfer fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülüklerinin **tam ve zamanında** yerine getirilmiş olması kaydıyla, örtülü olarak dağıtılan kazanç nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş veya eksik tahakkuk ettirilmiş vergiler için vergi ziyası cezası (Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi hali hariç) **%50 indirimli olarak uygulanır.**





# 5- Kurumlar Vergisi Kanunu– Transfer Fiyatlandırması

## 5.1 Devam...

### E) Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin Oran Ve Süre Değişiklikleri İçin Cumhurbaşkanı'na Yetki Verilmesi

- Peşin Fiyatlandırma Anlaşmalarının 5 Yıla kadar Çıkarılma Yetkisinin Verilmesi, ilişkili kişilerle ilgili oranları kaldırmaya, % 1 e kadar indirmeye ve %25 e kadar çıkarmaya yetki verilmiştir.

- .

## 5.2 25 Şubat 2020 tarihinde yayımlanan 2151 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yapılan düzenlemeler ise kısaca aşağıdaki gibidir.

- Peşin fiyatlandırma anlaşmalarına ilişkin süre beş yıla çıkartılmış, anlaşmanın yenilenmesi talebi ile ilgili olarak mükellefin İdareye başvuru süresinin ise mevcut anlaşmanın bitiminden 6 ay öncesine kadar yapılabilmesi sağlanmıştır.
- Çok uluslu işletmeler için geçerli olmak üzere Transfer fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülüğünün kapsamına “Genel Rapor” ve “Ülke Bazlı Rapor “ ile “ ÜLke Bazlı Rapor Bildirim Formu dokümanı dahil edilmiştir.”



## 5.2 Devam.....

- Yapılan bu düzenlemeler esasen OECD bünyesinde çok uluslu işletmelerin vergi matrahlarını aşındırmalarının önüne geçmek üzere hayata geçirilen 15 adet BEPS (“Base Erosion and “Profit Shifting-Matrah Aşındırması ve Kar Aktarımı ) eylem planlarından 13. Üncüsü olan “Transfer Fiyatlandırması Belgelendirmesi -Ülke Bazlı Raporlama” (**Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting -Cbc**) eylem planında yer alan düzenlemeler ile paralel düzenlemelerdir.
- Amaç, çok uluslu işletmelerin faaliyette buldukları bütün ülkeleri kapsayacak şekilde rapor hazırlayarak ilgili ülke vergi otoriteleri ile paylaşmaları ve bu sayede vergi otoritelerine transfer fiyatlandırması incelemelerinde kaliteli verileri sağlamak , matrah aşındırması ve kar aktarımının önüne geçilerek çok uluslu işletmelerin faaliyetleri üzerinden doğru oranda vergi alınabilmesini sağlamaktır.



## 5.3 1 Eylül 2020 Tarihli Resmi Gazete' de Yayımlanarak Yürürlüğe Giren 4 Seri No'lu Transfer Fiyatlandırması Genel Tebliği İle Belgelendirme Yükümlülükleri Arasına 2 Yeni Rapor Ve Bir Bildirim Formu Dahil Edilmiştir.

### Genel Rapor (GR) -Master File

- Hangi Mükellefler GR Hazırlayacak?
- Çok uluslu işletmeler grubuna (\*) 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 hazırlanır. (Çok uluslu işletmeler grubuna bağlı kurumlar vergisi mükellefi, yurt dışında bulunan bir grup işletmesi tarafından grup adına hazırlanmış bir genel raporu da, istenmesi durumunda İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edebilir.)

*(\*) Çok uluslu işletmeler grubu: Farklı ülkelerde mukim olan iki veya daha fazla işletmenin dahil olduğu grubu veya bir işletmenin başka bir ülkede işyeri veya daimi temsilcisi aracılığıyla faaliyette bulunmasından dolayı vergiye tabi olması nedeniyle oluşan grubu ifade eder.*

# Genel Rapor (GR) -Master File

## 5.3 Devam....

- **GR Ne Zaman Hazırlanacak ?**

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. İlk Genel Rapor, 2019 hesap dönemi için 31/12/2020 tarihine kadar hazırlanacak, özel hesap dönemine tabi olanlar ilk Genel Raporu, 1/1/2019'dan sonra başlayan hesap dönemi için hazırlayacaklardır.

- **Genel Rapor İçeriği Nedir?**

Genel rapor, tüm grup şirketleri açısından organizasyon yapısı, işletme faaliyetlerin tanımı, sahip olunan gayri maddi haklar, grup içi finansal işlemler ile grubun finansal ve vergi durumu olmak üzere beş ana kategoriden oluşmaktadır. Tebliğde Raporun içeriği ile ilgili detaya yer verilmiştir.

# Ülke Bazlı Rapor (ÜBR-Tebliğ Ek: 6) (Country -By- Country Report-CbC)

## 5.3 Devam....

- Hangi Mükellefler ÜBR Hazırlayacak?

Raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap döneminin konsolide finansal tablolarına göre toplam **konsolide Grup Geliri 750 Milyon Avro ve üzerinde olan Çok Uluslu İşletmeler Grubu'nun Türkiye'de mukim Nihai Ana İşletmesi Veya Vekil İşletmesi (\*) ÜBR 'u hazırlayacaktır.** Buna göre ; 2019 yılı için 2018 yılı konsolide mali tabloları kullanılacak ve 750 Milyon Avro'luk haddin hesaplamasında 2018 yılı için Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) tarafından duyurulan döviz alış kurlarının yıllık ortalaması dikkate alınacaktır.

- **Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin Türkiye'de bulunmadığı durumlarda** yukarıdaki haddin aşılması ve aşağıdaki koşullardan birinin gerçekleşmesi halinde Türkiye'de mukim işletme (çok uluslu işletme grubunun Türkiye'de birden fazla işletmesi bulunması durumunda diğerleri adına biri), **ülke bazlı raporu elektronik ortamda idareye sunar.**

# Ülke Bazlı Rapor (ÜBR) (Tebliğ Ek: 6) (Country -By- Country Report-CBC)

## 5.3 Devam....

- **Nihai Ana İşletme (Ultimate Report Entity)**: Çok uluslu işletmeler grubunun, işletmenin mukim olduğu ülkede uygulanan muhasebe ve finansal raporlama standartları uyarınca, konsolide finansal tablolar hazırlaması gereken ya da hisseleri, mukim olduğu ülkede Borsa'da işlem görse idi, **konsolide finansal tablolar hazırlaması gereken olan hakim işletmesidir.**
- **Vekil İşletme**: Çok uluslu işletmeler grubu tarafından nihai ana işletmeye yegane vekil olarak tayin edilmiş ve ÜBR'u çok uluslu işletmeler grubu adına sunacak olan işletme'dir.

- **ÜBR Ne Zaman Hazırlanacak ve Nasıl İdareye İletilecek ?**

### **5.3 Devam....**

Raporlanan hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar ÜBR İdareye elektronik ortamda sunulacaktır. Buna göre 2019 yılına ilişkin olarak ÜBR 31.12.2020 tarihine kadar kadar hazırlanacak ve elektronik ortamda **Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi Transfer Sistemi** üzerinden (BTRANS) sunulacaktır. Özel hesap dönemine tabi olunması durumunda, ilk ülke bazlı raporun, 1/1/2019'dan sonra başlayan hesap dönemi için hazırlanması ve ilgili özel hesap döneminin bitimini takip eden on ikinci ayın sonuna kadar elektronik ortamda İdareye sunulması gerekmektedir.

Mükelleflerin, BTRANS ile veri gönderebilmeleri için öncelikle kullanıcı kodu, şifre ve parola almaları gerekmektedir. 4 Numaralı transfer fiyatlandırması **Ek-5 "ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu"** ve **Ek-6 "ülke bazlı rapor"**, mükellef tarafından bizzat gönderilebileceği gibi ilgili dönemde, aracılık ve sorumluluk sözleşmesi bulunan serbest muhasebeci mali müşavir veya gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi tasdik sözleşmesi (tam tasdik sözleşmesi) bulunan yeminli mali müşavirleri aracılığıyla da gönderilebilir.



## 5.3 Devam....

- **Ülke Bazlı Rapor İçeriği Nedir?**
- **Ülke bazlı rapor; 4 Seri No'lu Tebliğ ekinde yer alan (Ek:6) 3 tablodan oluşur ve tablolar aşağıdaki bilgileri içerir:**
- **a) Tablo 1-** Gelirin, vergilerin ve işletme faaliyetlerinin ülke bazında dağılımı; çok uluslu işletmeler grubunun faaliyet gösterdiği her bir ülke ile ilgili gelir, vergi öncesi kâr/zarar, ödenen gelir/kurumlar vergisi, tahakkuk eden gelir/kurumlar vergisi, sermaye, geçmiş yıl kârları, çalışan sayısı ile nakit ve nakit benzeri dışındaki maddi varlıklar,
- **b) Tablo 2-** Ülke bazında çok uluslu işletmeler grubuna dahil tüm işletmelerin listesi; çok uluslu işletmeler grubunun, ülke bazında, ilgili ülkede mukim her bir işletmesinin adı/unvanı, işletmenin kurulduğu ülke **vergisel açıdan mukim olduğu ülkeden farklı ise bu ülkenin adı ve her bir işletmenin ana faaliyet konusu,**
- **c) Tablo 3-** İlave açıklamalar; tabloların doldurulması sırasında gerek görülen ilave açıklamalar.

### 5.3 Devam....

- **ÜBR Çerçevesinde Karşılıklı Bilgi Paylaşımı ve Gizlilik**
- Nihai Ana İşletmesi Türkiye’de bulunan Çok Uluslu İşletme Grubu adına hazırlanan ÜBR, Türkiye’nin taraf olduğu ikili ve/veya çok taraflı uluslararası anlaşmalar çerçevesinde karşılıklı olarak diğer ülke vergi idareleri ile paylaşılacaktır.



## 5.3 Devam....

- **Ülke Bazlı Raporların Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması**
- 1 Ekim 2020 tarihli mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan 3038 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Türkiye Cumhuriyeti adına Ankara’da 30 Aralık 2019 tarihinde imzalanmış olan **“Ülke Bazlı Raporların Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması”**nın - CbC Multilateral Competent Authority Agreement (kısaca “ÜBR Değişim Anlaşması”) onaylanmasına karar verilmiştir.
- Bu sayede (ÜBR) yükümlülüğü kapsamına giren Çok Uluslu İşletmeler Grubu açısından Ülke Bazlı Raporlama bilgilerinin, Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması’na taraf olan ülkeler ile Türkiye arasında otomatik değişimine imkân veren hukuki dayanak hayata geçirilmiştir.
- Bununla birlikte, anlaşmaya taraf ülkeler ile Türkiye arasında otomatik bilgi değişiminin başlayabilmesi için Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması’nın yürürlüğe girmesine yönelik aktivasyon sürecinin tamamlanması gerekmektedir. Süreç tamamlandıktan sonra Türkiye “ ÜBR Değişimine ilişkin anlaşmaya taraf diğer yetkili makamlarla anlaşma yapmaya başlayacaktır.

## 5.3 Devam....

- ( Ağustos 2020 tarihi itibari ile 88 Ülke birbiri ile 2500 den fazla “Anlaşma” imzalanmış olup, bunların içerisinde önemli bir çoğunluğu Avrupa birliği üyesi ülkelerin birlik direktiflerine göre (2016/881 EU) imzalamış olduğu çok taraflı bilgi değişimi anlaşmalarını içermektedir. Sistem olarak herbir ülke ile ayrı ayrı anlaşma yapılmaktadır. )
- Mali İdare tarafından alınan ÜBR’un içerdiği bilgiler, **Vergi Usul Kanunu’nun “Vergi Mahremiyeti” ni düzenleyen 5. Maddesi hükümleri ve ilgili uluslararası anlaşmaların gizlilik hükümlerine tabidir.** Dolayısıyla, paylaşılan bilgiler de ilgili uluslararası anlaşmaların gizlilik hükümleri gereğince gizli tutulmak zorundadır.



## 5.3 Devam....

- **lke Bazlı Rapor Bildirim Formu (Ek:5)**

Her yıl ülke bazlı raporlama ile ilgili olarak kapsama giren çok uluslu işletmeler grubu yeleri tarafından **“Nihai ana işletme” veya “vekil işletme” olup olmadıkları, Grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ve Hesap dönemi hakkındaki bilgiler** raporlanacak hesap dönemini takip eden yılın Haziran ayı sonuna kadar 4 Seri Nolu Tebliğ ekinde yer alan (Ek-5) içeriğe ve İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde “lke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu” doldurularak elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilecektir. (2019 yılı lke Bazlı Raporlama için 30 Ekim 2020’ye kadar BR Bildirim Formu verilecektir.)

## 5.4 Bir Önceki Sunumlarda Belirtilen Değişiklikler Dahil Transfer Fiyatlandırması Belgelendirme Yükümlülükleri Aşağıdaki Rapor Ve Formlardan Oluşacaktır:

- A) Genel Rapor,
- B) Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu (formatı halen 1 No.lu Tebliğde–EK 4'te yer almaktadır)
- *I. Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına kayıtlı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemler,*
- *II. Diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt dışı işlemler,*
- *III. Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi işlemler,*
- *IV. Tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dışı şubeleri ve serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişilerle (serbest bölgedeki şubeleri dahil) yaptığı işlemler.*

## 5.4 Devam.....

- **C) Ülke Bazlı Rapor** (formatı 4 No.'lu Tebliğ ile **EK 6 olarak** 1 No.'lu Tebliğ eklenmiştir),
- **D) Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu** (formatı 4 No.'lu Tebliğ **ile EK 5 olarak** 1 No.'lu Tebliğ eklenmiştir),
- **E) Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form** (formatı halen 1 No.lu Tebliğde **– EK 3'te** yer almaktadır , kurumlar vergisi beyannamesi doldurulurken bu form da doldurularak vergi dairesine gönderilmektedir).

## 5.5- Grup İçi Hizmetler-Gayrimaddi Hak Ödemesi Sayılan Haller

- 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 vergilendirilebileceği belirtilmiştir.
- 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.



# 6- Katma Değer Vergisi Kanunu

## 6.1 EĞİTİM VE ÖĞRETİM HİZMETLERİNDE KDV ORANI 1 EYLÜL 2020 İLA 30 HAZİRAN 2021 TARİHLERİ ARASINDA (BU TARİHLER DAHİL) % 8 DEN % 1 E DÜŞÜRÜLDÜ.

- 30 Ağustos 2020 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 2913 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı’na eklenen Geçici 7. 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, **1 Eylül 2020 ilâ 30 Haziran 2021 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) verilen eğitim ve öğretim hizmetlerinde KDV oranı %1 olarak uygulanacaktır.**

**%1**

## 6.2 Bazı Hizmetlerde KDV Oranı 31.12.2020 Tarihine Kadar Geçerli Olmak Üzere İndirilmiştir.

- 31 Temmuz 2020 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanan 2812 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile **31 Temmuz 2020 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 31 Aralık 2020 tarihine kadar** (bu tarih dahil) uygulanmak üzere bazı hizmetlerde KDV oranı %8'e bazılarında ise %1'e düşürülmüştür.
- **KDV Oranı %18 den % 8 ' e düşen hizmetler kısaca;** İşyeri kiralama hizmeti, kongre, konferans, seminer, konser, fuar ve lunapark giriş ücretleri, düğün, nikah, balo ve kokteyl salonlarında verilen organizasyon hizmetleri, yolcu taşımacılığı hizmetleri, berberlik ve kuaförlük hizmetleri ile güzellik salonunda verilen hizmetler ile terzilik, giyim eşyası, ayakkabı ve deri eşyalar onarımı ve boyanması, kuru temizleme ve ütüleme hizmetleri, Bilgisayarların, iletişim araç ve gereçlerinin, saatlerin bakım ve onarımı, KDV Oranların ilişkin (II) Sayılı Listenin b-24. Maddesi kapsamı dışındaki yerlerde verilen yeme içme hizmetleri ( alkollü içeceklere düşen kısmı hariç) , ile genellikle evlerde ve kişisel olarak kullanılan bazı gereçlerin tamir bakımı gibi hizmetleridir

- **KDV Oranı %8 den % 1 ' e düşen hizmetler ise;** Sinema, tiyatro, opera, operet, bale, müze giriş ücretleri, Otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde sunulan geceleme hizmeti ile KDV Oranların ilişkin (II) Sayılı Listenin b-24. Maddesi kapsamındaki yeme içme hizmetleridir.
- Yukarıdaki KDV indirimi yapılan hizmetler arasında yer alan ve ticari hayatta önemli bir yer tutan “İşyeri Kiralama Hizmetleri “ uygulamasında **taşınmaz kiralaması ve işletme hakkı kiralaması ayrımı hususunda** bazı sorular ortaya çıkmıştır. İdare bu konuda verilen özgelelerde ; İşyeri kiralama hizmetlerinin, işyeri olarak kullanılan bina, ofis, dükkan gibi taşınmazların kira sözleşmesi ile **kuru mülkiyetinin kiralamasını** kapsamakta olduğunu, bununla birlikte, taşınmazların, **iktisadi bir faaliyetin icrasına tahsis edilerek ve/veya işletilmeye hazır hale getirilerek kiracıların kullanımına bırakılması halinde,** bu tür kiralama işlemleri **taşınmaza bağlı işletme hakkının kiralınması niteliğinde olduğundan** bu işlemlerin işyeri kiralama hizmeti olarak değerlendirilmesi mümkün olmadığını belirtmektedir. Bunun dışında benzer görüşlerde ATM alanı kiralama hizmeti, soğuk hava depolama hizmeti, sanal ofis kiralama hizmeti, havalimanı terminal kiralamaları, öğrenci yurdu kiralaması hizmetleri içinde verilmiştir.

# 7- VERGİ USUL KANUNU

**İZAHA DAVET UYGULAMASINA İLİŞKİN USUL VE ESASLARINI DÜZENLEYEN TEBLİĞ (VUK 519 SERİ NOLU TEBLİĞ) YAYINLANMIŞTIR.**

- İzaha davet müessesesi (VUK 370), verginin ziyaa uğradığına delalet eden emareler bulunduğuna dair yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespitlerle ilgili olarak aynı merciler tarafından mükelleflerden açıklama talep edilmesi olup bu müessese, izaha davet edilen mükelleflerle ilgili yapılan değerlendirmeler sonucunda vergi ziyana sebebiyet vermediği anlaşılan mükelleflerin konuyla ilgili vergi incelemesine veya takdir komisyonuna sevk edilmesini önlemekte veya vergi ziyana sebebiyet verildiği durumlarda mükellefleri belirli şartlar dahilinde indirimli ceza uygulanmak suretiyle daha ağır müeyyidelerden korumaktadır.

- 30 Temmuz 2020 tarihli Resmî Gazete 'de yayımlanan **519 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'yle**; ön tespiti ve/veya izaha daveti yapacak ve yapılan izahı değerlendirecek merci, yapılacak ön tespitin ve izaha davetin şekli ve kapsamı, davet yapılacaklar, yapılan izahın değerlendirme süresi, yapılan izahta kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. 30 Temmuz tarihinde yürürlüğe giren bu Tebliğ ile konuya ilişkin olarak daha önce yayımlanmış olan (RG:25.07.2017) 482 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yürürlükten kaldırılmıştır.

# 8-239 Sıra Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi

## I- KESİNLEŞMİŞ KAMU ALACAKLARININ YAPILANDIRILMASI

Kanun Teklifinin 1, 2,3 ve 4. maddelerinde düzenlenmiştir.

### A-) YAPILANDIRILACAK ALACAKLAR (Kanun Teklifi Madde 1)

#### A-1 Hazine ve Maliye Bakanlığı'na Bağlı Tahsil Dairelerince Tahsil Edilen ve VUK kapsamına giren ,

- **31.08.2020 tarihinden ( bu tarih dahil) önceki dönemlere , beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergiler ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları, ( 2019 yılı ve önceki dönemlere ait yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyanları, Temmuz 2020 ve önceki dönemlere ait KDV) ve 31.08.2020 tarihinden (bu tarih dahil) önce tahakkuk eden vergiler ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zammı (gelir muhtasar/muhtasar ve prim hizmet beyannameleri gibi....)**
- **2020 yılına ilişkin olarak 31.08.2020 tarihinden (bu tarih dahil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,**
- **31.08.2020 tarihinden önce ( bu tarih dahil) yapılan tespitlere ilişkin vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları,**
- **31.08.2020 tarihinden ( bu tarih dahil) önce verilen idari para cezaları ,**
- **Yukarıdakiler dışında kalan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer'i amme alacakları (adli para cezaları hariç) ,**

# 8-Devam

**A-2** 31.08.2020 tarihinden ( bu tarih dahil) önce **4458 Sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında yükümlülüğü doğan ve Ticaret Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen Gümrük vergileri, idari para cezaları ,faizler , gecikme faizleri, gecikme zamları,**

**A-3 Sosyal Güvenlik Kurumuna** bağlı tahsil daireleri tarafından 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve bu Kanunun yayımı tarihine veya bu Kanunun ilgili hükümlerinde belirtilen sürelerin sonuna kadar tahakkuk ettiği hâlde ödenmemiş olan; **2020 yılı Ağustos ayı ve önceki aylara ilişkin Sigorta primleri, topluluk sigortası primleri, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ve bunlara bağlı gecikme zamları ve gecikme cezası ile 31.08.2020 tarihine kadar bitirilen inşaat işlerine ilişkin hesaplanan eksik asgari işçilik üzerinden hesaplanan sigorta primi ve bunlara bağlı gecikme zamları ve gecikme cezası,**

**A-4 Belediyelerin;** 213 sayılı Kanun kapsamına giren ve 31/8/2020 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 ile 2020 yılına ilişkin olarak 31/8/2020 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, bunların dışında kalan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan asli ve fer'i amme alacakları, **belediyelerin su abonelerinden olan ve vadesi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu halde kanunun yayım tarihi itibari ile ödenmemiş bulunan su, atık su ve katı atık ücreti alacakları ve bunlara bağlı fer'i alacakları**

# 8-Devam

A-5 İl özel idarelerinin, 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan asli ve fer'i amme alacakları,

A-6 Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen ve vadesi 31/8/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu halde Kanunun'un yayımı tarihi itibari ile ödenmemiş asli ve fer'i amme alacakları,

## **DİĞER HUSUSLAR**

A-7 İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerine tahakkuk etmiş olan vergiler hakkında vadesi geldiği halde ödenmemiş yada ödeme süresi geçmiş vergilere ilişkin hükümler ( kanun teklifinin 2. maddesinin birinci ve ikinci fıkralarının (a) bendi hükümleri) uygulanır. (Kanun teklifi madde 2-3-a)

A-8 Kanun teklifi kapsamına giren dönemlere ilişkin olup VUK 15. maddesi kapsamında mücbir sebep ilanı nedeni ile beyanname verme ve ödeme süresi ertelenen vergilerden ödeme süresinin son günü **Ekim ,Kasım Ve Aralık aylarına tekabül eden vergiler (Nisan, Mayıs, Haziran 2020 ayları KDV ve muhtasar beyannameleri)** için bu kanun hükümlerinden faydalanılamaz. (Kanun teklifi madde 2-3-b)



# 8-Devam

- B-) KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI (Kanun Teklifi Madde 2 )**

<b>ÖDENMESİ GEREKEN TUTARLAR</b>	<b>TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN TUTARLAR</b>
Vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan <b>vergilerin tamamı,</b>	Vergi aslına bağlı kesilen <b>gecikme faizi ve gecikme zammı</b>
Vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi geçmemiş, <b>bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezalarının % 50'si,</b>	Vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi geçmemiş, bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan <b>vergi cezalarının kalan % 50'si,</b>
İştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarının % 50'si,	İştirak fiili nedeniyle kesilen <b>vergi cezalarının kalan % 50'si,</b>
Vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan gümrük vergilerinin tamamı,	Gümrük Vergi asıllarına bağlı faiz,gecikme faizi ve gecikme zammı
Gümrük yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergisi asıllarına bağlı olmaksızın kesilen idari para cezalarının % 50'sinin,	Gümrük yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergisi asıllarına bağlı olmaksızın kesilen idari para cezalarının kalan % 50'si,
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının % 30'u ve varsa varsa gümrük vergileri aslının tamamı,	Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının kalan % 70'i,
Yukarıda sayılan kamu alacakları için hesaplanacak gecikme faiz ve zamları yerine Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutar,	Vergilere ve gümrük vergilerine ilişkin faiz, gecikme zammı ve gecikme faizleri,

# 8-Devam

- **C-) ORTAK HÜKÜMLER (Kanun Teklifi Madde 3. Başvuru tarihi, Ödeme Süreleri)**

**C-1** Kesinleşmiş vergi alacaklarının yapılandırılması imkânından yararlanabilmek isteyen borçluların;

a. 31 Aralık 2020 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili idareye başvuruda bulunmaları,

b. **Hazine ve Maliye Bakanlığına ödenecek tutarların ilk taksitini 31 Ocak 2021 tarihine kadar** (bu tarih dâhil), **Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ise ilk taksiti 28 Şubat 2021 tarihine kadar** (bu tarih dâhil), diğer taksitlerini ise bu tarihleri takip eden **ikişer aylık dönemler hâlinde azami 18 eşit taksitte ödemeleri,**

gereklidir.

Ayrıca yapılandırılması imkânından yararlanabilmek isteyen borçluların dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları da gerekmektedir.

Cumhurbaşkanı'nın yukarıdaki başvuru ve ilk taksit ödeme sürelerini bir aya kadar uzatma yetkisi bulunmaktadır.

# 8-DEVAM..

## C-2 Peşin Ödeme İndirimi

### **\*İlk taksit süresinde ilgili Kanun hükmüne göre hesaplanan tutarın tamamının ödenmesi**

Yapılandırılan tutarın tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde (vergi alacakları için 31 Ocak 2021 tarihine kadar) peşin olarak ödenmesi durumunda katsayı uygulanmaz ve;

- Fer'i alacaklar yerine **Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların %90'ının tahsilinden vazgeçilir.**

- **İdari para cezalarından %25 indirim yapılır.**

- Yapılandırma sonucu ödenecek **alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan %50 indirim yapılır.**

### **\*İlk 2 taksit süresinde ilgili Kanun hükmüne göre hesaplanan tutarın tamamının ödenmesi**

Yapılandırılan tutarın tamamının ilk 2 taksit ödeme süresi içinde (vergi alacakları için 31 Mart 2021 tarihine kadar) peşin olarak ödenmesi durumunda katsayı uygulanmaz ve;

- Fer'i alacaklar yerine **Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların %50'sinin tahsilinden vazgeçilir.**

- **İdari para cezalarından %12,5 indirim yapılır.**

- Yapılandırma sonucu ödenecek **alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan %25 indirim yapılır.**

# 8-Devam..

## C-3 Taksitli Ödeme

İlgili maddelerdeki hükümler saklı kalmak üzere (spor kulüplerine 36 taksit imkanı gibi) Borçluların başvuru sırasında 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır.

Taksitle yapılacak ödemelerde **6 eşit taksit için (1,045), 9 eşit taksit için (1,083), 12 eşit taksit için (1,105) ve 18 eşit taksit için (1,15)**

katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır.

Bu Kanun'a göre ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisi süresinde ve tam ödenmek 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 izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için gecikme zammı (aylık %1,60) oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanır.

- 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 kaybedilir. Bu hüküm her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanır.

6183 Sayılı Kanun hükümlerine göre tecil edilmiş olup ödenmekte olan borçların kalan kısmı için ve yine 7143 sayılı son Yapılandırma Kanunu'na göre ödemesi devam eden borçlar için de bu kanun hükümlerinden faydalanılabilir.

# 8-Devam

## II-DİĞER DÜZENLEMELER

- **1) Kurumlar vergisi oranını 5 puan kadar indirmeye (%15'e) ilişkin Cumhurbaşkanı'na yetki verilmesi ve Borsa İstanbul Pay Piyasasında işlem görmek üzere en az %20 oranında ilk defa 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 olmak üzere) **paylarının** ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kazançlarına kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli olarak uygulanmasına ilişkin düzenleme,**
- **2) Tam mükellef sermaye şirketlerinin Türk Ticaret Kanunu hükümleri kapsamında **kendi hisse senetlerini veya ortaklık paylarını** iktisap etmeleri ve bunları sermaye azaltımı yolu ile itfa etmeleri, iktisap değerinin altında bir değer ile elden çıkarmaları ve iktisap ettikleri tarihten itibaren iki tam yıl içerisinde, sermaye azaltımı yoluyla itfa etmemeleri veya elden çıkarmamaları halinde ilgili tarihler itibari ile **kar dağıtımı sayılması ve %15 vergi tevkifatı yapılması hakkında düzenleme,****

# 8-Devam..

- **3) Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının 30.06.2021 Tarihine kadar Türkiye'deki banka ve aracı kurumlara bildirilmesi halinde serbestçe tasarruf edilmesine ve gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve yine 30.06.2021 tarihine kadar Vergi dairelerine bildirilmek üzere Türkiye'de bulunan ancak işletmelerin kayıtları arasında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların kanuni defterlere kaydedilmesine ve işletmeden herhangi bir vergi ödenmeden çekilebilmesine ve gerekli şartların sağlanması halinde aynı sermaye olarak işletmeye konulmasına imkan verilmesi,**
- **4) Konaklama vergisinin 1.1.2021 olarak belirlenen uygulamaya başlama süresinin 1.1.2022 tarihine ertelenmesi,**
- **5) Katma Değer Vergisindeki bazı istisnalarla ilgili sürelerin uzatılması,**
- - KDV Geçici 17. maddesinin (Dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin teslimine ihraç kayıtlı teslim hükümlerine göre işlem yapılması) 31.12.2020 olan süresinin **31.12.2025 e uzatılması,**
- - KDV Geçici 23. maddesinin (Millî Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri, bu mal ve hizmetlerin bağışı yapacak olanlara teslim ve ifası ) 31.12.2020 olan süresinin **31.12.2023 e uzatılması,**
- **6) Gelir Vergisi Kanunu geçici 67. maddesinin süresinin 31.12.2025 e kadar uzatılması, banka ve aracı kurumlar vasıtası ile gerçekleştirilen Forex işlemlerinin geçici 67. madde kapsamında kaynakta vergilendirilmesi,**

# 8-Devam..

- 7) İşsizlik ödeneğinden yararlandırılan kişilerin istihdama daha hızlı dönüşlerinin teşvik edilmesi amacıyla bu kişilerin, **işten ayrılmalarını takip eden 90 gün içerisinde işe girmeleri ve bu iş yerinde 12 ay süreyle kesintisiz hizmet akdine tabi çalışmaları** halinde **uzun vadeli sigorta primlerinin tamamının** İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanmasının sağlanması,
- 8) COVID 19 salgının istihdam üzerindeki olumsuz etkisini azaltmak ve salgın nedeni ile gerek işveren gerekse işçi üzerinde oluşan yükün paylaşılması amacı ile 4447 Sayılı İş Kanunu'na eklenen geçici maddelerdeki sürelerin uzatılması hakkında Cumhurbaşkanı'na yetki verilmesi,
- - **Geçici 23. madde de yer alan 31.12.2020 tarihinin** ( 31.12.2020 tarihine kadar uygulanmak üzere kısa çalışma ödeneğine hak kazanmak için gerekli prim ödeme süreleri son 3 yılda 600 günden 450 güne ve kısa çalışmaya başlamadan önceki 120 gün hizmet akdine tabi tutulma 60 güne indirilmiştir.) **30.06.2021 olarak değiştirilmesi,**
- - **Geçici 26. madde de yer alan 31.12.2020 tarihinin** ( 1.7.2020 tarihinden önce kısa çalışma ödeneğine başvuran özel sektör işverenlerinin kısa çalışma ödeneğinden faydalanan sigortalıların **normal çalışmaya dönmesi halinde 31.12.2020 tarihini geçmemek üzere 3 ay süre ile prime esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanan sigortalı ve işveren hissesi primlerinin tamamı tutarında,** her ay bu işverenlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyecekleri **tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle işverene prim desteği sağlanır ve destek tutarı Fondan karşılanır.) 30.06.2021 olarak değiştirilmesi,**

# 8-Devam..

- 9) 4447 sayılı Kanununun **Geçici 10, Geçici 19 ve Geçici 21. maddelerinde** yer alan 2020 yılı sonuna kadar uygulanacak olan istihdama ilişkin olarak önceki yıllarda sağlanmış olan destek ve teşviklerin uygulama sürelerinin 31/12/2023 tarihine kadar uzatmak üzere Cumhurbaşkanına yetki verilmesi,
- 10) **4447 sayılı Kanunu'na eklenen Geçici 27. madde** ile İş veya hizmet sözleşmesi 01/01/2019- 17/4/2020 döneminde sona erenler ile Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmeksizin çalışanların en son çalıştıkları işyerlerine başvurmaları ve bu işverenler tarafından fiilen çalıştırılmaları halinde bu sigortalılar için işverenlere her ay bu işverenlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyecekleri tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle günlük 44,15 destek verilmesi, başvuruda bulunanlardan işveren tarafından işe alınıp ücretsiz izne ayrılanlar için ise günlük 39,24 TL nakdi ücret desteği verilmesi ve ayrıca bu kapsamda olup başvurusunun kabul edilmediğini bildirenler için de maddede sayılan şartlar dahilinde hane başına günlük 34,34 TL destek verilmesi,



## 8-Devam..

- **11) 4447 sayılı Kanunu'na eklenen Geçici 28. madde** 2019/Ocak-2020/Nisan döneminde en az sigortalı bildirim yapılan aydaki/dönemdeki sigortalı sayısına ilave olarak istihdam edilecek her bir sigortalı için her ay bu işverenlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyecekleri tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle , işe alındığı tarihten itibaren fiilen çalıştırılacak sigortalılar için günlük 44,15 TL; ilave olarak işe alınacaklardan işveren tarafından ücretsiz izne ayrılacak olanlara ise günlük 39,24 TL nakdi ücret desteği verilmesi,
- **12) 193 sayılı gelir vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 92. madde ile** -Tam süreli çalışırken 31/12/2020 tarihine kadar, **kısmi süreli olarak çalışmaya başlayan hizmet erbabının ücretleri**; kısmi süreli çalışmaya geçmesi nedeniyle çalışmadığı gün sayısı kadar kısmi süreli yeni bir çalışan istihdam edilmesi ve bu çalışanın en az altı ay süreyle çalışmaya devam etmesi şartıyla, her bir çalışan için aylık brüt asgari ücretin %10 unu aşmamak üzere gelir vergisinden istisna edilmesi, (Bu istisna, on iki ayı geçmemek üzere, kısmi süreli olarak yeni istihdam edilen çalışanın çalışmaya devam ettiği sürece uygulanılır. )

## 8-Devam..

- **13)** 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun **diğer indirimleri düzenleyen 89 uncu** maddesinin birinci fıkrasına eklenen yeni bent ile , **Tam mükellef gerçek kişilerin** 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** ( maddede belirlenen hasılat ve istihdam şartlarını sağlamak üzere) **kapsamında elde ettikleri kazancın %50'si indirim olarak dikkate alınacaktır.** Yazılım, tasarım, proje dahil hizmet ihracatı kapsamında elde edilen gelirler düzenleme kapsamına alınmamıştır.

# Diğer ....

- **Değerli Konut Vergisi**

Bilindiği gibi 07.12.2019 tarihli Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 7194 sayılı Kanun'la Emlak Vergisi Kanunu'na eklenen maddelerle **Değerli Konut Vergisi ihdas edilmiş** ve yasal düzenleme yürürlüğe girmişti. Kamuoyununda bu vergiye yoğun eleştiriler yapılmış, daha sonra 20.02.2020 Tarihinde yayınlanan 7221 sayılı kanun ile önemli değişiklikler yapılmıştır. Sözkonusu verginin uygulanma başlangıcı 2020 yılından 2021 yılına ertelenmiştir.

- Vergilendirmeye esas değer mesken nitelikli taşınmazın emlak (bina) vergisi değeri olacaktır.
- 5.000.000 Türk Lirası altındaki mesken nitelikli taşınmazlar ile değer 5.000.000 Türk Lirasını aşan mesken nitelikli taşınmazların 5.000.000 Türk Liralık kısmı vergiden istisna olacak vergileme bu tutarı aşan kısım için yapılacaktır.
- Mesken nitelikli tek konutu olanlar değer ne olursa olsun bu vergiden istisna olacaklardır.
- Birden fazla mesken nitelikli konutu olanlardan 5.000.000 Türk Liralık Emlak (bina) vergisi değerini aşan konutlarından en düşük değerli olan bir tanesi vergiden istisna olacaktır.
- İlk beyanname verme ve vergileme 2021 yılı Şubat ayında gerçekleşecektir.

Değer 5 ile 7.5 milyon lira arasında değere sahip ev için binde 3 vergi, 10 milyon liraya kadar olan evlerin 7.5 milyon lirası için 7 bin 500 TL (binde 1) aşan kısmı için binde 6 vergi ,10 milyon liradan fazla olanların vergisi ise 10 milyon liralık kısım için 22 bin 500 lira, fazlası için binde 10 olarak değerli konut vergisi alınacak.