

İstanbul, 17.11.2020

SİRKÜLER (2020/76)

Konu: 7256 Sayılı Kanun ile Yapılan Düzenlemeler (Yapılandırma Hariç)

17.11.2020 tarih 31307 sayılı Resmi Gazetede 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun yayımlanmıştır. Söz konusu Kanun ile yapılan (borçların yapılandırılması hariç) başlıca düzenlemeler aşağıdaki gibidir;

1. İŞSİZLİK SİGORTASINDAN YARARLANAN KİŞİLERİN YENİDEN İŞE BAŞLAMASI HALİNDE UZUN VADELİ SİGORTA PRİMLERİNİN İŞ-KUR TARAFINDAN KARŞILANMASI

7256 sayılı Kanununun 5 inci maddesi ile İşsizlik Sigortası Kanunu'na eklenen Ek Madde 7 uyarınca; İşsizlik ödeneğinden yararlandırılıp,

- İşten ayrılmalarını takip eden 90 gün içerisinde özel sektör işyerlerinde bu Kanun kapsamında işe giren,
- İşe girdiği tarihten itibaren hizmet akdine tabi olarak en az 12 ay süreyle kesintisiz çalışanlardan talepte bulunanların,

İşe başladıkları tarihten önce yararlandıkları en son işsizlik ödeneği süresi için Kurumca SGK'ya ödeme yapıldığı tarihte geçerli prime esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanacak uzun vadeli sigorta primi işveren ve sigortalı hisselerinin tamamı İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanacaktır.

2. KADIN, GENÇ VE MESLEKİ YETERLİLİK BELGESİ SAHİPLERİNİN İLAVE İSTİHDAMINA İLİŞKİN TEŞVİK SÜRESİNİN UZATIMI

Bilindiği üzere işsizlik Sigortası Kanunu'nun Geçici 10 uncu maddesi uyarınca, kadın, genç ve mesleki yeterlilik belgesi sahiplerinin ilave istihdamına ilişkin teşvikten yararlanma süresi 31/12/2020 tarihinde sona ermektedir.

Bu defa 7256 sayılı Kanununun 6 inci maddesi ile söz konusu teşvikten yararlanma süresinin 31.12.2023 tarihine kadar uzatılabilmesi konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

3. İLAVE İSTİHDAM TEŞVİK SÜRESİNİN UZATIMI

Bilindiği üzere İşsizlik Sigortası Kanunu'nun Geçici 19 uncu maddesi uyarınca; 01.01.2018-31.12.2020 tarihleri arasında özel sektör işverenlerince;

- Bir önceki yıl ortalamasına ilave istihdam edilen kişiler için 12 ay,
- Bu kişinin kadın, genç veya engelli olması durumunda 18 ay

süreyle prim teşviki sağlanmış olup, söz konusu prim teşvikinden faydalanma süresi 31.12.2020 tarihinde sona ermektedir.

Bu defa 7256 sayılı Kanunun 7 inci maddesi ile söz konusu teşvikten yararlanma süresinin 31.12.2023 tarihine kadar uzatılabilmesi konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

4. İŞSİZLİK SİGORTASI KANUNU İLE SAĞLANAN GELİR VERGİSİ STOPAJ TEŞVİKİ

7256 sayılı Kanunun 8 inci maddesi ile 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun Geçici 19 ve 20 nci maddeleri kapsamında işe alınan ve bu maddelerde yazılı şartları taşıyan ücretliler için sağlanan gelir vergisi stopaj teşvikini içeren Geçici 21 inci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Cumhurbaşkanı 3 üncü fıkrada yer alan 2020 yılını 2023 yılına kadar uzatmaya ve yedinci fıkrada yer alan 31.12.2020 tarihini 31.12.2023 tarihine kadar uzatmaya yetkilidir.”

Cumhurbaşkanı tarafından söz konusu yetkinin kullanılması halinde;

- Sağlanan teşvikler 2023 Aralık ayı aşılmamak üzere, teşvik kapsamına giren çalışanlar için 12 ay süre ile uygulanabilecektir.
- Geçici 20 nci maddesi kapsamındaki desteklerden faydalananlar hariç olmak üzere, 1/1/2018 ila 31/12/2023 tarihleri arasında 5510 sayılı Kanun kapsamına alınan işyerleri ve daha önce tescil edildiği halde ortalama sigortalı sayısının hesaplandığı yılda sigortalı çalıştırılmaması nedeniyle Sosyal Güvenlik Kurumuna aylık prim ve hizmet belgesi veya muhtasar prim hizmet beyannamesi vermeyen işyerleri, bu maddede belirtilen şartlar sağlanmak kaydıyla, 1/1/2018 tarihinden sonra ilk defa sigortalı bildiriminde bulunulan ayı takip eden üçüncü aya ilişkin aylık prim ve hizmet belgesi veya muhtasar ve prim hizmet beyannamesinden itibaren bu Kanununun geçici 19 uncu maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen süre kadar bu maddede yer alan vergi teşviklerinden yararlandırılacaktır.

5. ESNAF AHİLİK SANDIĞI UYGULAMASI YÜRÜRLÜK TARİHİ

7256 sayılı Kanunun 9 uncu maddesi ile, İşsizlik Sigortası Kanununun Ek 6 ıncı maddesi hükümleri ile, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunundaki Esnaf Ahilik Sandığına İlişkin hükümler 31.12.2023 tarihine kadar uygulanmayacaktır. Diğer bir ifade ile Esnaf Ahilik Sandığı uygulaması 31.12.2023 tarihi itibarıyla yürürlüğe girecektir.

6. KISA ÇALIŞMA ÖDENEĞİNDEN UYGULANMA SÜRESİ

7256 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi ile, İşsizlik Sigortası Kanunu'nun Geçici 23 üncü maddesinde yer alan ve 31.12.2020 tarihinde sona erecek olan Kısa Çalışma Ödeneği süresinin 30.06.2021 tarihine kadar uzatılabilmesi için Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

7. NORMALLEŞME DESTEĞİNDEN YARARLANMA SÜRESİ

7256 sayılı Kanunun 11 inci maddesi ile, İşsizlik Sigortası Kanunu'nun Geçici 26 ıncı maddesinde yer alan ve 31.12.2020 tarihinde sona erecek olan Normalleşme Desteğinin uygulama süresinin 30/06/2021 tarihine kadar uzatılabilmesi için Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

8. 01/01/2019-17/04/2020 TARİHLERİ ARASINDA İŞ SÖZLEŞMESİ SONA EREN VEYA KAYIT DIŞI ÇALIŞAN KİŞİLERİN İSTİHDAMINDA SAĞLANAN TEŞVİK

7256 sayılı Kanununun 12 inci maddesi ile; 01.10.2020 tarihi itibarıyla SGK bildirgelerinde veya MUHSKG beyannamelerinde kayıtlı olanlar ile emekliler ve yabancılar hariç;

- 01/01/2019-17/04/2020 tarihleri arasındaki dönemde iş veya hizmet sözleşmesi ahlak ve iyi niyet kurallarına uymayan haller ve benzeri sebepler dışında sona erenler ile,
- Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmeksizin (sigortasız) çalışanların

İş veya hizmet sözleşmelerinin sona erdiği ya da halihazırda çalışmakta oldukları en son özel sektör işverene bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihi takip eden 30 gün içerisinde başvurulmaları ve işveren tarafından;

a) Başvuruda Bulunan ve İşveren Tarafından İşe Alınarak Fiilen Çalıştırılanlar

Fiilen çalıştırılmaları halinde, prim ödeme gün sayılarının 44,15 TL ile çarpılması sonucu bulunacak tutar İş Kanunu'nun geçici 10 uncu maddesinde belirtilen fesih yapılmayacak süreyi geçmemek üzere, her ay bu işverenlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyecekleri tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle İşsizlik Sigortası Fonundan destek sağlanacaktır.

İşverenler, bu kapsamda fiilen çalıştırılmak suretiyle destekten yararlanan sigortalıların yarısından her birini, bu maddenin uygulama süresinin sona ermesinden itibaren, bu kapsamda destekten yararlandığı ortalama süre kadar fiilen çalıştırmakla yükümlüdür.

b) Başvuruda Bulunanlardan İşe Alındıktan Sonra İşveren Tarafından Ücretsiz İzne Ayrılanlar

Başvuruda bulunanlardan, işe alınıp işveren tarafından ücretsiz izne ayrılanlara, kısa çalışma ödeneğinden faydalanmamak kaydıyla, İş Kanunu'nun geçici 10 uncu maddesinde belirtilen fesih yapılmayacak süreyi geçmemek üzere, bu süre içinde ücretsiz izinde buldukları süre kadar, İşsizlik Sigortası Fonundan 39,24 TL nakdi ücret desteği verilecektir.

c) Başvuruda Bulunan Ancak Başvurusu Kabul Edilmeyerek İşveren Tarafından İşe Alınmayanlar

Diğer taraftan bu kapsamda olup başvurusunun kabul edilmediğini Kuruma bildirenler için hanesinde Sosyal Güvenlik Kuruluşlarından gelir ya da aylık alan, kısa çalışma ödeneğinden ya da işsizlik ödeneğinden faydalanan veya 5510 sayılı Kanununun 1/a, b, c kapsamında sigortalı olan veya 506 sayılı Kanununun geçici 20'nci maddesi kapsamındaki sandıklara tabi olarak çalışan ile düzenli sosyal yardım alan bulunmamak şartları ile, İş Kanunu'nun geçici 10 uncu maddesinde belirtilen fesih yapılmayacak süreyi geçmemek üzere, İşsizlik Sigortası Fonundan hane başına 34,34 TL destek verilecektir.

d) Diğer Hususlar

Bu destekten yararlananların, İşsizlik Sigortası Kanunu'na bu Kanununun 13 üncü maddesi ile eklenen Geçici 28 inci maddede düzenlenen destekten yararlanmaları mümkün değildir.

9. YENİ İLAVE İSTİHDAMA KATILIMI TEŞVİK

7256 sayılı Kanununun 13 üncü maddesi ile İşsizlik Sigortası Kanunu'na eklenen Geçici 28 inci madde ile; 01.10.2020 tarihi itibarıyla SGK bildirimlerinde veya MUHSGK beyannamelerinde kayıtlı olanlar ile emekliler ve yabancılar hariç;

- Özel sektör işyerlerinde 2019/Ocak ve 2020/Nisan döneminde en az sigortalı bildirim yapılan aydaki (dönemdeki) sigortalı sayısına ilave olarak veya,
- 17/04/2020 tarihinden sonra ilk defa SGK da tescil edilmesi nedeniyle 2020/1-4 döneminde işçi çalıştırılmaması nedeniyle aylık prim ve hizmet belgesi veya MUHSGK beyannamesi vermeyen özel sektör işyerlerinde,

a) Bu Madde Kapsamında İşe Alınan ve Fiilen Çalıştırılanlar

Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren işe alınanların fiilen çalıştırılmaları halinde, İş Kanunu'nun Geçici 10 uncu maddesinde yer alan fesih yapılamayacak süreyi geçmemek üzere prim ödeme gün sayısının 44,4 TL ile çarpımı sonucu bulunacak tutar, her ay bu işverenlerin SGK na ödeyecekleri tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle İşsizlik Sigortası Fonundan destek sağlanacaktır.

İşveren bu şekilde işe aldığı ve fiilen çalıştırarak destekten yararlandığı sigortalıların yarısından her birini, bu maddenin uygulama süresinin sona ermesinden itibaren, bu kapsama girenlerin destekten yararlandığı ortalama süre kadar fiilen çalıştırmakla yükümlüdür.

b) Bu Madde Kapsamında İşe Alınan ve İşveren Tarafından Ücretsiz İzne Ayrılanlar

Bu madde kapsamında işe başlatılan ve İş Kanunu'nun Geçici 10 uncu maddesi uyarınca işveren tarafından ücretsiz izne ayrılan ve kısa çalışma ödeneğinden yararlanmayan sigortalılara İş Kanunu'nun Geçici 10 uncu maddesinde yer alan fesih yapılamayacak süreyi geçmemek üzere, bu süre içinde ücretsiz izinde buldukları süre kadar İşsizlik Sigortası Fonundan günlük 39,24 TL nakdi ücret desteği verilecektir.

c) Muvazaalı İşlemler

Mevcut bir işletmenin kapatılarak değişik bir ad, unvan ya da bir iş birimi olarak açılması veya yönetim ve kontrolü elinde bulunduracak şekilde doğrudan veya dolaylı ortaklık ilişkisi bulunan şirketler arasında istihdamın kaydırılması, şahıs işletmelerinde işletme sahipliğinin değiştirilmesi gibi bu madde uyarınca verilen desteklerden yararlanmak amacıyla muvazaalı işlem tesis edildiği anlaşılan işyerlerinden İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanan tutar 5510 sayılı Kanununun 89 uncu maddesinin ikinci fıkrası uyarınca gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte geri alınacaktır.

d) Diğer Hususlar

Bu madde kapsamında İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanan tutarlar, gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gelir, gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.

Ayrıca bu destekten yararlananları işe alan işverenlerin, aynı sigortalı için destekten yararlanılan süre boyunca, farklı bir sigorta primi teşviki ve destek ve indiriminden faydalanması mümkün değildir.

10. ESNAF MUAFLIĞINA İLİŞKİN DÜZENLEMELER

7256 sayılı Kanununun 15 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 9 uncu maddesine eklenen bent uyarınca;

Ayrı bir işyeri açmaksızın ve sanayi tipi veya seri üretim yapabilen makine ve alet kullanmaksızın oturdukları evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanlara esnaf muaflığının faydalanabilmek için;

- Esnaf Vergi Muafiyeti almaları,
- Türkiye'de kurulu bankalarda bir ticari hesap açmaları,
- Tüm hasılatlarını bu banka aracılığı ile tahsil etmeleri

zorunluluğu getirilmiştir.

Ayrıca bankalar bu kapsamda açılan ticari hesaplara aktarılan tutarlar üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %4 (bir ve üzeri işçi çalıştırıldığı durumlarda %2) oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak ve 98 ve 119 uncu maddelerdeki esaslar çerçevesinde beyan edip ödemekle yükümlüdür.

%4 yerine %2 oranında stopaj uygulanabilmesi için ilgili ayda bir işçinin en az 10 gün süreyle çalıştırılması gerekmektedir.

Bu hasılat tutarı üzerinden ayrıca 94 üncü madde kapsamında tevkifat yapılmayacaktır.

Bu kapsamda elde edilen hasılatın 250.000 TL'sini aşması halinde, mükellef izleyen yılın başından itibaren gerçek usulde vergilendirilecek ve tekrar bu muafiyetten faydalanamayacaktır.

11. TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİLERİN POSTA İDARESİ VEYA KARGO TAŞIMACILIĞI İLE GERÇEKLEŞTİRDİKLERİ MAL İHRACATI KAPSAMINDA ELDE ETTİKLERİ KAZANCIN %50 'Sİ GELİR VERGİSİ MATRAHININ TESPİTİNDE BİLDİRİLECEK GELİRDEN İNDİRİLEBİLECEKTİR.

7256 sayılı Kanununun 16 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 89 uncu maddesine eklenen bent uyarınca;

Tam mükellef gerçek kişilerin Gümrük Kanunu'nun 225 inci maddesi kapsamında dolaylı temsilci olarak yetkili kılınan Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketler tarafından düzenlenen elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle gerçekleştirdikleri mal ihracatı kapsamında elde ettikleri kazancın %50'si gelir vergisi matrahının tespitinden bildirilecek gelirden indirilebilecektir.

Bu indirimden yararlanılabilmesi için bu kapsamda sayılan;

- İhracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 400.000 TL'sine kadar olanların ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması,
- İhracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 800.000 TL'sine kadar olanların ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama bir tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,

- İhracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 1.600.000 TL'sına kadar olanların ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama iki tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,
- İhracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 2.400.000 TL'sına kadar olanların ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama üç tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,

Şarttır. Sigortalı ifadesi (5510 sayılı Kanun kapsamında sayılanları ifade eder.)

12. TAM MÜKELLEF SERMAYE ŞİRKETLERİ TARAFINDAN İKTİSAP EDİLEN KENDİ HİSSE SENETLERİ VEYA ORTAKLIK PAYLARININ BELİRLENEN HALLERDE VE ZAMANLARDA ELDEN ÇIKARTILMASI KAR PAYI DAĞITIMI SAYILMIŞ VE %15 STOPAJ GETİRİLMİŞTİR.

7256 sayılı Kanununun 17 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesine eklenen fıkra uyarınca;

Tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetleri veya ortaklık paylarını;

- Sermaye azaltımı yoluyla ifta etmeleri halinde iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar sermaye azaltımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği tarih,
- İktisap bedelinin altında bir bedel karşılığında elden çıkarmaları halinde iktisap bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki fark tutar elden çıkarma tarihi,
- İktisap ettikleri tarihten itibaren iki tam yıl içerisinde, sermaye azaltımı yoluyla ifta etmemeleri veya elden çıkarmamaları halinde, iktisap bedeli ile hisse senetleri veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar iktisap tarihinden itibaren iki tam yıllık sürenin son günü,

Dağıtılmış kar payı sayılacak ve %15 oranında vergi tevkifatı yapılacaktır. Bu kapsamda tevkif edilen vergilerin herhangi bir vergiden mahsup edilmesi mümkün değildir.

13. VARLIK BARIŞI

7256 sayılı Kanununun 21 inci maddesi Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 93 üncü madde ile vergi ödemedi yeni bir varlık barışı düzenlemesi yapılmıştır. Buna göre;

Yurtdışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını bu maddedeki hükümler çerçevesinde 30.06.2021 tarihine kadar Türkiye'deki banka ve aracı kuruma bildiren gerçek gerçek veya tüzel kişiler, söz konusu varlıklarını serbestçe tasarruf edebileceklerdir.

14. DİĞER DÜZENLEMELER

7256 sayılı Kanun ile yapılan diğer başlıca düzenlemeler aşağıdaki gibidir;

- Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67 inci maddesinin yürürlük süresi 31.12.2025 tarihine kadar uzatılmıştır.

- At yarışları ile ilgili stopaj sorumluluğu At Yarışları Hakkında Kanuna göre lisans sahibi olan veya lisans sahibince yetkilendirilmiş olan kişiler tarafından yerine getirilecektir.
- Dahilde İşleme ve Geçici Kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin teslimine ilişkin KDV istisnasının süresi 31.12.2025 tarihine kadar uzatılmıştır.
- Milli Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri, bu mal ve hizmetlerin bağışı yapacak olanlara teslim ve ifasına ilişkin KDV istisnasının süresi 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmıştır.
- 2021 UEFA Şampiyonlar Ligi finali müsabakalarına ilişkin KDV ve Kurumlar Vergisi istisnası getirilmiştir.
- Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların payların ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli uygulanacaktır. Söz konusu indirimden bankalar, finansal kiralama şirketleri, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri yararlanamayacaktır.
- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Geçici 2 inci maddesinin uygulama süresi 31.12.2025 tarihine kadar uzatılmıştır.
- İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) kapsamında İstanbul Valiliğine bağlı olarak faaliyet gösteren İstanbul Proje Koordinasyon Birimine yapılacak teslim ve hizmetler için, finansmanı yabancı devletler, uluslararası kurum ve kuruluşlarca karşılanmak şartıyla , sağlanan KDV istisnasının süresi 31.12.2025 tarihine kadar uzatılmıştır.
- Konaklama vergisinin yürürlüğe giriş tarihi 01.01.2022 tarihine kadar ertelenmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,
Celal Şen
Yeminli Mali Müşavir
YORUM YMM ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.