



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

TBMM'ye sunulan Kanun Teklifi ile vergi mevzuatında yapılması öngörülen değişiklikler.

No: 2020 – 169

Tarih: 19.10.2020

Özet: 16 Ekim 2020 tarihinde TBMM Başkanlığına sunulan Kanun Teklifi 'yle, vergi mevzuatında yapılması öngörülen değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- Ayrı bir işyeri açmaksızın ve sanayi tipi veya seri üretim yapabilen makine ve alet kullanmaksızın oturdukları evde imal ettikleri malları internet vb. elektronik ortamlar üzerinden satanlar esnaf muaflığından yararlanabileceklerdir. Bu mükelleflerin açacağı ticari hesaplara aktarılan tutarlar üzerinden bankalar, aktarım tarihi itibarıyla %4 oranında gelir vergisi tevkifatı yapacaklardır.
- Tam mükellef gerçek kişilerin, Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketler tarafından düzenlenen elektronik ticaret gümrük beyannamesi ile gerçekleştirdikleri mal ihracatı kapsamında elde ettikleri kazancın %50'si gelir vergisi beyannamesinde gelirden indirilebilecektir.
- Tam mükellef sermaye şirketlerinin kendi hisselerini iktisap etmek suretiyle vergisiz bir şekilde kar dağıtım yapmalarının önüne geçilmesi amacıyla %15 oranında tevkifat uygulaması getirilmektedir
- Menkul kıymet gelirlerinde stopaj uygulamasını içeren ve 2006 yılından beri yürürlükte olan GVK'nın geçici 67. maddesinin uygulama süresi 31 Aralık 2025 tarihine kadar uzatılmaktadır.
- Banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla gerçekleştirilen kaldıraçlı alım satım (foreks) işlemlerinden elde edilen gelirlerin geçici 67. madde kapsamında kaynağa kesinti suretiyle vergilendirilmesi sağlanmaktadır.
- Jokeyler, jokey yamakları ve antrenörlerine ücret olarak yapılan ödemeler üzerinden sabit oranlı (%20) gelir vergisi tevkifatı uygulamasının süresi 31.12.2025 tarihine kadar uzatılmaktadır.
- Kısmi çalışmayı kabul eden hizmet erbabına gelir vergisi ve damga vergisi istisnası getirilmektedir.
- Yurt dışında ve yurt içinde bulunan bazı varlıkların bildirilmesi halinde vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmamasına ilişkin uygulama yeniden getirilmektedir. Bu varlıkların bildirimi için son tarih 30 Haziran 2021 olarak belirlenmiştir. Yurt dışındaki varlıkların bildirim tarihinden itibaren 3 ay içerisinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi gerekmektedir. Bildirilen yurt içi ve yurt dışı varlıklar üzerinden herhangi bir vergi ödenmesi söz konusu değildir.
- Cumhurbaşkanı'na %20'lik kanuni kurumlar vergisi oranını 5 puana kadar (%15'e kadar) indirme ve tekrar kanuni seviyesine çıkarma yetkisi verilmektedir.
- 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 uygulanacaktır.
- Dernek veya vakıflarca elde edilen ve GVK 94/5 ile geçici 67. madde kapsamında kesinti suretiyle vergilendirilmiş kazanç ve iratları dolayısıyla iktisadi işletme oluşmuş sayılmayacağına ilişkin hükmün uygulanma süresi 31.12.2025 tarihine kadar uzatılmaktadır.



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

- KDV Kanunu'nun geçici 17. maddesinin uygulama süresi 31.12.2025, geçici 23. maddesinin uygulama süresi ise 31.12.2023 tarihine uzatılmaktadır.

- 1 Ocak 2021 tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülen konaklama vergisinin yürürlük tarihi 1 Ocak 2022'ye ertelenmektedir.

16 Ekim 2020 tarihinde TBMM Başkanlığına sunulan “İşsizlik Sigortası Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi”yle; Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları, KDV Kanunu ve konaklama vergisinde değişiklikler yapılması öngörülmektedir.

A. Gelir Vergisi Kanunu'nda yapılması öngörülen değişiklikler

1. Oturdukları evde imal ettikleri malları internet ortamında satanlara ilişkin gelir vergisi muafiyeti (Teklif madde 10)

Kanun Teklifi'nin 10. maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun “Vergiden muaf esnaf” başlıklı 9. maddesine yeni bir bent (10. bent) eklenmesi öngörülmektedir.

Buna göre, ayrı bir işyeri açmaksızın ve sanayi tipi veya seri üretim yapabilen makine ve alet kullanmaksızın oturdukları evde imal ettikleri malları internet vb. elektronik ortamlar üzerinden satanlar da esnaf muafılığından yararlanabileceklerdir. Bunun için;

- Esnaf Vergi Muafiyeti Belgesi alınması,
- Türkiye’de kurulu bankalarda bir ticari hesap açılması,
- Tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi,

gerekmektedir.

Bankalar bu kapsamda açılan ticari hesaplara aktarılan tutarlar üzerinden aktarım tarihi itibarıyla %4 oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak ve GVK 98 ve 119 maddeler kapsamında (muhtasar beyannameyle) beyan edip ödemekle yükümlüdürler. Bir ve üzeri işçi çalıştırıldığı durumda söz konusu tevkifatın oranı %2 olarak uygulanacaktır.

İstihdama bağlı indirimli oranın (%2) uygulanabilmesi için ilgili ayda bir işçinin en az 10 gün süreyle çalıştırılması gerekmektedir.

Bu hüküm kapsamda elde edilen hasılatın 220.000 TL’yi aşması durumunda, mükellef izleyen takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilecek ve tekrar bu muafiyetten yararlanamayacaktır. (Bu tutar her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi usul Kanunu’na göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacaktır. Teklif madde 13.)

Bu hüküm 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacaktır.

2. Mikro ihracat olarak ifade edilen mal ihracatından elde edilen kazançlarda indirim uygulaması (Teklif madde 11)

Kanun Teklifi'nin 11. maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun “Diğer indirimler” başlıklı 89. maddesine yeni bir bent (16. bent) eklenmesi öngörülmektedir.

Buna göre tam mükellef gerçek kişilerin Gümrük Kanunu'nun 225. maddesi kapsamında dolaylı temsilei olarak yetkili kılınan Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketler tarafından düzenlenen



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

elektronik ticaret gümrük beyannamesi ile gerçekleştirdikleri mal ihracatı kapsamında elde ettikleri kazancın %50'si aşağıdaki şartlarla gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden indirilebilecektir.

Buna göre ihracattan kaynaklanan hasılatın toplamı yıllık;

- 400.000 TL'ye kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması,
- 800.000 TL'ye kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama 1 tam zamanlı veya eşdeğer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,
- 1.600.000 TL'ye kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama 2 tam zamanlı veya eşdeğer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,
- 2.400.000 TL'ye kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama 3 tam zamanlı veya eşdeğer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,

şarttır. Bu hükümde geçen sigortalı ibaresi 5510 sayılı Kanun kapsamında sigortalı sayılanları ifade etmektedir.

Bu hüküm kapsamında Ticaret Bakanlığınca belli edilen tutarı aşmayan mikro ihracat olarak ifade edilen mal ihracatından elde edilen kazançlara maddede düzenlenen indirimden yararlanabilecektir. Yazılım, tasarım, proje dahil hizmet ihracatı kapsamında elde edilen gelirler ise düzenleme kapsamına alınmamıştır.

Bu hüküm 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacaktır.

3. Tam mükellef sermaye şirketlerinin kendi hisselerini iktisap etmesi durumunda tevkifat uygulaması (Teklif madde 12)

Kanun Teklifi'nin 12. maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun "Vergi tevkifatı" başlıklı 94. maddesine yeni bir fıkra eklenmektedir.

Yapılan düzenleme ile tam mükellef sermaye şirketlerinin Türk Ticaret Kanunu kapsamında kendi hisse senetlerini veya ortaklık paylarını iktisap etmeleri durumunda bunları;

- Sermaye azaltımı yoluyla itfa etmeleri halinde iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutarın sermaye azaltımına ilişkin kararın ticaret sicilinde tescil edildiği tarih,
- İktisap bedelinin altında bir bedel karşılığında elde çıkarmaları halinde iktisap bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki fark tutarın elden çıkarma tarihi,
- İktisap ettikleri tarihten itibaren 2 tam yıl içerisinde, sermaye azaltımı yoluyla itfa etmemeleri veya elden çıkarmamaları halinde, hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutarın iktisap tarihinden itibaren 2 tam yıllık sürenin son günü,

itibarıyla dağıtılmış kar payı sayılacağı ve bu tutarlar üzerinde %15 vergi tevkifatı yapılması öngörülmektedir. Bu şekilde tevkif edilen vergiler herhangi bir vergiden mahsup edilemeyecektir.



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

Bu suretle tam mükellef sermaye şirketlerinin kendi hisselerini iktisap etmek suretiyle vergisiz bir şekilde kar dağıtımını yapmalarının önüne geçilmekte ve şirket karlarının dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın tevkif yoluyla alınacak vergiye ilişkin bir vergi güvenlik müessesesi ihdas edilmektedir.

Söz konusu düzenleme yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

4. Gelir Vergisi Kanunu’nun geçici 67. maddesinde yapılması öngörülen değişiklikler (Teklif madde 14)

a. GVK geçici 67. maddenin uygulama süresinin uzatılması

Menkul kıymet gelirlerinde stopaj uygulamasını içeren ve 2006 yılından beri yürürlükte olan GVK’nın geçici 67. maddenin uygulama süresi 31.12.2020 tarihinde sona eriyordu. Teklif’in 14. maddesiyle, maddenin uygulanma süresinin 31.12.2025 tarihine kadar uzatılması öngörülmektedir. Ayrıca bu sürenin beş yıla kadar uzatılması konusunda Cumhurbaşkanı’na yetki verilmektedir.

Bu hüküm yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

b. Diğer kanunlarda yer alan muafiyet ve istisna hükümlerinin geçici 67. madde kapsamında tevkif edilen vergilere etkisi

GVK geçici 67. maddesinin 5. fıkrasında gelir sahibinin gerçek veya tüzel kişi ya da dar veya tam mükellef olması, vergi mükellefiyeti bulunup bulunmaması, vergiden muaf olup olmaması ve elde edilen kazancın vergiden istisna olup olmaması bu madde kapsamında yapılacak tevkifatı etkilemediğine ilişkin hüküm yer almaktadır. Teklifin 14. maddesiyle bu fıkra parantez içi hüküm olarak “Diğer kanunlarda yer alan istisna veya muafiyet hükümlerinin açık olarak kesinti suretiyle ödenen vergileri de kapsama almadığı durumlar dahil” ibaresinin eklenmesi öngörülmektedir.

Gereğince, yukarıdaki hüküm kapsamında diğer kanunlarda vergi muafiyeti tanınan veya istisna tutulan kurum gelirlerinin geçici 67. madde kapsamında tevkifata tabi tutulup tutulmayacağına ilişkin ihtilafların bulunduğu belirtilmektedir. Yapılan düzenlemeyle söz konusu hususa açıklık kazandırılmakta, diğer kanunlarda açık olarak tevkif suretiyle kesilen vergileri de kapsayan bir istisna veya muafiyet hükmü mevcut olmadığı sürece bu kurumların gelirlerine geçici 67. madde kapsamında tevkifat yapılacağı belirtilmektedir.

Söz konusu düzenleme yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

Örnek1: Bankacılık Kanunu 140. madde: “Fon, her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır.” Bu madde hükmünde yer alan muafiyet tevkif suretiyle kesilen vergileri kapsamıyor. Dolayısıyla fonların gelirleri geçici 67. madde kapsamında tevkifata tabi olacaktır.

Örnek 2: 7147 sayılı Kanun madde 6: “Türkiye Kalkınma Fonu ve Fonun bünyesinde oluşturulacak alt fonlar gelir ve kurumlar vergisinden muaftır. Bu muafiyet bunların kazanç ve iratları üzerinden GVK ve KVK uyarınca yapılacak vergi kesintilerini de kapsar.” Söz konusu hükümde açık olarak muafiyetin vergi kesintilerini de kapsadığı belirtildiğinden, ilgili Kanun kapsamındaki fon gelirlerine geçici 67. madde kapsamında tevkifat yapılmayacaktır.

c. Kaldıraçlı alım satım (foreks) işlemlerinden elde edilen gelirlerin geçici 67. madde kapsamında vergilendirilmesi

Teklif’in 14. maddesiyle GVK geçici 67. maddenin 13. fıkrasının 2. paragrafına “opsiyon sözleşmeleri” ibaresinden sonra gelmek üzere “ile döviz, kıymetli madenler SPK’ca belirlenen diğer varlıklar üzerine yapılan kaldıraçlı işlemlere ilişkin sözleşmeler” ibaresinin eklenmesi öngörülmektedir.



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

Bu değişiklikle banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla gerçekleştirilen kaldıraçlı alım satım (foreks) işlemlerinden elde edilen gelirlerin geçici 67. madde kapsamında kaynaktan kesinti suretiyle vergilendirilmesi amaçlanmaktadır.

Bu hüküm, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacaktır.

5. Jokey, jokey yamakları ve antrenörlerine ödenen ücretlerdeki tevkifat uygulamasında süre uzatımı (Teklif madde 15)

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 68. maddesinde, 31.12.2020 tarihine kadar Türkiye Jokey Kulübüncü organize edilen yarışmalara katılan atların jokeyleri, jokey yamakları ve antrenörlerine ücret olarak yapılan ödemeler üzerinden %20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacağına ilişkin düzenleme bulunmaktadır.

Teklif'in 15. maddesiyle, maddenin uygulanma süresinin 31.12.2025 tarihine kadar uzatılması öngörülmektedir.

Ayrıca 6132 sayılı Kanun'la yapılan düzenlemelere uyum sağlamak amacıyla madde metninde yer alan "Türkiye Jokey Kulübü" ibareleri "6132 sayılı At Yarışları Hakkında Kanuna göre lisans sahibi olan veya lisans sahibince yetkilendirilen kişi" şeklinde değiştirilmektedir.

Geçici 68. maddenin ikinci fıkrasında ise tevkif suretiyle vergilendirilmiş bulunan bu gelirler için yıllık beyanname verilmeyeceği ve diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu gelirlerin beyannameye dahil edilmeyeceğine ilişkin hüküm bulunmaktadır. Kanun Teklifi'nde bu uygulamayla ilgili herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır.

Yayın tarihinde yürürlüğe girecektir.

6. Kısmi süreli çalışmaya geçen personele ödenen ücretlerde gelir ve damga vergisi istisnası (Teklif madde 16)

Teklif'in 16. maddesiyle Gelir Vergisi Kanunu'na eklenmesi öngörülen geçici 92. madde ile kısmi çalışmayı kabul eden hizmet erbabına gelir vergisi ve damga vergisi istisnası getirilmektedir.

Buna göre, tam süreli çalışmakta iken 31 Aralık 2020 tarihine kadar kısmi süreli olarak çalışmaya başlayan hizmet erbabının ücretleri; kısmi çalışmaya geçmesi nedeniyle çalışmadığı gün sayısı kadar kısmi süreli yeni bir çalışan istihdam edilmesi ve bu çalışanın en az 6 ay süreyle çalışmaya devam etmesi şartıyla gelir vergisinden istisna edilmektedir.

Bu istisna nedeniyle alınmayacak vergi tutarı, bu kapsamdaki her bir çalışan için aylık brüt asgari ücretin %10'unu aşamayacaktır. Bu istisna 12 ayı geçmemek üzere, kısmi süreli olarak yeni istihdam edilen çalışanın çalışmaya devam ettiği sürece uygulanacaktır.

Kısmi süreli çalışmaya başlayan mevcut çalışanlara yapılan ücret ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtların, bu kapsamda gelir vergisinden istisna edilen aylık brüt ücrete isabet eden kısmı damga vergisinden de istisna olarak değerlendirilecektir.

Teklif aynen yasalaşırsa, yukarıdaki hüküm yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

7. Yurt dışında ve yurt içinde bulunan bazı varlıkların bildirimi (Varlık barışı-Teklif madde 17)

Teklif'in 17. maddesiyle Gelir Vergisi Kanunu'na eklenmesi öngörülen geçici 93. madde ile kamuoyunda "Varlık barışı" olarak adlandırılan, yurt dışında ve yurt içinde bulunan bazı varlıkların bildirilmesi halinde vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacağına ilişkin uygulama yeniden getirilmektedir.



a. Yurt dışında bulunan varlıkların bildirimi

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

Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler ise yukarıdaki kapsamda Türkiye'ye getirdikleri varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dâhil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebileceklerdir.

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu maddenin yürürlük tarihi (Kanun'un yayım tarihi) itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30 Haziran 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 Kanun'un yayım 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.

b. Yurt içi varlıkların kayıtlara alınması

Yurt içi varlıklarla ilgili hüküm sadece kayıtların düzeltilmesini içerdiğinden, bu düzenlemeden yalnız gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin yararlanması mümkün bulunmaktadır.

Buna göre, gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri sahip oldukları, Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlarını, 30 Haziran 2021 tarihine kadar vergi dairelerine bildirebileceklerdir. Bildirilen bu varlıklar 30 Haziran 2021 tarihine kadar dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın kanuni defterlere kaydedebilirler. Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

Bildirilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması halinde, sermaye artırım kararının bildirim tarihi itibarıyla alınmış olması ve söz konusu kararın bildirim tarihini izleyen 10. ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi kaydıyla, bu hükümden yararlanılabilecektir.

c. İnceleme ve tarhiyat yapılmaması

Yukarıdaki hükümler kapsamında; Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren yurt dışı varlıklar ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince vergi dairesine bildirilen yurt içi varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

Bu hükümden faydalanılabilmesi için, yurt dışında bulunan varlıklarını bildirenlerin bu varlıkları, bildirim yapıldığı tarihten itibaren 3 ay içinde Türkiye'ye getirmeleri veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer etmeleri gerekmektedir.

Bir önceki varlık barışı uygulamasında (7186 SK, 19.07.2019 tarihli mükerrer RG) yurt dışında ve yurt içinde bulunan varlıklarla ilgili olarak %1 oranında vergi ödenmesi şartı yer alırken, bu Kanun Teklifi'nde böyle bir verginin ödeneceğine dair herhangi bir hüküm bulunmamaktadır.

Teklif aynen yasalâşır, yukarıdaki hüküm yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.



B. Kurumlar Vergisi Kanunu'nda (KVK) yapılması öngörülen değişiklikler

1. Kurumlar vergisi oranını belirleme konusunda Cumhurbaşkanına verilen yetki (Teklif madde 33)

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesi uyarınca kurumlar vergisi oranı %20'dir. Ancak 7061 sayılı Kanun'un 91. maddesi kapsamında bu oran, kurumlar vergisi mükelleflerinin 2018, 2019 ve 2020 yıllarına ilişkin kazançlarına %22 olarak uygulanmaktadır.

Teklif'in 33. maddesiyle KVK'nın 32. maddesine eklenmesi öngörülen cümle ile Cumhurbaşkanı'na %20'lik kanuni oranı 5 puana kadar (%15'e kadar) indirme ve tekrar kanuni seviyesine çıkarma yetkisi verilmektedir.

2. Payları ilk defa halka arz edilen kurumlar için indirimli kurumlar vergisi oranı (Teklif madde 33)

Teklif'in 33. maddesiyle KVK'nın 32. maddesine eklenmesi öngörülen fıkra uyarınca, 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 uygulanacaktır.

Ancak bu oran indirimi; 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 için geçerli değildir.

İndirimden yararlanan hesap döneminden itibaren 5 hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin bu fıkra da belirlenen şartın kaybedilmesi halinde, indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil edilecektir.

KVK'nın 32. maddesinde gerçekleştirilmesi öngörülen yukarıdaki değişiklikler; 1 Ocak 2021 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2021 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanacaktır.

3. KVK'nın geçici 2. maddesinin uygulama süresinin uzatılması (Teklif madde 34)

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 2. maddesinde; 1 Ocak 2008 -31 Aralık 2020 tarihleri arasında;

- 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, çiraklık ve halk eğitim merkezlerindeki uygulama birimlerine bağlı döner sermaye işletmelerinin elde ettikleri gelirler,

dolayısıyla iktisadi işletme oluşmuş sayılmayacağına ilişkin hüküm yer almaktadır.

Teklif'in 34. maddesiyle, yukarıdaki geçici maddenin uygulanma süresinin 31.12.2025 tarihine kadar uzatılması öngörülmektedir.

Yine aynı maddeyle, KVK geçici 2. maddede güncelliği kalmayan hükümler (İstanbul 2010 Avrupa Kültür Başkenti Hakkında Kanun uyarınca kurulan Ajans, Eskişehir 2013 Türk Dünyası Kültür Başkenti Hakkında Kanuna göre kurulan Ajans ve EXPO 2016 Antalya Ajansı'nın iktisadi işletme oluşturmayacağına dair) madde metninden çıkarılmıştır.

Teklif aynen yasalırsa, yukarıdaki hüküm yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

4. KVK'nın geçici 11. maddesinin uygulama süresinin uzatılması (Teklif madde 35)



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun geçici 11. maddesinde; 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.

Teklif’in 35. maddesiyle, yukarıdaki geçici maddede yer alan 2020 ibaresinin 2021 olarak değiştirilmesi öngörülmektedir. Böylelikle söz konusu muafiyetin yeni takvime göre 2021 finali için geçerli olması sağlanmaktadır.

Yukarıdaki hüküm, Kanun’un yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

C. KDV Kanunu’nda yapılması öngörülen değişiklikler

1. KDVK geçici 17. maddenin uygulama süresinin uzatılması (Teklif madde 21)

KDV Kanunu geçici madde 17: “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 itibarıyla işlem yaptırmaya Cumhurbaşkanı yetkilidir.”

Teklif’in 21. maddesiyle, yukarıdaki geçici maddenin uygulanma süresinin 31.12.2025 tarihine kadar uzatılması öngörülmektedir.

Teklif aynen yasalâşır, yukarıdaki hüküm yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. KDVK geçici 23. maddenin uygulama süresinin uzatılması (Teklif madde 22)

KDV Kanunu geçici madde 23: “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 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.”

Teklif’in 22. maddesiyle, yukarıdaki geçici maddenin uygulanma süresinin 31.12.2023 tarihine kadar uzatılması öngörülmektedir.

Bu hüküm, yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

3. KDVK geçici 40. maddenin uygulama süresinin uzatılması (Teklif madde 23)

KDV Kanunu geçici madde 40: “2019 UEFA Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakalarına ilişkin olmak üzere Avrupa Futbol Federasyonları Birliği (UEFA), katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlara, bu müsabakalar dolayısıyla yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifaları ile bunların bu müsabakalar dolayısıyla yapacakları mal teslimleri ve hizmet ifaları katma değer vergisinden müstesnadır.



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

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

Teklif’in 23. maddesiyle, yukarıdaki hükümde yer alan 31.12.2020 ibaresinin 31.12.20021 olarak değiştirilmesi öngörülmektedir.

Yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

D. Konaklama vergisinde erteleme (Teklif madde 39)

7 Aralık 2019 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7194 sayılı Kanun’la Gider Vergileri Kanunu’na eklenen yeni hükümle “konaklama vergisi” ihdas edilmişti. Buna göre otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart otel, misafirhane, kamping, dağ evi, yayla evi gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti ile bu hizmetle birlikte satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunulan diğer tüm hizmetler (yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanımı gibi) konaklama vergisine tabidir.

7226 sayılı Kanun’la (26.03.2020 tarihli mükerrer RG) söz konusu hükmün yürürlük tarihi 1 Ocak 2021 tarihine ertelenmişti.

Kanun Teklifi’nin 39. maddesiyle, 1 Ocak 2021 tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülen konaklama vergisinin yürürlük tarihi 1 Ocak 2022’ye ertelenmektedir.

Bu hüküm, Kanun’un yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

[16 Ekim 2020 tarihinde TBMM Başkanlığına sunulan ve yukarıda vergi ile ilgili düzenlemelerine değinilen “İşsizlik Sigortası Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklif” e ulaşmak için tıklayınız...](#)

Saygılarımızla.