



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

7256 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN İLE YAPILAN DÜZENLEMELER

30 KASIM 2020

KAPSAM

- 7256 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun,
- Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7256 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No:1),
- 7256 Sayılı Kanun Kapsamında Gümrük Alacaklarının Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Tebliğ.

1. Giriş

- Bazı alacakların yapılandırılması, varlık barışı gibi konuları düzenleyen ve 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK), 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu (KDVK), 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu ile diğer bazı kanunlarda değişiklik yapan 7256 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun, 17.11.2020 tarih ve 31307 sayılı Resmi Gazete’de (“**7256 Sayılı Kanun**”) yayımlanmıştır.
- 27.11.2020 tarih ve 31317 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan; Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7256 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No:1) ve 7256 Sayılı Kanun Kapsamında Gümrük Alacaklarının Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Tebliğ ile 7256 Sayılı Kanun’un uygulanmasına ilişkin detaylara yer verilmiştir.

2. 7256 Sayılı Kanun ile Düzenlenen Bazı Alacakların Yapılandırılmasına İlişkin Düzenleme

2.1. Yapılandırma Düzenlemesinin Kapsamı Nedir?

- 7256 sayılı Kanun ile düzenlenen yapılandırma uygulaması;
- 31 Ağustos 2020 tarihinden önceki dönemlere ait, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri ve gecikme zamlarını,
- 2020 yılına ilişkin olarak 31 Ağustos 2020 tarihinden önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri ve gecikme zamlarını,
- 31 Ağustos 2020 tarihinden önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezalarını,
- 31 Ağustos 2020 tarihinden önce gümrük yükümlülüğü doğan ve gümrük idarelerince takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, zamlar ve gecikme zammı alacaklarını, kapsamaktadır (7256 Sayılı Kanun, 1. Madde).

2. 7256 Sayılı Kanun ile Düzenlenen Bazı Alacakların Yapılandırılmasına İlişkin Düzenleme

2.2. Yapılandırma Düzenlemesinin Kapsamına Girmeyen Hususlar Nelerdir?

- 7256 sayılı Kanun ile düzenlenen yapılandırma uygulamasının kapsamına girmeyen hususlar;
 - Yıllık beyannameli gelir ve kurumlar vergisinde 2019 takvim yılı ve önceki yıllara ilişkin vergilendirme dönemleri kapsama girmekte, ancak, 2020 takvim yılına ilişkin vergilendirme dönemi,
 - Katma değer vergisi ve stopaj gelir vergisi gibi aylık beyannameli mükellefiyetlerde, Temmuz/2020 vergilendirme dönemi ve önceki dönemler kapsama girerken, Ağustos/2020 vergilendirme dönemi,
 - 2020 yılına ilişkin olarak yıllık tahakkuk etmiş sayılan motorlu taşıtlar vergisi, yıllık harçlar, emlak vergisi, çevre temizlik vergisi gibi vergiler, şeklinde sıralanabilecektir (7256 Sayılı Kanun, 1. Madde).

2. 7256 Sayılı Kanun ile Düzenlenen Bazı Alacakların Yapılandırılmasına İlişkin Düzenleme

2.3. Yapılandırmaya Başvurular Ne Zaman?

- 7256 Sayılı Kanun ile düzenlenen kesinleşmiş alacakların yapılandırılması için **31 Aralık 2020** tarihine kadar ilgili idareye (vergi dairesi, gümrük idaresi veya belediye), yazılı veya elektronik ortamda başvurulması gerekmektedir (7256 Sayılı Kanun, 3/(a). Madde).
- Konuya ilişkin başvuru usul ve esasların, önceki dönemlerde çıkarılan yapılandırmalarda olduğu gibi ikincil mevzuatlarda yapılacak düzenlemelerle açıklanacağı düşünülmektedir.

* Başvuru için matbu dilekçelere, 27.11.2020 tarih ve 31317 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan [Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7256 Sayılı Kanun Genel Tebliği](#)’nden ulaşabilirsiniz.

2. 7256 Sayılı Kanun ile Düzenlenen Bazı Alacakların Yapılandırılmasına İlişkin Düzenleme

2.4. Yapılandırmada Tahsil Edilecek ve Tahsilinden Vazgeçilecek Tutarlar Nelerdir?

- 18 taksit yapılması öngörülen yapılandırmada, fer'î alacaklar yerine Yİ-ÜFE* aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı üzerinden; ilk taksit ödeme süresinde ödeyenlere yüzde 90, ilk iki taksit ödeme süresinde ödeyenlere ise yüzde 50 indirim yapılması mümkündür (7256 Sayılı Kanun, 3. Madde).

2.4.1. Tahsil Edilecek Tutarlar

- Yapılandırma sonrasında;
 - Vergi / Gümrük vergisi asıllarının tamamı,
 - Alacak aslına bağlı olmayan cezaların % 50'si,
 - İştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarının % 50'si,
 - Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası yerine Yİ-ÜFE esas alınarak belirlenecek tutar, tahsil edilecektir (7256 Sayılı Kanun, 2. Madde).

* Yİ-ÜFE oranlarına ve hesaplanacak sürelerle ilişkin tabloya, 27.11.2020 tarih ve 31317 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan [Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7256 Sayılı Kanun Genel Tebliği](#)'nden ulaşabilirsiniz.

2. 7256 Sayılı Kanun ile Düzenlenen Bazı Alacakların Yapılandırılmasına İlişkin Düzenleme

2.4. Yapılandırmada Tahsil Edilecek ve Tahsilinden Vazgeçilecek Tutarlar Nelerdir?

2.4.2. Tahsilinden Vazgeçilecek Tutarlar

- Yapılandırma sonrasında;
 - Vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların / idari para cezalarının tamamının,
 - Vergi aslına bağlı olmayan cezaların kalan %50'sinin,
 - İştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarının kalan %50'sinin,
 - Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamının, tahsilinden vazgeçilecektir (7256 Sayılı Kanun, 2. Madde).

2. 7256 Sayılı Kanun ile Düzenlenen Bazı Alacakların Yapılandırılmasına İlişkin Düzenleme

2.5. Yapılandırılabilir Borçlar Nelerdir?

- Yapılandırılabilir borçlar;
 - Kesinleşmiş vergi, vergi cezaları, gecikme faizleri ve gecikme zamları,
 - Trafik, seçim, nüfus para cezaları, Karayolu Taşıma Kanunu'na göre kesilen para cezaları, kara yollarından usulsüz geçişler nedeniyle kesilen para cezaları gibi tüm idari para cezaları,
 - Ecrimisiller, haksız alınan destekleme ödemeleri, kaynak kullanımı destekleme fonu, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı,
 - Öğrenim katkı kredisi ve öğrenim kredisi borçları,
 - Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki Hazine alacakları,
 - Madenlerden alınan devlet hakkı,
 - Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'a göre takip edilen diğer alacakları,
 - Sosyal Güvenlik Kurumunca takibi yapılan 31 Ağustos 2020 tarihinden önce tespitleri yapılan ve yapılandırma son başvuru tarihine kadar kesinleşen; SGK primi, SGK idari cezaları, gecikme zam ve cezaları ile faizleri,
 - İl özel idarelerine olan borçları,
 - Emlak vergisi, çevre temizlik vergisi, ilan ve reklam vergisi, diğer vergi ve harçlar, su, atık su, katı atık ücretleri, yol katılım payları, muhtelif ücretlerden kaynaklı kurum alacakları ve zam ve faizleri,

2. 7256 Sayılı Kanun ile Düzenlenen Bazı Alacakların Yapılandırılmasına İlişkin Düzenleme

2.5. Yapılandırılabilir Borçlar Nelerdir?

- Belediyelerin tasarrufuna bırakılan taşınmaz kiralamaları ve irtifak hakkı tesisinden kaynaklanan alacakları,
- Büyükşehir belediyeleri ile bağlı kuruluşlarının Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğüne olan borçları,
- TOBB, TESK, Türkiye Barolar Birliği, TÜRMOB, ihracatçı birliklerinin aidat ödemeleri,
- KOSGEB tarafından kullanılan desteklerden kaynaklananlar ile aidat alacakları,
- İl özel idareleri, belediyeler ve bunların bağlı kuruluşları ile sermayesinin yüzde 50'den fazlası bunlara ait şirketlerin taşınmazları hakkında yapılan irtifak hakkı ve kiralama işlemlerinden kaynaklanan alacakları,
- Vakıflar Genel Müdürlüğü ve mazbut vakıfların kira alacakları, kalkınma ajanslarının il özel idareleri, belediye ve sanayi odalarından olan alacakları,
- Türk Standardları Enstitüsü hizmet bedeli alacakları,
- Tarım Kredi Kooperatiflerine borcu olan çiftçiler ile kredi kullanan orman köylülerinin borçları, şeklinde sıralanabilecektir (7256 Sayılı Kanun, 4. Madde).

2. 7256 Sayılı Kanun ile Düzenlenen Bazı Alacakların Yapılandırılmasına İlişkin Düzenleme

2.6. Yapılandırılan Borçların Taksit Ödemeleri Ne Zaman?

- Hazine ve Maliye Bakanlığı'na, Ticaret Bakanlığı'na, il özel idarelerine, belediyelere ve YİKOB'lara bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların **ilk taksitini 31.01.2021 tarihine kadar** (bu tarih dâhil), Sosyal Güvenlik Kurumu'na bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ise **ilk taksitini 28.02.2021** tarihine kadar (bu tarih dâhil), **diğer taksitlerini ise bu tarihleri takip eden ikişer aylık dönemler hâlinde azami on sekiz eşit taksitte ödemeleri gerekmektedir.** (7256 Sayılı Kanun, 3/(b). Madde).

2. 7256 Sayılı Kanun ile Düzenlenen Bazı Alacakların Yapılandırılmasına İlişkin Düzenleme

2.7. Yapılandırmadan Yararlanma Hakkı Ne Şekilde Kaybedilir?

- Yapılandırma kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden;
 - İlk ikisinin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
 - Bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi,
 - Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin geç ödeme zammıyla birlikte son taksiti izleyen ayın sonuna kadar da ödenmemesi,halinde yapılandırmadan yararlanma hakkı kaybedilecektir (Genel Tebliğ).

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.1. 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

3.1.1. İşsizlik Ödeneği Alan Ve Yeniden İşe Başlayan Çalışanların İstihdamına Yönelik SGK Teşviki Düzenlendi

- 7256 Sayılı Kanun'un 5. maddesi ile 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'na “**Ek Madde 7**” eklenmiştir. Bu kapsamda; işsizlik ödeneğinden yararlandırılanların, işten ayrılmalarını takip eden 90 gün içinde işe girmeleri ve en az 12 ay süreyle kesintisiz hizmet akdine tabi olarak çalışmaları halinde, işsizlik ödeneğinden yararlandıkları süre için hesaplanacak uzun vadeli sigorta primleri İşsizlik Sigortası Fonu'ndan karşılanmaktadır.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.1. 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

3.1.2. Genç, Kadın Ve Mesleki Belge Sahibi Olanların İstihdamına Yönelik Teşvik Süresinin Uzatılmasına Yönelik Cumhurbaşkanı'na Yetki Verildi

- 7256 Sayılı Kanun'un 8. maddesi ile 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nda yer alan Geçici Madde 21'e "*Cumhurbaşkanı, üçüncü fıkrada yer alan 2020 yılını 2023 yılına kadar uzatmaya ve yedinci fıkrada yer alan 31.12.2020 tarihini 31.12.2023 tarihine kadar uzatmaya yetkilidir.*" fıkrası eklenmiştir. Bu kapsamda, Cumhurbaşkanı; kadın, genç ve mesleki yeterlilik belgesi sahiplerini istihdam etmesi halinde işverene sağlanan prim desteğinin bir önceki yıl ortalamasına ilave istihdam edilen kişiler için 12 ay, bu kişinin kadın, genç veya engelli olması durumunda 18 ay süreyle işverene sağlanan prim teşvikinin ve ilave istihdam sağlayan işverene Gelir Vergisi stopaj teşviki ile Damga Vergisi desteği uygulamasının süresini **31 Aralık 2023'e** kadar uzatmaya yetkilidir.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.1. 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

3.1.3. Esnaf Ahilik Sandığı Uygulamasının Yürürlük Tarihi Ertelendi

- 7256 Sayılı Kanun'un 9. maddesi ile 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nda yer alan Geçici Madde 22'de yer alan "1/1/2021" ibaresi "31/12/2023" şeklinde değiştirilmiştir. Bu kapsamda; Esnaf Ahilik Sandığı uygulamasının yürürlük tarihi, yeni tip koronavirüs (Kovid-19) salgınının olumsuz etkileri nedeniyle 1 Ocak 2021'den **31 Aralık 2023** tarihine ertelenmiştir.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.1. 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

3.1.4. Kısa Çalışma Ödeneği Uygulamasının Süresinin Uzatılmasına Yönelik Cumhurbaşkanı'na Yetki Verildi

- 7256 Sayılı Kanun'un 11. maddesi ile 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nda yer alan Geçici Madde 26'da yer alan “*altı aya kadar uzatmaya*” ibaresinden gelmek üzere “*ve 31/12/2020 tarihini 30/6/2021 tarihine kadar uzatmaya*” ibaresi eklenmiştir. Bu kapsamda; Cumhurbaşkanı'na, kısa çalışma ödeneği uygulamasının süresini **30 Haziran 2021'ye** kadar uzatma yetkisi verilmiştir.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.1. 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

3.1.5. Normalleşme Desteği Uygulamasının Süresinin Uzatılmasına Yönelik Cumhurbaşkanı'na Yetki Verildi

- 7256 Sayılı Kanun'un 10. maddesi ile 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nda yer alan Geçici Madde 23'te yer alan "31/12/2020" ibaresi "30/06/2021" şeklinde değiştirilmiştir. Bu kapsamda; Cumhurbaşkanı, kısa çalışma ödeneğinden yararlanan sigortalıların normal çalışma sürelerine dönmeleri durumunda işverene ödenen ve İşsizlik Sigortası Fonu'ndan karşılanan prim desteği süresini **30 Haziran 2021'e** kadar uzatılmıştır.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.1. 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

3.1.6. 2019 Ocak İle 2020 Nisan Arası Sigortalı Sayısına İlave Olarak İstihdam Edilecek Her Bir Sigortalı İçin Nakdi Ücret Prim Desteği Düzenlendi

- 7256 Sayılı Kanun'un 12. maddesi ile 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'na “**Geçici Madde 27**” eklenmiştir. Bu kapsamda; eklenen geçici maddeye göre işverene, Ocak 2019-Nisan 2020 döneminde en az sigortalı bildirim yapılan ay veya dönemdeki sigortalı sayısına ilave olarak istihdam edeceği her bir sigortalı için her ay SGK'ya ödeyeceği tüm primlerden mahsup edilmek üzere nakdi ücret desteği sağlanmaktadır. İşsizlik Sigortası Fonu'ndan karşılanacak destek tutarı; işe alındığı tarihten itibaren fiilen çalıştırılacak sigortalılar için günlük **44,15 lira**, ilave işe alınacaklardan işveren tarafından ücretsiz izne ayrılacaklara ise günlük **39,24 liradır**.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.1. 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

3.1.7. 01.01.2019-17.04.2020 Arasında İşten Çıkartılanların Aynı İşverenler Tarafından İşe Alınmaları Ve Kayıt Dışı Çalışanların Sigortalı Çalıştırılmaları Halinde Destek Düzenlendi

- 7256 Sayılı Kanun'un 13. maddesi ile 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'na “**Geçici Madde 28**” eklenmiştir. Bu kapsamda; işsizlerin yeniden istihdamı ile SGK'ya bildirilmeksizin çalışanların da istihdam edilebilmesi için iş veya hizmet sözleşmesi 1 Ocak 2019-17 Nisan 2020 döneminde sona erenlerle SGK'ya bildirilmeksizin çalışanların en son çalıştıkları iş yerlerine başvurmaları, işverenlerce de fiilen çalıştırılmaları halinde, işverenlere her ay kuruma ödeyecekleri tüm primlerden mahsup edilmek üzere günlük **44,15 lira** destek verilmesi sağlanacaktır. Başvuruda bulunanlardan işverence işe alınıp, ücretsiz izne ayrılanlar için günlük **39,24 lira**, bu kapsamda olup başvurusunun kabul edilmediğini bildirenler için ise söz konusu şartlar dahilinde hane başına günlük **34,34 lira** destek sağlanmaktadır.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.1. 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

3.1.7. 01.01.2019-17.04.2020 Arasında İşten Çıkartılanların Aynı İşverenler Tarafından İşe Alınmaları Ve Kayıt Dışı Çalışanların Sigortalı Çalıştırılmaları Halinde Destek Düzenlendi

- Hizmetleri SGK'ya bildirilmeksizin çalıştırıldığı işverence kabul edilenler, bu şekilde çalıştırıldıkları döneme ilişkin ücret ve ücrete bağlı hakları hariç olmak üzere diğer haklarından feragat etmiş sayılacak ve bu şekilde çalıştırıldıkları dönemde ilgili mevzuat uyarınca daha önce yararlanmış oldukları sosyal yardım ve diğer haklar borç çıkarılmamaktadır. Söz konusu madde uyarınca başvuruda bulunanlardan hizmetlerini SGK'ya bildirmeksizin istihdam ettiğini kabul eden işverenlere, ilgililerin işveren yanında hizmetleri bildirilmeksizin çalıştırıldığı dönemler için Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca idari para cezası uygulanmayacak, işsizlik sigortası primi de dahil olmak üzere sigorta primi tahakkuk ettirilmeyecek, ilgili mevzuatta yer alan ortalama ve toplam sigortalı sayısı hesabında dikkate alınmamaktadır.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.2. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

3.2.1. Kendi Ürettikleri Ürünleri İnternet Üzerinden Satanlara Esnaf Muaflığı Düzenlendi

- 7256 Sayılı Kanun'un 15. maddesi ile 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 9. maddesine eklenen bent ile ayrı bir iş yeri açmaksızın ve sanayi tipi veya seri üretim yapabilen makine, alet kullanmaksızın oturdukları evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanların bu faaliyetleri muaflık kapsamına alınmaktadır. Söz konusu muafiyetten faydalanılabilmesi için vergiden muaf esnaf belgesi alınması, Türkiye'de kurulu bankalarda bir ticari hesap açılması, tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi ve hasılat tutarının belirlenen tutarı aşmaması gerekmektedir.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.2. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

3.2.2. Mikro İhracatı Destek Amaçlı Yeni Teşvik Düzenlendi

- 7256 Sayılı Kanun'un 16. maddesi ile 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesine eklenen bent ile tam mükellef gerçek kişilerin, 4458 Sayılı Gümrük Kanunu kapsamında dolaylı temsilci olarak yetkili kılınan Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketlerce düzenlenen elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle gerçekleştirdikleri mal ihracatı kapsamında elde ettikleri kazancın yüzde 50'sine beyannamede bildirilen gelirlerden indirim uygulanmaktadır.
- Söz konusu indirimden yararlanılabilmesi için bu kapsamda sayılan, ihracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 400 bin liraya kadar olanların ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması, yıllık 800 bin liraya kadar olanların ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama bir tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması, yıllık 1 milyon 600 bin liraya kadar olanların ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama iki tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması, ihracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 2 milyon 400 bin liraya kadar olanların ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama üç tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması şartı aranmaktadır.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.2. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

3.2.3. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu Geçici Madde 67 Kapsamında Stopaj Uygulaması Düzenlendi

- 7256 Sayılı Kanun'un 19. maddesi ile 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 67. maddesine eklenen ibareler ile banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla gerçekleştirilen kaldıraçlı alım satım (foreks) işlemlerinden elde edilen gelirlerin kaynaktan kesinti suretiyle vergilendirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili maddenin uygulama süresi **31 Aralık 2025'e** kadar uzatılmakta ve bu süreyi 5 yıla kadar uzatma konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmektedir. Bankalar, açılan ticari hesaplara aktarılan tutarlar üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla **yüzde 4** (1 ve üzeri işçi çalıştırıldığı durumda yüzde 2) Gelir Vergisi tevkifatı yapacak, kanun çerçevesinde bunları beyan edip ödemekle yükümlüdür. Ticari, zirai veya mesleki kazancı dolayısıyla gerçek usulde Gelir Vergisi'ne tabi olanlar ile maddede sayılan faaliyetleri gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine bağlılık arz edecek şekilde yapanlar bu muafiyetten faydalanamamaktadır.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.2. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

3.2.4. Jokey, Jokey Yamakları ve Antrenörlerin Tevkif Suretiyle Vergileme Süreleri Uzatıldı

- 7256 Sayılı Kanun'un 20. maddesi ile 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 68. maddesinde yapılan değişiklik ile lisans sahibi olan veya lisans sahibince yetkilendirilen kişi tarafından organize edilen yarışmalara katılan atların jokeyleri, jokey yamakları ve antrenörlerine ücret olarak yapılan ödemeler üzerinden yüzde 20 gelir vergisi kesintisi yapılmasını düzenleyen hüküm, **31 Aralık 2025'e** kadar uzatılmıştır.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.2. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

3.2.5. Varlık Barışı Getirildi

- 7256 Sayılı Kanun'un 21. maddesi ile 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na “**Geçici Madde 93**” eklenmiştir. Bu kapsamda; yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını bu maddedeki hükümler çerçevesinde **30 Haziran 2021'e** kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir. Söz konusu varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin **en geç 30 Haziran 2021'e** kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu madde hükümlerinden yararlanılmaktadır. Vergi Usul Kanunu'na göre defter tutan mükellefler, bu madde kapsamında Türkiye'ye getirilen varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dahil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebileceklerdir.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.2. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

3.2.5. Varlık Barışı Getirildi

- Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar, 30 Haziran 2021'e kadar vergi dairelerine bildirilecek. Bildirilen varlıklar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilecek. Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir. Bu fıkra kapsamında 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 onuncu ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi kaydıyla, bu madde hükümlerinden faydalanılabilecektir. Söz konusu varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır. Bu hükümden faydalanılabilmesi için bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren 3 ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şart olacaktır. Cumhurbaşkanı, bu süreleri, bitim tarihlerinden itibaren her defasında 6 ayı geçmeyen süreler halinde bir yıla kadar uzatmaya yetkili olacaktır. Türkiye'ye getirilen veya kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.2. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

3.2.6. Tam Mükellef Sermaye Şirketlerinin Hisselerini Ve Ortaklık Paylarının Vergilendirilmesi Düzenlendi

- 7256 sayılı Kanun'un 17. maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesine eklenen fıkra ile aşağıdaki düzenleme yapılmıştır.
- 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 yapılmaktadır. Bu fıkra kapsamında tevkif edilen vergiler herhangi bir vergiden mahsup edilmemektedir.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.3. 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

3.3.1. 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakalarına İlişkin KDV Ve Kurumlar Vergisi İstisnası Süreleri 2021 Yılı Sonuna Kadar Uzatıldı

- 7256 Sayılı Kanun'un 37. maddesi ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 11. maddesinde yer alan "2020" ibaresi "2021" olarak değiştirilmiştir. Bu kapsamda; 2021 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 iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar, gelir ve kurumlar vergisinden muaf olacaktır. Ayrıca, 2021 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakalarının Türkiye'de oynanması dolayısıyla UEFA, katılımcı futbol kulüpleri ile organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlara, bu müsabakalar dolayısıyla yapılacak mal teslimleri ve hizmetleri ile bunların yapacakları mal teslimleri ile hizmetleri KDV'den istisna olacaktır.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.3. 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

3.3.2. İlk Defa Halka Açılacak Bazı Şirketlere İndirimli Kurumlar Vergisi İmkanı Getirildi

- 7256 Sayılı Kanun'un 35. maddesi ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesine; *“(6) Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (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) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır. İndirimden yararlanan hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin bu fıkrada belirlenen şartın kaybedilmesi hâlinde, indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyası cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.”* fıkrası eklenmiştir.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.4. 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

3.4.1. Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimi Kapsamında İhraç Edilecek Malların Üretiminde Kullanılacak Maddelerin Teslimine İlişkin KDV İstisnası Süresi Uzatıldı

- 7256 Sayılı Kanun'un 23. maddesi ile 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 17. maddesinde yer alan "31/12/2020" ibaresi "31/12/2025" şeklinde değiştirilmiştir. Bu kapsamda; dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin teslim süresi **31 Aralık 2025'e** kadar uzatılmıştır.

3.4.2. Millî Eğitim Bakanlığına Bilgisayar Ve Donanımlarının Bedelsiz Teslimleri İle Bunlara İlişkin Yazılım Teslimi Ve Hizmetleri, Bu Mal Ve Hizmetlerin Bağışı Yapacak Olanlara Teslim Ve İfasına İlişkin KDV İstisnasının Süresi Uzatıldı

- 7256 Sayılı Kanun'un 24. maddesi ile 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 23. maddesinde yer alan "31/12/2020" ibaresi "31/12/2023" şeklinde değiştirilmiştir. Bu kapsamda; Milli Eğitim Bakanlığı'na bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri, bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetlerinde uygulanan KDV istisnasının süresi **31 Aralık 2023'e** kadar uzatılmıştır.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.5. 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

3.5.1. Bağ-Kur'lulara Primleri İçin Yapılandırma, Dondurma, İhya İmkânı Getirildi

- 7256 Sayılı Kanun'un 34. maddesi ile 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanun'a "**Geçici Madde 83**" eklenmiştir. Bu kapsamda; kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlarla tarımda kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlardan, SGK'ye kayıt ve tescilleri yapıldığı halde **31 Ekim 2020** tarihi itibarıyla prim borcu bulunanların, bu tarihten önceki sürelerle ilişkin prim borçlarını, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihi takip eden ikinci ayın sonuna kadar ödememeleri halinde, prim ödemesi bulunan sigortalıların daha önce ödedikleri primlerin tam olarak karşıladığı ayın sonu itibarıyla prim ödemesi bulunmayan sigortalıların ise tescil tarihi itibarıyla sigortalılığı durdurulacaktır. Durdurulan süreler sigortalılık süresi olarak değerlendirilmeyecektir.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.6. 4706 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi Ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'da Yapılan Düzenlemeler

3.6.1. Kültür ve Turizm Bakanlığı'ndan Belgeli Yatırımcılar ve İşletmecilerin Ecrimisil Ödemeleri 6 Ay Ertelendi

- 7256 Sayılı Kanun'un 29. maddesi ile 4706 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi Ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'a **“Geçici Madde 26”** eklenmiştir. Bu kapsamda; yeni tip corona virüs (Covid-19) salgınının turizm sektörüne olumsuz etkilerinin azaltılması için ilgili bakanlıklar tarafından üzerinde turizm tesisleri yapılmak üzere adlarına kamu arazisi tahsis edilen Kültür ve Turizm Bakanlığı'ndan belgeli yatırımcılar ve işletmecilerden; 1 Nisan 2020 ile 30 Haziran 2020 arasındaki dönemde tahsil edilmesi gereken kira, kesin izin, kesin tahsis, irtifak hakkı, kullanma izni, yararlanma, ilave yararlanma bedelleri ve hasılat payları ile Kültür ve Turizm Bakanlığı'ndan belgeli turizm tesislerinin yatırımcıları ve işletmecilerinden aynı dönemde tahsil edilmesi gereken **ecrimisillerin ödeme süreleri 6 ay ertelenmektedir.** Ayrıca, **1 Temmuz-31 Aralık 2020 döneminde tahsil edilmesi gereken kira, kesin izin, kesin tahsis, irtifak hakkı, kullanma izni, yararlanma, ilave yararlanma bedelleri ve hasılat payları ile ecrimisillerin ödeme süreleri de başvuru şartı aranmaksızın bir yıl ertelenecektir.** Bu alacaklar, ertelenen süre sonuna kadar herhangi bir zam veya faiz uygulanmadan tahsil edilecektir. Bu döneme ilişkin tahsil edilen bedeller iade edilmeyecektir.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.7. 5580 Sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

3.7.1. Mesleki Yeterlilik Kurumunca Verilen Mesleki Yeterlilik Belgesi İle Yapılabilen Meslekler Haricindeki Meslekler İçin Özel Öğretim Kurumları Tarafından Belge Verilebilmesi Düzenlendi

- 7256 Sayılı Kanun'un 38. maddesi ile 5580 Sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu'nun 6. maddesinin 6. fıkrası *"Bu Kanun kapsamında faaliyet gösteren kurumlarda, Mesleki Yeterlilik Kurumunca mesleki yeterlilik belgesi verilen meslekler hariç olmak üzere, Bakanlıkça belirlenen programları başarıyla tamamlayanlar aldıkları kurs bitirme belgeleriyle tamamladıkları programlara ilişkin iş yerlerinde çalışabilir ve iş yeri açabilirler. Bu durumda olan kişiler için başkaca bir meslek belgesi aranmaz."* şeklinde değiştirilmiştir.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.8. 7244 Sayılı Yeni Koronavirüs (Covid-19) Salgınının Ekonomik ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'nda Yapılan Düzenlemeler

3.8.1. Dernekler Tarafından Verilecek Bildirim ve Beyannameler ile Dernek, Kooperatif ve Tarımsal Üretici Birlikleri Genel Kurul Toplantı Sürelerinin Uzatılması Yetkisi Verildi

- 7256 Sayılı Kanun'un 44. maddesi ile 7244 Sayılı Yeni Koronavirüs (Covid-19) Salgınının Ekonomik ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 2. maddesine "I) 31/10/2006 tarihli ve 5553 sayılı Tohumculuk Kanunu kapsamında 2020 yılında yapılması gereken genel kurul toplantıları 31/12/2020 tarihine kadar ertelenir. Bu süre, Tarım ve Orman Bakanınca dört aya kadar uzatılabilir. Ertelenen genel kurul toplantıları, erteleme süresinin sona erdiği tarihten itibaren üç ay içinde yapılır. Mevcut organların görev, yetki ve sorumlulukları erteleme süresinin sona ermesiyle yapılacak ilk genel kurula kadar devam eder." bendi eklenmiştir. Bu kapsamda; derneklerin yapması gereken genel kurulların ertelenmesine ilişkin madde kapsamında, İçişleri Bakanına tanınan yetki, salgınla mücadele ve insanların bir araya gelmesini gerektiren etkinliklerin yapılmasının oluşturduğu risk durumu göz önünde bulundurularak üçer aylık sürelerle üç defa olmak üzere uzatılmaktadır. Kooperatifler Kanunu, Veteriner Hizmetleri, Bitki Sağlığı, Gıda ve Yem Kanunu; Tarımsal Üretici Birlikleri Kanunu ve Tohumculuk Kanunu kapsamındaki genel kurul toplantıları da ertelenebilecektir.

3. 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Diğer Düzenlemeler

3.9. 7194 Sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

3.9.1. Konaklama Vergisinin Uygulamaya Başlama Süresi Ertelendi

- 7256 Sayılı Kanun'un 42. maddesi ile 7194 Sayılı 7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 52. maddesinde yer alan "1/1/2021" ibaresi "1/1/2022" şeklinde değiştirilmiştir. Bu kapsamda; 1 Ocak 2021 tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülen Konaklama Vergisi'nin yürürlük tarihi, 1 Ocak 2022 tarihine ertelenmiştir.

4. 7256 Sayılı Kanun'da Yer Alan Sürelere İlişkin Tablo

Yapılandırma	Önemli Tarih
Borçların yapılandırılmasına ilişkin başvuru süresi	31.12.2020
Hazine ve Maliye Bakanlığı'na, Ticaret Bakanlığı'na, il özel idarelerine, belediyelere ve YİKOB'lara bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksidi	31.01.2021
Sosyal Güvenlik Kurumu'na bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ise ilk taksit süresi	28.02.2021

4. 7256 Sayılı Kanun'da Yer Alan Sürelere İlişkin Tablo

Varlık Barışı	Önemli Tarih
Türkiye'de bulunan varlıkların vergi dairelerine bildirilmesi	31.06.2021
Yurtdışında bulunan varlıkların Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildirilmesi	31.06.2021
Yurtdışında bulunan varlıkların Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi	Bildirim yapılan tarihi takip eden 3 ay içinde

4. 7256 Sayılı Kanun'da Yer Alan Sürelere İlişkin Tablo

Diğer Düzenlemeler	Önemli Tarih
Tam mükellef sermaye şirketlerinin kendi hisse senetlerini veya ortaklık paylarını iktisap etmeleri durumunda %15 vergi tevkifatı uygulaması	17.11.2020
Gerçek kişilerin mal ihracından elde ettikleri kazançlarının %50'sinin beyannamede bildirilen gelirlerden indirilmesi	01.01.2021
Banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla gerçekleştirilen kaldıraçlı alım satım (foreks) işlemlerinden elde edilen gelirlerin geçici 67 nci madde kapsamında kaynaktan kesinti suretiyle vergilendirilmesi	01.01.2021
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 indirimi olarak uygulanması	01.01.2021
Konaklama vergisi	01.01.2022



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 arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.