

Tarih: 02.06.2021
Sayı: PD-2021-TG-02

TAVSIYE VE GÖRÜŞLER

2021 Nisan-Mayıs Dönemine İlişkin Vergi Mevzuatındaki Önemli Değişikler ve Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar

Sunuş: 01.04.2021-02.06.2021 tarihleri arasında vergi mevzuatındaki meydana gelen değişiklikler aşağıda özetlenmiş olup, şirket faaliyeti sırasında en çok karşılaşılan ve özellik arzeden düzenlemeler detaylı olarak açıklanmıştır.

VERGİSEL DÜZENLEMELER (NİSAN- MAYIS 2021)

01.04.2021-31.05.2021 tarihleri arasında yapılan yasal (*kanun, kararname, tebliğ ve yönetmelik kapsamında yapılan*) düzenlemeler yürürlük tarihi dikkate alınarak hazırlanmış olup, yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir.

YASAL DÜZENLEMELER

1. VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

7318 sayılı Kanun ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nda yapılan değişiklikler aşağıda alt başlıklar halinde açıklanmıştır.

1.1- Fatura Düzenleme Süresi

1.2- Akaryakıt Sektöründe Lisansa Tabi Bulunanlardan ve Diğerlerinden Teminat Alınması

1.3- Özel Usulsüzlük Cezasının Kapsamı

1.4- Yeni Kaçakçılık Suçu ve Cezası Ödeme Kaydedici Cihazlara Müdahale

1.5- Ödeme Kaydedici Cihazlara Müdahalenin Tespiti

1.6- Elektronik Tebligat Sistemi Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ

1.1- Fatura Düzenleme Süresi

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 231'inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi gereğince fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır.

7318 sayılı Kanun'un 1'inci maddesi ile Vergi Usul Kanunu'nun "Fatura Nizamı" başlıklı 231'inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendine birinci cümlesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümle eklenmiş ve bendin son cümlesinde yer alan "süre" ibaresi "süreler" şeklinde değiştirilmiştir. "Hazine ve Maliye Bakanlığı; mal veya hizmetin nev'i, miktarı, fiyatı, tutarı, satışın yapılma şekli, faaliyet konusu, sektör veya mükellefiyet türünü ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak, bu süreyi indirmeye ya da faturanın malın teslim edildiği veya hizmetin yapıldığı anda düzenlenmesi zorunluluğu getirmeye yetkilidir." **Buna göre yapılan değişiklikle bir birlikte fatura düzenleme süresinin kısaltılmasına ilişkin Hazine ve Maliye Bakanlığı'na yetki verilmiştir.**

1.3- Özel Usulsüzlük Cezasının Kapsamı

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355'inci maddesinde bilgi vermekten çekinenler ile aynı Kanun'un 107/A, 256, 257, mükerrer 257'nci madde ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 98/A maddesi hükmüne uymayanlar için uygulanması gereken özel usulsüzlük cezalarına yer verilmiştir

7318 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesi ile Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355'inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir. “*Mükerrer 257'nci maddenin birinci fıkrasının (8) numaralı bendi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara, (1) numaralı bentte yer alan tutarın 10 katından az ve 1 milyon Türk lirasından fazla olmamak üzere, bir önceki hesap dönemine ait brüt satışlar toplamının binde 3'ü tutarında özel usulsüzlük cezası kesilir,*” **Buna göre 7318 sayılı Kanun'un 2'nci maddesi Vergi Usul Kanunu'na akaryakıt sektöründe lisansa tabi faaliyetlerde bulunanlardan ve diğerlerden teminat alınmasına ilişkin eklenen hükme aykırı hareket edenlere özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerekmektedir.**

1.4- Yeni Kaçakçılık Suçu ve Cezası (Ödeme Kaydedici Cihazlara Müdahale)

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 359'uncu maddesinde vergi kaçakçılık suçları ve cezalarına ilişkin hükümlere yer verilmiştir. 7318 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesi ile Vergi Usul Kanunu'nun 359'uncu maddesine (c) fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“ç) Hazine ve Maliye Bakanlığınca yetkilendirilmediği halde, ödeme kaydedici cihaz mührünü kaldıran, donanım veya yazılımını değiştiren veya yetkilendirilmiş olsun ya da olmasın ödeme kaydedici cihazın hafıza birimlerine, elektronik devre elemanlarına veya harici donanım veya yazılımlarla olan bağlantı sistemine ya da kayıt dışı satışın önlenmesi için kurulan elektronik kontrol ve denetim sistemleri veya ilgili diğer sistemlere fiziksel veya bilişim yoluyla müdahale ederek; gerçekleştirilen satışlara ait mali belge veya bilgilerin cihazda kayıt altına alınmasını engelleyen, cihazda kayıt altına alınan bilgileri değiştiren veya silen, ödeme kaydedici cihaz veya bağlantılı diğer donanım ve sistemler ya da kayıt dışı satışın önlenmesi için kurulan elektronik kontrol ve denetim sistemleri veya ilgili diğer sistemler tarafından Hazine ve Maliye Bakanlığı veya diğer kamu kurum ve kuruluşlarına elektronik ortamda iletilmesi gereken belge, bilgi veya verilerin iletilmesini önleyen veya bunların gerçeğe uygun olmayan şekilde iletilmesine sebebiyet verenler üç yıldan beş yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılır.” Buna göre yapılan değişiklikle birlikte Vergi Usul Kanunu'nda yeni bir vergi kaçakçılığı suçu ve yaptırımı belirlenmiştir.

1.6-Elektronik Tebligat Sistemi Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ

01.04.2021 tarih ve 31441 sayılı Resmi Gazete'de 2 Sıra No'lu Elektronik Tebligat Sistemi Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Tebliğ) yayımlanmıştır. Söz konusu Tebliğ ile 1 Sıra No'lu Elektronik Tebligat Sistemi Genel Tebliği'nde bir kısım değişiklikler yapılmıştır. Buna göre;- Tebliğ'in 1'inci maddesi ile Elektronik Tebligat Sistemi Genel Tebliği'nin 1'inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“MADDE 1 – (1) Bu Tebliğin amacı, Ticaret Bakanlığınca ve Bakanlığın görev alanı kapsamında olan il ve ilçe tüketici hakem heyetlerince düzenlenen ve muhataplarına 11/2/1959 tarihli ve 7201 sayılı Tebligat Kanunu ile 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 8 inci maddesi uyarınca 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tebliği gereken evrakın elektronik ortamda tebliğ edilmesi ile ilgili usul ve esasları belirlemektir.”

- Tebliğ'in 3'üncü maddesi ile Elektronik Tebligat Sistemi Genel Tebliği'nin 3'üncü maddesinde yer alan bir kısım tanımlar aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. Elektronik tebligat: Ticaret Bakanlığının görev ve yetkileri kapsamında 7201 sayılı Tebligat Kanunu ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tebliği gereken evrakın 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 107/A maddesi hükümlerine göre Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından kurulan teknik altyapısı üzerinden muhatapların elektronik adreslerine tebliğ edilmesini, Elektronik tebligat adresi: Ticaret Bakanlığı ve Bakanlığın görev alanı kapsamında olan il ve ilçe tüketici hakem heyetlerinin işlemlerinde kullanılmak üzere Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca gerçek ve tüzel kişilere verilen tebliğe elverişli elektronik ortamı, İdare: Muhataplara 7201 sayılı Tebligat Kanunu ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tebliğ edilecek evrakı düzenleyen birimi Tebliğin 6'ncı maddesi ile **Elektronik Tebligat Sistemi Genel Tebliği'nin 9'uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan “7201 sayılı Tebligat Kanununda” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununda” ibaresi eklenmiştir.** Buna göre söz konusu fıkrasının değişiklik sonrası haline aşağıda yer verilmiştir.

“Diğer hususlar

MADDE 9 – (1) Bu Tebliğ hükümlerine göre tebliğ gereken evrak muhataplara Elektronik Tebligat Sistemi ile tebliğ edilebileceği gibi 7201 sayılı Tebligat Kanununda ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer verilen diğer tebligat hükümlerine göre de tebliğ edilebilir.”

2. KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde (Seri No: 1)'nde değişiklik yapılmasına dair tebliğ (Seri No: 18) aşağıdaki konularda düzenleme yapıldı.

➤ Finansman Gider Kısıtlaması

Gelir İdaresi Başkanlığı 24/3/2021 tarihinde bu konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 19 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğ Taslağını kamuoyu ile paylaşmıştır. Daha sonra söz konusu Tebliğ Taslağı kamuoyundan gelen görüşler doğrultusunda 22/4/2021 ve 12/5/2021 tarihlerinde güncellenerek, 18 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğ Taslağı olarak tekrardan kamuoyu ile paylaşmıştır.

➤ Kısıtlama Kapsamına Giren Mükellefler

Finansman gider kısıtlaması, yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan kurumlar vergisi mükellefleri hakkında uygulanacaktır.

Bu düzenleme **bilanço esasına tabi mükellefler** için geçerli olup, işletme hesabı esasına tabi mükellefler bu kapsamda değerlendirilmeyecektir. Ayrıca emeklilik şirketleri, Türkiye'de kurulu mevduat bankaları, katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankaları, yurt dışında kurulu bu nitelikteki kuruluşların Türkiye'deki şubeleri ve finansal holding şirketleri, sigorta ve reasürans şirketleri, finansal kiralama, faktoring, finansman şirketleri ve tasarruf finansman şirketleri ile 6362 sayılı Kanun kapsamında sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunan kurumlar finansman gider kısıtlamasına **tabi tutulmayacaklardır**.

➤ KKEG Tutarının Tespiti

Yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşmış olan kurumlar vergisi mükelleflerinin, aşan kısım sınırlı olmak üzere, yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve **benzeri adlar** altında yapılan **gider ve maliyet unsurları** toplamının %10'luk kısmı, kurum kazancının tespitinde KKEG olarak dikkate alınacaktır.

➤ Kısıtlama Kapsamına Giren Yabancı Kaynaklar

-**Yabancı kaynaklar:** Bilançonun kısa vadeli yabancı kaynaklar ve uzun vadeli yabancı kaynaklar toplamını,

- **Finansman giderleri:** Yabancı kaynağın kullanım süresine bağlı olarak doğan her türlü faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı, faktoring kuruluşlarına verilen iskonto bedelleri ve benzeri adlar altında yapılmış olan gider ve maliyet unsurları şeklinde belirtilmiştir.

Buna göre, **yabancı kaynakların öz kaynak kıyaslamasında** dikkate alınacak yabancı kaynaklar, bilançodaki vadeye (kullanım süresine) bağlı olarak finansman giderine yol açan yabancı kaynakları değil **tüm yabancı kaynakları (kısa vadeli yabancı kaynaklar ve uzun vadeli yabancı kaynakların tamamını)** kapsamaktadır.

Görüldüğü üzere, Tebliğde hesaplamaya dahil edilmeyecek bir yabancı kaynak tanımına yer verilmemiştir; ancak kapsama girmeyen gider ve maliyet unsurlarına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Tebliğde, finansman giderlerine ilişkin bir gider veya maliyet unsurunun gider kısıtlamasına konu edilmesi için bunların **yabancı kaynak kullanımına ve bu kaynağın kullanım süresine bağlı olarak doğmuş olması** gerektiği belirtilmektedir.

Ayrıca, Teminat mektubu komisyonları, tahvil ihracı ile ilgili olarak yapılan baskı ve benzeri giderler ile ipotek masrafları gibi herhangi bir yabancı kaynak kullanımına bağlı olmaksızın yapılan giderlerin gider kısıtlamasına konu edilmesinin söz konusu olmadığı,

- Aynı şekilde bir finansman gideri olmayıp finansman geliri azalması niteliğinde olan erken ödeme iskontoları veya peşin ödeme iskontolarının da gider indirimi kısıtlaması kapsamı dışında olduğu belirtilmiştir.

➤ **Satış Bedelinin Belirli Bir Vade Sonunda Ödenmesi**

Tebliğde, satış bedelinin belirli bir vade sonunda ödenmesine ilişkin olarak, mükelleflerin Vergi Usul Kanununa göre düzenlenen bilançolarında izlenen "satıcılar" vb. hesaplar için finansman gideri hesaplanmaması halinde bu işlemler için ayrıca ayrıştırma yapılarak satış bedelinin belirli bir kısmı gider kısıtlamasına tabi tutulmayacağı açıklanmıştır.

Bu açıklama uyarınca, vade farkını fiyatın dışında belirleyen mükelleflerin fiyattan ayrı olarak ödedikleri vade farklarının finansman gider kısıtlamasına tabi olacağı söylenebilir.

Diğer yandan söz konusu hesaplarda yer alan tutarların Vergi Usul Kanununun 280 inci maddesi kapsamında, **yabancı paraların değerlemesinden kaynaklanabilecek kur farkı giderleri ise gider kısıtlaması kapsamında değerlendirilecektir.**

➤ **Kredi Sözleşmelerine İlişkin Olarak Ödenen Tutarlar**

Kredi sözleşmelerine ilişkin olarak ödenen damga vergisi veya banka havale ücretlerine ilişkin ödenen banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) gibi bir yabancı kaynağın kullanım süresine bağlı olarak doğmayan gider ve maliyet unsurları gider indirimi kısıtlaması uygulamasına tabi olmayacaktır. Bu giderlerden kredi faizleri üzerinden hesaplanan BSMV gibi bir yabancı kaynağın işletmede kullanım süresine **bağlı olarak doğanların ise gider indirimi kısıtlaması uygulamasına konu edilecektir.**

➤ **Alınan Kredinin Grup İçi Firmalara Aktarılması**

İşletmelerce banka vb. kurumlardan temin edilen kredilerin, bu işletmelerin üzerinde herhangi bir finansman yükü kalmaksızın grup şirketlerine aktarılması halinde, bu kredilere ilişkin finansman gideri, **krediyi devralan ve fiilen kullanan şirket bünyesinde** gider kısıtlamasına tabi tutulacaktır.

➤ **Finansman Gideri Yanında Finansman Gelirinde Bulunması Durumu**

Finansman gelirleri ile giderleri arasında **netleştirme yapılmayacaktır**. Finansman giderleri toplamı gider kısıtlamasına konu edilecektir

➤ **Kur Farkları**

Yabancı kaynak kullanımından doğan kur farkı giderleri döviz kurlarındaki değişim dikkate alınarak hesaplanan gerçek tutarı ile dikkate alınacaktır.

Aynı kaynağa ilişkin olarak bir hesap dönemi içindeki aynı veya farklı geçici vergilendirme dönemlerinde oluşan kur farkı gelir ve giderleri mahsuplaştırılarak işlem tarihi veya dönem sonu itibarıyla bu kaynağa ilişkin net kur farkı gideri doğması halinde bu tutar finansman gideri kısıtlamasında dikkate alınacaktır.

Aynı dönem içinde olsa bile farklı yabancı kaynaklara ilişkin olarak oluşan kur farkı gelirleri ile kur farkı giderleri birlikte değerlendirilemeyecektir.

Buna göre, **her bir kredinin kur farkı gelir ve giderlerinin ayrı ayrı** takip edilmesi faydalı olacaktır.

Öte yandan, temin edilen yabancı kaynağın mevduat vb. şekillerde değerlendirilmesi sonucu doğacak kur farkı geliri **şirketin bilançosunun aktifinde yer alan bir varlığın değerlemesi** sonucu oluştuğu için, yabancı kaynağa ilişkin kur farkı giderinden mahsup edilemeyecektir.

➤ **Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Ve Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması Uygulamaları Nedeniyle KKEG Olarak Dikkate Alınan Finansman Giderlerinin Durumu**

İşletmenin kullanmış olduğu yabancı kaynaklara ilişkin faiz ve kur farkı gibi giderlerden örtülü sermaye, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı veya binek otomobillerde gider kısıtlaması uygulamaları nedeniyle kurum kazancının tespitinde hali hazırda KKEG olarak dikkate alınmış olanlar finansman gider kısıtlamasına tabi tutarın hesabında dikkate alınmayacaktır.

➤ Finansman Giderlerine İlişkin Katma Değer Vergisinin (KDV) Durumu

Tebliğ değişikliğinde KKEG gider olarak dikkate alınmış olan finansman giderleri ile ilgili ödenen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılamayacağına ilişkin şu an için bir düzenleme mevcut değildir.

Ancak konuyla ilgili olarak, Finansman gider kısıtlaması nedeniyle, yüklenilen KDV'lerin indirim konusu yapılabileceğine ilişkin açıklamaya 36 Seri No.lu KDV Tebliğ Taslağında aşağıdaki şekilde yer verilmiştir.

*Bununla birlikte, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının 9 numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendindeki gider ve maliyet unsurlarından bir kısmının indiriminin kabul edilmeyeceğine yönelik düzenleme 3065 sayılı Kanunun 30/d maddesi hükmü ile paralellik arz etmemektedir. Doğrudan işletmenin faaliyetiyle ilgili olan bu giderler için yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılamaması, KDV'nin temel prensibi olan işle ilgili giderler için yüklenilen vergilerin **mükellef üzerinde kalmaması prensibi ile de çelişmektedir.***

*“3065 sayılı Kanunun 29/5 inci maddesinin verdiği yetki çerçevesinde 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının 9 numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi kapsamında gider ve maliyet unsurlarından indirimi kabul edilmeyen kısma ilişkin 3065 sayılı Kanunun 30/d **maddesi hükmünün uygulanmaması uygun görülmüştür.**” şeklindedir.*

➤ Sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetleri veya ortaklık payları

➤ Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumlarda kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli uygulanması

➤ 7316 sayılı Kanun'un 11'inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 13'üncü madde ile kurumlar vergisi oranının, kurumların **(2021) yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için % 25, (2022) yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için % 23 olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.**

3. GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

➤ 3755 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı, 01.04.2021 tarih ve 31441 sayılı Resmi Gazete'de 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67'nci maddesinde yer alan tevkifat oranlarının belirlenmesine yönelik 31.03.2021 tarihli ve 3755 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı yayımlanmıştır.

30.04.2021 tarih ve 31470 sayılı Resmi Gazete’de 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun 9’uncu ve 89’uncu maddelerinde, 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunla yapılan değişikliklerin açıklanmasına ilişkin usul ve esasların yer aldığı 314 Seri No’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği yayımlanmıştır. Söz konusu Tebliğin konular itibariyle detayına aşağıda yer verilmiştir.

- **Evlerde Üretilen Malların İnternette Satışında Esnaf Muaflığı**
- **(1) Ve (6) Numaralı Bent Hükümlerine Göre Esnaf Muaflığının Kapsamı Ve Şartları**
- **(10) Numaralı Bent Hükümlerine Göre Esnaf Muaflığının Kapsamı Ve Şartları**
- **Bankalar Tarafından Yapılacak İşlemler Ve Tevkifat Uygulaması**
- **Muafiyetten Faydalananların Yükümlülükleri Ve Belgelendirme**
- **Muafiyet Şartlarını Sağlamadığı Tespit Edilenler**
- **Elektronik Ticaret Gümrük Beyannamesiyle Mal İhracatı Kapsamında Elde Edilen Kazançlarda İndirim**

4. 6183 SAYILI AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUN’DA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

- **Menkul Malların Satış Şekli, Artırma ve İlan**
- **Müşterinin Malı Almaktan Vazgeçmesi**
- **Gayrimenkul Malların Satışı ve Satış Komisyonları**
- **Gayrimenkul Satış Bedelinin Tahsili**
- **Menkul Ve Gayrimenkul Malların Elektronik Ortamda Satışı**

5. DİĞER KANUN, YÖNETMELİK VE TEBLİĞLERDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

➤ 4447 sayılı Kanuna geçici 31’inci madde ile **“İLAVE İSTİHDAM SAĞLAYAN İŞVERENLERİN ÖDEDİKLERİ SİGORTA PRİMLERİ KULLANDIKLARI KREDİLERİN FAİZLERİNDEN DÜŞÜLECEĞİNE”** imkan sağlanmıştır.

2021 yılı Mart ayında sigortalı sayısı 50’nin altında olan özel sektör işyeri işverenlerince, işe alındıkları yıldan bir önceki takvim yılındaki ortalama sigorta sayısına ilave olarak 01/07/2021 ile 30/06/2022 tarihleri arasında işe alınan sigortalılar için 12 ay süreyle

ödenen ve prime esas kazanç alt sınır üzerinden işverenlere sağlanan prim teşvik, destek ya da indirimleri düşüldükten sonra kalan sigorta prim tutarları, , 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun'un geçici 20'inci maddesi kapsamında kefalet sağlanan ve kamunun doğrudan veya dolaylı olarak hâkim sermayedar olduğu bankalardan 25/05/2021 tarihinden sonra 30/06/2022 tarihine kadar ilgili işverenlerce kullanılan kredilerde 12 aylık süreye ilişkin primlerin ödenmesini müteakip **kredi faiz veya kar payı bakiyesinden düşülecektir.**

➤ **HURDAYA AYRILAN TÜRK BAYRAKLI GEMİLERİN YERLERİNE YENİ GEMİ İNŞA EDİLMESİNİN TEŞVİKİNE DAİR YÖNETMELİK**

Şeklindedir.

6. MAHKEME KARARLARI

488 sayılı Damga Vergisi Kanunun Ek 2.maddesinin 4.fıkrasında ve 492 sayılı Harçlar Kanunun Ek 1. maddesinin 4. Fıkrasında yer alan “**Yabancı Firmalarca Da Teklif Verilen**” ibaresinin hukuki öngörülebilirlik ve belirlilik ilkelerine aykırı olarak düzenlenmesi ve Anayasa’nın 13,48 ve 73.maddelerine **aykırı olmaları sebebiyle iptal edilmiştir.**

7. YEME-İÇME FAALİYETLERİNE YÖNELİK KDV ORANLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

23 Aralık 2020 tarihli ve 31343 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 3318 sayılı Cumhurbaşkanı Kararına Ekli Kararın 1’inci maddesi ile 24/12/2007 tarihli ve 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararın geçici 6’ncı maddede yer alan 31/12/2020 ibareleri 31/05/2021 şeklinde değiştirilmişti. Daha sonra 02.06.2021 tarih ve 4062 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararın geçici 6’ncı maddede yer alan 31/05/2021 ibareleri **31/07/2021** şeklinde değiştirilmiştir.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda KDV kanunu Ekli II Sayılı listenin “B) Diğer Mal Ve Hizmetler” bölümünün 24 üncü sırası kapsamı dışındaki yeme-içme hizmetleri **31/07/2021 tarihine kadar (%8) KDV** hesaplanması gerekmektedir. Özet Tablo aşağıdaki gibidir.

Yeme-İçme Faaliyetlerinde KDV Oranları	Genel Uygulanan KDV	31.07.2021’ e kadar (CB’ca yeni bir belirleme yapılmaz ise)
“İşletme Ruhsatı” Varsa	% 8	% 1
“İşletme Ruhsatı” Yoksa	% 18	% 8

8. SONUÇ

01.04.2021 - 02.06.2021 tarihleri arasında vergi mevzuatı (teblig, yönetmelik, kararname kapsamında) yapılan değişiklikler şirketlerin finansal yapıları göz önünde bulundurularak önemli sayılabilecek yasal düzenleme ve değişiklikler ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Bilgilerinize sunulur.

Plato Denetim
Levent UYAR
Yeminli Mali Müşavir