

Tarih: 31.12.2021
Sayı: EFD-2021-S-02

VERGİSEL DÜZENLEMELER (ARALIK- 2021)

26.12.2021-31.12.2021 tarihleri arasında yapılan yasal (*Kanun, Cumhurbaşkan Kararları Kapsamında Yapılan*) düzenlemeler yürürlük tarihi dikkate alınarak hazırlanmış olup, yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir.

1-GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1.1. Kur Korumalı Vadeli Mevduat/ Katılım Hesaplarından Yapılacak Tevkifat Oranı

4970 sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile

- Kur korumalı vadeli mevduat hesapları ile döviz tevdiat hesaplarından dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat hesapları ile
- Kur korumalı vadeli katılım hesapları ile döviz cinsinden katılım fonu hesaplarından dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen katılma hesaplarından,

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67 nci maddesi uyarınca yapılacak tevkifat oranları %0 olarak belirlendi.

Karar 21/12/2021 tarihinden itibaren açılan kur korumalı vadeli mevduat ve katılma hesapları ile Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi uygulaması kapsamında 20/12/2021 tarihi itibarıyla mevcut olan döviz tevdiat hesapları ve döviz cinsinden katılım fonu hesaplarında bulunan dövizin dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat ve katılma hesaplarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

25/12/2021 tarihli ve 31700 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 24/12/2021 tarihli ve 4970 sayılı 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinde yer alan tevkifat oranları hakkında Cumhurbaşkan Kararı ile 22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (2) ve (3) numaralı alt bentleri ile Geçici 2 nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"2) Mevduat faizlerinden;

- i) Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dâhil) vadeli hesaplarda %15,
- ii) 1 yıla kadar (1 yıl dâhil) vadeli hesaplarda %12,
- iii) 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %10

iv) Enflasyon oranına bağlı olarak değişken faiz oranı uygulanan 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %0,

v) Kur korumalı vadeli mevduat hesapları ile döviz tevdiat hesaplarından dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat hesaplarında % 0

3) Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kar paylarından;

i) Vadesiz, ihbarlı ve özel cari hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %15,

ii) 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %12,

iii) 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %10.

iv) Kur korumalı vadeli katılım hesapları ile döviz cinsinden katılım fonu hesaplarından dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen katılma hesaplarında %0” “

GEÇİCİ MADDE 2– 31/03/2022 tarihine kadar (bu tarih dahil) vadesiz ve özel cari hesaplara ve bu maddenin yürürlüğe girdiğı tarih ile 31/03/2022 tarihleri arasında (bu tarih dahil) açılan veya vadesi bu tarihler arasında yenilenen hesaplara ödenecek faizler ve kar paylarına, bu kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (2) ve (3) numaralı alt bentlerinde yer alan oranlar aşığıdaki şekilde uygulanır.

2) Mevduat faizlerinden;

i) Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %5,

ii) 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %3,

iii) 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %0,

iv) Enflasyon oranına bağlı olarak değişken faiz oranı uygulanan 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %0

v) Kur korumalı vadeli mevduat hesapları ile döviz tevdiat hesaplarından dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat hesaplarında %0

3) Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kar paylarından

; i) Vadesiz, ihbarlı ve özel cari hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %5,

ii) 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %3,

iii) 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %0.

iv) Kur korumalı vadeli katılım hesapları ile döviz cinsinden katılım fonu hesaplarından dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen katılma hesaplarında %0”

Karar 21/12/2021 tarihinden itibaren açılan kur korumalı vadeli mevduat ve katılma hesapları ile Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi uygulaması kapsamında 20/12/2021 tarihi itibarıyla mevcut olan döviz tevdiat hesapları ve döviz cinsinden katılım fonu hesaplarında bulunan dövizin dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat ve katılma hesaplarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

5046 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'na ekli Karar'ın 1'inci maddesi ile 22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin;

a) (2) numaralı alt bendine aşağıdaki sıra eklenmiştir.

“vi) Altın cinsinden mevduat hesaplarından dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat hesaplarında %0.”

b) (3) numaralı alt bendine aşağıdaki sıra eklenmiştir.

“v) Altın cinsinden katılım fonu hesaplarından dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevrilen katılma hesaplarında %0.”

5046 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'na ekli Karar'ın 2'nci maddesi ile aynı Kararın geçici 2'nci maddesinin birinci fıkrasında düzenlenen;

a) (2) numaralı alt bende aşağıdaki sıra eklenmiştir.

“vi) Altın cinsinden mevduat hesaplarından dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat hesaplarında %0.”

b) (3) numaralı alt bende aşağıdaki sıra eklenmiştir.

“v) Altın cinsinden katılım fonu hesaplarından dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevrilen katılma hesaplarında %0,”

5046 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'na ekli Karar, Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi uygulaması kapsamında 28.12.2021 tarihi itibarıyla mevcut olan altın depo hesapları ve altın cinsinden katılım fonu hesapları ile bu tarihten sonra açılacak işlenmiş ve hurda altın karşılığı altın hesaplarından dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat ve katılma hesaplarında uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

1.2.Varlık Barışı

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 9 üncü maddesinin birinci,ikinci ve beşinci fıkralarında yer alan sürelerin, **31.12.2021 tarihinden itibaren 30.06.2022 tarihine kadar** (bu tarih dahil) uzatılmasına, 193 sayılı Kanunun mezkur maddesinin sekizinci fıkrası gereği karar verilmiştir.

2.KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

7349 sayılı Kanun'un 5'inci maddesi ile 25.10.1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13'üncü maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde yer alan "Müştaşarlığı" ibareleri "Başkanlığı" şeklinde değiştirilmiş ve bende "bakım-onarım ve modernizasyonuna ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler" ibaresinden sonra gelmek üzere;

"Milli Savunma Bakanlığı veya Savunma Sanayii Başkanlığınca yürütölen savunma sanayii projelerine ilişkin olarak bu kurumlara ilgili projeler kapsamında yapılan teslim ve hizmetler" ibaresi eklenmiştir.

2.1. Bazı Mal Ve Hizmetlere Uygulanacak KDV Oranlarının Tespiti

31.12.2021 tarih ve 31706 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 30.12.2021 tarih ve 5047 sayılı Cumhurbaşkanını Kararı ile Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararda değişiklik yapılmış olup aynı Karar ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 37'nci maddesinin uygulaması süresi belirlenmiştir.

5047 sayılı Cumhurbaşkanını Kararı'na ekli Karar'ın 1'inci maddesi ile 24.12.2007 tarihli ve 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlöğe konulan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararın geçici 8'inci maddesinde yer alan "**31/12/2021" ibaresi "31/12/2022" şeklinde değiştirilmiştir.**

Buna göre 31.12.2022 tarihine kadar Sağlık Bakanlığı'nca onaylanan **Covid-19 aşularının, tesliminde % 1 vergi oranı uygulanacaktır.**

5047 sayılı Cumhurbaşkanını Kararı'na ekli Karar'ın 2'nci maddesi ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenen ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin iade edilmesi hakkındaki **Geçici 37'nci maddesi, mezkur maddede düzenlendiği şekilde, 2022, 2023 ve 2024 yıllarında yüklenen ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi için de uygulanabilir hale getirilmiştir.**

3.DAMGA VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

7349 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesi ile 01.07.1964 tarihli ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun,

“IV – Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar” başlıklı bölümünün (34) numaralı fıkrasında yer alan “ücretlere ilişkin kâğıtlar” ibaresinden sonra gelmek üzere (Bu maddenin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde düzenlenen ücretlerde istisna, aylık brüt asgari ücrete isabet eden kısım için uygulanır) şeklinde parantez içi hüküm eklenmiştir.

4.DİĞER KANUNLARDADA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

4.1.4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nda Yapılan Değişiklik

7346 sayılı Kanun'un 20'nci maddesi ile 26.06.2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2'nci maddesinin üçüncü fıkrasının beşinci cümlesinde yer alan “istisna” ibaresi “teşvik” şeklinde, altıncı cümlesinde yer alan “bu istisnadan faydalanamaz” ibaresi “için bu teşvikten faydalanılamaz” şeklinde, yedinci cümlesinde yer alan “istisnasından” ibaresi “stopajı teşvikinden” şeklinde değiştirilmiş ve fıkranın dokuzuncu ve onuncu cümleleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Buna ilave olarak Gelir Vergisi Stopajı Teşviki kapsamında Bölgede çalışan personelin toplam sayısının veya teşvike konu edilen toplam çalışma sürelerinin % 20'sini aşmamak kaydıyla bu fıkra da belirtilen durumlar haricinde bölge dışında geçirilen süreler de gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilir. Cumhurbaşkanı, % 20 olarak belirlenen bu oranı belirleyeceği bölgesel ve/veya sektörel alanlarda % 25'e kadar artırmaya veya tekrar kanuni oranına kadar indirmeye yetkilidir.”

4.2.5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'da Yapılan Değişiklikler

7346 sayılı Kanun'un 28'inci maddesi ile 28.02.2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un 3'üncü maddesinin ikinci fıkrasının birinci cümlesinde yer alan “ücretlerinin” ibaresi “ücretleri üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisinin;” şeklinde, ikinci cümlesinde yer alan “istisna” ibaresi “teşvik” şeklinde, üçüncü cümlesinde yer alan “istisnadan” ibaresi “teşvikten” şeklinde değiştirilmiş ve fıkranın altıncı ve yedinci cümleleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

*“Buna ilave olarak gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde çalışan personelin toplam sayısının veya teşvike konu edilen toplam çalışma sürelerinin % 20’sini aşmamak kaydıyla bu fıkrada belirtilen durumlar haricinde bu merkezler dışında geçirilen süreler de **Gelir Vergisi Stopajı** teşviki kapsamında değerlendirilir.*

Cumhurbaşkanı, % 20 olarak belirlenen bu oranı belirleyeceği bölgesel ve/veya sektörel alanlarda % 25 ‘e kadar artırmaya veya tekrar kanuni oranına kadar indirmeye yetkilidir.”

Cumhurbaşkanı toplam çalışma süresi bakımından bu yetkisini 4625 sayılı Kararı ile kullanmış olup; 31/12/2022 tarihine kadar % 20 olarak belirlenmiş bu oran yüzde elli olarak uygulanacaktır.

EFEKTİF DENETİM, DANIŞMANLIK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ



(*) Sirkülerlerimizde yapılan açıklamalar yalnızca bilgilendirme amaçlı olup, kesin işlem tesis etmeden önce uzmanlarımızdan görüş ve yönlendirme alınmasını önemle tavsiye ederiz. Bu sirkülerlerin amacı tek başına uygulamalara yön vermek olmayıp; mükelleflerimizin risk, fırsat ve değişiklikler hakkında güncel bilgi sahibi olmalarını sağlamaktır. Yegâne kaynak olarak sirkülerlerimizdeki açıklamaların kullanılması halinde doğabilecek olası zararlardan **Efektif Denetim** sorumlu olmayacaktır.