

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 30.01.2019
Sirküler No : 2019/032

7162 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUNLA VERGİ KANUNLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

[2019/19 sayılı Duyurumuzla](#) bilgilerinize sunulan 7162 sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (Kanun) 30 Ocak 2019 tarihli ve 30671 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Kanunla vergi kanunlarında yapılan değişiklikler aşağıda özetlenmiş bulunmaktadır.

1. GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

1.1. Yıllık Asgari Ücretin Brüt Tutarını Aşmayacak Şekilde İnternet ve Benzeri Elektronik Ortamlar Üzerinden Satış Yapanların Esnaf Muafiyetini Kaybetmeleri Önlenmiştir (Yürürlük; Yayımlı Tarihinde):

Gelir Vergisi Kanunu (GVK)’nın 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde, evlerde kullanılan dikiş, nakış, mutfak robotu, ütü ve benzeri makine ve aletler hariç olmak üzere, muharrir kuvvet kullanmamak ve dışarıdan işçi almamak şartıyla; oturdukları evlerde imal ettikleri havlu, örtü, çarşaf, çorap, halı, kilim, dokuma mamûlleri, kırpıntı deriden üretilen mamûller, örgü, dantel, her nevi nakış işleri ve turistik eşya, hasır, sepet, süpürge, paspas, fırça, yapma çiçek, pul, payet, boncuk işleme, tığ örgü işleri, ip ve organları, tarhana, erişte, mantı gibi ürünleri işyeri açmaksızın satanlar esnaf muafılığından yararlanmaktadır.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2018 yılında 9 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160’den fazla ülkede bulunan 1.600 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 80.000’nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Ancak, bu durumdaki kişiler, imal ettikleri bu ürünleri internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satmaları halinde esnaf muafiyetlerini kaybetmekte ve basit veya gerçek usulde ticari kazanç mükellefi olmaktadır.

7162 sayılı Kanunun 1 inci maddesi ile GVK'nın 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendine “işyeri açmaksızın” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya yıl içinde gerçekleştirilen satış tutarı, ilgili yıl için geçerli olan asgari ücretin yıllık brüt tutarından fazla olmamak üzere, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden” ibaresi eklenmiştir.

Yapılan düzenleme ile, yıllık asgari ücretin brüt tutarını aşmayacak şekilde internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satış yapanların esnaf muafiyetini kaybetmeleri önlenmiş olmaktadır. Diğer taraftan, bu düzenleme ile yıllık asgari ücretin brüt tutarını aşacak şekilde internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satış yapanlar bakımından işyeri oluştuğu hususu da yasal düzenlemeye bağlanmıştır.

1.2.Vergiye Uyumlu Mükelleflere Sağlanan % 5 Vergi İndirimine İlişkin Düzenleme (Yürürlük; 1/1/2019 Tarihinden İtibaren Verilmesi Gereken Yıllık Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde İndirim Şartlarının Varlığı Açısından Dikkate Alınmak Üzere Yayımı Tarihinde):

GVK'nın mükerrer 121 nci maddesi ile ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerine belli şartlarla yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i oranında bir indirim imkânı getirilmiştir.

Bu indirimden faydalanabilmek için;

- İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.) ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması (Her bir beyanname itibarıyla 10 Türk lirasına kadar yapılan eksik ödemeler bu şartın ihlali sayılmaz.),
- Yukarıda belirtilen süre içerisinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması (Yapılan tarhiyatların kesinleşmiş yargı kararlarıyla veya 213 sayılı Vergi Usul Kanununun uzlaşma ya da düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmış olması durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.),
- İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması,

şarttır.

Görüldüğü üzere, indirim ihlali için her bir beyanname itibarıyla 10 Türk lirasına kadar yapılan eksik ödemeler yeterli bulunmakta idi. 2018 yılı içinde verilen 2017 yılı beyannamelerine ilişkin indirim uygulamasında, en sık karşılaşılan indirim ihlali örneği, herhangi bir beyannameye (özellikle de kanuni süresinden sonra verilen düzeltme beyannamelerine) ilişkin damga vergisinin ödenmemiş olması idi.

7162 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi ile GVK'nın mükerrer 121 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan "10 Türk lirasına" ibaresi "250 Türk lirasına" şeklinde değiştirilmek suretiyle beyannamelere ait damga vergisinin ödenmemesinden kaynaklanan sorunlar giderilmiştir. Düzenleme damga vergisi ile sınırlı olmadığından her bir beyanname itibarıyla 250 Türk lirasına kadar yapılan eksik ödemeler şartın ihlali olarak değerlendirilmeyecektir.

7162 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi ile ayrıca anılan bende "ödemeler bu şartın ihlali sayılmaz." ibaresinden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümle eklenmiştir:

"Vergi kanunları gereğince, tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesine bağlı olarak terkin edilecek vergilerin, şartların sağlanamaması halinde kanunlarında belirlenen tecil süresinin sonunu takip eden onbeşinci günün bitimine kadar ödenmesi şartıyla bu şart ihlal edilmiş sayılmaz."

7162 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi, **1/1/2019 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde indirim şartlarının varlığı açısından dikkate alınmak üzere** yayımı tarihinde yürürlüğe girdiğinden, 2018 yılına ilişkin gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde indirim uygulaması yapılırken, 2018 ve önceki iki yıl için de 250 TL'lik yeni tutar dikkate alınacaktır. Buna göre, 2016 veya 2017 yılındaki 10 TL'yi aşan eksik ödeme nedeniyle 2018 yılı için indirimden yararlandırılmayan mükellefler, 2018 ve önceki iki yılda (2016 ve 2017) her bir beyanname itibarıyla 250 TL'yi aşan eksik ödeme bulunmaması şartıyla indirimden yararlanabileceklerdir.

1.3. İşsizlik Tazminat ve Yardımları ile ilgili Düzenleme (Yürürlük; Yayımı Tarihinde):

GVK'nın 25 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca, ölüm, engellilik, hastalık ve işsizlik sebepleriyle (işe başlatmama tazminatı dahil) verilen tazminat ve yapılan yardımlar gelir vergisinden müstesnadır.

Maliye Bakanlığı, bu madde kapsamında işsizlik sebebiyle istisna uygulanabilecek tazminatların, hizmet erbabına 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu uyarınca ödenen işsizlik ödeneği ile işverenlerce 4857 sayılı İş Kanununun 21 inci maddesine göre ödenen işe başlatmama tazminatları (arabuluculuk faaliyeti sonucunda tarafların, işçinin işe başlatılmaması konusunda anlaşmaları halinde en çok sekiz aylık ücret tutarında ödenecek işe başlatmama tazminatları dahil) olduğu görüşünde idi.

Ancak, uygulamada işverenler tarafından işten çıkarılan hizmet erbabına yukarıda belirtilen kanunlar kapsamında olmaksızın, işsizlik veya işe başlatmama tazminatı ve benzeri adlar (ikale tazminatı vs.) altında çeşitli ödemeler yapılmakta ve bu ödemelerin de istisna kapsamında olduğu yönünde ihtilaflar yaratılmaktaydı.

Yargı mercileri de, GVK'nın 25 inci maddesinin 1 inci fıkrasının gerek bu 1 numaralı bendindeki, gerekse 7 numaralı bendindeki tazminatlara ilişkin düzenleme çerçevesinde, yukarıda belirtilen kanunlar dışında işverenlerce işsizlik sebebiyle ödenen tazminatlardan da gelir vergisi kesintisi yapılamayacağı yönünde kararlar vermektedir.

7162 sayılı Kanunun 2 nci maddesi ile GVK'nın 25 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

Düzenleme	Eski Şekli	Yeni Şekli
GVK Md. 25/1-1	Ölüm, engellilik, hastalık ve işsizlik sebepleriyle (işe başlatmama tazminatı dahil) verilen tazminat ve yapılan yardımlar;	Ölüm, engellilik ve hastalık sebebiyle verilen tazminat ve yardımlar ile 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu uyarınca ödenen işsizlik ödeneği ve 22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanununa göre ödenen işe başlatmama tazminatı

Buna göre;

- Ölüm, engellilik ve hastalık sebebiyle verilen tazminat ve yardımlara ilişkin istisna aynen korunmuştur.
- İşsizlik nedeniyle verilen tazminatlardan sadece 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu uyarınca ödenen **işsizlik ödeneği** ve 4857 sayılı İş Kanununa göre ödenen **işe başlatmama tazminatına** istisna uygulanacağı hükme bağlanmış, bu kanunlar haricinde işsizlik nedeniyle ödenen tazminatlar istisna kapsamı dışına çıkarılmıştır. (Her ne kadar madde gerekçesinde, işsizlik kapsamında verilen tazminatların hangilerinin istisna kapsamına girdiği hususuna **açıklık getirildiği** ifade edilmekteyse de, bu açıklamalar düzenlemenin yeni olduğu hususunu değiştirmez, hukuken geçerli değildir. Nitekim izleyen bölümde açıklanacağı üzere yargı da bu tarz yaklaşımlara itibar etmemektedir.)
- İşsizlik nedeniyle yapılan yardımlar istisna kapsamı dışına çıkarılmıştır.

1.4. Karşılıklı Sonlandırma Sözleşmesi veya İkale Sözleşmesi Kapsamında Yapılan Ödemeler ve Yardımlar Üzerinden Kesilen Gelir Vergilerinin Dava Açılmadan İade Edilmesinin Yolu Açılmıştır (Yürürlük; Yayımı Tarihinde):

[2018/48](#) ve [2018/87 sayılı Sirkülerimiz](#) ile [2018/65 sayılı Duyurumuzda](#) açıklandığı üzere, hizmet erbabına işten ayrılma, emekli olma, dava açılmaması vb. nedenlerle karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatlar gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler, 7103 sayılı Kanunla, 28/03/2018 tarihinden itibaren,

- GVK'nın 61 inci maddesi değiştirilerek ücret sayılan ödemeler arasına dahil edilmiş,
- GVK'nın 25 inci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendinin (b) alt bendinde yapılan düzenleme ile de bu ödemelerin çalışanın tabi olduğu mevzuata göre kıdem tazminatına ilişkin istisna tutarının hesabında dikkate alınması şartıyla, hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra; karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlar gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Buna göre, 7103 sayılı Kanunla yapılan düzenlemeden sonra, ilgili Kanunlar uyarınca ödenecek kıdem tazminatlarından gelir vergisinden istisna edilecek tutar hesap edilirken, yukarıda sayılan ödemeler de dahil edilerek ödemelerin toplamı üzerinden istisna uygulanmakta, istisnayı aşan tutarlar ise ücret olarak gelir vergisine tabi tutulmaktadır.

Ancak, 7103 sayılı Kanunun yayımından önceki dönemler için bu ödemeler üzerinden kesilen gelir vergilerinin iadesine yönelik olarak çok sayıda dava açılmış ve açılmaktadır. Açılan davalarda yargı organlarınca mükellef lehine verilen kararlar müstakar hale gelmiştir.

7162 sayılı Kanunun 4 üncü maddesi ile, mükelleflerle idare arasındaki bu ihtilafların sonlandırılması, idarenin ve yargının iş yükünün azaltılması, bütçeye yük oluşturan faiz, yargılama giderleri ve vekalet ücreti ödemelerinin önüne geçilmesi amacıyla, GVK'ya aşağıdaki geçici düzenleme eklenmek suretiyle, 27/3/2018 tarihinden önce işten ayrılan hizmet erbabına, karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında yasal haklarına ek olarak ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlardan yapılan gelir vergisi kesintisinin red ve iadesi sağlanmıştır:

“GEÇİCİ MADDE 89 - 27/3/2018 tarihinden önce karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlar üzerinden tevkif edilerek tahsil edilen gelir vergisi, hizmet erbabının düzeltme zamaşımı süresi içerisinde tarha yetkili vergi dairelerine başvurmaları ve dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri şartıyla 213 sayılı Vergi Usul Kanununun düzeltmeye ilişkin hükümleri uyarınca red ve iade edilir.

Bu madde hükümlerinden yararlanmak üzere vazgeçilen davalarla ilgili olarak yargılama giderleri ve vekâlet ücretine hükmedilmez.

Hakkında kesinleşmiş yargı kararı bulunan iade talepleriyle ilgili olarak bu madde hükmü uygulanmaz.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

Bu geçici madde hakkında Hazine ve Maliye Bakanlığının yapacağı ikincil düzenlemelerin kısa bir süre içinde yayımlanması beklenmektedir.

Bu imkândan yararlanabilmek için,

- Düzeltme zamanaşımı süresi içinde hizmet erbabının vergi dairesine başvurması,
- Dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi,

gerekmektedir.

Maddede başvurunun bizzat hizmet erbabı tarafından yapılması gerektiği hükmü yer almaktadır. Pratiklik açısından, hizmet erbabına ödenmek üzere işverenlerin de başvuruda bulunabileceği mümkün olmalıdır. Ayrıca net ücret esasının geçerli olduğu hallerde başvuruyu hizmet erbabına yaptırmanın mantığı yoktur. Bu durumda başvuruyu işverenin yapabileceği hususuna açıklık getirilmelidir.

Karşılıklı sonlandırma sözleşmesi ve ikale sözleşmesi kapsamında yapılsa dahi ek tazminat niteliğinde olmayan ihbar tazminatı, normal ücret, yıllık izin ücreti, geçmiş veya mevcut dönemdeki çalışmalar karşılığı yapılan hizmet primi ve ikramiye ödemeleri ile ücret kapsamında olan benzeri ödemelerden kesilen gelir vergisinin iade edilmesi söz konusu değildir.

Bilindiği gibi, bu konuda açılan davalarda, haksız kesilen vergilerin idareden iadesinin talep edildiği tarihten başlamak üzere faiz talep edilmesi halinde, mahkemece faiz hakkında da karar verilmektedir. Oysa söz konusu vergilerin geçici 89 uncu madde uyarınca düzeltme hükümleri çerçevesinde iadesinin talep edilmesi halinde herhangi bir faiz hesaplanmayacaktır.

2. BELEDİYE GELİRLERİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER (Yürürlük; Yayımlı Tarihinde):

7162 sayılı Kanununun 5 inci maddesi ile, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 21 inci maddesinin ikinci fıkrasının beşinci cümlesine “*ödeme kaydedici cihaz kullanılarak*” ibaresinden sonra gelmek üzere “*veya elektronik belge düzenlenmek suretiyle*” ibaresi eklenmek suretiyle, yerli ve yabancı sinema film gösterimi yapan işletmelerin ödeme kaydedici cihaz kullanma zorunluluğu olmaksızın e-bilet uygulamasına geçmeleri teşvik edilmektedir.

Bilindiği gibi, elektronik belge uygulamalarının, gerek mükelleflere gerekse idareye sağladığı önemli avantajları nedeniyle yaygınlaştırılması amacıyla sinema, tiyatro, spor müsabakası ve benzeri biletle girilen yerlerde, kağıt ortamda düzenlenmekte olan bilet yerine elektronik ortamda e-bilet düzenlenebilmesine ilişkin Hazine ve Maliye Bakanlığınca gerekli idari ve teknik düzenlemeler 463 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yapılmıştır. Mevcut düzenlemeye göre dileyen işletmeler uygulamaya dahil olabilmektedir. Ancak, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununda eğlence vergisinin beyan ve ödemesinde Hazine ve Maliye Bakanlığınca sadece ödeme kaydedici cihazlar kullanılarak farklı usul ve esas belirleyebilme yetkisinin verilmiş olması, e-bilet uygulamasına sektörde yer alan mükelleflerin dahil olması bakımından engel teşkil etmekteydi. Bir başka ifade ile, eğlence vergisinin beyan ve ödemesinde sadece ödeme kaydedici cihazlar kullanılması şartına bağlı olarak farklı usul ve esas belirlenebilmesi, e-bilet uygulamasının yaygınlaşması bakımından engel teşkil etmekte ve mükelleflere (özellikle sinema işletmelerine) e-bilet uygulamasına geçilse dahi ödeme kaydedici cihaz alma ve kullanma zorunluluğu getirmektedir.

E-bilet uygulamasına mükelleflerin dahil olmasını teşvik etmek amacıyla, mevcut durumda ödeme kaydedici cihaz kullanarak bilet düzenleyen işletmelere sağlanan beyan ve ödeme usulünün (eğlence vergisinin etkinlikten önce ödenmesi yerine, etkinliğe ilişkin aylık dönemler halinde düzenlenen biletlere ait eğlence vergisinin ertesi ay içinde ödenmesi ve bildirim ile belediyelere bildirilmesi usulü) e-bilet uygulaması açısından da sağlanabilmesi için; 7162 sayılı Kanunun 5 inci maddesi ile 2464 sayılı Kanunda değişiklik yapılarak Hazine ve Maliye Bakanlığına, elektronik belge düzenlemek suretiyle de eğlence vergisinin beyan ve ödemesine imkan verecek idari düzenlemeleri yapabilmesi için kanuni yetki verilmiştir.

3. 2019 UEFA SÜPER KUPA FİNALİ VE 2020 UEFA ŞAMPİYONLAR LİĞİ FİNALİ MÜSABAKALARINA İLİŞKİN KDV İSTİSNASI GETİRİLMİŞTİR (Yürürlük; Yayımı Tarihinde):

7162 sayılı Kanunun 6 ncı maddesi ile, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmek suretiyle, UEFA ile işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli tüzel kişiliklere, ülkemizde oynanacak olan 2019 UEFA Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakaları dolayısıyla yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifaları ile bunların bu müsabakalar dolayısıyla yapacakları mal teslimleri ve hizmet ifalarının katma değer vergisinden istisna tutulması sağlanmıştır:

“GEÇİCİ MADDE 40 - 2019 UEFA Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakalarına ilişkin olmak üzere Avrupa Futbol Federasyonları Birliği (UEFA), katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlara, bu müsabakalar dolayısıyla yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifaları ile bunların bu müsabakalar dolayısıyla yapacakları mal teslimleri ve hizmet ifaları katma değer vergisinden müstesnadır.

Bu maddede düzenlenen istisnalar dolayısıyla yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergilerden indirilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler ise 32 nci madde hükümleri uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine nakden veya mahsuben iade edilir. Hazine ve Maliye Bakanlığı istisna ve iadenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

4. KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

4.1.6769 Sayılı Kanun Kapsamında Patent veya Faydalı Model Belgesi Verilerek Koruma Altına Alınan Buluşların da Kurumlar Vergisi İstisnasından Yararlanabilmesi Sağlanmıştır. (Yürürlük; Yayımı Tarihinde):

5520 sayılı Kanunun “Sınai mülkiyet haklarında istisna” başlıklı 5/B maddesiyle, Türkiye’de gerçekleştirilen araştırma, geliştirme ve yenilik faaliyetleri ile yazılım faaliyetleri neticesinde ortaya çıkan buluşların kiralanması, devri veya satışı, Türkiye’de seri üretime tabi tutularak pazarlanmaları veya Türkiye’de gerçekleştirilen üretim sürecinde kullanılması sonucu üretilen ürünlerin satışından elde edilen kazanç ve/veya iratların patentli veya faydalı model belgeli buluşa atfedilen kısmının %50’si kurumlar vergisinden müstesna tutulmuştur.

Bu istisnadan yararlanılabilmesi için diğer şartların yanı sıra istisnaya konu buluşun mülga 551 sayılı Patent Haklarının Korunması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında patent veya faydalı model belgesi verilerek koruma altına alınan buluşlar arasında yer alması ve buluşa ilişkin incelemeli sistem ile patent veya araştırma raporu sonucunda faydalı model belgesi alınmış olması gerekmektedir. 551 sayılı KHK ile düzenlenen konular 6769 sayılı Sınai Mülkiyet Kanunu ile düzenlendiğinden 6769 sayılı Kanunun “Yürürlükten kaldırılan mevzuat” başlıklı 191 inci maddesinin üçüncü fıkrasıyla 551 sayılı KHK yürürlükten kaldırılmıştır. Bu defa da 5520 sayılı Kanunun 57B maddesinde 6769 sayılı Kanunun yer almaması eksilik oluşturmuştur.

İşte 7162 sayılı Kanunun 11 inci maddesi ile, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5/B maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendine “Kanun Hükmünde Kararname” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya 22/12/2016 tarihli ve 6769 sayılı Sınai Mülkiyet Kanunu” ibaresi ve (b) bendine “2 nci maddesinde” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya 6769 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinde” ibaresi eklenerek bu eksiklik giderilmiş, 6769 sayılı Kanun kapsamında patent veya faydalı model belgesi verilerek koruma altına alınan buluşların da kurumlar vergisi istisnasından yararlanabilmesi sağlanmıştır.

4.2.2019 UEFA Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakalarına İlişkin Gelir ve Kurumlar Vergisi Muafiyeti Getirilmiştir (Yürürlük; Yayımlı Tarihinde):

7162 sayılı Kanunun 12 nci maddesi ile, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 11 inci madde ile, 2019 UEFA Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakalarının Türkiye’de oynanmasına ilişkin olarak Türkiye’de elde ettikleri kazanç ve iratları dolayısıyla Avrupa Futbol Federasyonları Birliği (UEFA), katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlara gelir ve kurumlar vergisi muafiyeti tanınmıştır. Bu muafiyet, tevkif yoluyla alınan vergileri de kapsayacaktır.

Saygılarımızla.