

21.04.2021

SİRKÜLER 2021/29: 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'la Yapılan Vergi ve Sosyal Güvenlik Düzenlemeleri

7316 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 15.04.2021 tarihinde TBMM’de kabul edilerek Cumhurbaşkanı’nın onayına gönderilmiştir. Cumhurbaşkanı’nın onayından sonra Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girecek olan kanunla vergi ve sosyal güvenlik mevzuatında yapılan düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir.

1- Kurumlar Vergisi Oranı 2021 Yılı Vergilendirme Dönemine Ait Kurum Kazançları için %25, 2022 Yılı Vergilendirme Dönemine Ait Kurum Kazançları için %23 Olarak Uygulanacaktır

7316 sayılı Kanun’un 11. Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 13. Madde ile kurumlar vergisinin kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacağı hükme bağlanmıştır. Özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ise bu oranlar 2021 ve 2022 yılları içinde başlayan hesap dönemlerine ait kazançlarına uygulanacaktır. Ayrıca, bu uygulama 1/7/2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere yürürlüğe girdiğinden, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilecek Kurum Geçici Vergi beyanlarında da belirtilen oranlar uygulanacaktır.

2- İçecek ve Tütün Mamullerinde ÖTV Malın Komisyoncuya veya Konsinye İşletmelere Verildiği Anda Doğacaktır

Özel Tüketim Vergisi Kanununun “Vergiye doğuran olay” başlıklı 3’üncü maddesinin (d) bendinin mevcut düzenlemesine göre, komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda malların alıcıya teslimi vergiyi doğuran olay olarak kabul edilmiştir. 7316 sayılı Kanun’unun 8. Maddesi ile yapılan değişiklik ile, komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda (I), (II) ve (IV) sayılı listelerdeki malların alıcıya, (III) sayılı listedeki malların komisyoncuya veya konsinye işletmeye teslimi vergiyi doğuran olay olarak belirlenmiştir. Böylece ÖTV Kanuna ekli (III) sayılı liste kapsamındaki içecek ve tütün mamullerinin, komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle satışında, imalatçı tarafından komisyoncuya veya konsinye işletmelere tesliminde ÖTV hesaplanacaktır.

3- Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun’un Menkul Malların Ve Gayrimenkullerin Satış İşlemleri Konusundaki Hükümlerinde Değişiklikler Yapılmıştır

7316 sayılı Kanun’un 1, 2, 3, 4 ve 5 inci maddeleriyle, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında haczedilen menkul malların ve gayrimenkullerin satışına ilişkin adı geçen Kanun’un 85, 86, 90, 97. Maddelerinde değişiklik yapılmış, ayrıca Kanuna “Menkul ve gayrimenkul malların elektronik ortamda satışı” başlıklı 97/A maddesi eklenmiştir. Özet olarak yapılan değişikliklere göre;

- Menkul mallar tahsil dairelerinin satış mahallinde açık artırma ve peşin para ile satılabileceği gibi elektronik ortamda da satılabilecektir.
- Değişiklik öncesinde bozulma, çürüme ve benzeri sebeplerle korunması mümkün olmayan ya da beklediği zaman önemli bir değer düşüklüğüne uğrayacağı anlaşılan mallar en uygun yerde pazarlıkla satılabilirken, değişiklik ile muhafazası tehlikeli veya masraflı olan mallar da pazarlıkla satılabilecektir.

- Artırma sonucunda kendisine ihale edilen malı almaktan vazgeçen kişilerin ödemeleri gereken yıllık %5 oranındaki faiz yerine tecil faizi oranında faiz alınmasına yönelik düzenleme yapılmıştır.
- Ayrıca, birinci artırmada talip çıkmaması sebebiyle ihalenin yapılamaması veya birinci artırmada mal kendisine ihale olunan kimsenin malı almaktan vazgeçmesi ya da verilen mühlet içinde bedelin tamamını vermemesi üzerine yapılan ikinci artırmada mal kendisine ihale olunan kimsenin malı almaktan vazgeçmesi veya verilen mühlet içinde bedelin tamamını vermemesi halinde, bu kimseden ikinci ihale bedeli ve diğer zararlar ile ikinci ihale bedeli üzerinden hesaplanacak tecil faizi oranında faiz, alınan teminattan mahsubu yapıldıktan sonra bakiyesi tahsil edilecek ve o mal için idarece yapılan her nevi masraf alınmak suretiyle mal kendisine terk olunacaktır.
- Gayrimenkullere ilişkin satış komisyonu alacaklı amme idarelerince belirlenecektir. Komisyonun çalışma usul ve esaslarını belirleme konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.
- İhale bedelinin tamamını ödememek suretiyle ihalenin feshine sebep olan kimse teklif ettiği bedel ile bir sonraki ihale bedeli arasındaki farktan ve diğer zararlardan ve fark üzerinden hesaplanacak tecil faizi oranında faizden sorumlu olacaktır. Bu tutar ayrıca hükme hacet kalmaksızın teminattan mahsubu yapıldıktan sonra bakiyesi tahsil dairesince tahsil olunacaktır.
- Kanuna eklenen 97/A Maddesiyle, menkul ve gayrimenkul malların elektronik ortamda açık artırma usulü ile satışına imkan sağlanmıştır. Açık artırma, ilanda belirtilen gün ve saat aralığında teklif verme yoluyla yapılacaktır. Elektronik ortamda satış yapılacak menkul mallar için de her halükarda satış ilanı yapılacaktır. Satışa ilişkin farklı mecralarda yapılan ilan ile elektronik ortamda yapılan ilan metinleri arasında farklılık bulunması halinde elektronik ortamda yapılan ilan esas alınacaktır. Elektronik ortamda satışa sunulan mala ilişkin artırma sonucu, izleyen ilk iş günü elektronik ortamda ilan edilecektir. Elektronik ortamda satılamayan menkul mallar pazarlık usulüyle fiziki veya elektronik ortamda satılabilecektir.
- Elektronik artırma tarihinden önce teklif alma, tekliflerde asgari artırım bedelini, teklif verme sürelerini, alınacak teminat türünü, artırma sonucunu belirten ilanda yer alacak hususlar ile elektronik ortamda yapılacak satışa ilişkin diğer usul ve esasları belirleme konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

4- Sosyal Güvenlik Mevzuatında Nakdi Ücret Desteği, Prim Desteği, İş Görmezlik Desteği, Geriye Yönelik Teşviklerden Yararlanılmasının Kaldırılması Konularında Düzenlemeler Yapılmıştır

7316 sayılı Kanun'un 6'ncı, 7'nci, 9'uncu ve 10'uncu maddeleriyle 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu ve 5510 sayılı SGK'da yer alan teşvik, destek ve ödenekler konusunda değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklere göre;

- **Nakdi Ücret Desteği** :Aşağıda tabloda belirtilen faaliyet sektörlerinde yer alan işyerlerinde 2021 yılı Mart ayında hizmet akdi mevcut olan işçilere **2021 yılı Nisan ve Mayıs** aylarında 4857 sayılı Kanunun geçici 10'uncu maddesi kapsamında ücretsiz izin verilmesi halinde bu işçilere günlük 50 TL, aylık 1.500 TL nakdi ücret desteği verilecektir.

Nace Kodu	Açıklaması
56	56 Yiyecek ve içecek hizmeti faaliyetleri
61.90.05	İnternet kafelerin faaliyetleri
85.51.03	Spor ve eğlence eğitim kursları (futbol, dövüş sanatları, jimnastik, binicilik, yüzme, dalgalılık, paraşüt, briç, yoga, vb. eğitimi ile profesyonel spor eğitimcilerinin faaliyetleri dahil, temel, orta ve yükseköğretim düzeyinde verilen eğitim hariç)
93.11.01	Spor tesislerinin işletilmesi (futbol, hokey, paten, golf vb. sahaları, yarış pistleri, stadyumlar, yüzme havuzları, tenis kortları, bowling alanları, boks arenaları, vb. tesisler)
93.12.07	Yüzme kulüplerinin faaliyetleri

93.13.01	Form tutma ve vücut geliştirme salonlarının faaliyetleri
93.19.05	Bilardo salonlarının faaliyetleri
93.21.01	Eğlence parkları ve lunaparkların faaliyetleri
93.29.02	Düğün, balo ve kokteyl salonlarının işletilmesi
93.29.03	Oyun makinelerinin işletilmesi
96.02.01	Güzellik salonlarının faaliyetleri (cilt bakımı, kaş alma, ağda, manikür, pedikür, makyaj, kalıcı makyaj vb.nin bir arada sunulduğu salonlar) (sağlık bakım hizmetleri hariç)
96.04.01	Hamam, sauna, vb. yerlerin faaliyetleri
96.04.02	Kaplıca, ılıca, içmeler, spa merkezleri, vb. yerlerin faaliyetleri (konaklama hizmetleri hariç)
96.04.03	Zayıflama salonu, masaj salonu, solaryum vb. yerlerin işletilmesi faaliyetleri (form tutma salonlarının ve diyetisyenlerin faaliyetleri hariç)

- **Prim Desteği:** Yukarıdaki tabloda belirtilen faaliyet sektörlerinde yer alan işyerlerinde 2021 yılı Mart ayında SGK'ya muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile bildirilen sigortalılar için, 2021 yılı **Nisan ve Mayıs aylarında** prime esas kazanç **alt sınır üzerinden** hesaplanacak (3.577,50 TL) sigorta primlerinin **işçi ve işveren hisselerinin** tamamı işsizlik fonundan karşılanacaktır.
- 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununa eklenen geçici 30 uncu maddesinde belirtilen bu destekten yararlanabilmek için işyeri ile ilgili muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinin yasal süresi içerisinde verilmesi, primlerin yasal süresinde ödenmesi, kayıt dışı sigortalı çalıştırılmaması ve SGK'ya prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması gerekir.

Bu prim desteğinden yararlanan işverenler; aynı sigortalı için destekten yararlanılan süre boyunca, diğer sigorta primi teşvik, destek ve indirimlerinden yararlanamayacaktır. Fondan bu madde kapsamında karşılanan tutarlar, gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gelir, gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmayacaktır.

- **İş Görmezlik Desteği:** Mevcut düzenlemede iş kazası, meslek hastalığı, hastalık ve analık hallerinde SGK tarafından verilen ödeneklerin hesaplanması iş görmezliğin başladığı tarihten önceki 3 aylık süre dikkate alınarak yapıyordu. Yapılan düzenlemeyle İş kazası, meslek hastalığı, hastalık ve analık hallerinde verilecek ödeneklerin veya bağlanacak gelirlerin hesabına esas tutulacak günlük kazanç; iş kazasının olduğu, meslek hastalığında ise iş göremezliğin başladığı tarihten önceki on iki aydaki son üç ay içinde; analık ve hastalık halinde ise iş göremezliğin başladığı tarihten önceki on iki aydaki prime esas kazançlar toplamının, bu kazançlara esas prim ödeme gün sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanacaktır. Ancak, iş göremezliğin başladığı tarihten önceki son bir yıl içerisinde 180 günden az kısa vadeli sigorta primi bildirilmiş olanlara hastalık ve analık halinde ödeneğe esas tutulacak günlük kazanç, iş göremezliğin başladığı tarihteki günlük prime esas kazanç alt sınırının iki katını geçemeyecektir.
- **Geriye Yönelik Teşviklerden Yararlanılmasının Kaldırılması:** İşverenlere değişik Kanunlarla sağlanan prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanılabileceği halde yararlanılmayan ay/dönemler için geriye yönelik prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanılamayacak, yararlanılmış olan prim teşviki, destek ve indirimler başka bir prim teşviki, destek ve indirim ile değiştirilemeyecektir.