

İZMİR
19.11.2020

Sayı : YMM.03.2020-96

Konu: Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Yurtiçi ve Yurtdışı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması ve bazı kanunlarda değişiklik yapan 7256 sayılı kanun yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

17.11.2020 tarihli Resmi Gazetede “7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında” yasa yayınlanmıştır.

Kanun ile;

- Vergi, SG mevzuatı ve diğer bazı kanunlarla ilgili düzenlemeler yapılmış,
- kamu alacaklarının yeniden yapılandırılması imkanı sağlanmış,
- varlık barışı düzenlemesi getirilmiştir.

Yasada vergi affi olarak ta bilinen **matrah artırım, stok, kasa, cari hesap düzeltmelerine** ilişkin hükümler **bulunmamaktadır**.

1) Borç Yapılandırma:

Yapılandırma kapsamına giren alacaklar, 7256 sayılı kanunun 1-4. Maddelerinde düzenlenmiştir.

Genel olarak 31.8.2020 öncesi döneme ait olup, 17.11.2020 tarihi itibarıyla kesinleşmiş alacakları kapsamaktadır. Yapılandırma ile ilgili hususlar bir sonraki sirkülerimizde açıklanmıştır.

Gelir İdaresi tarafından kanunun tanıtım filmi https://www.youtube.com/watch?v=jh6N_tv6KRA&feature=emb_logo linkten, bilgilendirme metnine ise <https://www.gib.gov.tr/vergi-borclarinda-yapilandirma-firsati-basladi-1> adresinden ulaşılabilir.

2) Varlık Barışı

7256 sayılı kanunun 21. Maddesiyle Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 93. Madde ile;

Geçmiş yıllarda uygulanmış olan ve kamuoyunda varlık barışı adıyla bilinen yasal düzenlemelere benzer hükümler getirilmiştir.

Yurt dışında ve yurt içinde bulunan bazı varlıkların(para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, yurt içinde bunlarla beraber taşınmazlarını) bildirilmesi halinde vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmamasına ilişkin uygulama yeniden getirilmektedir. Bu varlıkların bildirim ve deftere kaydedilmesi için son tarih **30 Haziran 2021** olarak belirlenmiştir. Yurt dışındaki varlıkların bildirim tarihinden itibaren 3 ay içerisinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi gerekmektedir. Bildirilen yurt içi ve yurt dışı varlıklar üzerinden herhangi bir vergi ödenmesi söz konusu değildir.

3) Gelir Vergisi Geçici 67. Maddesinin süresi 31.12.2025 tarihine uzatılmış, kapsamı genişletilmiştir.

Bazı finansal işlemlerden elde edilen gelirlerden stopaj uygulamasını içeren Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67. Maddesinin uygulama süresi 31 Aralık 2025 tarihine kadar uzatılmıştır.

Banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla gerçekleştirilen kaldıraçlı alım satım (foreks) işlemlerinden elde edilen gelirlerin de diğer sermaye piyasası araçları kapsamında Geçici 67. Maddeye dahil edilerek stopaj yoluyla vergilendirilmesi sağlanmıştır.

4) Tam mükellef kurumların kendi hisselerini iktisap etmelerinde kar payı stopajına ilişkin düzenlemeler getirilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesine üçüncü fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiş olup, kendi hisselerini alan kurumlarda belli şartlarda kar dağıtımını sayılacağı ve dağıtımına bağlı stopaj yapılması düzenlenmiştir.

“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 yapılır.*
- ...”*

Bu düzenleme yayımı tarihinde yürürlüğe girmiş olup, kanundan önce kendi hisselerini alan şirketler açısından geçerli olup olmadığının idarenin düzenlemelerine bakmak gerekecektir.

5) İlk Defa Halka Arz Edilecek Şirketler İçin Kurumlar Vergisi İndirimi:

Kanununun 35. Maddesi ile KVK 32. Maddeye eklenen 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 oranı 2 puan** indirimli olarak uygulanmasına yönelik düzenleme yapılmıştır.(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)

6) Esnaf muaflığında düzenleme yapılmıştır.

GVK esnaf muaflığını düzenleyen 9. Maddesine 10 numaralı 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 esnaf muaflığından yararlanabileceklerdir. Bu mükelleflerin açacağı ticari hesaplara aktarılan tutarlar üzerinden bankalar, aktarım tarihi itibarıyla %4 (bir ve üzeri işçi çalıştırıldığı durumda %2) oranında gelir vergisi tevkifatı yapacaklardır.

Bu bent kapsamında elde edilen hasılatın 220.000 Türk lirasını aşması hâlinde, mükellef izleyen takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirileceği ve tekrar bu muafiyetten faydalanamayacağı düzenlenmiştir.

Düzenleme 1.1.2021 tarihinden sonra elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7) Tam mükellef gerçek kişilerin Posta idaresi yada hızlı kargo ihracat yapmamları durumunda beyanname üzerinde indirim hakkı getirildi.

GVK 89. Maddesine eklenen bent ile tam mükellef gerçek kişilerin, Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketler tarafından düzenlenen elektronik ticaret gümrük beyannamesi ile gerçekleştirdikleri mal ihracatı kapsamında elde ettikleri kazancın belli şartlarla %50'si gelir vergisi beyannamesinde gelirden indirilebilecektir.

Düzenleme gerçek kişileri kapsamakta olup, şirketlerde aynı indirimin yapılması söz konusu değildir.

Düzenleme 1.1.2021 tarihinden sonra elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

8) Bazı Kanunların geçerlilik, yürürlük tarihlerinde değişiklik yapılmıştır.

Dernek veya vakıflarca elde edilen ve GVK 94/5 ile Geçici 67. Madde kapsamında kesinti suretiyle vergilendirilmiş kazanç ve iratları dolayısıyla iktisadi işletme oluşmuş sayılmayacağına ilişkin hükmün uygulanma süresi 31 Aralık 2025,

KDV Kanunu'nun dahilde işleme izin belgesi kapsamında tecil/terkinli satışlara ilişkin Geçici 17. Maddesinin uygulama süresi 31 Aralık 2025,

Milli Eğitim Bakanlığı'na bilgisayar bağışlarıyla ilgili KDV Geçici 23. Maddesinin uygulama süresi ise 31 Aralık 2023 tarihine uzatılmıştır.

1 Ocak 2021 tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülen konaklama vergisinin yürürlük tarihi 2022 yılına kadar ertelenmiştir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.