RANDIMAN
DENETİM YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ
DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
İncirli Caddesi Yeşilada Sok.Erman Apt. B. Blok No. 2/7 Bakırköy / İSTANBUL Tel. (0-212) 570 76 45 Pbx Fax : (0-212) 570 76 47

SİRKÜLER

SAYI : 2020 / **61** İstanbul,17.11.2020

KONU : 7256 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunda Getirilen Düzenlemeler

---

17.11.2020 tarihli ve 31307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7256 Sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile Vergi Kanunlarında bazı değişiklikler yapılmıştır.

Kanun ile; Kurumlar Vergisi Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu, Katma Değer Vergisi Kanunu, Konaklama Vergisi ile Varlık Barışı ile ilgili yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DÜZENLEMELER:

Halka Arz Olacak Kurumlarda Kurumlar Vergisi Oranı İki Puan İndirimli Uygulanacaktır.

Kurumlar Vergisinin Kanunu'nun 32 inci maddesine yapılan düzenleme ile 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 beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanmasına ilişkin düzenleme yapılmıştır.

İndirimden yararlanılan hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin belirlenen şartın kaybedilmesi hâlinde, indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyaı cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.

Kurumlar Vergisi indirimi uygulamasında; 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 tutulmuştur.

(Madde:35 / Yürürlük:01.01.2021 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2021 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara

Diğer Düzenlemeler

Dernek ve vakıfların elde ettikleri gelirlerin Gelir Vergisi Kanunu'nun 94/5 maddesi ve aynı kanunun Geçici 67'inci maddesi kapsamında kesinti suretiyle vergilendirilmiş taşınmaz kira gelirlerinden, menkul kıymet alım satım gelirlerinden, menkul kıymetlerin elde tutulması ile itfasından elde edilen gelirlerden ibaret olması halinde, elde edilen bu gelirler dolayısıyla 31.12.2020 tarihinin sonuna kadar iktisadi işletmenin oluşmayacağı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Geçici 2/a inci maddesinde hükme bağlanmıştı. Değişiklik Kanunu ile bu sürenin sonu 31.12.2025 tarihine uzatılmıştır. Dolayısıyla dernek ve vakıflarca elde edilen ve kesintiye tabi tutulan bahsi geçen gelirler nedeniyle 31.12.2025 tarihinin sonuna kadar iktisadi işletme oluşmayacak ve vergi kesintisi nihai vergileme olacaktır.

Ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Geçici 2/b maddesi hükmü gereğince 01.01.2008-31.12.2020 tarihleri arasında uygulanmak üzere Milli Eğitim Bakanlığına bağlı örün ve yaygın eğitim yapan ve maddede sayılan birimlerin ile döner sermaye işletmelerinin elde ettikleri gelirler dolayısıyla iktisadi işletme oluşmayacaktır. Değişiklik Kanunu ile bu sürenin sonu 31.12.2025 tarihine uzatılmıştır.

(Madde:36 / Yürürlük: Yayımı tarihinde)

2021 Yılı UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakasının yeni takvime göre İstanbul'da oynanmasına karar verildiğinden daha önce Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Geçici 11 inci maddesinde yer alan "2020" ibaresi "2021" yılı olarak revize edilmiştir. Söz konusu madde, final müsabakası dolayısıyla UEFA'nın, katılımcı futbol kulüperinin ve organizasyonda görevli tüzel kişilerin (iş yeri ,kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunanlar hariç) Türkiye'de elde edilen kazanç ve iratlar dolayısıyla Gelir ve Kurumlar Vergisi' nden muaf olduklarına ilişkindir.

(Madde:37 / Yürürlük: Yayımı tarihinde)

GELİR VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DÜZENLEMELER:

Tam Mükellef Sermaye Şirketlerinin TTK Hükümleri Kapsamında Kendi Hisse Senetlerini veya Ortaklık Paylarını İktisap Etmeleri Gelir Vergisi Tevkifatı Kapsamına Alınmıştır.

Değişiklik Kanunu ile Gelir Vergisi Kanunu'nun "Vergi Tevkifatı" başlıklı 94 üncü maddesine yeni bir tevkifat türü eklemiştir. Eklenen paragrafın tam metni aşağıda yer almakta olup söz konusu hükmün gerekçesi; tam mükellef sermaye şirketlerinin kendi hisse senetlerini elde etmek suretiyle vergisiz bir şekilde kar dağıtımı yapmalarının önüne geçilmek istenmesidir. Bu suretle eklenen paragraf ile yeni bir vergi güvenlik müessesesi ihdas edilmiştir.

"Tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetlerini veya ortaklık paylarını,

i) Sermaye azaltımı yoluyla itfa etmeleri hâlinde iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar sermaye azaltımına ilişkin kararın ticaret sicilinde tescil edildiği tarih,

ii) İktisap bedelinin altında bir bedel karşılığında elden çıkarmaları hâlinde iktisap bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki fark tutar elden çıkarma tarihi,

iii) İktisap ettikleri tarihten itibaren iki tam yıl içerisinde, sermaye azaltımı yoluyla itfa etmemeleri veya elden çıkarmamaları hâlinde, iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar iktisap tarihinden itibaren iki tam yıllık sürenin son günü,

itibarıyla dağıtılmış kâr payı sayılır ve bu tutarlar üzerinden %15 oranında vergi tevkifatı yapılır. Bu fıkra kapsamında tevkif edilen vergiler herhangi bir vergiden mahsup edilemez."

Ayrıca Cumhurbaşkanına söz konusu maddenin uygulanmasına ve tevkifat oranı belirlemesine ilişkin takdir yetkisi verilmiştir.

(Madde:17 / Yürürlük: Yayımı tarihinde)

Gelir Vergisi Beyannamesi Matrahının Tespitinde Beyanname Üzerinde Yapılacak İndirimlere Yeni Bir Teşvik Unsuru Eklenmiştir.

Yapılan düzenleme ile tam mükellef gerçek kişiler tarafından ilgili mevzuatı kapsamında düzenlenecek elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle gerçekleştirilen mal ihracatı kapsamında elde ettikleri kazancın %50'si gelir vergisi beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir. İndirimden faydalanabilmek için madde de yer alan hasılat ve istihdam şartlarının sağlanması gerekmektedir. Hizmet ihracatı kapsamında elde edilen kazançlar indirim kapsamında değildir.

(Madde:16 / Yürürlük:01.01.2021 tarihinde elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde)

Esnaf Muaflığının Kapsamı Genişletilmiş, evlerde imal edilen malları internet vb elektronik ortamda satanlar tevkifat kapsamına alınmıştır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun "Esnaf Muaflığı" başlıklı 9 uncu maddesinde yapılan düzenleme ile bir iş yeri açmaksızın sanayi tipi veya seri üretim yapabilen makine ve alet kullanmaksızın oturdukları evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanların elde ettikleri kazançları muafiyet kapsamında alınmıştır. Muafiyetten yararlanabilmek için madde yer alan şartların sağlanması aranmakta olup muafiyet 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 kapsamında açılan ticari hesaplara aktarılan tutarlar üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %4 (bir ve üzeri işçi çalıştırıldığı durumda %2) oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak ve tevkif ettikleri tutarı beyan edip ödemekle yükümlü olacaklardır.

Ayrıca vergiden muaf esnaf tarafından bu kapsamda elde edilen hasılatın 220.000 TL yi (söz konusu tutar her yıl yeniden değerleme tabi olacaktır) aşması halinde, bu mükellefler izleyen takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilecek ve tekrar bu muafiyetten faydalanamayacaktır.

(Madde:15 / Yürürlük:01.01.2021 tarihinde elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde)

Kaldıraçlı Alım-Satım (Foreks) İşlemlerinden Elde Edilen Gelirlerin Vergilendirilmesine Sağlanmıştır.

Gelir Vergisi Kanunu'nu Geçici 67 inci maddesinde yapılan düzenleme ile döviz, kıymetli madenler ve Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenen diğer varlıklar üzerine yapılan kaldıraçlı işlemlere ilişkin sözleşmeler diğer sermaye piyasası aracı addolunmuştur.

Bunun sonucunda da banka ve aracı kurumlar aracılığı ile gerçekleştirilen kaldıraçlı alım satım (foreks) işlemlerinden elde edilen gelirlerin GVK' nın Geçici 67 nci maddesi kapsamında kaynakta kesinti suretiyle vergilendirilecektir.

(Madde:19 / Yürürlük:01.01.2021 tarihinde elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde)

DİĞER DÜZENLEMELER:

01.01.2006-31.12.2020 tarihleri arasında menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının elde tutulması sürecinde elde edilen gelirler ile mevduat faizleri, repo gelirleri vb. gelirlerin vergilendirilmesi esas itibariyle Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67 inci maddesine göre kaynakta kesinti suretiyle yapılmakta ve yapılan tevkifat nihai vergileme olmaktadır.

Değişiklik Kanunu'nda yapılan düzenleme ile 31.12.2020 tarihinde biten GVK' nın Geçici 67 inci maddesinin uygulama süresi 31.12.2025 tarihine kadar uzatılmıştır.

(Madde:19 / Yürürlük: Yayımı tarihinde)

Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 68 inci maddesinin uygulama süresi 31.12.2025 tarihine kadar uzatılmıştır. Söz konusu maddenin konusunu; jokey, jokey yamakları ve bu madde kapsamındaki antrenörlerin elde ettiği ücret niteliğindeki kazançlarının tevkif suretiyle vergilendirilmesini oluşturmaktadır.

(Madde:20 / Yürürlük: Yayımı tarihinde)

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DÜZENLEMELER:

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Geçici 17 inci maddesinin 31.12.2020 tarihine kadar bitecek olan uygulama süresinin 31.12.2025 tarihine kadar uzatılması sağlanmıştır.

Bilindiği üzere KDVK'nın Geçici 17 inci maddesi; dahilde işleme izin belgesi kapsamında ihraç edilecek ürünlerin imalinde kullanılacak maddelerin dahilde işleme izin belgesine sahip mükelleflere tesliminde sektörel ayrım yapılmaksızın ilgili Kanunun (11/1-c) maddesinde düzenlenen ihraç kayıtlı teslimlerde tecil-terkin kapsamında işlem yapılabileceğini hükme bağlayan maddedir.

Yapılan değişiklik ile 31.12.2025 tarihine kadar dahilde işleme izin belgesine sahip mükelleflerin yurt içinde temin edecekleri maddelerde KDVK' nın (11/1-c) maddesinde düzenlenen tecil-terkin kapsamında işlem yapılmasının devam edilmesi sağlanmıştır.

(Madde:23 / Yürürlük: Yayımı tarihinde)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Geçici 23 üncü maddesi hükmü gereğince, Milli Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri ile bu mal ve hizmetlerin bağışı yapacak olanlara teslim ve ifası, 31.12.2020 tarihine kadar KDV'den istisna edilmiştir.

Değişiklik kanunu ile söz konusu teslim ve hizmetlerde geçerli olan istisnanın uygulamasına 31.12.2023 tarihine kadar devam edilmesi sağlanmıştır.

(Madde:24 / Yürürlük: Yayımı tarihinde)

2021 Yılı UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakasının yeni takvime göre İstanbul'da oynanmasına karar verildiğinden daha önce KDVK'nın Geçici 40 inci maddesinde yer alan "2020" ibaresi "2021" yılı olarak revize edilmiştir.

Söz konusu madde; final müsabakasına ilişkin olmak üzere; UEFA, katılımcı futbol kulüperi ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri ,kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunanlara bu müsabakalar dolayısıyla yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifaları ile bunların bu müsabakalar dolayısıyla yapacakları mal teslimleri ve hizmet ifalarının KDV'den istisna olduğunu düzenlemektedir.

(Madde:25 / Yürürlük: Yayımı tarihinde)

İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) kapsamında, İstanbul İl Özel İdaresine bağlı olarak faaliyet gösteren İstanbul Proje Koordinasyon birimine yapılacak teslim ve hizmetler, finansmanı yabancı devletler, uluslararası kurum ve kuruluşlarca karşılanmak şartıyla 31.12.2020 tarihine kadar olan KDV'den istisnasının süresi 31.12.2025 tarihine uzatılmıştır.

(Madde:40 / Yürürlük: Yayımı tarihinde)

VARLIK BARIŞI'NA İLİŞKİN DÜZENLEMELER

17.11.2020 tarihli ve 31307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7256 Sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile Gelir Vergisi Kanununa Geçici 93 üncü madde eklenmiştir. Eklenen madde; yurtdışındaki bazı varlıkların Türkiye'ye getirilmesi, yurt içindeki bazı varlıkların kanuni defterlere kaydedilmesi hallerinde vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacağı ayrıca bu varlıkların vergileme dışı bırakılmasına ilişkindir.

Önceki varlık barışı düzenlemesinden farklı olarak söz konusu madde hükmü gereğince yapılacak bildirim veya beyanlar sebebiyle herhangi bir vergi ödenmeyecektir. Bir önceki varlık barışı düzenlemesi olan 7186 sayılı varlık barışı düzenlemesinde bildirilen varlıklara ilişkin olarak %1 oranında vergi tarh edilmekteydi.

1. Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Bildirimi:

Gerçek ve tüzel kişilerden yurt dışında bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet, diğer sermaye piyasası araçlarını, 30.06.2021 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildirenler söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir.

Söz konusu varlıkların bildirimin yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi halinde bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

Ayrıca söz konusu varlıklar, 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 kullanılabilecektir. Bu durumda söz konusu varlıkların Türkiye'ye getirilme şartı aranmayacaktır.

17.11.2020 tarihi itibariyle kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının 17.11.2020 tarihinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması halinde söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.

Defter tutan mükellefler Türkiye'ye getirilen varlıklarını vergiye tabi dönem kazancına dahil edilmeksizin işletmelerine dahil edebilecekleri gibi aynı varlıklarını vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmeden çekebileceklerdir.

(Madde:21 / Yürürlük: Yayımı tarihinde)

2. <u>Yurt İçinde Bulunan Varlıkların Bildirimi:</u>

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, 30.06.2021 tarihine kadar vergi dairelerine bildirilecektir.

Bildirilen söz konusu varlıklar, 30.06.2021 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilecektir. Bu durumda söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.

Beyan edilen taşınmazların ayni sermaye koyulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması halinde, sermaye artırım kararının bildirim tarihi itibariyle alınmış olması ve söz konusu kararın bildirim tarihini izleyen onuncu ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi halinde kanunun sağladığı avantajdan faydalanılabilecektir.

Bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamayacaktır.

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

Ayrıca hem yurt dışında bulunan varlıkların bildiriminde hem de yurt içinde bulunan varlıkların bildiriminde belirtilen süreleri bitim tarihinden itibaren bir yıla kadar uzatması için Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir. Varlık barışının uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirleneme yetkisi Hazine ve Maliye Bakanlığı'nda olacaktır.

(Madde:21 / Yürürlük: Yayımı tarihinde)

<u>KONAKLAMA VERGİSİ'NDE YAPILAN DÜZENLEMELER</u>

Yayımlanan 7256 sayılı Kanun ile söz konusu verginin yürürlük tarihi 01.01.2022 tarihine ertelenmiştir.

(Madde:42 / Yürürlük: Yayımı tarihinde)

Saygılarımızla.

RANDIMAN DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.