

SİRKÜLER (2021'62)

Konu: Evde Üretilip Malların İnternette Satışında Esnaf Muaflığı ile Gerçek Kişilerin Elektronik Ticaret Gümrük Beyannamesiyle Mal İhracatı Kapsamında Elde Edilen Kazançlara Uygulanacak %50 Oranındaki İndirim Uygulaması.

1) Evlerde Üretilen Malların İnternette Satışında Esnaf Muaflığı Uygulaması :

1) Gelir Vergisi Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının 10 numaralı bendinde yapılan düzenleme ile 01.01.2021 tarihinden itibaren, evde üretilen malların internette satışından esnaf muaflığından yararlandırılmaları uygulaması getirilmiş olup, bu uygulamadan yararlanabilmek için,

1.1- 2021 yılı için 240.000,00 TL sınırı aşmayan tutarda satış yapılması,

1.2-İşyeri açmaksızın ve sanayi tipi veya seri üretim yapabilen makine ve alet kullanılmaksızın oturdukları evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanlara ilişkin esnaf muaflığı getirilmiştir.

1.3-İlgili yıldaki esnaf muaflığından yaralanan kişi, ilgili yılda elde hasılat tutarı, muafiyet için belirlenen hasılat tutarını aşılması halinde, ertesi yıl gerçek usulde gelir vergisine tabi olması gerekmektedir.

2-Esnaf muaflığından yararlanabilmek için;

-Vergi idaresinden esnaf muaflığı belgesinin alınması,

-Bankada esnaf muaflığı belgesini ibraz ederek münhasıran internet ve benzeri elektronik ortamlarda yapılacak satışların hasılatların yatırılacağı ticari banka hesabı açılması, (tek bir banka ve şubede açılabilir)

-Bankalar, ticari hesaplara gelen satış tutarları üzerinden, Gelir Vergisi Kanunun 94 üncü maddesine göre, geliş tarihi itibarıyla %4 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılarak, banka tarafından muhtasar beyanname ile beyan edilecektir.

-Esnaf muaflığından yararlanan kişiler bir veya üzeri işçi çalıştırmaları halinde vergi tevkifat oranı %2 olarak uygulanacaktır. İndirimli oranın uygulanması için ilgili ayda bir işçinin en az 10 gün süreyle çalıştırılması gerekmektedir. Bu durum Sosyal Güvenlik Kurumundan alınacak belgenin bankaya tevdi mecburiyeti vardır.

-İşçi çalıştırıp, çalıştırılmadığının bildirim sorumluluğu esnaf muaflığından yararlanalar kişidir.

II) Elektronik Ticaret Gümrük Beyannamesiyle Mal İhracatı Kapsamında Elde Edilen Kazançlara %50 Oarında Gelir Vergisi Beyannamesi Üzerinden İndirim Uygulaması :

1- 7256 sayılı Kanunun 16 ncı maddesi ile 193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesine aşağıdaki 16 no.lu bent eklenmiştir.

“16. **Tam mükellef gerçek kişilerin**, 27/10/1999 tarihli ve 4458 sayılı Gümrük Kanununun 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 01.01.2021 tarihinden itibaren %50’si. Bu indirimden yararlanılabilmesi için bu kapsamda sayılan;

a) İhracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 400.000 Türk lirasına kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması,

b) İhracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 800.000 Türk lirasına kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama bir tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,

c) İhracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 1.600.000 Türk lirasına kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama iki tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,

d) İhracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 2.400.000 Türk lirasına kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama üç tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması şarttır. (Bu bentte geçen sigortalı olma ibaresi 5510 sayılı Kanun kapsamında sigortalı sayılanları ifade eder.)”

Söz konusu istisna uygulaması; tam mükellef gerçek kişilerin 01.01.2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere tebliğin yayımı tarihinde (30.04.2021) yürürlüğe girmektedir.

2-Elektronik Ticaret Gümrük Beyannamesinin Tanımı;

- Elektronik ticaret gümrük beyannamesi: 4458 sayılı Kanunun 225 inci maddesi kapsamında dolaylı temsilci olarak yetkili kılınan **Posta İdaresi veya hızlı kargo taşıma hizmeti veren şirketler tarafından miktar ve değer itibarıyla Ticaret Bakanlığınca belirlenen sınırı geçmeyen eşyanın ihracatı kapsamında elektronik ortamda düzenlenen beyannameyi,**

-Hızlı kargo taşımacılığı yapan şirket: Ticaret Bakanlığınca belirlenen koşulları taşıyan ve 4458 sayılı Kanunun 225 inci maddesi kapsamında dolaylı temsilci olarak yetkili kılınan şirketi,

-Mal ihracatı: Bir malın, yürürlükteki ihracat mevzuatı ile gümrük mevzuatına uygun şekilde Türkiye gümrük bölgesi dışına veya serbest bölgelere çıkarılmasını, ifade eder.

İndirimden yararlanabilecek mükellefler ve yararlanma şartları :

- İndirimden, 4458 sayılı Kanunun 225 inci maddesi kapsamında dolaylı temsilci olarak yetkili kılınan Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketler tarafından düzenlenen elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle mal ihracatı gerçekleştiren tam mükellef gerçek kişiler yararlanabilecektir.

-10/3/2013 tarihli ve 28583 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan **Gümrük Genel Tebliği (Posta ve Hızlı Kargo Taşımacılığı) (Seri No: 4)** uyarınca, **miktarı brüt 300 kilogramı ve değeri 15.000 Avro’yu geçmeyen mallar için dolaylı temsilci olarak yetkili kılınan Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketler tarafından elektronik ticaret gümrük beyannamesi düzenlenebileceğinden, miktar veya değer itibarıyla bu sınır içerisinde yer alan malların ihracatından elde edilen kazançlar beyanname üzerinden indirim konusu yapılabilir.**

-İndirim şartı olarak belirtilen işçi çalıştırma sayısının tespitinde, mükelleflerin ilgili takvim yılında aylık ya da üç aylık olarak verdikleri muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde bildirdikleri çalışan sayılarının ortalaması dikkate alınacaktır.

- Mezkûr bent kapsamında yapılan mal ihracatından kaynaklanan döviz cinsi hasılatların Türk lirasına çevrilmesinde, satış hasılatının fiili ihraç tarihi itibarıyla tahakkuk ettiği kabul edilerek Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının o gün için tespit ve ilan ettiği döviz alış kuru dikkate alınacaktır.

- Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketler tarafından düzenlenen elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle gerçekleştirilen mal ihracatı dışında, mükelleflerin başka şekillerde ihracat gelirlerinin olması, söz konusu indirimden yararlanmalarına engel teşkil etmeyecektir. Ancak anılan mükellefler tarafından diğer şekillerde yapılan ihracat kazançları beyanname üzerinden indirim konusu yapılamayacak olup, yalnızca Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı aracılığıyla bent kapsamında yapılan mal ihracatından elde edilen kazançlar indirim konusu edilebilecektir.

Örnek 4: Tam mükellef Bay (F), büro mobilyalarının imalatı faaliyetinin yanında mobilya aksesuarlarının perakende ticareti faaliyetiyle de iştigal etmektedir. Mükellefin bu faaliyetlerine ilişkin ihracat gelirleri de bulunmaktadır. Bay (F)’nin 2021 takvim yılında elde etmiş olduğu gelirler aşağıdaki gibidir:

Bay (F), ihraç etmiş olduğu mobilya aksesuarlarını hızlı kargo taşımacılığı yapan şirket aracılığıyla büro mobilyalarını ise lojistik tırlar vasıtasıyla yurtdışındaki alıcılarına teslim etmektedir.

Buna göre Bay (F), Kanundaki diğer şartların da oluşması halinde, sadece mobilya aksesuarlarının ihracatından elde ettiği kazanç için indirimden faydalanabilecek olup, lojistik tırlar vasıtasıyla yaptığı büro mobilyalarının ihracatından elde ettiği kazanç için indirimden faydalanamayacaktır. İndirim şartlarının gerçekleşip gerçekleşmediğinin tespitinde hızlı kargo taşımacılığı yapan şirket aracılığıyla yapılan mobilya aksesuarlarından elde edilen ihracat hasılatı bedeli dikkate alınacak olup, Bay (F) tarafından bu kapsamdaki ihracat faaliyetinden 900.000 TL ihracat hasılatı elde edildiğinden, ilgili dönemde mükellefin kendisinin sigortalı olması ve en az ortalama iki tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması koşuluyla söz konusu indirimden faydalanılabilecektir.

-Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketler tarafından düzenlenen elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle gerçekleştirilen mal ihracatı yanında, başka şekillerde de ihracatları bulunan mükelleflerin, faaliyetlerine ilişkin hasılat, maliyet ve gider unsurlarını ayrı ayrı izlemeleri gerekmektedir. Bu mükelleflerin indirim konusu yapılabilir ihracat faaliyetine ait hasılat, maliyet ve gider unsurlarını diğer faaliyetlerle ilişkilendirmemeleri ve kayıtlarını da bu ayrımı sağlayacak şekilde tutmaları şarttır. Dağıtım tabi tutulacak giderler, yıl içinde oluşan hasılat tutarları esas alınarak dağıtım tabi tutulacak, elektronik ticaret ile diğer satışlara isabet eden giderler dahil edilerek elektronik ticarete ve diğer satışlara ait karlar bu usule göre bulunacaktır.

Elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle, 2021 takvim yılında yapılan ihracat hasılat tutarının 2.400.000,00 TL sınırı aşması halinde, diğer şartları (istihdam) sağlasa dahi, gerçek usulde mükellef olan şahıs firması bu indirimden faydalanmayacaktır.

-Gelir Vergisi Kanunun 89/16 ncı maddesi kapsamında ihraç edilen malların sonradan çeşitli nedenlerle tamamen veya kısmen geri gelmesi halinde, geri gelen mallara tekabül eden tutarlar indirim konusu yapılamayacaktır.

-Yazılım, tasarım, mimarlık, mühendislik başta olmak üzere her türlü hizmet ihracı kapsamında elde edilen kazançlar düzenleme kapsamında yer almamaktadır.

-Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketler tarafından düzenlenen elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle gerçekleştirilen mal ihracatından kaynaklanan kazancın %50'si (bentte yer alan diğer şartlar dâhilinde) kazancın elde edildiği takvim yılına ait verilecek yıllık gelir vergisi beyannamesi üzerinden indirim konusu yapılabilecektir.

-Bu bent kapsamında elde edilen kazançların indirim konusu yapılabilmesi için yıllık gelir vergisi beyannamesinde vergiye tabi gelirin bulunması gerekmekte olup, zarar halinde indirim söz konusu olmayacaktır. İndirim konusu yapılamayan tutarların gelecek yıllara devri mümkün değildir.

-İndirimden geçici vergi dönemlerinde yararlanılması ve kur farklarının indirim tutarında dikkate alınmaması, gümrük beyannamesinin kapanış tarihinde oluşan kur esas alınarak hasılatlar hesaplanacaktır. Geçici Vergi dönemlerinde Posta İdaresi ya da kargo taşımacılığı yapan şirketler aracılığıyla yapılan mal ihracatlarında, elde hasılt ve çalıştırılan personel sayılarına ilişkin kanunda belirtilen şartların sağlanıp, sağlanmadığı her bir geçici vergi döneminde ayrı ayrı değerlendirilmeleri gerekmektedir.

-Mükellefler tarafından söz konusu kapsamda yapılan mal ihracatından kaynaklanan döviz cinsinden hasılatların fiili ihraç tarihinden ileriki bir tarihte tahsil edilmesi durumunda; tahsilatın yapıldığı tarihteki kur farkından dolayı oluşan kar veya zarar hasılat hesaplanmasında dikkate alınmayacaktır.

(Resmi Gazete: 30.04.2021 tarihli 31470 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki resmi gazete linkinden ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2021/04/20210430-8.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.