

BORÇ YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN 7256 SAYILI KANUN RESMİ GAZETEDE YAYIMLANDI.

1- Giriş

17.11.2020 tarihli ve 31307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan **“7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması”** ile; Bazı Kamu Alacaklarının Yapılandırılmasına imkan getirilmiş ve Çeşitli Mevzuatlarda Düzenlemeler yapılmıştır.

Dolayısıyla 7256 sayılı Kanunu;

- Bazı Kamu Alacaklarının Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Düzenlemeler
- İstihdamın Teşvikine Yönelik Düzenlemeler
- Vergi Düzenlemeleri

olmak üzere 3 başlık altında ele almak mümkündür.

2- Bazı Kamu Alacaklarının Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Düzenlemeler

2.1- Hazine ve Maliye Bakanlığına, İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Bağlı Tahsil Daireleri Tarafından Takip Edilen Alacaklarda

- a) Vergi asıllarının ödenmemiş kısmının tamamı ile bunlara bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine,
- b) Bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş vergi cezaları ile iştirak nedeniyle kesilmiş vergi cezalarının %50'si ve bu tutara gecikme zammı yerine
- c) İdari para cezalarının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine,
bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ödenecektir.

2.2- Ticaret Bakanlığına Bağlı Tahsil Daireleri Tarafından Takip Edilen Alacaklarda

- a) Gümrük vergilerinin ödenmemiş kısmının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar,
- b) 4458 sayılı Kanun ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergileri asıllarına bağlı olmaksızın kesilmiş idari para cezaları ile 30/3/2005 tarihli ve 5326 sayılı Kabahatler Kanununun iştirak hükümleri nedeniyle kesilmiş idari para cezalarının %50'si,
- c) Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının %30'u ve varsa gümrük vergileri aslının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine

bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ödenecektir.

2.3- Sosyal Güvenlik Kurumuna Bağlı Tahsil Daireleri Tarafından Takip Edilen Alacaklarda

2020 yılı Ağustos ayı ve önceki aylara ilişkin olup bu Kanunun yayımı tarihinden önce tahakkuk ettiği hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş olan;

- 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan; sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi,
- Bu Kanuna göre yapılan başvuru tarihi itibarıyla ilgili mevzuatına göre ödenmesi imkânı ortadan kalkmamış isteğe bağlı sigorta primi ve topluluk sigortası primi,
- Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından ilgili kanunları gereğince takip edilen damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı,

asılları ile bu alacaklara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden bu Kanunun yayımı tarihine kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilir.

2.4- Ödemede Sağlanan Kolaylıklar

Hesaplanan tutarlar peşin veya taksitler hâlinde ödenebilir.

✚ Hesaplanan tutarın ilk taksit ödeme süresi içinde tamamen ödenmesi halinde;

- ✓ Bu tutara Kanun'un yayımı tarihinden ödeme tarihine kadar geçen süre için faiz hesaplanmayacak,
- ✓ Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı üzerinden ayrıca % 90 indirim yapılacaktır.

✚ Hesaplanan tutarların ilk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi halinde;

- ✓ Bu tutara Kanun'un yayımı tarihinden ödeme tarihine kadar geçen süre için faiz hesaplanmayacak,
- ✓ Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarı üzerinden ayrıca % 50 indirim yapılacaktır.

✚ Taksitli ödemenin tercih edilmesi halinde,

Taksitler ödeme süresine bağlı olarak belli bir katsayıyla artırılabilecektir.

- 1) Altı eşit taksit için (1,045),
- 2) Dokuz eşit taksit için (1,083),
- 3) On iki eşit taksit için (1,105),
- 4) On sekiz eşit taksit için (1,15),

Katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler hâlinde ödenecek taksit tutarı hesaplanacaktır.

2.5- 7143 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırılan ve Henüz Ödenmemiş Borçlar da Bu Kanun Kapsamında Yapılandırılabilir.

7143 sayılı Kanuna göre yapılandırılan ve bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla anılan Kanun kapsamında ödemeleri devam eden alacaklar açısından, borçlular talep etmeleri hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanabilir.

Bu takdirde, 7143 sayılı Kanun kapsamında ödenen taksitler için yapılandırma hükümleri geçerli sayılır, bu şekilde ödenmiş taksit tutarlarına tecil tarihi ile ödeme tarihi arasında geçen süre için anılan Kanuna göre tercih edilen taksit süresine uygun katsayı uygulanır, kalan taksit tutarlarına konu alacaklar vadesinde ödenmemiş alacak kabul edilerek bu Kanunun ilgili hükümlerine göre yapılandırılır ve ödenmemiş taksitlere ilişkin kalan katsayı tutarlarının tahsilinden vazgeçilir.

3- İstihdamın Teşvikine Yönelik Düzenlemeler

3.1- İşsizlik Ödeneği Alanların İşe Girmesi Halinde 12 Ay Boyunca Prim Desteği Sağlanacaktır.

İşsizlik ödeneğinden yararlandırılıp, isten ayrılmalarını takip eden 90 gün içerisinde özel sektör işyerlerinde işe girenler, sağlanacak prim desteğinden yararlanacaktır. Ancak bu çalışanların işe girdiği tarihten itibaren hizmet akdine tabi olarak en az 12 ay süreyle kesintisiz çalışıyor olması gerekmektedir.

Söz konusu çalışanlar için prim desteğinden yararlanmak üzere talepte bulunanların, ilgili ayda SGK'ya ödeme yapıldığı tarihte geçerli prime esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanacak uzun vadeli sigorta primi işveren ve sigortalı hisselerinin tamamı Fondan karşılanacaktır.

Prim Desteği, bu çalışanların işe başladıkları tarihten önce yararlandıkları en son işsizlik ödeneği süresi boyunca uygulanacaktır.

3.2- Kadın, Genç ve Mesleki Yeterlilik Belgesi Sahiplerinin İlave İstihdamına Sağlanan Teşvikin 31.12.2023 Tarihine Kadar Uzatılmasına İlişkin Cumhurbaşkanına Yetki Verilmiştir.

4447 sayılı Kanunun geçici 10 uncu maddesinin onikinci fıkrasında yer alan "2015 yılından itibaren beş yıla" ibaresi "31/12/2023 tarihine" şeklinde değiştirilmiştir.

3.3- İlave İstihdama Sağlanan Prim Desteğinin 31.12.2023 Tarihine Kadar Uzatılmasına İlişkin Cumhurbaşkanına Yetki Verilmiştir.

4447 sayılı Kanunun geçici 19 uncu maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"Cumhurbaşkanı, birinci ve onuncu fıkralarda yer alan 31/12/2020 tarihlerini 31/12/2023 tarihine ve ikinci fıkroda yer alan 2020 yılını 2023 yılına kadar uzatmaya yetkilidir."

3.4- İlave İstihdama Sağlanan Gelir Vergisi Ve Damga Vergisi İstisnası 31.12.2023 Tarihine Kadar Uzatılmıştır.

İlave istihdama sağlanan ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona erecek gelir vergisi ve damga vergisi istisnası uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine kadar uzatıldı.

3.5- Kısa Çalışma Ödeneğinin Süresinin 30.06.2021 Tarihine Uzatılmasına İlişkin Cumhurbaşkanına Yetki Verildi.

4447 sayılı Kanunun geçici 23 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan "31/12/2020" ibaresi "30/6/2021" şeklinde değiştirilmiştir.

3.6- Normal Çalışma Süresine Dönüş Desteğinin Süresinin 30.06.2021 Tarihine Uzatılmasına İlişkin Cumhurbaşkanına Yetki Verildi.

4447 sayılı Kanunun geçici 26 ncı maddesinin dokuzuncu fıkrasına "altı aya kadar uzatmaya" ibaresinden sonra gelmek üzere "ve 31/12/2020 tarihini 30/6/2021 tarihine kadar uzatmaya" ibaresi eklenmiştir.

3.7- İşsiz veya Kayıt Dışı Çalışan Kişilerin İstihdamı Halinde İşverenlere Günlük 44,15 TL Prim Desteği Sağlanacaktır.

1- Kapsam

4857 sayılı Kanun kapsamında olup olmadığına bakılmaksızın her türlü iş veya hizmet sözleşmesiyle hizmetleri Sosyal Güvenlik Kurumuna **bildirilerek veya bildirilmeksizin** istihdam edilip;

- 1/1/2019-17/4/2020 tarihleri arasındaki dönemde iş veya hizmet sözleşmesi ahlak ve iyi niyet kurallarına uymayan hâller ve benzeri sebepler **dışında** sona erenler
- Hizmetleri Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmeksizin bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla istihdam edilmeye devam edilmekte olanlar

1/10/2020 tarihi itibarıyla Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde kayıtlı olanlar, sosyal güvenlik kuruluşlarından emeklilik veya yaşlılık aylığı almakta olanlar ile yabancılar prim desteği uygulamasından faydalanamayacaktır.

2- Başvuru

Destek kapsamına girenlerin, iş veya hizmet sözleşmelerinin sona erdiği ya da hâlihazırda çalışmakta oldukları en son özel sektör işverene **bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihi takip eden 30 gün içerisinde başvuruda bulunmaları gerekmektedir.**

3- Prim ve Nakdi Ücret Desteği

Gerekli şartları sağlayarak başvuruda bulunanlar için sağlanacak destekler aşağıda yer almaktadır.

a) Fiilen Çalıştırılmaları Hâlinde,

Prim ödeme gün sayılarının 44,15 Türk lirası ile çarpımı sonucu bulunacak tutar **4857 sayılı Kanunun geçici 10 uncu maddesinde yer alan fesih yapılamayacak süreyi gecmemek üzere** her ay bu işverenlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyecekleri tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle işverene Fondan destek sağlanır.

b) İşe Başlatılıp 4857 Sayılı Kanunun Geçici 10 Uncu Maddesi Uyarınca İşveren Tarafından Ücretsiz İzne Ayrılanlara,

Kısa çalışma ödeneğinden faydalanmamak kaydıyla, **4857 sayılı Kanunun geçici 10 uncu maddesinde yer alan fesih yapılamayacak süreyi gecmemek üzere**, bu süre içinde ücretsiz izinde buldukları süre kadar, Fondan günlük 39,24 Türk lirası nakdi ücret desteği verilir. Yapılan ödemelerden damga vergisi hariç herhangi bir kesinti yapılamaz. Bu fıkra kapsamında nakdi ücret desteğinden yararlananlar 5510 sayılı Kanunun 60 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortalısı sayılırlar ve genel sağlık sigortasına ilişkin primleri Fondan karşılanır. Bu fıkra kapsamında nakdi ücret desteğinden yararlanan işçinin başvuruda bulunduğu işveren tarafından fiilen çalıştırıldığı tespit edilirse işverene, bu şekilde çalıştırılan her işçi ve çalıştırıldığı her ay için ayrı ayrı olmak üzere fiilen çalıştığı tarihteki 4857 sayılı Kanunun 39 uncu maddesinde belirlenen aylık brüt asgari ücret tutarında çalışma ve iş kurumu il müdürlüklerince idari para cezası uygulanır ve ödenen nakdi ücret desteği ödeme tarihinden itibaren işleyecek kanuni faizi ile birlikte işverenden tahsil edilir.

c) Başvurusunun Kabul Edilmediğini Kuruma Bildirenler İçin,

Hanesinde sosyal güvenlik kuruluşlarından gelir ya da aylık alan, kısa çalışma ödeneğinden ya da işsizlik ödeneğinden faydalanan veya 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi, (b) bendi ve (c) bendi kapsamında sigortalı olan veya 506 sayılı Kanunun geçici 20 nci maddesi kapsamındaki sandıklara tabi olarak çalışan ile düzenli sosyal yardım alan bulunmamak şartlarını sağlayanlara 29/5/1986 tarihli ve 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu kapsamında yapılacak değerlendirme göz önüne alınarak **4857 sayılı Kanunun geçici 10 uncu maddesinde yer alan fesih yapılamayacak süreyi gecmemek üzere** Fondan hane başına günlük 34,34 Türk lirası destek verilir.

Bu madde uyarınca destekten yararlananlar, geçici 28 inci maddede düzenlenen destekten yararlanamaz.

Söz konusu destek 1 Aralık 2020 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

3.8- İlave İstihdamın Teşvik Edilmesi Amacıyla Günlük 44,15 TL Prim Desteği Sağlanacaktır.

1-Kapsam

- Özel sektör işyerlerinde 2019/Ocak-2020/Nisan aylarında/dönemlerinde APHB/MUHPHB ile 4/1-(a) bendi kapsamında uzun vadeli sigorta kollarından **en az sigortalı bildirim yapılan aydaki/dönemdeki sigortalı sayısına ilave olarak işe alınanlar**,
- 17/4/2020 tarihinden sonra ilk defa 5510 sayılı Kanun kapsamına alınan ya da daha önce tescil edildiği hâlde 2019/Ocak-2020/Nisan aylarında/dönemlerinde sigortalı çalıştırılmaması nedeniyle **SGK'ya APHB/MUHPHB vermeyen özel sektör işyerlerinde bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren işe alınanlar**

1/10/2020 tarihi itibarıyla Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde kayıtlı olanlar, sosyal güvenlik kuruluşlarından emeklilik veya yaşlılık aylığı almakta olanlar ile yabancılar prim desteği uygulamasından yararlanamayacaktır.

2- Prim ve Nakdi Ücret Desteği

a) İşe Alınarak Fiilen Çalıştırılan Sigortalılar

İşe alınan çalışanların fiilen çalıştırılması halinde, **Prim ödeme gün sayısının 44,15 Türk lirası ile carpımı sonucu bulunacak tutar, sözleşme fesih yasağı için belirlenen süreyi geçmemek üzere,** her ay bu işverenlerin ödeyecekleri tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle işverene destek olarak sağlanacaktır.

Bu destekten yararlananlar İssiz veya Kayıt Dışı Çalışanların Yeniden İstihdam Edilmesine İlişkin sağlanan destekten yararlanamaz.

Birinci fıkra uyarınca destekten yararlananları işe alan işverenler; aynı sigortalı için destekten yararlanan süre boyunca, bu Kanun ile diğer kanunlarda diğer sigorta primi teşvik, destek ve indirimlerinden yararlanamaz.

b) İşe Başlatılıp Geçici 10. Madde Uyarınca İşveren Tarafından Ücretsiz İzne Ayrılan ve Kısa Çalışma Ödeneğinden Yararlanamayan Sigortalılar

Sözleşme fesih yasağı için belirlenen süreyi geçmemek üzere, bu süre içinde ücretsiz izinde buldukları süre kadar, Fondan **günlük 39,24 Türk lirası nakdi ücret desteği verilir.**

Yapılan ödemelerden sadece damga vergisi kesintisi yapılacaktır.

Bu kapsamda nakdi ücret desteğinden yararlananlar 60/1-(g) maddesi kapsamında genel sağlık sigortalısı sayılırlar ve genel sağlık sigortasına ilişkin primleri Fondan karşılanır.

Fondan bu madde kapsamında karşılanan tutarlar, gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gelir, gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.

Söz konusu destek 1 Aralık 2020 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

3.9- Fazla ve Yersiz Ödenen Kısa Çalışma Ödeneği Tutarları Terkin Edilecektir.

Covid-19 sebebiyle işverenlerin yaptıkları zorlayıcı sebep gerekçeli kısa çalışma başvurularının alınması, değerlendirilmesi ve ödenmesine ilişkin işlemler hakkında Bakanlık ve Kurum personeline herhangi bir sorumluluk yüklenemez.

Bu kapsamda 2020 Ekim ayı ve öncesi döneme ait işverenlerin hatalı işlemlerinden kaynaklanan fazla ve yersiz ödemelerden bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla tahsil edilmemiş olanlar terkin edilir. Tahsil edilenler iade veya mahsup edilemez.

4- Vergi Düzenlemeleri

4.1- El Yapımı Ürünlerin İnternet Ortamında Satışından Elde Edilen Hasılataya Vergi Muafiyeti Uygulanması ve Stopaj Usulü Vergilendirilmesine İlişkin Düzenleme Yapıldı.

1- Kapsam

Ayrı bir iş yeri açmaksızın ve sanayi tipi veya seri üretim yapabilen makine ve alet kullanmaksızın oturdukları evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanlar.

2- Şartlar

Bu bent kapsamında esnaf muaflığından faydalanılabilmesi için Esnaf Vergi Muafiyeti Belgesi alınması, Türkiye’de kurulu bankalarda bir ticari hesap açılması ve tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır.

Bankalar, bu bent kapsamında açılan ticari hesaplara aktarılan tutarlar üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %4 (bir ve üzeri işçi çalıştırıldığı durumda %2) oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak ve 98 ve 119 uncu maddelerdeki esaslar çerçevesinde beyan edip ödemekle yükümlüdür.

İstihdama bağlı indirimli oranın uygulanması için ilgili ayda bir işçinin en az 10 gün süreyle çalıştırılması gerekir.

Bu hasılat tutarı üzerinden ayrıca 94 üncü madde kapsamında tevkifat yapılmaz.

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

Bentte yer alan hasılat koşulu dışındaki diğer şartların ihlal edildiğinin tespit edilmesi hâlinde muafiyetten faydalanılamaz ve zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyası cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.

Bentte yer alan oranları ve tutarı, yarısına kadar indirmeye ve iki katına kadar artırmaya Cumhurbaşkanı yetkilidir.

Düzenleme 1/1/2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

4.2- Gelir Vergisi Mükelleflerince Yapılan Mikro İhracatların Teşvikine İlişkin Düzenleme Yapıldı.

1- Kapsam

Tam mükellef gerçek kişilerin, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 225 inci maddesi kapsamında dolaylı temsilci olarak yetkili kılınan Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketler tarafından düzenlenen elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle gerçekleştirdikleri mal ihracatı kapsamında elde ettikleri kazancın %50’si beyannamede bildirilen kazanç üzerinden indirilebilecektir.

2- Şartlar

Bu indirimden yararlanılabilmesi için bu kapsamda sayılan;

- İhracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 400.000 Türk lirasına kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması,
- İhracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 800.000 Türk lirasına kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama 1 tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,
- İhracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 1.600.000 Türk lirasına kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama 2 tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,
- İhracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 2.400.000 Türk lirasına kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama 3 tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,

çalıştırması, şarttır. (Bu bentte geçen sigortalı ibaresi 5510 sayılı Kanun kapsamında sigortalı sayılanları ifade eder.)

Cumhurbaşkanı bu bentte yer alan oran, tutar ve sayıları yarısına kadar indirmeye ve iki katına kadar artırmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığı maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

Düzenleme 1/1/2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

4.3- Geri Alınan Payların Vergilendirilmesine İlişkin Düzenleme Yapıldı.

Tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetlerini veya ortaklık payları ile ilgili, aşağıda yer alan tablodaki işlemleri gerçekleştirmeleri halinde, söz konusu işlemlere ilişkin tutarların **dağıtılmış kâr payı sayılması ve bu tutarlar üzerinden %15 oranında vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir.**

İşlem	Kâr Payı Sayılacak Tutar	Kâr Payı Sayılacak Tarih
Sermaye azaltımı yoluyla itfa etmeleri hâlinde	İktisap 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 hâlinde	İktisap 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 hâlinde	İktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar	İktisap tarihinden itibaren 2 tam yıllık sürenin son günü,

Bu fıkra kapsamında tevkif edilen vergiler herhangi bir vergiden mahsup edilemeyecektir.

Cumhurbaşkanı, tam mükellef sermaye şirketinin paylarının Borsa İstanbul’da işlem görüp görmemesine, işlem 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.”

4.4- Gelir Vergisi Kanunu Geçici 67. Madde Hükmü 31/12/2025 Tarihine Kadar Uzatıldı.

GVK Geçici 67’nci maddenin beşinci fıkrasında gelir sahibinin gerçek veya tüzel kişi ya da dar veya tam mükellef olmasının, vergi mükellefiyeti bulunup bulunmamasının, vergiden muaf olup olmamasının ve elde edilen kazancın vergiden istisna olup olmamasının madde kapsamında yapılacak tevkifatı etkilemeyeceği düzenlenmiştir.

Uygulama tarihi 31/12/2020 tarihinde sona erecek olan GVK Geçici 67. Madde hükümlerinin, **sona erme tarihi 31/12/2025 tarihine uzatılmıştır**. Ayrıca söz konusu sürenin 5 yıla kadar uzatılmasına ilişkin Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

4.5- Yurt Dışında Bulunan Mal Varlığının Türkiye'ye Getirilmesi ve Yurt İçinde Sahip Olunan Kayıt Dışı Varlıkların Bildirimi

1- Yurt Dışında Bulunan Mal Varlığının Türkiye'ye Getirilmesi

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.

a) Yurt Dışından Kullanılan Kredilerin Kapatılması

Söz konusu varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu maddenin yürürlük tarihi 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.

b) Sermaye Avanslarının Karşlanması

Bu maddenin yürürlük tarihi 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 karşlanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla bu madde hükümlerinden yararlanır.

c) İşletmeden Çekilmesi

213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler, bu madde kapsamında Türkiye'ye getirilen varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dâhil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebilirler.

2- Yurt İçinde Sahip Olunan Kayıt Dışı Varlıkların Bildirimi

a) Varlıkların Vergi Dairesine Bildirimi

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 tarihine kadar vergi dairelerine bildirilir.

b) Kanun Defterlere Kaydedilmesi

Bildirilen söz konusu varlıklar, 30/6/2021 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilir.

c) İşletmeden Çekilmesi

Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

d) Taşınmazların Aynı Sermaye Olarak İşletme Kayıtlarına Alınması

Bu fıkra kapsamında bildirilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması hâlinde, sermaye artırımı kararının bildirim tarihi itibarıyla alınmış olması ve söz konusu kararın bildirim tarihini izleyen 10. ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi kaydıyla, bu madde hükümlerinden faydalanılabilir.

3- Diğer

Türkiye'ye getirilen veya kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

Bu madde kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz. Bu hükümden faydalanılabilmesi için birinci fıkra uyarınca 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 şarttır.

4.6- DİİB Sahibi Üreticiler 31.12.2025 Tarihine Kadar Tecil-Terkin Kapsamında İşlem Yapabilecektir.

Dahilde işleme izin belgesine sahip mükelleflerin yurt içinden temin edecekleri maddelerde 3065 sayılı Kanunun 11/1-c maddesinde düzenlenen tecil-terkin uygulaması kapsamında işlem yapılabilmesine ilişkin uygulamanın süresi 31/12/2025 tarihine kadar uzatılmaktadır.

4.7- Bilgisayar ve Donanımlarının Bedelsiz Teslimlerine Uygulanan KDV İstisnasının Süresi 31.12.2023 Tarihine Uzatıldı.

Millî Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetlerinin, bu mal ve hizmetlerin başışı yapacak olanlara teslim ve ifasında uygulanan ve 31/12/2020 tarihinde sona erecek KDV İstisnasına ilişkin süre 31 Aralık 2023 tarihine uzatıldı.

4.8- Payları İlk Kez Halka Arz Edilecek Firmalara %2 Kurumlar Vergisi İndirimi Getirildi.

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.

İndirimden yararlanan hesap döneminden itibaren 5 hesap dönemi içinde pay oranının %20'nin altına düşmesi halinde, indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.

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 şirketler indirimli orandan yararlanamayacaktır.

İndirimli oran 1/1/2021 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2021 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

4.9- Dernek veya Vakıflarca Elde Edilen Ve Stopaj Yoluyla Vergilendirilen Kazançlar İçin İktisadi İşletme Oluşmaması Hali 31.12.2025 Tarihine Uzatıldı.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 31/12/2020 tarihinde sona erecek geçici 2'nci maddesinin uygulama süresi 31/12/2025 tarihine kadar uzatılmaktadır.

Yapılan bu düzenleme ile 1/1/2008-31/12/2025 tarihleri arasında;

- Dernek veya vakıflarca elde edilen Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesinin (5) numaralı bendi ve geçici 67'nci maddesi kapsamında kesinti suretiyle vergilendirilmiş kazanç ve iratlar,
- 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 sayılmayacaktır.

4.10- 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali İçin Sağlanan Muafiyet Ve İstisna 2021 Finalinde Uygulanacaktır.

İstanbul'da oynanacak olan 2020 yılı Şampiyonlar Ligi'nin finalinin, UEFA tarafından 2021 yılında oynanması kararlaştırılmıştır.

Söz konusu organizasyon ile ilgili 2020 yılı için Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi ile Katma Değer Vergisi yönünden getirilen istisna, erteleme dolayısıyla 2021 yılında da uygulanmak üzere yeniden düzenlenmiştir.

4.11- Konaklama Vergisi Yürürlük Tarihi 1.1.2022 Tarihine Ertelendi.

Yürürlük tarihi 1/1/2021 olan Konaklama Vergisinin, 1/1/2022 tarihinde yürürlüğe girmesi kararlaştırılmıştır.

"7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması"na dair Kanuna [buradan](#) erişebilirsiniz.