

DENET VERGİ DUYURU



Duyuru Tarihi : 01.03.2019
Duyuru No : 2019/028
Yayımlandığı Yer : LEBİB YALKIN DERGİSİ -
Mart 2019 - Sayı : 183

Mehmet Emek KURT
YMM, Eski Hesap Uzmanı

GELİR VERGİSİ KANUNUNDA 7161 ve 7162 SAYILI KANUNLARLA YAPILAN DÜZENLEMELER

ÖZET:

Son dönemde yayımlanan 7161 ve 7162 sayılı Kanunlar ile Gelir Vergisi Kanununda bir takım değişiklikler yapılmıştır. Buna göre, vergiye uyumlu mükellefler için tanınan % 5'lik vergi indirimine konu bazı şartlar esnetilmiştir. Gelir vergisinden istisna tutulan işsizlik tazminatı ve yardımlarıyla ilgili olarak, istisna uygulamasının kapsamı daraltılmıştır. Ayrıca, 27.03.2018 tarihinden önce ikale veya karşılıklı sonlandırma sözleşmeleri kapsamında yapılan bazı ödemelerden kesilen vergilerin iadesi mümkün hale getirilmiştir. Diğer taraftan, pilotların ve kabin memurlarının ücretlerine ve aldıkları ikramiyelere ilişkin istisna uygulamasında değişikliğe gidilmiştir.

Anahtar Kelimeler: % 5'lik Vergi İndirimi, İşsizlik Tazminatlarında İstisna Uygulaması, İ kale & Karşılıklı Sonlandırma Sözleşmeleri Kapsamında Yapılan Ödemelerde Vergi İadesi

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'dan 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.

1. GİRİŞ:

Yakın dönemde yayımlanan, 7161 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun¹ (ilerleyen kısımlarda “**7161 sayılı Kanun**” olarak anılacaktır) ile 7162 sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun² (ilerleyen kısımlarda “**7162 sayılı Kanun**” olarak anılacaktır) ile vergi kanunlarında önemli değişiklikler yapılmıştır.

Çalışmamızın ilerleyen bölümlerinde, 7161 ve 7162 sayılı Kanunlarla Gelir Vergisi Kanununda (ilerleyen kısımlarda “**GVK**” olarak anılabilir) yapılan düzenlemeler irdelenmiştir.

2. VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE SAĞLANAN % 5 VERGİ İNDİRİMİNE İLİŞKİN DÜZENLEMELER:

Bilindiği üzere, 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.

Diğer taraftan, söz konusu indirimden faydalanmak için;

- i. 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.**),
- ii. 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.),
- iii. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması,

gerekir.

¹ 18.01.2019 tarih ve 30659 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

² 30.01.2019 tarih ve 30671 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

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 idi³.

7162 sayılı Kanunun 3'üncü maddesiyle 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 sorun giderilmiştir. Getirilen düzenleme sadece damga vergisi ile sınırlı olmadığından her bir beyanname itibarıyla 250 Türk lirasına kadar yapılan eksik ödemeler şartın ihlali olarak değerlendirilmeyecektir.

Ayrıca, 7162 sayılı Kanunun 3'üncü maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun anılan maddesinde yer alan "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."

Yapılan söz konusu düzenleme uyarınca, ihraç kayıtlı mal teslimlerine ilişkin KDV ve ÖTV Kanunlarında olduğu gibi ilgili vergi kanunu gereğince tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesi halinde (örneğin ihracatın üç ay içerisinde gerçekleştirilmesi gibi) terkin edilecek vergilerin, söz konusu şartların sağlanamaması durumunda, kanunlarında öngörülen tecil süresinin (örneğin ihraç kayıtlı teslimlerde teslimin yapıldığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar olan sürenin) bitiminden itibaren 15 gün içerisinde ödenmesi halinde, vergiye uyumlu mükellefler için tanınan % 5'lik vergi indiriminden faydalanmak için getirilmiş olan tahakkuk eden vergilerin kanuni süresi içerisinde ödenmiş olması şartı ihlal edilmemiş sayılacaktır.

7162 sayılı Kanunun 3 üncü maddesiyle % 5'lik vergi indirimiyle ilgili olarak getirilen düzenlemeler, **1/1/2019 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde indirim şartlarının varlığı açısından dikkate alınmak üzere** Kanunun yayımı olan 30 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Buna göre, 2019 yılında verilecek 2018 yılına ilişkin gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde indirim uygulaması yapılırken, 2018 ve

³ 30.01.2019 tarih ve 2019/32 sayılı Denet Sirküleri, "7162 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla Vergi Kanunlarında Yapılan Değişiklikler", syf. 3

önceki iki yıl (2017 ve 2016 yılları) için de 250 TL'lik yeni tutar dikkate alınmalıdır.

3. İŞSİZLİK TAZMİNATLARI İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER:

Mevcut uygulamada, GVK'nın "Tazminat ve Yardımlarda" başlıklı 25'inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca, ölüm, engellilik ve hastalık sebebiyle verilen tazminat ve yardımlar gelir vergisinden istisnadır. Belirtilen kapsamda verilen tazminatlarda herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Diğer taraftan 7162 sayılı Kanun'un 2'nci maddesiyle, işsizlik tazminatında istisna uygulamasıyla ilgili olarak bazı değişiklikler yapılmıştır. Değişiklik öncesince, işsizlik sebebiyle (işe başlatmama tazminatı dahil) verilen tazminatlar gelir vergisinden istisna iken, yapılan düzenlemeyle birlikte ilgili 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 da (arabuluculuk faaliyeti sonucunda tarafların, işçinin işe başlatılmaması konusunda anlaşmaları halinde en çok sekiz aylık ücret tutarında ödenecek işe başlatmama tazminatları dahil) istisna kapsamında olduğu açıklanmıştır. Söz konusu düzenleme 7162 sayılı Kanunun yayım tarihi olan **30 Ocak 2019** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Maddenin gerekçesinde, uygulamada işverenler tarafından işten çıkarılan hizmet erbabına yukarıda belirtilen kanunlar kapsamında olmaksızın, işsizlik veya işe başlatmama tazminatı ve benzeri adlar altında çeşitli ödemeler yapıldığı ve bu ödemelerin de anılan istisna kapsamında olduğu yönünde ihtilaflar yarattığı, yapılan düzenleme ile birlikte işsizlik kapsamında verilen tazminatların hangilerinin istisna kapsamına girdiği hususuna açıklık getirildiği belirtilmektedir.

Ancak yapılan düzenlemeyle birlikte, gelir vergisinden istisna tutulacak işsizlik sebebiyle verilen tazminatların kapsamının daraltıldığı görülmektedir. Zira getirilen düzenlemelerden sonra, belirtilen Kanunlar haricinde işsizlik sebebiyle verilen tazminatların gelir vergisine tabi olduğu sonucu çıkmaktadır. Ayrıca, işsizlik nedeniyle yapılan **yardımlarda** istisna kapsamının dışına çıkartılmıştır.

7162 sayılı Kanunla GVK'nın 25/1-1. maddesinde yapılan düzenlemelere karşılaştırmalı olarak aşağıdaki yer verilmiştir:

Eski Şekli	Yeni Şekli
Olüm, engellilik, hastalık ve işsizlik sebepleriyle (işe başlatmama tazminatı dahil) verilen tazminat ve yapılan yardımlar	Olüm, engellilik ve hastalık sebebiyle verilen tazminat ve yardımlar ile <u>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</u>

4. İKALE VEYA KARŞILIKLI SONLANDIRMA SÖZLEŞMELERİ KAPSAMINDA YAPILAN BAZI ÖDEMELERDEN KESİLEN VERGİLERİN İADESİ MÜMKÜN HALE GETİRİLMİŞTİR:

27.03.2018 tarih ve 30373 (II. Mükerrer) Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7103 sayılı Vergi Kanunları İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunla GVK’nın 61 inci maddesinde yapılan değişiklik uyarınca 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, 28/03/2018 tarihinden itibaren, ücret sayılan ödemeler arasına dâhil edilmiştir.

Diğer taraftan, 7103 sayılı Kanun ile GVK’nın “Tazminat ve Yardımlar” başlıklı 25. maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendinin (b) alt bendinde yapılan düzenleme ile de sayılan söz konusu 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.

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

Diğer taraftan, 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 organlarınınca 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 eklenen geçici 89’uncu madde uyarınca, **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 mümkün hale gelmiştir⁴. Anılan düzenleme **30 Ocak 2019** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

⁴ 30.01.2019 tarih ve 2019/32 sayılı Denet Sirküleri, “7162 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla Vergi Kanunlarında Yapılan Değişiklikler”, syf. 5

Söz konusu düzenleme hakkında Hazine ve Maliye Bakanlığının kısa süre içerisinde ikincil düzenlemeleri yayımlanması beklenmektedir.

Bu imkândan yararlanabilmek için,

- Düzeltme zamaşımı süresi içinde hizmet erbabının vergi dairesine başvurusu,
- Dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi,

gerekmektedir.

Diğer taraftan, 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 yapılan benzeri ödemelerden kesilen gelir vergisinin iade edilmesi söz konusu değildir.

5. PİLOTLARIN VE KABİN MEMURLARININ ÜCRETLERİNE ve ALDIKLARI İKRAMİYELERE İLİŞKİN DÜZENLEMELER:

GVK'nın "Teşvik, İkramiye ve Mükafatları" başlıklı 29'uncu maddesinin 2'nci bendi uyarınca, Türk Hava Kurumu veya kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış personele verilen fiilen uçuş hizmeti karşılığındaki **ikramiyeler**, gelir vergisinden istisnayı.

7161 sayılı Kanunun 4'üncü maddesi ile getirilen yeni düzenlemeyle birlikte, Türk Hava Kurumu ile kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen ilgili personele sağlanan fiili uçuş hizmetlerine karşılık alınan ikramiyelere konu istisna uygulaması kaldırılmaktadır. Söz konusu istisna uygulaması sadece kamu kurum ve kurullarından uçuş maksadıyla görevlendirilen ilgili personelle sınırlı hale getirilmiştir. Düzenleme **1 Şubat 2019** tarihinden itibaren uygulanmak üzere 18.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Diğer taraftan, 7161 sayılı Kanunun 3'üncü maddesiyle gelir vergisinden istisna olan ücretleri düzenleyen GVK'nın 23/1 maddesine eklenen 17 no.lu bent ile yukarıda belirtilen 29 uncu maddede de düzelenmiş olan istisna, ücret istisnası olarak yeniden düzenlenmiştir. Buna göre, kamu kurum ve kuruluşları **hariç** Türk Hava Kurumu veya kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli **pilotlar** ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren **yetkili sivil**

havacılık otoritesince sertifikalandırılmış kabin memurlarına ödenen aylık ücretin gerçek safi değerinin %70'i gelir vergisinden istisna edilmiştir. Ayrıca, % 70 olan istisna oranını % 100'e kadar artırtma veya sifıra kadar indirmeye Cumhurbaşkanlığı yetkili kılınmıştır. Söz konusu düzenleme **1 Şubat 2019** tarihinden itibaren uygulanmak üzere 18.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

6. ÜRÜN SENETLERİNİN ELDEN ÇIKARILMASINDA UYGULANAN İSTİSNAYA DAİR DÜZENLEMELER:

GVK'nın geçici 76'ncı maddesi uyarınca, 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların 31.12.2018 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmesine ilişkin düzenleme, 7161 sayılı Kanunun 5 inci maddesi ile 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu düzenleme 01.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7. SONUÇ:

Çalışmamızın önceki kısımlarında detaylı olarak anlatıldığı üzere, 7161 ve 7162 sayılı Kanunlar ile Gelir Vergisi Kanununda önemli değişiklikler yapılmıştır. Yapılan düzenlemeleri özetleyecek olursak:

- i. Vergiye uyumlu mükellefler için tanınan % 5'lik vergi indirimiyle ilgili olarak, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki iki yıla ait her bir vergi beyannamesi için **10 Türk Lirasına** kadar yapılan eksik ödemeler, % 5'lik vergi indiriminden faydalanmaya engel değildi. Yapılan düzenlemeyle Her bir beyanname için geçerli olan söz konusu üst sınır, **250 Türk Lirasına** yükseltilmiştir.

Ayrıca, KDV ve ÖTV Kanunlarında yer alan ihraç kayıtlı mal teslimlerine ilişkin olarak söz konusu kanunlar gereğince tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesi halinde terkin edilecek vergilerin, söz konusu şartların sağlanamaması durumunda, kanunlarında öngörülen tecil süresinin bitiminden itibaren 15 gün içerisinde ödenmesi halinde, vergiye uyumlu mükellefler için tanınan % 5'lik vergi indiriminden faydalanmak için getirilmiş olan tahakkuk eden vergilerin kanuni süresi içerisinde ödenmiş olması şartı ihlal edilmemiş sayılacaktır.

% 5'lik vergi indirimiyle ilgili olarak getirilen söz konusu düzenlemeler, **01.01.2019 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde indirim şartlarının varlığı açısından dikkate alınmak üzere** Kanunun yayımı olan 30 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Buna göre, 2019 yılında verilecek 2018 yılına ilişkin gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde indirim uygulaması yapılırken, 2018 ve önceki iki yıl (2017 ve 2016 yılları) için de 250 TL'lik yeni tutar dikkate alınmalıdır.

- ii. İşsizlik tazminatları ile ilgili olarak yapılan değişiklik öncesince, işsizlik sebebiyle (işe başlatmama tazminatı dahil) verilen tazminatlar gelir vergisinden istisna iken, yapılan değişiklikle birlikte ilgili 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 da (arabuluculuk faaliyeti sonucunda tarafların, işçinin işe başlatılmaması konusunda anlaşmaları halinde en çok sekiz aylık ücret tutarında ödenecek işe başlatmama tazminatları dahil) istisna kapsamına alınmıştır. Yapılan düzenlemeyle birlikte, gelir vergisinden istisna tutulacak işsizlik sebebiyle verilen tazminatların kapsamının daraltıldığı görülmektedir.
- iii. 27.03.2018 tarihinden önce ikale veya karşılıklı sonlandırma sözleşmeleri kapsamında yapılan bazı ödemelerden kesilen vergilerin iadesi mümkün hale getirilmiştir.
- iv. Kamu kurum ve kuruluşları hariç Türk Hava Kurumu veya kanuni veya iş merkezi Türkiye’de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli **pilotlar** ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren **yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış kabin memurlarına** ödenen ücret ve ikramiyelere ilişkin istisna uygulamaları değiştirilmiştir. Yapılan düzenlemeyle söz konusu pilot ve kabin memurlarının uçuş tazminatlarındaki istisna uygulamasına son verilmiştir. Ancak, anılan pilot ve kabin memurlarının aylık ücretlerinin gerçek safi değerinin **%70’i** gelir vergisinden istisna edilmiştir.
- v. Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların gelir vergisinden istisna tutulmasına ilişkin süre 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmıştır.

KAYNAKÇA:

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 7161 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun
- 7162 sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
- 7103 sayılı Vergi Kanunları İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun
- 30.01.2019 tarih ve 2019/32 sayılı Denet Sirküleri, “7162 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla Vergi Kanunlarında Yapılan Değişiklikler”