

## **SİRKÜLER 2020/66: 7256 Sayılı Kanunla Vergi Kanunlarında Yapılan Düzenlemeler**

17.11.2020 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'la vergi kanunlarında da bazı değişiklikler yapılmış olup, ilgili kanunlar itibarıyla değişiklikler bu sirkülerimizde özetlenmiştir.

### **A- Gelir Vergisi Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler**

#### **1) Oturdukları Evlerde İmal Ettikleri Malları İnternet Ve Benzeri Elektronik Ortamlar Üzerinden Satanlarda Esnaf Muafiyeti**

7256 sayılı Kanunun 15'nci maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun vergiden muaf esnafı düzenleyen 9. maddesine 10. bent eklenmiştir. Buna göre, ayrı bir iş yeri açmaksızın ve sanayi tipi veya seri üretim yapabilen makine ve alet kullanmaksızın oturdukları evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanlar maddede belirtilen şartların sağlanması halinde esnaf muafiyetinden yararlanacaklardır. Bu bent kapsamında esnaf muafılığından faydalanabilmesi için Esnaf Vergi Muafiyeti Belgesi alınması, Türkiye'de kurulu bankalarda bir ticari hesap açılması ve tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır. Bankalar, bu bent kapsamında açılan ticari hesaplara aktarılan tutarlar üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %4 (bir ve üzeri işçi çalıştırıldığı durumda %2) oranında gelir vergisi tevkifatı yapacaktır.

#### **2) Gerçek Kişilerin, Yetkili Kılınan PTT veya Hızlı Kargo Şirketleri Tarafından Düzenlenen Elektronik Ticaret Gümrük Beyannamesiyle Gerçekleştirdikleri Mal İhracatı Kazançlarında İstisna**

7256 sayılı Kanunun 16'nci maddesiyle, Gelir Vergisi Kanununun 89'uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen 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 kapsamında elde ettikleri kazancın %50'si yıllık beyanname üzerinden beyan edilen kazançtan indirilebilecektir.

Bu indirimden yararlanabilmesi için bu kapsamda sayılan;

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

Gerekmektedir. "Sigortalı" ibaresi 5510 sayılı SGK Kanunu kapsamında sigortalı sayılanları ifade etmektedir.

### 3) Sermaye Şirketlerinin Kendi Hisselerini İktisabında Vergi Tevkifatı Yapılmasına Dair Düzenleme

7256 sayılı Kanununun 17'nci maddesiyle, Gelir Vergisi Kanununun Vergi Tevkifatını düzenleyen 94'üncü maddesine bir fıkra eklenmiştir. Eklenen hükme göre tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetlerini veya ortaklık paylarını;

- **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 elden çıkarmaları** halinde iktisap bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki fark tutarın elden çıkarma tarihi,
- **İktisap 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 değeri arasındaki fark tutarın iktisap tarihinden itibaren iki tam yıllık sürenin son günü,

İtibarıyla dağıtılmış **kar payı sayılacak ve bu tutarlar üzerinden %15 vergi tevkifatı** yapılacaktır.

Tevkif edilen vergiler herhangi bir vergiden mahsup edilemeyecektir. Düzenleme ile tam mükellef sermaye şirketinin paylarının Borsa İstanbul'da işlem görüp görmemesine, işlem gören paylarının toplam payları içindeki oranına, geri alınan payların Borsa İstanbul'da işlem gören paylardan olup olmamasına, tam mükellef kurumlardan geri alınıp alınmamasına, tam mükellef sermaye şirketinin yıllık satış hasılatı ve diğer gelirlerinin toplam tutarına göre ayrı ayrı ya da birlikte, bu oranı sıfıra kadar indirme veya bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye Cumhurbaşkanı yetkili kılınmıştır.

### 4) Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67'nci Maddesi Düzenlemeleri

7256 sayılı Kanununun 19'uncu maddesiyle, Gelir Vergisi Kanununun geçici 67'nci maddesinde yapılan değişiklik ile menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılması ve elde tutulması sürecinde elde edilen gelirler ile mevduat faizleri, repo gelirleri ve özel finans kuruluşlarından elde edilen gelirlerin vergilendirilmesine yönelik hükümler içeren Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinin uygulama süresi **31/12/2025** tarihine kadar uzatılmış, istisna kapsamındaki kazançların hangi durumda madde kapsamında tevkifata tabi olacağı hususuna ayrıca açıklık getirilmiştir.

Buna göre;

- Diğer Kanunlarda, açık olarak tevkif suretiyle kesilen vergileri de kapsayan bir istisna veya muafiyet hükmü mevcut olmadığı sürece Geçici 67. Madde kapsamına giren kazançlarda madde kapsamında tevkifat yapılacağı belirtilmiştir.
- Banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla gerçekleştirilen kaldıraçlı alım satım (foreks) işlemlerinden elde edilen gelirlerin geçici 67nci madde kapsamında kaynaktan kesinti suretiyle vergilendirmeye dahil edilmiştir.

### 5) At Yarışlarına Katılan Atların Jokeyleri, Jokey Yamakları Ve Antrenörlerine Ücret Olarak Yapılan Ödemeler Üzerinden Yapılan Stopaj Uygulamasının Süresi Ve Madde İçeriğinde Değişiklik Yapılmıştır

7256 sayılı Kanununun 20'nci maddesiyle, at yarışmalarına katılan atların jokeyleri, jokey yamakları ve antrenörlerine ücret olarak yapılan ödemeler üzerinden stopajı düzenleyen Gelir Vergisi Kanununun Geçici 68. Maddesi yeniden düzenlenmiştir. Buna göre,

- 10/7/1953 tarihli ve 6132 sayılı At Yarışları Hakkında Kanuna göre lisans sahibi olan veya lisans sahibince yetkilendirilen kişi tarafından organize edilen yarışmalara katılan atların jokeyleri, jokey yamakları ve antrenörlerine ücret olarak yapılan ödemeler üzerinden %20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır.
- Stopaj 31/12/2025 tarihine kadar yapılan ödemelerde uygulanacaktır.
- Lisans sahibi veya lisans sahibince yetkilendirilen kişi aracılığıyla yapılan ücret ödemelerinde gelir vergisi tevkifatı lisans sahibi veya lisans sahibince yetkilendirilen kişi tarafından yerine getirilecektir.
- Ödemeyi yapanın GVK 94 üncü madde kapsamında tevkifat yapma zorunluluğu bulunup bulunmamasının ve ödemenin GVK 23 üncü maddesine göre ücret istisnası kapsamında olması bu tevkifatı yapılmasını etkilemeyecektir.

## **B) Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler**

### **1) Halka Açılacak Şirketlere Kurumlar Vergisi Oranı İndirimi**

7256 sayılı Kanununun 3'üncü maddesiyle, sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesine eklenen 6'ncı fıkra 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 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli olarak uygulanması düzenlenmektedir. İndirimden yararlanan hesap döneminden itibaren 5 hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin bu fıkra ile belirlenen şartın kaybedilmesi hâlinde, indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi zıya cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.

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 bu uygulamadan yararlanamayacaktır.

Bu düzenleme, 1/1/2021 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2021 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### **2) Kurumlar Vergisi Kanunda Uygulama Süresi Uzatılan Düzenlemeler**

- 7256 sayılı Kanununun 36'ncı maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 2'nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan, Dernek veya vakıflarca elde edilen Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin (5) numaralı bendi ve geçici 67 nci maddesi kapsamında kesinti suretiyle vergilendirilmiş kazanç ve iratlar dolayısıyla iktisadi işletme oluşmuş sayılmayacağına ilişkin düzenlemenin süresi "31/12/2020" tarihinden "31/12/2025" tarihine uzatılmıştır.
- 7256 sayılı Kanununun 37'nci maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 11'inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi finali için sağlanan muafiyetin, yeni takvime göre 2021 finali için geçerli olması sağlanmıştır.

### **C) Katma Değer Vergisi Kanunu'nda Yapılan Süre Uzatımları**

7256 sayılı Kanunun;

- 23'üncü maddesiyle, KDV Kanununun geçici 17'nci maddesinde yer alan uygulamanın süresi 31/12/2025 tarihine kadar uzatılmıştır. Düzenleme ile dahilde işleme izin belgesine sahip mükelleflerin yurt içinden temin edecekleri maddelerde 3065 sayılı Kanunun 11/1-c maddesinde düzenlenen tecil- terkin uygulaması kapsamında 31/12/2025 tarihine kadar işlem yapılabilmesine imkan sağlanmıştır.
- 24'üncü maddesiyle, KDV Kanununun geçici 23'üncü maddesinde yer alan uygulama süresi 31/12/2023 tarihine kadar uzatılmıştır. Düzenleme ile Milli Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri, bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri ile bu mal ve hizmetlerin başışı yapacak olanlara teslim ve ifasına sağlanan KDV istisnasına 31/12/2\*23 tarihine kadar devam edilmesi sağlanmıştır.
- 25'inci maddesiyle, KDV Kanununun geçici 40'ıncı maddesinde yer alan 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi finali için sağlanan istisnanın, yeni takvime göre 2021 finali için geçerli olması sağlanmıştır.

### **D) Konaklama Vergisinin Yürürlüğe Girmesi 01/01/2022 Tarihine Ertelenmiştir**

7256 sayılı Kanunun 42'nci maddesiyle, 7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 5' nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yapılan değişiklik ile Konaklama Vergisinin yürürlük tarihi "1/1/2021"den "1/1/2022" tarihine ertelenmiştir.