

SİRKÜLER (2021'49)

Konu: 7316 Sayılı Kanun İle Kurumlar Vergisi Oranının Artırılması.

7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun resmi gazetede yayımlanmış olup,

Bu kanunun;

1) 11'inci maddesi ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici Madde 13 ile; Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanması ve 01.07.2021 tarihinden itibaren verilecek beyannamelerden başlamak üzere, 01.01.2021 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için 01.01.2021 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemine) ait kurum kazançlarına bu oranlar uygulanacaktır.

Buna göre %20 kurumlar vergisi oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu oranlar özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kazançlarına uygulanacaktır. Artırılan kurumlar vergisi oranları, maddenin yürürlük maddesinde, 01.07.2021 tarihinden sonra verilecek beyannamelere uygulanacağı yönündeki düzenleme dolayısıyla, 2021 yılının ikinci döneme ait verilecek kurum geçici vergi beyannamesinde vergi oranı %25 olarak uygulanacaktır.

2) 8'inci maddesiyle, Özel Tüketim Vergisi Kanunun 3'üncü Maddesini (d) fıkrasında yapılan Değişiklik ile; ÖTV Kanunun (III) Sayılı Listesinde Yer Alan İçecek ve Tütün Mamullerinin komisyoncuya veya konsinyi işletmelere verildiği anda ÖTV doğması yönünde düzenleme yapılmıştır. ÖTV Kanununun "Vergiye doğuran olay" başlıklı 3'üncü maddesinin (d) bendi uyarınca, komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda malların alıcıya tesliminde ÖTV doğmaktadır.

(Bu madde kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

3) 1-2-3-4 ve 5'inci maddeleriyle, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 85-86-90 ve 97'inci maddelerinde değişiklik ve 97/A maddesi ilave edilmiştir.

Teklifin 1, 2, 3, 4 ve 5. inci maddeleriyle, Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında haczesilen menkul malların ve gayrimenkul malların satışına ilişkin değişiklikler ve ilave madde eklenmiştir.

Buna değişiklik ve ilaveye göre;

- 1'inci maddesiyle, muhafazası tehlikeli veya masraflı olan menkul malların da pazarlık usulü ile satılmasına imkân sağlanması, artırmaya iştirak edeceklerden menkul mala biçilen değerin %5 nispetinde teminat alınması, alacaklı amme idareleri, malın satış şekli, teminatın alınıp alınmayacağı, malın değeri vb. hususlarda karar vermeye yetkili kılınmıştır.
- 2'inci maddesiyle, tek artırma sonucunda kendisine ihale edilen malı almaktan vazgeçen kişilerin ödemeleri gereken yıllık %5 oranındaki faiz yerine tecil faizi oranında faiz alınması, ilk artırmada alıcının malı almaktan vazgeçmesi halinde, bahse konu malın satışına kadar doğacak zarardan sorumlu olacağı, malın satışının gerçekleşmemesi halinde ilk alıcıdan mal bedeli ile tecil faizinin 6183 sayılı kanun kapsamında tahsil edileceği yönünde düzenleme yapılmıştır. Mal bedeli ihale yapılan şahıstan tahsil edilmediği sürece asıl borçlunun borçlu sıfat devam edecektir.
- 3'üncü maddesiyle, gayrimenkuller, satış komisyonlarınca fiziki veya elektronik ortamda açık artırma ile satışı yapılabilir.
- 4'üncü maddesiyle, gayrimenkul kendisine ihale olunan kimsenin ihale bedelini ödememesi nedeniyle ihalenin feshedilmesi durumunda, bedel ile bir sonraki ihale bedeli arasındaki farktan ve diğer zararlardan ve fark üzerinden hesaplanacak tecil faiz oranındaki faizden bu kişinin sorumlu olacağı, bu tutarlar için ayrıca hükme hacet kalmaksızın teminattan mahsubu yapıldıktan sonra kalan bakiye tutar tahsil dairesince tahsil edilecektir.
- 5'inci maddesiyle, 6183 sayılı AATUHK'una eklenen 97/A maddesiyle, menkul ve gayrimenkul malların elektronik ortamda satışına imkan sağlanması ve farklı mecralarda yapılan ilan ile elektronik ortamda yapılan ilanın farklı olması halinde elektronik ortamda yapılan ilanın geçerli olacağı yönünde düzenleme yapılmıştır.

(Bu kanunun 1-2-3-4 ve 5'inci maddeleri kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girer.)

4) 6'ıncı maddesiyle, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun Geçici 24'üncü maddesiyle Yiyecek ve içecek, internet kafeleri, spor ve eğlence, spor tesisleri işletmeleri, güzellik salonları, hamam sauna v.b. işyeri sektöründe çalışanlara işe giriş tarihlerine bakılmaksızın işverenleri tarafından ücretsiz izne ayrılanlara işe giriş tarihlerine bakılmaksızın, Nisan ve Mayıs ayları için aylık 1.500,00 TL nakdi ücret desteği yapılması yönünde düzenleme yapılmıştır.

Buna göre, yiyecek ve içecek hizmeti ile aşağıda linki yer alan "TURMOB Sirküler 2021/82" numaralıda tadat edilen sektörlerde faaliyet gösteren işyerlerinde. 2021 yılı Mart ayında hizmet akdi bulunan ve ücretsiz izne ayrılan çalışanlardan halihazırda uygulanmakta olan nakdi ücret desteğinden faydalanmayanlara, 2021 yılı Nisan ve Mayıs aylarına ilişkin olarak, ücretsiz izne ayrıldıkları dönem için, günlük 50 TL ödeme yapılacaktır. Ayrıca halihazırda nakdi ücret desteği alan kişiler için de destek tutarı 50 TL'ye çıkarılmaktadır. 30.04.2021 tarihinden sonra yapılacak bu destek ödemesi üzerinden damga vergisi dahil herhangi bir kesinti yapılmayacaktır.

(Bu madde kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir)

5) 7'inci maddesiyle, 4447 sayılı İşsizlik Kanununa Geçici Madde 30 eklenmiş olup, bu madde ile Yiyecek, içecek, internet kafeleri, spor ve eğlence, spor tesisleri işletmeleri, güzellik salonları, hamam sauna v.b. işyeri sektöründe çalışanların Nisan ve Mayıs aylarına ilişkin 5510 sayılı kanunun 82'nci maddesinde belirlenen prime esas alt sınırı üzerinden (3.577,50 TL) hesaplanan sigortalı ve işveren primlerinin tamamı İşsizlik Fonundan karşılanacaktır.

Buna göre, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla NACE Rev.2 Ekonomik Faaliyet Sınıflamasına göre 56, kodunda faaliyet gösteren işyerleri ile 61.90.05-85.51.03-93.11.01-93.12.07-93.13.01-93.19.05-93.21.01-93.29.02-93.29.03-96.02.01-96.04.01-96.04.02 veya 96.04.03 kodlarında faaliyet gösteren özel sektör işyerlerinde 2021/Mart ayına/dönemine ait muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde bu Kanun kapsamında bildirilen sigortalılar için 2021 yılı Nisan ve Mayıs aylarına ilişkin 5510 sayılı Kanunun 82 nci maddesi uyarınca belirlenen prime esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanan sigortalı ve işveren hissesi primlerinin tamamı, bu işverenlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyecekleri tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle İşsizlik Fonundan karşılanacaktır.

Bu madde kapsamında Fon tarafından karşılanan sigortalı hissesinde karşılık gelen destek tutarının işverenden talep edilmeyecektir.

(Bu madde 01.04.2021 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir)

6) 9'ncu maddesiyle 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunun 17'nci maddesinde yapılan değişiklikle; Geçici iş göremezlik ödeneğine esas günlük kazancın hesabında dikkate alınan 3 aylık dönemin 12 aya çıkarılması

Geçici iş göremezlik ödeneği hesaplanırken, ödeneye esas kazanç sigortalının son 3 aydaki ortalama kazancına göre belirlenmektedir.

Bu kanunun 9'ncu maddesiyle, hastalık ve analık sigortasından ödenecek olan geçici iş göremezlik ödeneğine esas günlük kazancın hesabında dikkate alınan 3 aylık dönemin 12 aya çıkarılması ve belirli bir prim ödeme gün sayısı şartını sağlamayan sigortalılara ödenek tutarında üst limit belirlenmesi suretiyle fazla ödenek ödenmesinin engellenmesi amaçlanmaktadır.

6) 10'ncu maddesiyle, prim teşviki, destek ve indirimlerinden geriye yönelik yararlanabilme imkanının kaldırılması

5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun Ek 17'nci maddesi uyarınca, 5510 Sayılı Kanun veya diğer kanunlarla sağlanan prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanılabileceği halde yararlanılmadığı ay/dönemlerde gerekli tüm koşulların sağlanmış olması ve yararlanılmayan ay/dönemi takip eden 6 ay içerisinde Kuruma müracaat edilmesi şartlarıyla, başvuru tarihinden geriye yönelik en fazla 6 aya ilişkin olmak üzere, yararlanılmamış olan prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanılmamış veya yararlanılmış olan prim teşviki, destek ve indirimleri başka bir prim teşviki, destek ve indirimi ile değiştirilebilmekte idi.

Dolayısıyla bu kanun ile yapılan değişikliğe binaen, geriye yönelik teşvik uygulamasından yararlanılması uygulaması kaldırılmıştır.

Buna göre, bu Kanun veya diğer kanunlarla sağlanan prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanılabileceği halde yararlanılmayan ay/dönemler için geriye yönelik prim teşviki, destek ve indirimlerden yararlanılamaz, yararlanılmış olan prim teşviki, destek ve indirimler başka bir prim teşviki, destek ve indirim ile değiştirilemeyecektir.

(Bu madde kanunun yayımını takip eden aybaşından itibaren yürürlüğe girmektedir.)

Bütün NACE Kodlarına İstanbul Ticaret Odasının (İTO) aşağıdaki linkinden ulaşabilirsiniz.

<https://www.ito.org.tr/tr/hizmetler/uye-sicil-islemleri/uye-sicil-hizmetleri/meslek-grubu-ve-nace-kodu-islemleri>

Kanunda yer alan NAC meslek kodlarına dahil olan iş yerlerinin tanımına aşağıdaki TURMOB linkinden ulaşabilirsiniz. (TURMOB Sirküler 2021/82 no'lu)

<https://www.turmob.org.tr/ebulten/mevzuatsirkuleri/2021/82-2021.pdf>

(Resmi Gazete: 22.04.2021 tarih 31462 sayılı)

Söz konusu kanun metnine aşağıdaki resmi gazete linkinden ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2021/04/20210422-1.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.