



**SİRKÜLER SAYI: 2020/259**

**03.11.2020**

## **EKİM AYINDA YAPILAN DÜZENLEMELERE İLİŞKİN HATIRLATMALAR**

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

### **MEVDUAT HESAPLARINA ÖDENEN FAİZLER İLE KATILIM BANKALARINDA KATILIM HESAPLARINA ÖDENEN KAR PAYLARI ÜZERİNDEN HESAPLANACAK GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI 31.12.2020 TARİHİNE KADAR GEÇERLİ OLMAK ÜZERE YENİDEN BELİRLENMİŞTİR**

30.09.2020 tarih ve 31260 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 3032 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun geçici 67. maddesinde yer alan tevkifat oranları hakkındaki 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı’nın eki Karara aşağıdaki geçici madde eklenmiştir. Yapılan düzenleme ile 31.12.2020 tarihine kadar geçerli olmak üzere, mevduat hesaplarından elde edilen faizler ile katılım bankalarındaki katılım hesaplarına verilen kâr payları üzerinden uygulanacak gelir vergisi stopaj oranları indirimli olarak yeniden belirlenmiştir. Söz konusu hesapların vadelerine göre farklı şekilde uygulanmakta olan %15, %12 ve %10 oranları sırasıyla %5, %3 ve %0 oranlarına indirilmiştir. Döviz tevdiat hesaplarından elde edilen faizlerde uygulanacak gelir vergisi stopaj oranlarında ise değişiklik olmamıştır.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

## **30.09.2020 TARİHİ İTİBARIYLA YAPILACAK DEĞERLEMELERDE KULLANILACAK DÖVİZ KURLARI**

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

## **ÜLKE BAZLI RAPORLARIN DEĞİŞİMİNE İLİŞKİN ÇOK TARAFLI YETKİLİ MAKAM ANLAŞMASI RESMİ GAZETE'DE YAYIMLANMIŞTIR**

3038 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 30.12.2019 tarihinde imzalanan “Ülke Bazlı Raporların Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması” onaylanmıştır. Bununla birlikte, Anlaşma, Türkiye'nin ilgili anlaşmanın 8. Maddesine göre anlaşmanın tarafları, yürürlük tarihi ve diğer bilgilerin Eşgüdüm Organı Sekretaryasına tam olarak iletmesinin ardından ve Eşgüdüm Organı Sekretaryasının da anlaşmayı imzalayan yetkili makamlar ve anlaşmanın hangi yetkili makamlar arasında uygulanmakta olduğu bilgisini içeren listeyi OECD web sitesinde yayımlaması ile etkin hale gelecektir.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

## **MATRAH AŞINDIRMA VE KAR KAYDIRMASININ ENGELLENMESİNE YÖNELİK VERGİ ANLAŞMALARI İLE İLGİLİ ÖNLEMLERİN UYGULANMASINA İLİŞKİN ÇOK TARAFLI SÖZLEŞME KANUN TEKLİFİ**

Elde edilen karın düşük vergi alınan veya hiç vergi alınmayan ülkelere suni bir şekilde kaydırılmasına neden olan hukuki boşlukları kapatmak amacıyla 2013 yılında G20 Ülkeleri ile OECD tarafından “Matrah Aşındırma ve Kar Kaydırma Projesi”(Base Erosion and Profit Shifting Project-BEPS) oluşturulmuştur. Proje kapsamında 15 eylem geliştirilerek çalışmalar yapılmış olup bu eylemlerden 14'ü ile genel olarak BEPS çıktıları olarak bilinen ve ülkemizin de uymayı taahhüt ettiği asgari standartlarla birlikte tavsiye niteliğinde kararlar alınmıştır. “Çok Taraflı Enstrüman” başlıklı 15'inci Eylem kapsamında “Matrah Aşındırma ve Kar Kaydırmanın Engellenmesine Yönelik Vergi Anlaşmaları ile İlgili Önlemlerin Uygulanmasına İlişkin Çok Taraflı Sözleşme” vasıtasıyla BEPS çıktılarının yürürlükte bulunan veya imzalanmış olmakla birlikte yürürlük işlemleri devam eden çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarına yansıtılması amaçlanmaktadır. Bu çerçevede “Matrah Aşındırma ve Kar Kaydırmasının Engellenmesine Yönelik Vergi Anlaşmaları ile İlgili Önlemlerin Uygulanmasına İlişkin Çok Taraflı Sözleşme” Paris'te 7 Haziran 2017 tarihinde ülkemiz dahil 68 ülke tarafından imzalanmıştır. Sözleşme ile taraf ülkeler bakımından çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarının özüne dokunulmadan bu anlaşmalarda Hazine gelirlerinin azalmasına neden olmayacak değişiklikler yapılacak ve mezkur anlaşmalar uluslararası standartlarla uyumlu hale getirilmiş olacaktır. Böylece karların, karı meydana getiren esas ekonomik faaliyetlerin yürütüldüğü ve değer yaratıldığı yerde vergilendirilmesi sağlanacaktır. Bu çerçevede anlaşmaya taraf ülke olarak “Matrah

Aşındırma ve Kar Kaydirmasının Engellenmesine Yönelik Vergi Anlaşmaları İle İlgili Önlemlerin Uygulanmasına İlişkin Çok Taraflı Sözleşme” kanun tasarısı TBMM’ne sunulmuş bulunmaktadır.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

## **MATRAH AŞINDIRMA VE KAR KAYDIRMASININ ENGELLENMESİNE YÖNELİK VERGİ ANLAŞMALARINI İLE İLGİLİ ÖNLEMLERİN UYGULANMASINA İLİŞKİN ÇOK TARAFLI SÖZLEŞME KANUN TEKLİFİNİN TÜRKİYE-HOLLANDA ÇİFTE VERGİLENDİRMEYİ ÖNLEME ANLAŞMASININ 23. MADDESİNE ETKİSİ**

“Matrah Aşındırma ve Kar Kaydırılmasının Engellenmesine Yönelik Vergi Anlaşmaları İle İlgili Önlemlerin Uygulanmasına İlişkin Çok Taraflı Sözleşme” TBMM’ne kanun tasarısı olarak sunulmuş bulunmaktadır. Söz konusu kanun tasarısı halen Türkiye’nin taraf olduğu birçok Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasını doğrudan etkilemektedir. Türkiye 94 Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmasını sözleşme kapsamına aldığını bildirmiştir. Bu anlaşmalardan biri de Türkiye Cumhuriyeti İle Hollanda Krallığı Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Ve Vergi Kaçakçılığına Engel Olma Anlaşması’dır.

Türkiye, çok taraflı sözleşmede önerilen yöntemler arasından, istisna yerine, mahsup yöntemini seçmiştir. Bu seçim özellikle Hollanda’da mukim şirketlerin Türkiye’deki ortaklarına dağıtılan temettülerin vergilendirilmesinde önemli vergisel sonuçlar yaratacaktır. Türkiye-Hollanda Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığına Engel Olma Anlaşması’nın 23. maddesine göre Hollanda’da vergilendirilebilen bir temettü geliri elde edilmesi halinde bu gelir Türkiye’de vergiden istisna edilmektedir. Ancak çok taraflı sözleşmenin uygulamaya başlanması ile birlikte söz konusu temettü gelirleri artık kurumlar vergisine tabi olacak ve söz konusu temettü gelirleri için Hollanda’da ödenen vergiler Türkiye’de verilen kurumlar vergisi beyannamesinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilecektir. Buna karşın Hollanda’daki şirketin iştirak etmiş olduğu Hollanda veya başka bir ülkede mukim şirketlerin ödemiş olduğu vergilerinin Türkiye’de beyan edilen gelir üzerinden hesaplanan vergilerden mahsubu ise mümkün olmayacaktır. Bu kapsamda Hollanda’da yatırım yapan Türk girişimcilerinin önümüzdeki dönemde önemli miktarlarda vergi ödemesi ile karşılaşacakları anlaşılmaktadır.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

## CAZİBE MERKEZLERİ PROGRAMINA DAİR KARARDA DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

3063 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile Cazibe Merkezleri Programına başvuru süresi 31.12.2021 tarihine kadar uzatılmış olup, cazibe merkezleri programı kapsamındaki illerde değişiklikler yapılmıştır.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

## VERGİ USUL KANUNU'NUN "MÜKELLEFİYET KAYDININ ANALİZ VE DEĞERLENDİRME SONUÇLARINA BAĞLI OLARAK TERKİNİ" BAŞLIKLIL 160/A MADDESİNİN UYGULAMA USUL VE ESASLARINI DÜZENLEYEN GENEL TEBLİĞ YAYINLANMIŞTIR

520 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile sahte belge düzenleme riski yüksek olan mükelleflerin İdare tarafından tespit edilerek bu fiillerinin sonlandırılmasına yönelik usul ve esaslar belirlenmiştir.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

## İHRACATÇILARA HUSUSİ DAMGALI PASAPORT VERİLMESİNE İLİŞKİN ESASLAR HAKKINDA KARARDA DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

İhracatçılara Hususi Damgalı Pasaport Verilmesine İlişkin Esaslar Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair 3064 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile;

- İhracatçılara Hususi Damgalı Pasaport verme yetkisi Ekonomi Bakanlığı'ndan alınıp Ticaret Bakanlığı'na bırakılmıştır.

- Hususi Damgalı Pasaportun geçerlilik süresi 2 yıldan 4 yıla çıkarılmıştır.

-Hususi damgalı pasaport alan firma yetkilileri, pasaportun geçerlilik süresi içerisinde hususi damgalı pasaport alabilme şartlarından herhangi birini kaybetmeleri halinde pasaportlarını derhal iade etmeleri ve ilgili kurumlara gerekli bildirimleri yapmaları gerekmektedir. İade yükümlülüğünü yerine getirmediği tespit edilen firma yetkililerine ve bildirim yükümlülüğünü yerine getirmediği tespit edilen firmanın diğer yetkililerine dört yıl süre ile hususi damgalı pasaport verilmeyecektir. Düzenlemeden önce bu süre on yıl idi.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

## **BANKA VE SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİ MÜKELLEFLERİNE İLİŞKİN EBAYANNAME SİSTEMİNDE DUYURU YAYINLANMIŞTIR**

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından e-beyanname sisteminde yayınlanan duyuruya göre, Ocak/2021 döneminden itibaren Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi mükellefleri tarafından verilen Hizmet Vergisi Beyannamelerinin ekinde; Banka Muameleleri Vergisi mükellefleri için Banka Muameleleri Vergisi Ek Bildirimi tablosunda yer alan bilgilerin, Sigorta Muameleleri Vergisi mükellefleri için ise Sigorta Muameleleri Vergisi Ek Bildirimi tablosunda yer alan bilgilerin doldurulması gerekmektedir. Yapılacak olan değişiklikler nedeniyle bu beyannameyi vermesi gereken mükelleflerin Ocak/2021 dönemi ve sonrasında verilecek beyannameler için güncellenecek olan Beyanname Düzenleme Programını (BDP) bilgisayarlarına indirip yeniden kurmaları gerekecektir.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

## **KAMU GÖZETİMİ MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU TARAFINDAN ŞİRKETLERİN 2020 HESAP DÖNEMİNDE DENETİME TABİ OLUP OLMADIKLARINI SORGULAYABİLECEKLERİ SİSTEM KULLANIMA AÇILMIŞTIR**

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından kurumun internet sitesinde yayınlanan duyuruda, 2018/11597 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar kapsamında, 2020 hesap döneminde denetime tabi olduğu değerlendirilen şirketlerin sorgulanabileceği sistemin kullanıma açıldığı belirtilmiştir.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

## **ANONİM ŞİRKETLERİN GENEL KURUL TOPLANTILARININ USUL VE ESASLARI İLE BU TOPLANTILARDA BULUNACAK GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI TEMSİLCİLERİ HAKKINDA YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR**

Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul Ve Esasları İle Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük Ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelikte değişiklikler yapılmıştır.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

## **E-DEFTER VE BERAT DOSYALARININ İKİNCİL KOPYALARININ GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI BİLGİ İŞLEM SİSTEMLERİNDE SAKLANMASI İLE İLGİLİ E-DEFTER SAKLAMA KULLANICI KILAVUZU YAYINLANMIŞTIR**

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın [www.edeften.gov.tr](http://www.edeften.gov.tr) internet adresinde e-defter dosyaları ile berat dosyalarının ikincil kopyalarının saklanmasına ilişkin usul ve esasların belirlendiği "e-Defter Saklama Kullanıcı Kılavuzu" yayınlanmıştır. Söz konusu kılavuz uyarınca e-defter uygulamasına dahil olan mükelleflerin, e-defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının Gelir İdaresi Bilgi İşlem sisteminde saklanacağı belirtilmiştir. E-defter uygulamasına dahil olan mükelleflerin kılavuzda belirtilen e-defter bildirim programını sistemlerinde kurup çalıştırmaları gerekmektedir.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

## **T.C. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI DÖVİZ CİNSİNDEN VEYA DÖVİZE ENDEKSLİ SÖZLEŞME BEDELLERİNE İLİŞKİN DUYURU YAYINLANMIŞTIR**

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

## **YATIRIMLARDA DEVLET YARDIMLARI HAKKINDA KARARIN UYGULANMASINA İLİŞKİN TEBLİĞDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR**

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

## **DOĞRUDAN YABANCI YATIRIMLAR KANUNU UYGULAMA YÖNETMELİĞİNDE DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR**

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

## **2020 YILI ÜÇÜNCÜ GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİNDE UYGULANACAK YENİDEN DEĞERLEME ORANI %5,29 OLARAK TESPİT EDİLMİŞTİR**

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

**KORONAVİRÜS KAYNAKLI KISA ÇALIŞMA YAPILMASI VE KISA ÇALIŞMANIN SONLANMASI SONRASI NORMALLEŞME DESTEĞİ SAĞLANMASI İLE BAZI İSTİHDAM TEŞVİKLERİNDE VE VERGİSEL DÜZENLEMELERDE SÜRE UZATIMI, YENİ İSTİHDAM TEŞVİKLERİ, KURUMLAR VERGİSİ ORANINDA İNDİRİM YETKİSİ, YENİ BİR VARLIK BARIŞI, KONAKLAMA VERGİSİNİN YÜRÜRLÜK TARİHİNİN ERTELENMESİ GİBİ ÖNEMLİ DÜZENLEMELER İÇEREN KANUN TEKLİFİ**

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

**KORONAVİRÜS TEDBİRLERİ KAPSAMINDA, AR-GE VE TASARIM MERKEZLERİ İLE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİNDE YÜRÜTÜLEN FAALİYETLERİN 11.10.2020 TARİHİNDEN İTİBAREN BİR YIL SÜREYLE BU MERKEZ VEYA BÖLGE DIŞINDAN YAPILABİLMESİNE İZİN VERİLEBİLECEKTİR**

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

**ÜLKE BAZLI RAPORLAMA İLE İLGİLİ BİLDİRİM İÇİN SON GÜN 30 EKİM 2020 CUMA GÜNÜDÜR**

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

**KORONAVİRÜS KAYNAKLI KISA ÇALIŞMA ÖDENEK SÜRESİ İLE İŞTEN ÇIKARMA YASAĞINA DAİR UYGULAMANIN SÜRESİ İKİ AY DAHA UZATILMIŞTIR**

2706 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı'nda belirtilen esaslar çerçevesinde ve 2915 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile uzatılan bir aylık süreden (31.10.2020 tarihinden) sonra başlamak üzere, yeni bir başvuru ve uygunluk tespiti yapılmasına gerek bulunmaksızın ve daha önce kısa çalışmadan yararlanan aynı işçiler için ve aynı şartları aşmamak kaydıyla iki ay (31.12.2020 tarihine kadar) daha uzatılmıştır.

Diğer taraftan, 2930 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile uygulama süresi 17.11.2020 tarihine kadar uzatılan 4857 sayılı İş Kanunu'nun geçici 10. maddesinde düzenlenen işten çıkarma yasağı ile ücretsiz izne çıkarma düzenlemelerinin süreleri de, 3135 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile iki ay (17.01.2021 tarihine kadar) uzatılmıştır..

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

## **KAR PAYI DAĞITIM SINIRLAMASINA İLİŞKİN TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR**

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 13. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" ile kar dağıtımına ilişkin sınırlamalara dair düzenlemelerin 31.12.2020 tarihine kadar geçerli olacağı vurgulanmış ve ayrıca kar payı avansı dağıtımları da tebliğ metnine eklenmiştir.

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 sirkülerlerimizdeki 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](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**  
**SMMM**  
**Mazars/Denge, Direktör**  
[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)