

## SİRKÜLER NO: 2020/67

### Konu: 7256 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun değişiklikleri hk.

16 Ekim 2020 tarihinde TBMM'ye sunulan kanun teklifi, bir takım değişikliklere uğrayarak 17 Kasım 2020 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan **"7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"** şeklinde yasalaşmıştır.

Kanunun kapsadığı konular;

- Kesinleşmiş alacakların yapılandırılması,
- Varlık barışı,
- Gelir, Kurumlar ve KDV kanunlarında değişiklikler ve
- İstihdam konusundaki düzenlemelerdir.

7256 sayılı Kanunun içeriği **ana hatlarıyla** aşağıda özetlenmiştir.

#### A) Kesinleşmiş alacakların yeniden yapılandırılması

##### 1. Kapsama giren alacaklar

- a) Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergiler (gelir ve kurumlar vergileri, KDV, ÖTV, damga vergisi ve emlak vergisi gibi), vergi cezaları ve bunlara bağlı gecikme faizleri, gecikme zamları gibi fer'i alacaklar ile vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları,
- b) İdari para cezaları (Umumi Hıfzıssıhha Kanunu, Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkında Kanun ile Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununda belirtilen düzenleyici ve denetleyici kurumlarca verilen idari para cezaları hariç),
- c) Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında takip edilen diğer asli ve fer'i amme alacakları (adli para cezaları hariç),
- d) Gümrük Kanunu kapsamına giren gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zamları,
- e) Sosyal güvenlik primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, SGDP, isteğe bağlı sigorta primleri ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zamları ile idari para cezaları,
- f) Askerlik Kanunu, Seçim Kanunları (milletvekili, mahalli idareler, muhtarlık, Anayasa değişikliğine ilişkin halkoylamaları) Karayolları Kanunu, Nüfus Hizmetleri Kanunu gibi kanunlar kapsamında kesilen idari para cezaları,
- g) Belediyelerin idari para cezaları ile su, atık su, katı atık ücreti alacakları, büyükşehir belediyelerinin katı atık ücreti alacakları ile büyükşehir belediyelerine bağlı su ve kanalizasyon idarelerinin su ve atık su bedeli alacakları ile bu alacaklara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacaklar gibi...

##### 2. Kapsama giren dönemler

- a) Beyana dayanan vergilerde; 31 Ağustos 2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemler ile bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannameler,
- b) 31 Ağustos 2020 tarihinden önce tahakkuk eden 2020 yılına ilişkin vergi ve buna bağlı fer'i alacaklar,
- c) 31 Ağustos 2020 tarihinden önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük gibi).

### 3. Kesinleşmiş vergi alacaklarının yapılandırılması

Yapılandırma, bu Kanunun yayım tarihi (17 Kasım 2020) itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi henüz geçmemiş alacaklar için söz konusu olacaktır. Buna göre, ödenmesi gereken ve tahsilinden vazgeçilen alacaklar aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

Alacak türü	Ödenecek kısım	Tahsilinden vazgeçilen kısım
Vergi aslı ve buna bağlı fer'i alacaklar	Verginin tamamı + Yi-ÜFE artış oranında hesaplanacak tutar	Vergi cezası, gecikme zammı ve faizi gibi fer'i alacakların tümü
Aslı ödenmiş fer'i alacaklar	Yi-ÜFE artış oranında hesaplanacak tutar	Fer'i alacakların tümü
Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş vergi cezaları	Vergi cezasının % 50'si + Yi-ÜFE artış oranında hesaplanacak tutar	Vergi cezasının % 50'si + Cezaya ait gecikme zammının tümü
İdari para cezaları	İdari para cezasının tamamı + Yi-ÜFE artış oranında hesaplanacak tutar	Cezaya ait faiz, gecikme zammı vs.nin tümü
İdari para cezaları	İdari para cezasının tamamı + Yi-ÜFE artış oranında hesaplanacak tutar	Cezaya ait faiz, gecikme zammı vs.nin tümü
Gümrük vergi aslına bağlı olmayan idari para cezaları ile Kabahatler Kanununun iştirak hükümlerine göre kesilmiş idari para cezaları	İdari para cezasının % 50'si	İdari para cezasının % 50'si
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı gümrük vergisi ve idari para cezaları ile bunlara bağlı fer'i alacaklar	Gümrük vergisinin tamamı + İdari para cezasının % 30'u + Yi- ÜFE artış oranında hesaplanacak tutar	İdari para cezasının % 70'i + Fer'i alacakların tümü

### 4. Başvuru ve ödeme süreleri

- 31 Aralık 2020 tarihine kadar ilgili idareye başvurulması,
- Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenecek tutarların ilk taksitinin 28 Şubat 2021 tarihine kadar,
- Diğer kurumlara ödenecek tutarların ilk taksitinin 31 Ocak 2021 tarihine kadar,
- Diğer taksitlerin ise bu tarihleri takip eden ikişer aylık dönemler hâlinde azami 18 eşit taksitte ödenmesi şarttır.

Ayrıca yapılandırma için başvuran borçluların dava açmaması, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları da gerekmektedir.

Cumhurbaşkanı'nın yukarıdaki başvuru ve ilk taksit ödeme sürelerini bir aya kadar uzatma yetkisi bulunmaktadır.

### 5. Ödeme şekilleri ve taksitler

#### a) Peşin ödeme

##### i) Tamamının ilk taksit ödeme süresinde peşin olarak ödenmesi

- Yapılandırılan tutarın tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak ödenmesi durumunda katsayı uygulanmaz.
- Fer'i alacaklar yerine Yi-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların %90'ının tahsilinden vazgeçilir.

- İdari para cezalarından %25 indirim yapılır.
- Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan %50 indirim yapılır.

**ii) Tamamının ilk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi**

- Yapılandırılan tutarın tamamının ilk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi durumunda katsayı uygulanmaz.
- Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar üzerinden %50 indirim yapılır.
- İdari para cezalarından %12,5 indirim yapılır.
- Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan %25 indirim yapılır.

**b) Taksitle ödeme**

Borçluların başvuru sırasında 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamaz.

Taksitle yapılacak ödemelerde ödenecek tutar;

- 6 eşit taksit için (1,045),
- 9 eşit taksit için (1,083),
- 12 eşit taksit için (1,105),
- 18 eşit taksit için (1,15),

katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır.

**c) Taksitlerin süresinde ödenmemesi**

- Bu Kanun'a göre ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisi süresinde ve tam ödenmek koşuluyla, kalan taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için gecikme zammı (aylık %1,60) oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanılır.
- İlk iki taksitin süresinde tam ödenmemesi ya da
- Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya
- Bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir. Bu hüküm her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanır.
- Bu Kanun'a göre ödenecek taksit tutarının %10'unu aşmamak şartıyla 10 Türk lirasına (bu tutar dâhil) kadar yapılmış eksik ödemeler için bu Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmaz.

**6. Tahsilinden vazgeçilecek küçük alacaklar**

Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan ve vadesi 31 Aralık 2014 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanun'un yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamına giren her bir alacağın türü, dönemi, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı 100 TL'yi aşmayan asli alacakların ve tutarına bakılmaksızın bu asıllara bağlı fer'i alacakların, aslı ödenmiş fer'i alacaklardan tutarı 200 TL'yi aşmayanların tahsilinden vazgeçilecektir.

## 7. Yİ-ÜFE aylık değişim oranları

Yİ-ÜFE aylık değişim oranları; 01.01.2005 tarihinden itibaren üretici fiyatları endeksi (ÜFE) aylık değişim oranlarını, 01.01.2014 tarihinden itibaren yurt içi üretici fiyatları endeksi (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranlarını, 01.11.2016 tarihinden itibaren aylık %0,35 oranını (bu Kanun'un yayımlandığı ay (Kasım/2020) dahil) ifade eder.

## 8. Yürürlük

Yukarıdaki hükümler Kanun'un yayımı tarihinde (17 Kasım 2020) yürürlüğe girer.

### B) Varlık barışı

Kanun'un 21. maddesiyle Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen 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.

#### 1. Yurt dışında bulunan varlıkların bildirim

- 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 dağıtılabılır 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 (17 Kasım 2020) 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 yararlanır.
- Kanun'un yayım tarihi (17 Kasım 2020) 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 yararlanır.

#### 2. Yurt içi varlıkların kayıtlara alınması

- 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 dağıtılabılır 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.

#### 3. 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 faydalanabilmesi 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.
- Cumhurbaşkanına yukarıdaki süreleri bitim tarihinden itibaren altı ayı geçmeyen süreler halinde uzatma yetkisi veren bu düzenleme Kanun'un yayım tarihinde (17 Kasım 2020) yürürlüğe girmiştir.

\* Bu madde uyarınca bildirilen varlıklar için herhangi bir vergi ödeneceğine ilişkin hüküm bulunmamaktadır.

## **C) Gelir, Kurumlar ve Katma Değer Vergisi Kanunlarında yapılan değişiklikler**

### **1. Gelir Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklikler**

#### **a) Oturdukları evde imal ettikleri malları internet ortamında satanlara ilişkin gelir vergisi muafiyeti**

Kanun'un 15. maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun "Vergiden muaf esnaf" başlıklı 9. Maddesine eklenen 10. Bent ile;

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 muafliğinden 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 %4 oranında gelir vergisi tevkifatı yapıp ödemekle yükümlüdürler.
  - Bir ve üzeri işçi çalıştırıldığı durumda söz konusu tevkifat %2 olarak uygulanacaktır.
  - İstihdama bağlı indirimli oranın (%2) uygulanabilmesi için ilgili ayda bir işçinin en az 10 gün süreyle çalıştırılması gerekmektedir.
  - Bu hüküm kapsamında elde edilen hasılatın 220.000 TL'yi aşması durumunda, mükellef izleyen takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilecek ve tekrar bu muafiyetten yararlanamayacaktır.
  - Bu hüküm, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacaktır.

#### **b) Tam mükellef gerçek kişilerin mal ihracatından elde ettikleri kazançlarda indirim uygulaması**

Kanun'un 16. maddesiyle, GVK.nun "Diğer indirimler" başlıklı 89. maddesine eklenen 16. Bent ile;

Tam mükellef gerçek kişilerin Gümrük Kanunu'nun 225. maddesi kapsamında dolaylı temsilci olarak yetkili kılınan 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 aşağıdaki şartlarla gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlere 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 indirim, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacaktır.

#### **c) Tam mükellef sermaye şirketlerinin kendi hisselerini iktisap etmesi durumunda tevkifat uygulaması**

Kanun'un 17. maddesiyle, GVK.nun "Vergi tevkifatı" başlıklı 94. maddesine eklenen fıkra ile;

- 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 tutar 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 tutar elden çıkarma tarihi,
  - İktisap ettikleri tarihten itibaren 2 tam yıl içerisinde, sermaye azaltımı yoluyla itfa etmemeleri veya elden çıkarmamaları halinde, iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar iktisap tarihinden itibaren 2 tam yıllık sürenin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı sayılır ve bu tutarlar üzerinde %15 oranında vergi tevkifatı yapılır. Bu şekilde tevkif edilen vergiler herhangi bir vergiden mahsup edilemez.
- Cumhurbaşkanı;
  - Tam mükellef sermaye şirketinin paylarının Borsa İstanbul'da işlem görüp görmemesine,
  - İşlem 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 sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkilidir.
- Söz konusu düzenleme, yayım tarihinde (17 Kasım 2020) yürürlüğe girmiştir.

**d) Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesinde yapılan değişiklikler**

- GVK'nın geçici 67. maddesinin 31.12.2020 tarihinde sona erecek olan uygulama süresi 31.12.2025 tarihine kadar uzatılmış, bu sürenin beş yıla kadar uzatılması konusunda Cumhurbaşkanı'na yetki de verilmiştir.
- Geçici 67. maddenin 5. Fıkrasında yer alan; *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 hükme parantez içi hüküm olarak eklenen *"(Diğer kanunlarda yer alan istisna veya muafiyet hükümlerinin açık olarak kesinti suretiyle ödenen vergileri de kapsama almadığı durumlar dahil)"* ibaresi ile 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 yapılması sağlanmıştır.

Bu düzenleme, Kanun'un yayım tarihinde (17 Kasım 2020) yürürlüğe girmiştir.

- 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" ibaresi eklenerek; banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla gerçekleştirilen kaldıraçlı alım satım (foreks) işlemlerinden elde edilen gelirlerin geçici 67. madde kapsamında kaynakta kesinti suretiyle vergilendirilmesi sağlanmıştır.

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

**e) Jokey, jokey yamakları ve antrenörlerine ödenen ücretlerdeki tevkifat uygulamasında süre uzatımı**

Kanun'un 20. maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 68. maddesinde, 31.12.2020 tarihine kadar Türkiye Jokey Kulübünce organize edilen yarışmalara katılan atların jokeyleri, jokey yamakları ve antrenörlerine ücret olarak yapılan ödemeler üzerinden %20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacağına ilişkin düzenlemenin uygulanma süresi 31.12.2025 tarihine kadar uzatılmıştır.

Ayrıca madde metninde yer alan “Türkiye Jokey Kulübü” ibareleri “6132 sayılı At Yarışları Hakkında Kanuna göre lisans sahibi olan veya lisans sahibince yetkilendirilen kişi” şeklinde değiştirilmiştir.

Bu hüküm, yayım tarihinde (17 Kasım 2020) yürürlüğe girmiştir.

## 2. Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yapılan değişiklikler

### a) Payları ilk defa halka arz edilen kurumlar için indirimli kurumlar vergisi oranı

- Kanun’un 35. maddesiyle KVK’nın 32. maddesine eklenen 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 fıkroda belirlenen şartın kaybedilmesi halinde, indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyası cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil edilecektir.
- Bu hüküm; 1 Ocak 2021 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2021 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanacaktır.

### b) Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 2. maddesinin uygulama süresinin uzatılması

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun geçici 2. maddesinde yer alan ve 1 Ocak 2008 -31 Aralık 2020 tarihleri arasında;

**aa)** 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,

**bb)** 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 dolayısıyla iktisadi işletme oluşmuş sayılmayacağına ilişkin hükmün uygulanma süresi 31.12.2025 tarihine kadar uzatılmıştır.

Ayrıca aynı maddede yer alan ve 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 hükümler) madde metninden çıkarılmıştır.

Bu hüküm, yayım tarihinde (17 Kasım 2020) yürürlüğe girmiştir.

### c) Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 11. maddesinin uygulama süresinin uzatılması

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun geçici 11. Maddesinde yer alan; 2019 UEFA Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakalarına yönelik vergi muafiyeti, UEFA tarafından değiştirilen şampiyonlar ligi takvimine paralel olarak değiştirilmiştir.

Buna göre; geçici maddede yer alan 2020 ibaresi 2021 olarak değiştirilerek, 2021’de İstanbul’da (Rusya) oynanacak olan şampiyonlar ligi finalinin muafiyet kapsamına alınması sağlanmıştır.

## 3. KDV Kanunu’nda yapılan değişiklikler

### a) Geçici 17. maddenin uygulama süresinin uzatılması

KDV Kanunu geçici madde 17’de yer alan; “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.” hükmünün uygulanma süresi 31.12.2025 tarihine kadar uzatılmıştır.

**b) Geçici 23. maddenin uygulama süresinin uzatılması**

KDV Kanunu geçici madde 23’te yer alan; “Millî Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri, bu mal ve hizmetlerin başışı 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.” hükmünün uygulanma süresi 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmıştır.

**c) Geçici 40. maddenin uygulama süresinin uzatılması**

KDV Kanunu geçici madde 40’ta yer alan; “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.

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.” hükmünde yer alan 2020 ibaresi 2021 olarak değiştirilmiştir.

**4. Konaklama vergisinde erteleme**

7194 sayılı Kanunla ihdas edilen ve yürürlük tarihi 1 Ocak 2021’e ertelenmiş bulunan Konaklama vergisinin yürürlüğü 1 Ocak 2022 tarihine ertelenmiştir.

**D) İstihdam konusundaki düzenlemeler**

**1. İşsizlik ödeneğinden yararlandırılan kişilerin istihdama daha hızlı dönüşlerinin teşviki**

Kanunun 5 inci maddesiyle, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu’na eklenen, ek 7 nci madde ile işsizlik ödeneğinden yararlandırılan kişilerin istihdama daha hızlı dönüşlerinin teşvik edilmesi amacıyla bu kişilerin, işten ayrılmalarını takip eden 90 gün içerisinde işe girmeleri ve bu iş yerinde 12 ay süreyle kesintisiz çalışmaları halinde uzun vadeli sigorta primlerinin tamamının İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanması düzenlenmektedir.

**2. Genç, kadın ve mesleki belge sahibi olanların istihdamına yönelik teşvik süresinin uzatılması**

Kanunun 6 ncı maddesiyle, 4447 sayılı Kanunun geçici 10 uncu maddesinin on ikinci fıkrasında yapılan değişiklik ile 31/12/2020 tarihinde süresi dolan, genç, kadın ve mesleki belge sahibi olanların istihdamına yönelik teşvik uygulaması süresinin 31/12/2023 tarihine kadar uzatılabilmesine yönelik Cumhurbaşkanı’na yetki verilmiştir.

**3. İlave istihdam teşviki süresinin uzatılması**

Bu Kanunun 7 nci maddesiyle, 4447 sayılı Kanunun geçici 19 uncu maddesine eklenen fıkra ile 01/01/2018 ile 31/12/2020 tarihleri arasında özel sektör işverenlerince bir önceki yıl ortalamasına ilave istihdam edilen kişiler için 12 ay, bu kişinin kadın, genç veya engelli olması durumunda 18 ay süreyle prim teşviki verilmesine ilişkin sürenin 31/12/2023 tarihine kadar uzatılabilmesine yönelik Cumhurbaşkanı’na yetki verilmiştir.

**4. Esnaf Ahilik Sandığı uygulamasının yürürlük tarihinin ertelenmesi**

Bu Kanunun 9 uncu maddesiyle, 4447 sayılı Kanunun geçici 22 nci maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik ile Esnaf Ahilik Sandığı uygulamasının yürürlük tarihi 31/12/2023’e ertelenmiştir.



**5. Kısa çalışma ödeneği süresinin uzatılmasına ilişkin Cumhurbaşkanı'na yetki verilmesi**

Kanunun 10 uncu maddesiyle, 4447 sayılı Kanunun geçici 23 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında yapılan değişiklik ile kısa çalışma ödeneği süresinin 30/6/2021 tarihine kadar uzatılmasına yönelik Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

**6. Normalleşme desteğinden yararlanma süresinin uzatılması**

Kanunun 11 inci maddesiyle, 4447 sayılı Kanunun geçici 26 ncı maddesinin dokuzuncu fıkrasında yapılan değişiklikle, 1/7/2020 tarihinden önce kısa çalışma başvurusunda bulunmuş olan özel sektör işyerlerinde, kısa çalışmanın sona ermesi ve haftalık normal çalışma sürelerine dönülmesi durumunda İşsizlik Sigortası Kanununun geçici 26 ncı madde uyarınca sağlanan normalleşme desteğinin uygulama süresinin 30/6/2021 tarihine kadar uzatılabilmesine ilişkin Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

**7. İş veya hizmet sözleşmesi 01/01/2019-17/4/2020 döneminde sona erenlerin aynı işverenler tarafından fiilen çalıştırılmaları halinde destek uygulaması**

Kanunun 12 nci maddesiyle, 4447 sayılı Kanuna eklenen geçici 27 nci madde ile işsiz halde bulunan kişilerin yeniden istihdamı ile Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmeksizin çalışan kişilerin de istihdam edilebilmesi için; iş veya hizmet sözleşmesi 01/01/2019-17/4/2020 döneminde sona erenler ile Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmeksizin çalışanların en son çalıştıkları işyerlerine başvurmaları ve bu işverenler tarafından fiilen çalıştırılmaları halinde;

- Bu sigortalılar için işverenlere her ay bu işverenlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyecekleri tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle günlük 44,15 TL destek,
- Başvuruda bulunanlardan işveren tarafından işe alınıp ücretsiz izne ayrılanlar için ise günlük 39,24 TL nakdi ücret desteği,
- Ayrıca bu kapsamda olup başvurusunun kabul edilmediğini bildirenler için de maddede sayılan şartlar dahilinde hane başına günlük 34,34 TL destek sağlanacaktır.

**8. 2019/Ocak-2020/Nisan döneminde en az sigortalı bildiri yapılan aydaki/dönemdeki sigortalı sayısına ilave olarak istihdam edilecek her bir sigortalı için destek uygulaması**

Kanunun 13 üncü maddesiyle, 4447 sayılı Kanuna eklenen geçici 28 nci madde ile işverenler tarafından 2019/Ocak-2020/Nisan döneminde en az sigortalı bildiri yapılan aydaki/dönemdeki sigortalı sayısına ilave olarak istihdam edilecek her bir sigortalı için her ay bu işverenlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyecekleri tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle; işe alındığı tarihten itibaren fiilen çalıştırılacak sigortalılar için günlük 44,15 TL; ilave olarak işe alınacaklardan işveren tarafından ücretsiz izne ayrılacak olanlara ise günlük 39,24 TL nakdi ücret desteği sağlanmaktadır.

Kanunun tümüne [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla,

**PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.**