

SİRKÜLER
Sayı: 2020/235

İstanbul, 01.10.2020
Ref:4/235

Konu:
EYLÜL AYINDA YAPILAN DÜZENLEMELERE İLİŞKİN HATIRLATMALAR

Eylül ayında hazırlamış olduğumuz sirkülerlere istinaden mevzuatta meydana gelen değişikliklere ilişkin hatırlatıcı özet bilgileri dikkatinize sunmak isteriz.

KDV ORANLARI VE GAYRİMENKUL KİRALAMALARINDA TEVKİFAT ORANLARINA İLİŞKİN GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI TARAFINDAN TÜRMOB İLE PAYLAŞILAN GÖRÜŞ

2813 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 31.07.2020 tarihinden geçerli olmak üzere 31.12.2020 tarihine kadar gayrimenkullerin kiralanması karşılığında nakden ve hesaben yapılacak kira ödemelerinden Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15. maddesi uyarınca yapılması gereken vergi tevkifat oranı %20'den %10'a düşürülmüştü.

Yine 31.07.2020 tarihli ve 31202 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2812 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Karara eklenen Geçici 6'ncı madde uyarınca 31.12.2020 tarihine kadar; bazı Mal ve Hizmetlere Uygulanmakta olan Katma Değer Vergisi Oranları %18'den % 8'e, bazı Mal ve Hizmetlere Uygulanmakta olan Katma Değer Vergisi Oranları ise % 8'den %1'e indirilmiştir.

TÜRMOB, söz konusu düzenlemeler kapsamında oluşan bazı tereddütler nedeniyle Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvurmuş ve yapılan başvuruya istinaden Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından sirkülerimiz ekindeki açıklamalar yapılmıştır.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

EMLAK VERGİSİNE ESAS OLMAK ÜZERE 2021 YILINDA UYGULANACAK BİNA METREKARE NORMAL İNŞAAT MALİYET BEDELLERİ BELİRLENMİŞTİR

77 Seri No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile emlak vergisine esas olmak üzere 2021 yılında uygulanacak bina metrekare normal inşaat maliyet bedelleri, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'nca sirkülerimiz ekinde yer alan cetvelde belirtilen tutarlarda tespit edilmiştir.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

1 SERİ NO.LI TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLUYLA ÖRTÜLÜ KAZANÇ DAĞITIMI HAKKINDA GENEL TEBLİĞ'DE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR 4 SERİ NO.LI TEBLİĞ YAYINLANMIŞTIR

Yapılan düzenleme ile çok uluslu işletmeler grubuna bağlı ve bir önceki hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilançodaki aktif büyüklüğü ve gelir tablosundaki net satışlar tutarının her ikisi de 500 milyon TL ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından "Genel Rapor" düzenlenmesi zorunluluğu getirilmiştir.

İlk Genel Rapor,

- Hesap dönemi takvim yılı olan mükellefler için 2019 hesap dönemi,
- Özel hesap dönemi olan mükellefler için ise 1 Ocak 2019 tarihinden sonra başlayan hesap dönemi için hazırlanacaktır. Söz konusu raporun ilgili hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonuna kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra, istenmesi durumunda, Gelir İdaresi Başkanlığı'na veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunlu olacaktır. Örneğin, hesap dönemi 1.1.2019-31.12.2019 arası olan mükelleflerin 31.12.2020 tarihine kadar genel raporu hazırlamaları gerekmektedir.

Ayrıca yapılan düzenleme ile toplam konsolide grup geliri, 750 milyon Avro ve üzerinde olan Çok Uluslu Şirketler grubunun Türkiye'de mukim nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi tarafından "Ülke Raporu" hazırlanacaktır. Kapsama giren Çok Uluslu İşletmeler grubu üyelerinin;

- Nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıkları,
- Grup adına hangi işletmenin raporlama yapması gerektiğini ve
- Raporlanan hesap dönemi hakkındaki bilgileri Gelir İdaresi Başkanlığı'na bildirme yükümlülükleri bulunmaktadır. İlk ülke bazlı rapor için bildirimler 30 Ekim 2020 günü saat 23:59'a kadar; takip eden yıllara ilişkin söz konusu bildirimler ise her yılın Haziran ayı sonuna kadar tebliğin 5 numaralı ekindeki içeriğe ve İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde "ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu" doldurularak elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilecektir. Hesap dönemi takvim yılı olan mükelleflerin 2019 raporlamasını ise 31.12.2020 tarihine kadar yapmaları gerekmektedir.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

İŞTEN ÇIKARMA YASAĞINA DAİR DÜZENLEMENİN SÜRESİ İKİ AY DAHA UZATILMIŞTIR

2930 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 4857 sayılı İş Kanunu'nun geçici 10. maddesinde düzenlenen (fesih yasağı) işten çıkarma yasağına dair mezkûr maddenin birinci ve ikinci fıkralarında belirtilen sürelerin 17.09.2020 tarihinden itibaren iki ay daha (17.11.2020 tarihine kadar) uzatılmasına karar verilmiştir. Buna bağlı olarak çalışanların ücretsiz izne gönderilebilmesi ve ücretsiz izin döneminde 4447 sayılı Kanunun geçici 24. maddesi kapsamında nakit ücret desteği sağlanmasına dair uygulamanın süresi de uzamış olmaktadır.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

2019 YILINDA GERÇEKLEŐTİRİLEN İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŐLEMLERDEN KAYNAKLI İADELERİN 2020 YILI SONUNA KADAR KDV BEYANNAMESİNDE İLGİLİ SATIRDA TALEP EDİLMESİ VE İADEYE İLİŞKİN EVRAKLARIN DA 2020 YILI SONUNA KADAR SİSTEME YÜKLENİP İADESİNİN TALEP EDİLMİŐ OLMASI GEREKMEKTEDİR

2019 yılından itibaren %1 ve % 8 KDV oranına tabi satıŐları nedeniyle indirimli oran teslimlerinden dolayı izleyen yıl içerisinde nakden veya mahsuben iade almak isteyen mükelleflerin KDV iadesini en geç 2020/Kasım beyannamesinde beyan etmesi ve yine en geç 31.12.2020 tarihine kadar indirimli orana tabi iade çalıŐmalarını tamamlayıp vergi dairesinden nakden veya mahsuben taleplerini gerçekleŐtirmeleri gerekmektedir. Bu süre içerisinde indirimli oran iadelerinin talep edilmemesi durumunda daha sonra talep edilmesi mümkün olmayacaktır.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

TÜTÜN MAMULLERİ, MAKARON, YAPRAK SİĞARA KÂĞIDI VE ALKOLLÜ İÇKİLERDE ÜRÜN İZLEME SİSTEMİ UYGULAMA GENEL TEBLİĞİ YAYINLANMIŞTIR

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

İNTERNET ORTAMINDA VERİLEN REKLAM HİZMETLERİNDE VERGİ KESİNTİSİNE DAİR DÜZENLEMİYİ “ELEKTRONİK İŐ YERİ” KAVRAMI İLE İÇ HUKUK VE ULUSLARARASI SÖZLEŐMELERDEKİ “FİZİKİ İŐ YERİ” KAVRAMI AÇISINDAN DEĞERLENDİREN VE İHTİRAZİ KAYITLA BEYAN EDİLEN KURUM STOPAJININ İADESİ GEREKTİĞİ SONUCUNA VARAN VERGİ MAHKEMESİ KARARI

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

İMAR PLANI DEĞİŞİKLİĞİNE DAİR DEĞER ARTIŞ PAYI HAKKINDA YÖNETMELİK

Bilindiğiy üzere, 20.02.2020 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 7221 sayılı Kanunun 12. maddesi ile 3194 sayılı İmar Kanunu’na eklenen ek madde 8 ile taşınmaz maliklerinin tamamının talebi üzerine ada bazında yapılacak imar planı değışikliğiy sonucunda değerynde artış olan arsanın artan değerynin tamamının değery artış payı olarak alınacağı düzenlenmiőtiy.

15.09.2020 tarih ve 31245 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan “İmar Planı Değişikliğine Dair Değer Artış Payı Hakkında Yönetmelik” ile taşınmaz maliklerinin tamamının talebi üzerine ilgili idarelerce yapılacak uygulama imar planı değişikliği sonucu taşınmazda meydana gelecek değer artışının değer artış payı olarak kamuya kazandırılmasında; bu payın kapsamı, tespiti, kesinleşmesi, ödenmesi ve dağıtımına ilişkin iş ve işlemler ile diğer iş ve işlemlere yönelik olarak; uygulama imar planı değişikliğine ilişkin başvuru esasları, kıymet takdir komisyonunun teşekkülü, çalışma şekli ve karar alması, yetkili kuruluşlarca hazırlanan rapor esas alınarak kıymet takdir komisyonunca hazırlanacak raporu, payın kesinleşmesi, ödenmesi ile bu paya ilişkin diğer iş ve işlemlere yönelik usul ve esaslar düzenlenmiştir.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

SON ÜÇ MALİ YILA AİT DÖVİZ GELİRLERİNİN TESPİTİ KONUSUNDA SERMAYE HAREKETLERİ GENELGESİNDE YAPILAN DÜZENLEME

Bilindiği üzere, Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karar ile yapılan düzenlemeye istinaden, döviz geliri olan Türkiye’de yerleşik kişilerden kredi kullanım tarihinde kredi bakiyesi 15 milyon ABD dolarının altında olanlar, kullanmak istedikleri kredi tutarı ile mevcut kredi bakiyesi toplamının son üç mali yılın döviz gelirleri toplamını aşmaması kaydıyla döviz kredisi kullanabilirler. Söz konusu düzenlemenin uygulama usul ve esasları TCMB Sermaye Hareketleri Genelgesi’nde düzenlenmiştir. Genelgede yapılan değişiklik ile döviz kredisi kullanımları kapsamında son üç mali yıla ait döviz gelirleri beyan edilirken firma tarafından yazılı olarak talep edilmesi halinde, içinde bulunulan mali yıla ait döviz gelirleri, üçüncü mali yıla ait döviz gelirlerinin yerini alabilecektir. Bu durumda ilgili mali yıllardan en eski tarihli olan üçüncü mali yıla ait döviz gelirleri, döviz geliri hesaplamasına dahil edilmeyecektir

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

SERMAYE ŞİRKETLERİNİN 2019 YILI NET KÂRLARININ %25’İNDEN FAZLASINI VE DAHA ÖNCEKİ YILLARA AİT KÂRLARININ İSE TAMAMINI DAĞITAMAYACAKLARINA DAİR DÜZENLEMENİN SÜRESİ ÜÇ AY (30.09.2020 TARİHİNDEN 31.12.2020 TARİHİNE) UZATILMIŞTIR

2948 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Türk Ticaret Kanunu’nun Geçici 13. maddesinin uygulama süresi üç ay uzatılmıştır. Buna göre;

- Devlet, il özel idaresi, belediye, köy ile diğer kamu tüzel kişilerinin ve sermayesinin yüzde ellisinden fazlası kamuya ait fonların, doğrudan veya dolaylı olarak sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip olduğu şirketler hariç olmak üzere,
 - Sermaye şirketlerinde, 31.12.2020 tarihine kadar,
 - 2019 yılı net kârlarının sadece %25’e kadarlık kısmının dağıtımına karar verilebilecek, bu oranı aşan kısım için dağıtım kararı alınmayacak,

- Geçmiş yıl kârları ve serbest yedek akçeler ise dağıtıma konu edilemeyecek,
- Genel kurulca yönetim kuruluna kâr payı avansı dağıtımını yetkisi verilemeyecek,
- Genel kurulca 2019 yılı hesap dönemine ilişkin kâr payı dağıtımını kararı alınmış ancak henüz pay sahiplerine ödeme yapılmamışsa veya kısmi ödeme yapılmışsa, 2019 yılı net dönem kârının %25'ini aşan kısma ilişkin ödemeler 31.12.2020 tarihine kadar ertelenecektir.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

TÜRKİYE CUMHURİYETİ HÜKÜMETİ İLE RUANDA CUMHURİYETİ HÜKÜMETİ ARASINDA GELİR ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLERDE ÇİFTE VERGİLENDİRMEYİ ÖNLEME VE VERGİ KAÇAKÇILIĞINA ENGEL OLMA ANLAŞMASININ ONAYLANMASI HAKKINDA KARAR

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

TÜRKİYE CUMHURİYETİ HÜKÜMETİ İLE UKRAYNA HÜKÜMETİ ARASINDA GELİR VE SERVET ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLERDE ÇİFTE VERGİLENDİRMEYİ ÖNLEME VE VERGİ KAÇAKÇILIĞINA ENGEL OLMA ANLAŞMASINI DEĞİŞTİREN PROTOKOLÜN ONAYLANMASI HAKKINDA KARAR YAYINLANMIŞTIR

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

KAMBIYO MUAMELELERİNDE BSMV ORANI YÜZDE 1'DEN BİNDE 2'YE İNDİRİLMİŞTİR

3031 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 33. maddesinde yer alan banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) nispetlerinin tespiti hakkındaki 28.08.1998 tarihli ve 98/11591 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın eki Kararın birinci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan “%1 (yüzde bir)” ibaresi “binde iki” şeklinde değiştirilmiştir.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Mazars/Denge, Ortak
eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK
SMMM
Mazars/Denge, Direktör
gogredik@mazarsdenge.com.tr