



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

**7162 SAYILI VERGİ KANUNLARI İLE BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE
KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN İLE YAPILAN SON
DÜZENLEMELER**

14 ŞUBAT 2019

KAPSAM

İşbu çalışma, 30.01.2019 tarih ve 30671 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **7162 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararname Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun** kapsamında hazırlanmıştır.

1. 7162 SAYILI VERGİ KANUNLARI İLE BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN (“7162 sayılı Kanun”) İLE HANGİ KANUNLARDA DÜZENLEME YAPILMIŞTIR?

- 30 Ocak 2019 tarih ve 30671 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7162 sayılı Kanun 16 madde, 1 yürürlük maddesi olmak üzere toplam 17 maddeden oluşmaktadır.
- Değişikliğe gidilen belli başlı mevzuatlar:
 - 193 sayılı **Gelir Vergisi Kanunu**,
 - 5520 sayılı **Kurumlar Vergisi Kanunu**,
 - 3065 sayılı **Katma Değer Vergisi Kanunu**,
 - 2464 sayılı **Belediye Gelirleri Kanunu**.

2. GELİR VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DÜZENLEMELER

2.1. Evde İmal Edilen Bazı Ürünlere Yönelik Esnaf Muafılığı Kapsamının Genişletilmesi

- 7162 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 9. maddesinde yapılan düzenlemeyle koşul ve türleri aşağıdaki kanun maddesinde belirtilen ve işyeri açmaksızın yapılan işlerde (2019 yılı için **30.700,80 TL**'yi) aşmayacak şekilde söz konusu ürünlerin, **internet ve benzeri ortamlar üzerinden satışını yapanların da** muafiyet kapsamında oldukları belirtilmiştir (7162 sayılı Kanun 1. madde).

Maddenin Önceki Hali	Maddenin Son Hali
<p>Vergiden muaf esnaf: Madde 9 – (Değişik: 24/12/1980- 2361/4 md.) (Değişik birinci cümle: 22/7/1998- 4369/26 md.) Ticaret ve sanat erbabından aşağıda yazılı şekil ve suretle çalışanlar gelir vergisinden muaftır. ... 6. Evlerde kullanılan dikiş, nakış, mutfak robotu, ütü ve benzeri makine ve aletler hariç olmak üzere, muharrrik kuvvet kullanmamak ve dışarıdan işçi almamak şartıyla; oturdukları evlerde imal ettikleri havlu, örtü, çarşaf, çorap, halı, kilim, dokuma mamûlleri, kırpıntı deriden üretilen mamûller, örgü, dantel, her nevi nakış işleri ve turistik eşya, hasır, sepet, süpürge, paspas, fırça, yapma çiçek, pul, payet, boncuk işleme, tığ örgü işleri, ip ve organları, tarhana, erişte, mantı gibi ürünleri işyeri açmaksızın satanlar. Bu ürünlerin, pazar takibi suretiyle satılması ile ticarî, ziraî veya meslekî faaliyetleri dolayısıyla gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olanların düzenledikleri hariç olmak üzere; düzenlenen kermes, festival, panayır ile kamu kurum ve kuruluşlarınca geçici olarak belirlenen yerlerde satılması muafılıktan faydalanmaya engel değildir.</p>	<p>Vergiden muaf esnaf: Madde 9 – (Değişik: 24/12/1980-2361/4 md.) (Değişik birinci cümle: 22/7/1998-4369/26 md.) Ticaret ve sanat erbabından aşağıda yazılı şekil ve suretle çalışanlar gelir vergisinden muaftır. ... 6. Evlerde kullanılan dikiş, nakış, mutfak robotu, ütü ve benzeri makine ve aletler hariç olmak üzere, muharrrik kuvvet kullanmamak ve dışarıdan işçi almamak şartıyla; oturdukları evlerde imal ettikleri havlu, örtü, çarşaf, çorap, halı, kilim, dokuma mamûlleri, kırpıntı deriden üretilen mamûller, örgü, dantel, her nevi nakış işleri ve turistik eşya, hasır, sepet, süpürge, paspas, fırça, yapma çiçek, pul, payet, boncuk işleme, tığ örgü işleri, ip ve organları, tarhana, erişte, mantı gibi ürünleri işyeri açmaksızın veya yıl içinde gerçekleştirilen satış tutarı, ilgili yıl için geçerli olan asgari ücretin yıllık brüt tutarından fazla olmamak üzere, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanlar. Bu ürünlerin, pazar takibi suretiyle satılması ile ticarî, ziraî veya meslekî faaliyetleri dolayısıyla gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olanların düzenledikleri hariç olmak üzere; düzenlenen kermes, festival, panayır ile kamu kurum ve kuruluşlarınca geçici olarak belirlenen yerlerde satılması muafılıktan faydalanmaya engel değildir.</p>

2.2. Vergiye Uyumlu Mükellefler İçin Yapılan Vergi İndirimleri Kapsamının Genişletilmesi

- Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nu mükerrer 121. maddesi ile vergiye tabi mükelleflerin Gelir veya Kurumlar Vergisi Beyannamesi'nden %5'lik bir vergi indrimi söz konusudur. 7162 sayılı Kanun ile getirilen bu düzenleme ile indirimden faydalanacakların kapsamı genişletilmiştir. Yapılan düzenleme ile vergiye uyumlu mükelleflerin vergi indiriminden yararlanabilmesi için, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması ile Gelir Vergisi Kanunu'nda beyannamelere istinaden yapılan eksik ödemeler için belirtilen en fazla 10 TL'lik eksik ödeme yapılabileceğine ilişkin üst sınırın **250 TL**'ye kadar olabileceği ve **tecil şartlarının ihlali halinde 15 günlük ek süre** tanınacağı 7162 sayılı Kanun ile düzenlenmiştir (7162 sayılı Kanun 3. madde).
- Bunun yanı sıra, ihraç kayıtlı mal teslimi kapsamında tecil edilen vergiler belirlenen şartların sağlanması durumunda terkin edilmektedir. Şartların sağlanmaması durumunda ise zamanında tecil edilmiş olan vergilerin vergi dairesine ödenmesi gerekmektedir. 7162 sayılı Kanun ile tecil edilen fakat terkin şartları sağlanmadığından dolayı ödenmesi gereken vergilerin, **tecil süresinin sonundan itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde**, uyumlu mükellef olmanın şartlarından olan vergilerin kanuni süresi içerisinde ödenmesi şartının ihlalinin söz konusu olmayacağı düzenlenmiştir (7162 sayılı Kanun 3. madde).

2.3. İkale Sözleşmesi Kapsamında Kesilen Gelir Vergisinin İadesi

- 27 Mart 2018 tarih ve 30373 sayılı 2. mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan 7103 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile; hizmet erbabına hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra, karşılıklı sonlandırma veya ikale sözleşmesi* kapsamında ödenen tazminatlar ve iş kaybı, iş sonu, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli ödeme ve yardımların gelir vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.
- Başka bir ifadeyle; 27 Mart 2018 tarihinden itibaren yapılan ödeme ve yardımların, kıdem tazminatı tavanına** kadar olan kısmı üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılmamakta, kıdem tazminatı tavanını aşan kısmı gelir vergisine tabi tutulmaktadır.
- 7162 sayılı Kanun ile yapılan düzenlemede, 27 Mart 2018 tarihinden önce yapılan ikale sözleşmesi kapsamında ödenen iş kaybı, iş sonu ve iş güvencesi gibi tazminatlar üzerinden alınan gelir vergisinin iadesi mümkün hale gelmiştir (7162 sayılı Kanun 2. madde).
- Anılan tazminatlar üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılmış olan hizmet erbabının:
 - Düzeltme zamanaşımı süresi içerisinde tarha yetkili vergi dairesine başvurması,
 - İadenin alınabilmesi için daha önceden dava açmamış olması veya dava açılmışsa vazgeçmiş olması, şartlarını sağlaması durumunda iadesini alabilmesi söz konusudur (7162 sayılı Kanun 4. madde).
- Kesinti yapılan gelir vergisinin iadesi hususunda dikkat edilmesi gereken noktalar şu şekildedir:
 - 27 Mart 2018 tarihinden sonra yapılan gelir vergisi kesintilerinin iadesi söz konusu değildir,
 - 27 Mart 2018 tarihinden önce yapılan gelir vergisi kesintisi kapsamında; ikale, iş kaybı, iş sonu ve iş güvencesi tazminatları yer almaktadır. Başka bir ifadeyle; aylık ücret, ihbar tazminatı ve izin parası gibi ödemelerden yapılan gelir vergisi kesintilerinin iadesi söz konusu değildir.

*İkale Sözleşmesi: İşveren ve işçinin anlaşarak, aralarındaki iş akdini sonlandırmak amacıyla düzenledikleri yeni bir sözleşme olarak ifade edilebilmektedir.

**01.01.2018-30.06.2018 için 5.001,76 TL, 01.07.2018-31.12.2018 için 5.434,42 TL ve 01.01.2019-30.06.2019 için 6.017,60 TL olarak belirlenmiştir.

2.4. İş Kanunu ile İşsizlik Sigortası Kanun Kapsamında Ödenen Tazminat ve Yardımlarda Gelir Vergisi İstisnası

- 7162 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 25. maddesinde tazminat ve yardım adı altında yapılacak ödemelerin kapsamı genişletilmiştir. Böylece, 4587 sayılı İş Kanunu ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu ile **işe başlatmama tazminatları dahil işsizlik sebebiyle ödenen tazminat ve yardımlara konu olan ücret ödemeleri de** artık gelir vergisinden istisna tutulmuştur (7162 sayılı Kanun 2. madde).
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 25. maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

<i>Maddenin Önceki Hali</i>	<i>Maddenin Son Hali</i>
<p>Tazminat ve yardımlarda: Madde 25 – Aşağıda yazılı tazminat ve yardımlar Gelir Vergisinden müstesnadır: 1. Ölüm, engellilik, hastalık ve işsizlik sebepleriyle (işe başlatmama tazminatı dahil) verilen tazminat ve yapılan yardımlar;</p>	<p>Tazminat ve yardımlarda: Madde 25 – Aşağıda yazılı tazminat ve yardımlar Gelir Vergisinden müstesnadır: 1. Ölüm, engellilik ve hastalık sebebiyle verilen tazminat ve yardımlar ile 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu uyarınca ödenen işsizlik ödeneği ve 22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanunu'na göre ödenen işe başlatmama tazminatı,</p>

3. KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DÜZENLEMELER

3.1. Kurum Kazançlarından İstisna Tutulan Sınai Mülkiyet Haklarının Genişletilmesi

- 24.06.1995 tarih ile 551 sayılı Patent Haklarının Korunması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile kurum kazançları istisna tutulan patent ve faydalı model belgesi verilerek koruma altına alınan buluşlara ek olarak, 7162 sayılı Kanun ile düzenlemeye gidilerek, **6769 sayılı Sınai Mülkiyet Kanunu kapsamında korumaya alınan buluşların da** söz konusu kurumlar vergisi istisnasının kapsamına alınması sağlanmıştır (7162 sayılı Kanun 11. madde).
- Aşağıda 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda belirtilen değişikliklerin önceki ve sonraki bulunmaktadır.

Maddenin Önceki Hali	Maddenin Son Hali
<p>Sınai mülkiyet haklarında istisna MADDE 5/B- ... (2) İstisnanın uygulanabilmesi için; a) İstisna uygulamasına konu buluşun, 24/6/1995 tarihli ve 551 sayılı Patent Haklarının Korunması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında patent veya faydalı model belgesi verilerek koruma altına alınan buluşlar arasında yer alması ve buluşa ilişkin incelemeli sistem ile patent veya araştırma raporu sonucunda faydalı model belgesi alınması, b) İstisna uygulamasından yararlanabilecek kişilerin, 551 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 2'nci maddesinde belirtilen nitelikleri taşıması ve bu kişilerin patentli veya faydalı model belgeli buluşu geliştirme yetkisini haiz bulunması şartıyla, patent veya faydalı model belgesinin sahibi ya da patent veya faydalı model belgesi üzerinde tekel niteliğinde özel bir ruhsata sahip olması, c) (Mülga: 15/7/2016-6728/57 md.) gerekmektedir.</p>	<p>Sınai mülkiyet haklarında istisna MADDE 5/B- ... (2) İstisnanın uygulanabilmesi için; a) İstisna uygulamasına konu buluşun, 24/6/1995 tarihli ve 551 sayılı Patent Haklarının Korunması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname veya 22/12/2016 tarihli ve 6769 sayılı Sınai Mülkiyet Kanunu kapsamında patent veya faydalı model belgesi verilerek koruma altına alınan buluşlar arasında yer alması ve buluşa ilişkin incelemeli sistem ile patent veya araştırma raporu sonucunda faydalı model belgesi alınması, b) İstisna uygulamasından yararlanabilecek kişilerin, 551 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 2'nci maddesinde veya 6769 sayılı Kanununun 3'üncü maddesinde belirtilen nitelikleri taşıması ve bu kişilerin patentli veya faydalı model belgeli buluşu geliştirme yetkisini haiz bulunması şartıyla, patent veya faydalı model belgesinin sahibi ya da patent veya faydalı model belgesi üzerinde tekel niteliğinde özel bir ruhsata sahip olması, c) (Mülga: 15/7/2016-6728/57 md.) gerekmektedir.</p>

3.2. 2019 UEFA Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakaları ile İlgili Gelir ve Kurum Kazancı İstisnası

- 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 bulunmayanlar gelir ve kurumlar vergisinden muaftır. Bu muafiyet, tevkif yoluyla alınan vergileri de kapsar (7162 sayılı Kanun 12. madde).

4. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DÜZENLEME

4.1. 2019 UEFA Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakaları ile İlgili KDV İstisnası

- 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 (7162 sayılı Kanun 6. madde).
- Bu düzenlemeler dahilinde, **istisna kapsamındaki teslimlere ilişkin olarak yüklenilen vergiler indirim konusu olabilecek ve indirim yoluyla telafi edilemeyen vergilerin iadesi talep edilebilecektir.**

5. BELEDİYE GELİRLERİ KANUNU'NDA YAPILAN DÜZENLEME

5.1. Eğlence Vergisi'nin Hesaplanması ve Ödenmesinde E-Bilet Dönemi

- 7162 sayılı Kanun ile getirilen diğer bir düzenleme ise; 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nda yapılmıştır. Yapılan düzenleme ile 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu 21. maddesinde “**ödeme kaydedici cihaz kullanılarak**” belirtilen ifadeye “**veya elektronik belge düzenlemek suretiyle**” ibaresi eklenmiştir (7162 sayılı Kanun 5. madde).
- Bu düzenleme ile beraber; yerli ve yabancı sinema film gösterimi yapan işletmelerin, **ödeme kaydedici cihaz kullanma zorunluluğu olmaksızın e-bilet de kullanması mümkün hale gelmiştir.**



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arazi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.