

**7256 SAYILI BAZI ALACAKLARIN
YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE
BAZI KANUNDA DEĞİŞİKLİK
YAPILMASI HAKKINDA KANUN**

**(Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi / Katma Değer
Vergisi Kanunda Yapılan Düzenlemeler)**

**İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası
03.12.2020**

**Dr. Ahmet Kavak
Yeminli Mali Müşavir**

GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

1. G.V.K' nun «Esnaf Muaflığı» başlığını taşıyan 9 uncu maddesinin birinci fıkrasına **01.01. 2021 tarihinden geçerli** olmak üzere, 10 numaralı bent eklenmiş ve mevcut 10 numaralı bent 11 olarak teselsül ettirilmiştir.

Bu düzenleme ile; **bir işyeri açmaksızın** ve **sanayi tipi** veya **seri üretim yapabilen makine ve alet kullanmaksızın** oturdukları evlerde imal ettikleri malları **internet** ve benzeri **elektronik ortamlar** üzerinden satanlar aşağıda belirtilen koşulları yerine getirmeleri durumunda bu faaliyetlerden elde ettikleri gelirleri esnaf muaflığı kapsamında gelir vergisine tabi tutulmayacaktır.

Bahsedilen esnaf muaflığından yararlanmak için;

- a) Vergi Dairesinden **Esnaf Vergi Muafiyet Belgesi** alınması,
- b) Türkiye'de kurulu bankalarda bir **ticari hesap açılması** ve satılan mal karşılı elde edilen **tüm hasılatın** tamamının **bu hesap aracılığı ile tahsil** edilmesi,
- c) Bir vergilendirme dönemi içinde elde edilen hasılatın **220.000.- TL' yi aşmaması**, gerekmektedir.

Bankalar, açılan ticari hesaplara aktarılan tutarlar üzerinden, aktarımın yapıldığı tarih itibariyle % 4 oranında (bir veya daha fazla işçi çalıştırıldığı durumlarda %2 oranında), gelir vergisi kesintisi yapmak ve muhtasar beyanname ile beyan edip ödemek zorundadır.

GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

İstihdama bağılı olarak %2 oranının uygulanabilmesi için ilgili ay içinde bir işçinin en az 10 gün süreyle çalışması gerekmektedir.

Elde edilen hasıllardan ayrıca G.V.K.'nin 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının 13 numaralı bendi uyarınca gelir vergisi kesintisi yapılmayacaktır.

Dikkat: Evlerde imal edilmemiş olan ve dışarıdan satın alınan malların internet ve benzeri elektronik ortamlarda satılması bu madde kapsamında değildir.

Bir vergilendirme dönemi içinde elde edilen hasılların 220.000.- TL aşması durumunda, mükellef ertesi takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilecek olup, bir daha bu muafiyetten yararlanması söz konusu olmayacaktır.

Bu düzenlemede yer alan ve yukarıda sayılan hasıllar dışında koşulların ihlal edildiğinin tespit edilmesi halinde muafiyetten faydalanılamaz ve zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyaı cezası kesilerek ve gecikme faiziyle birlikte mükellefinden tahsil olunur.

HANGİ VERGİLER ??? -Gelir Vergisi, -Katma Değer Vergisi, -Geçici Vergi -İşçi çalıştırılmış ise Stopaj Gelir Vergisi (**SORUNLU Bir Konu!!!**)

Her düzenlemenin sonunda yer verildiği üzere bu muafiyet düzenlemesinde, vergi oranları ve tutarı, yarısına kadar indirmeye ve iki katına kadar artırma konusunda Cumhurbaşkanı yetkili kılınmıştır.

GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

2. G.V.K' nun «Diğer İndirimler» başlığını taşıyan 89 uncu maddesinin birinci fıkrasına 01.01. 2021 tarihinden geçerli olmak üzere, 16 numaralı bent eklenmiştir.

Tam mükellef gerçek kişilerin, Gümrük Kanununu 225 inci maddesi kapsamında dolaylı temsilci olarak yetkili kılınan Posta İdaresi veya hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketler tarafından düzenlenen elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle gerçekleştirdikleri mal ihracatı kapsamında elde ettikleri kazancın %50'ini, vermiş oldukları yıllık gelir vergisi beyannamesinde beyan ettikleri gelirden indirebileceklerdir.

Ancak belirtilen şekilde elde edilen kazancın %50' sinin beyan edilen gelirden indirilmesi için bu kapsamda sayılan;

- a) İhracattan kaynaklanan hasılatın toplamı yıllık 400.000.- TL' na kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin (mükellefin) sigortalı olması,
- b) İhracattan kaynaklanan hasılatın toplamı yıllık 800.000.- TL' na kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin (mükellefin) sigortalı olması ve en az ortalama bir tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,
- c) İhracattan kaynaklanan hasılatın toplamı yıllık 1.600.000.- TL' na kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin (mükellefin) sigortalı olması ve en az ortalama iki tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,

GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

d) İhracattan kaynaklanan hasılatın toplamı yıllık 2.400.000.- TL' na kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin (mükellefin) sigortalı olması ve en az ortalama üç tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,

zorunludur.

Bu düzenlemede yer alan sigortalı olma koşulu, 5510 sayılı Kanun kapsamında sigortalı olunmayı ifade etmektedir.

Yine bu düzenlemede yer alan, oran, tutar ve sayıları yarısına kadar indirmeye ve iki katına kadar artırmaya Cumhurbaşkanı, uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye de Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Dikkat: Hemen ifade edelim ki **dar mükellef gerçek kişilerin bu indirimden yararlanmaları** söz konusu değildir.

Ayrıca, mükellefin **hizmet ihracatı** kapsamında elde ettiği gelirler bu indirim kapsamında girmez.

GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

3. G.V.K' nun «Vergi Tevkifatı» başlığını taşıyan 94 üncü maddesinin üçüncü fıkrasından sonra gelmek ve **17.11. 2020 tarihinden geçerli** olmak üzere, bir fıkra eklenmiştir.

Bu fıkra hükmüyle; **tam mükellefiyete tabi sermaye şirketlerinin** kendi hisse senetlerini veya ortaklık paylarını **satın almaları** halinde, aşağıda belirtildiği üzere, üç farklı duruma göre %15 oranında gelir vergisi kesintisi yapılması hükme bağlanmıştır.

- a) Satın alınan hisse senetlerinin veya ortaklık paylarını, sermaye azaltılması yoluyla itfa etmeleri halinde iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değerleri arasındaki fark tutar üzerinden, sermaye azaltılmasına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği tarih itibarıyla dağıtılmış kâr payı sayılarak, %15 oranında gelir vergisi kesintisi yapılır.
- b) Satın alınan hisse senetlerinin veya ortaklık paylarını, iktisap bedelinin altında bir bedel karşılığında elden çıkarmaları halinde iktisap bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki fark tutar üzerinden, elden çıkarma tarihi itibarıyla dağıtılmış kâr payı sayılarak, %15 oranında gelir vergisi kesintisi yapılır.
- c) Satın alınan hisse senetlerinin veya ortaklık paylarını, iktisap ettikleri tarihten itibaren iki tam yıl içerisinde, sermaye azaltımı yoluyla itfa etmemeleri veya elden çıkarmamaları halinde, iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değerleri arasındaki fark tutar üzerinden, iktisap tarihinden itibaren iki tam yıllık sürenin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı sayılarak, %15 oranında gelir vergisi kesintisi yapılır.

GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

Bu düzenleme kapsamında kesilen yolu ile ödenen **gelir vergileri**, herhangi **bir vergiden mahsup** edilmeyecektir.

Cumhurbaşkanı, tam mükellef sermaye şirketinin paylarının Borsa İstanbul'da işlem görüp görmemesine, işlem gören payların 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, belirtilen kesinti oranını sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkilidir.

4. G.V.K' nun «Yetki» başlığını taşıyan mükerrer 123 üncü maddesinin ikinci fıkrasına 17.11. 2020 tarihinden geçerli olmak üzere, 9/10 ibaresi eklenmiştir.

7256 sayılı yasa ile G.V.K. 9 uncu maddesine eklen ve yukarıda açıklanan muafiyete ilişkin 10 numaralı fıkrasında yer alan 220.000.- TL tutarının, her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılması kapsamına alınmıştır.

GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

5. G.V.K' nun Geçici 67 nci maddesinde yapılan düzenlemeler.

- a) Bu maddenin uygulama süresi 31.12.2025 tarihine kadar uzatılmıştır.
- b) Bu sürenin 5 yıla kadar uzatma yetkisi Cumhurbaşkanına verilmiştir.
- c) Maddenin 5 inci fıkrasında gelir sahibinin gerçek veya tüzelkişi ya da dar veya tam mükellef olmasının, vergi mükellefiyeti bulunup bulunmamasının, vergiden muaf olup olmamasının ve elde ettiği kazancın vergiden istisna olup olmamasının madde kapsamında vergi kesintisi yapılmasına etkisinin olmayacağı düzenlenmiştir.
İşte bu fıkraya eklenen « (Diğer kanunlarda yer alan istisna veya muafiyet hükümlerinin açık olarak kesinti suretiyle ödenen vergileri de kapsama alınmadığı durumlar dahil) parantez içi hükümlerle; Kanunlarda açık olarak, tevkif yolu ile kesilen vergileri de kapsayan bir istisna ve muafiyet hükmü olmadığı sürece, 67 nci madde kapsamında tevkifata konu edileceği belirtilmiştir.
- d) Maddenin 13 üncü fıkrasının ikinci paragrafında yapılan ve **01.01.2021** tarihinden itibaren uygulanacak düzenleme ile, sermaye piyasası araçlarına; döviz, kıymetli madenler ve Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenen diğer varlıklar üzerinden yapılan kaldıraçlı işlemlere ilişkin sözleşmeler de dahil edilmiştir.

GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

6. G.V.K' nun Geçici 68 inci maddesinin birinci fıkrası 17.11. 2020 tarihinden geçerli olmak üzere, değiştirilmiştir.

Bu deęişlikle;

a) Bu madde kapsamındaki tevkifat uygulaması 31.12.2025 tarihine kadar uzatılmıştır.

b) Kapsam olarak da; 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 kesintisi yapılacaktır.

Bu sayılan kişilere ödemeyi yapanın G.V.K.'nun 94 üncü madde kapsamında tevkifat yapma zorunluluğu bulunup bulunulmamasına ve G.V.K.'nun 23/3 üncü maddesinde düzenlenen, (Gelir vergisinden muaf olanların veya gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçilerin yanında çalışan işçilerin ücretlerine ilişkin) istisnanın kesinti yoluyla ödenecek vergiye etkisi olmayacaktır.

c) Lisans sahibi veya lisans sahibince yetkilendirilen kişi aracılığıyla yapılan ücret ödemelerinde gelir vergisi kesintisi, lisan sahibi veya lisans sahibince yetkilendirilen kişi tarafından yerine getirilecektir.

GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

7. G.V.K' una «Varlık barışını içeren» Geçici 93 üncü madde eklenmiştir.

Bu düzenlemede;

A-Yurt Dışında Bulunan Varlıklar:

- a) Yurt dışında bulunan **para / altın / döviz / menkul kıymetler ile diğer sermaye piyasası araçlarını 30.06.2021** tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıklarını serbestçe tasarruf edebilecektir.
- b) Söz konusu varlıkların belli bir tarih itibariyle **varlığını tevsik edilmesi istenmemektedir.**
- c) Söz konusu varlıkların, bankalara veya aracı kurumlara bildirim tarihinden itibaren **3 ay içinde Türkiye'ye getirilmesi** veya Türkiye'deki **bankaya veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi** şarttır.
- d) Söz konusu varlıkların, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve **17.11.2020 tarihi** itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç **30.06.2021 tarihine** kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu durumda, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, kredi borcunun ödenmesinde kullanılan varlıklar için **Türkiye'ye getirme şartı aranmaksızın** bu düzenlemeden yararlanılır.

GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

- e) **17.11.2020** tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan **sermaye avanslarının**, yurt dışında bulunan söz konusu varlıkların **17.11.2020 tarihinden önce Türkiye'ye getirilmek** suretiyle karşılanmış olması halinde, bahsi geçen avansın defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla bu madde hükmünden yararlanır.
- f) 213 sayılı V.U.K. Hükümleri uyarınca defter tutan mükellefler, yurt dışında getirdikleri varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almadan işletmelerine dahil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmeden çekebilirler.

B-Yurt İçinde Bulunan Varlıklar:

- a) **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 / taşınmazların, **30.06.2021** tarihine kadar vergi dairesine bildirilir.
- b) Vergi dairesine bildirilen söz konusu varlıklar, 30.06.2021 tarihine kadar kanuni defterlere kaydedilir. Ancak dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaz.
- c) Deftere kaydedilen söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

d) Bu madde kapsamında bildirilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması halinde, sermaye artırımı kararının bildirim tarihi itibarıyla yapılmış olması ve söz konusu kararın bildirim tarihini izleyen onuncu ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi kaydıyla, bu madde hükmünden faydalanılabilir.

C- Yurt Dışı ve Yurt İçi Varlıklar İçin Ortak Hükümler:

a) Her hangi bir vergileme söz konusu değildir.

b) Türkiye'ye getirilen veya kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulamasında gider veya indirim olarak dikkate alınmaz.

c) Bu madde kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir surette vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz.

d) **Cumhurbaşkanı, bu maddede yer alan süreleri, bitim tarihinden itibaren her defasında altı ayı geçmeyen süreler halinde bir yıla kadar uzatmaya yetkili kılınmıştır.**

e) Madde kapsamına giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi ve bildirim ile işletmeye dahil edilmelerine ilişkin hususları, bildirim esas değerlerin tespiti, bildirim şekli, içeriği ve ekleri ile yapılacağı yeri, maddenin uygulamasında kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye de Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

1. K.V.K' nun «Kurumlar Vergisi ve Geçici Vergi Oranı» başlığını taşıyan 32 nci maddesine 01.01. 2021 tarihinden geçerli olmak üzere, 6 numaralı fıkra eklenmiştir.

Bu fıkra uyarınca;

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 dışında, payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere **5 hesap dönemine** ait kurum kazançlarına kurumlar **vergisi oranı 2 puan indirimli** olarak uygulanır.

İndirimden faydalanılan hesap döneminden itibaren 5 hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin bu fıkroda belirtilen şartın kaybedilmesi halinde, indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi zıyaı cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte tahsil olunur.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

2. K.V.K' nun Geçici 2 nci maddesinde yapılan düzenleme.

01.01. 2021 tarihinden geçerli olmak üzere;

- a) Kesinti suretiyle vergilendirilmiş kazanç ve iratlar nedeniyle iktisadi işletme sayılmayacağına ilişkin uygulama süresi, 31.12.2025 olarak değiştirilmiştir.
- 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 nedeniyle iktisadi işletme sayılmayacağına ilişkin uygulama süresi 31.12.2025 olarak değiştirilmiştir.
- c) Maddenin birinci fıkrasının (c) ve (ç) bentleri yürürlükten kaldırılmıştır.

3. K.V.K' nun Geçici 11 inci maddesinde yapılan düzenleme.

01.01. 2021 tarihinden geçerli olmak üzere, geçici 11 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan 2020 ibaresi 2021 olarak değiştirilmiştir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

Katma Değer Vergisi Kanununun, **17.11.2020 tarihinden geçerli** olmak üzere;

a) Geçici 17 nci maddesinde düzenlenen, dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında tecil – terkin uygulaması yönelik işlemlerin yapılabilmesine ilişkin uygulama süresi, **31.12.2025 tarihine** kadar uzatılmıştır.

b) Geçici 23 üncü maddesinde düzenlenen, Milli Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri, bu mal ve hizmetlerin bağış yapacak olanlara teslim ve ifasında uygulanan katma değer vergisi istisna süresi, **31.12.2023 tarihine** kadar uzatılmıştır.

c) Geçici 40 ıncı maddesindeki katma değer vergisi istisnasının uygulama süresi **2021** olarak değiştirilmiştir.

DİĞER VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

1. Gider Vergileri Kanunu:

Bu Kanunda yer alan «Konaklama Vergisi»' nin uygulama süresi 01.01.2022 tarihine ertelenmiştir.

2. 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmündeki Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun:

a) Bahsi geçen Kanunun geçici 16 ncı maddesinde yer alan, İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi kapsamında Proje Koordinasyon birimine yapılacak teslim ve hizmetlere uygulanan katma değer vergisi istisnası hükmüne ilişkin uygulama süresi **31.12.2025 olarak** değiştirilmiştir.

b) Aynı maddenin birinci fıkrasında yer alan «İstanbul İl Özel İdaresine» ibaresi «İstanbul Valiliğine» şeklinde değiştirilmiştir.

TEŐEKKÜRLER.

**KORONASIZ GÜNLERDE
SAĞLIK VE HUZUR İÇİNDE
YÜZ YÜZE GÖRÜŐMEK
ÜZERE!..**