

Güncel Mali Gelişmeler

İktisat & Politika & Vergi

Modaratör:

- M.Nurulah Budak

Konuşmacılar:

- 35 Seri No'lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
 - *M. Nurullah Budak*
- Yıllara Sari İnşaat Ve Onarım İşlerinde Stopaj Oranı
 - *M. Nurullah Budak*
- Finansman Gider Kısıtlaması
 - *İlker Ersoy*
- 526 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği
 - *Özlem Danyıldız*
- Ciro Kaybı Desteği
 - *Gülten Çevik*



Şubat Ayı Mali Gelişmeler

#20



taxademy



/ Taxademy

İçindekiler

01

Ekibimiz

02

35 Seri No'lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ

03

Yıllara Sari İnşaat Ve Onarım İşlerinde Stopaj Oranı

04

Finansman Gider Kısıtlaması

05

526 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

06

Ciro Kaybı Desteği

07

İletişim

Follow us



M.Nurullah Budak

*Taxia Kurucu Ortak,
Yeminli Mali Müşavir*



İstanbul, Türkiye
+90 212 211 11 10
mnbudak@taxia.com.tr

- ❖ Yeminli Mali Müşavir ve Sorumlu Denetçi unvanlarına sahiptir.
- ❖ 1993 - 1995 yılları arasında İstanbul'da Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ofis'inde muhasebe sorumlusu, 1995 - 2001 yılları arasında İstanbul'da Özel bir firma 'da Muhasebe Müdürü, 2001 - 2016 yılları arasında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir olarak çalışmıştır.
- ❖ 2017 - 2018 yılları arasında Artuklu Üniversitesi İşletme Fakültesi ve Turizm Fakültesi'nde öğretim görevlisi olarak çalışmıştır.
- ❖ Mardin-Şırnak Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası yönetim kurulu üyeliği (2010 - 2013), Mardin-Şırnak Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanlığı (2013 - 2017) yapmıştır. 2019 yılında TÜRMOB Mesleki Sorumluluklar ile Sorunları İzleme ve Araştırma Kuruluna seçilmiştir.
- ❖ 2019 yılında Taxia kurucusu olarak ekibin içinde yer almıştır. İA Bağımsız Denetim Anonim Şirketinin Yönetim Kurulu Başkanı ve Taxia bağımsız denetim bölüm lideridir.
- ❖ Mustafa Kemal Üniversitesi İİBF Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Bölümünü, Anadolu Üniversitesi İşletme Fakültesi Bölümünü bitirmiştir.
- ❖ Ankara Üniversitesi iç denetim ve iç kontrol alanında yüksek lisans eğitimine devam etmektedir.
- ❖ Güler yüzü ve esprileri ile en zor çalışma ortamlarına dahi neşe katan Nurullah bizlere muhasebeyi de sevdiren ekip üyemizdir.

Follow us



İlker Ersoy

Denetçi, Vergi,
Bağımsız Denetim



İstanbul, Türkiye
+90 212 211 11 10
ilker.ersoy@taxia.com.tr

- ❖ 2016 Yılında Ege Üniversitesi İktisadi ve İdari bilimler Fakültesi Uluslararası İlişkiler Bölümünden mezun olup, 2017 yılında Erdikler Taxand'de 2017 ve 2018 yılları boyunca Denetçi Yardımcısı olarak görev almıştır.
- ❖ 2019 yılında Hong Kong Merkezli SPEX Specialized Experts Quality Services Limited firmasının Türkiye Denetim Koordinatörlüğünü yapmıştır.
- ❖ Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Stajını başlatmış olup, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir adayıdır.
- ❖ 2020 yılı itibariyle Taxia Yeminli Mali Müşavirlik ailesine katılmış olup Denetçi olarak görevini sürdürmektedir.
- ❖ İlker, bağımsız denetimde kendini sürekli geliştiren, işin olmazsa olmazı olan Muhasebe ve vergi süreçlerinde aktif olarak yer alan bir ekip üyesidir.

Özlem Danyıldız

Müdür, Vergi



İstanbul, Türkiye

+90 212 211 11 10

ozlem.danyildiz@taxia.com.tr

- ❖ Taxia Yeminli Mali Müşavirlik şirketine 2020 yılında katılmıştır. Şirkette Mali Müşavir ve Kıdemli Vergi Denetçisi olarak çalışmaktadır.
- ❖ 2009 yılında, Eskişehir Anadolu Üniversitesi İşletme bölümünden mezun olmuştur.
- ❖ 2017 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ruhsatını almıştır.
- ❖ 2019 yılında KDV İade Raportör ve Bağımsız Denetim görevlerinde çalışmıştır.
- ❖ Müşterilerimize Tam Tasdik kapsamında geçici vergi denetimleri ve geçici vergi beyannamelerinin uygunluk kontrolleri, aylık verilen beyannamelerin (KDV, Muhtasar, BSMV, Damga vb.) kontrolü, denetim süreçleri, vergi danışmanlığı, Ar-Ge Teydeb mali müşavirlik raporlaması ve diğer özel amaçlı raporlama alanlarında hizmet vermektedir.
- ❖ Özlem, kısa sürede Taxia ailesine ve işine adapte olmuş, tecrübesi ve güler yüzlülüğü ile ekibe güç katmıştır.

Follow us



Gülten ÇEVİK

Denetçi, Vergi



İstanbul, Türkiye

+90 212 211 11 10

gulden.cevik@taxia.com.tr

- ❖ Taxia Yeminli Mali Müşavirlik şirketine 2020 yılında katılmıştır. Şirkette Denetçi Yardımcısı olarak çalışmaktadır.
- ❖ 2012 - 2017 dönem aralığında Özel Sağlık Kuruluşlarında çalışmıştır.
- ❖ Özyeğin Üniversitesi İşletme Fakültesi öğrenim görmüştür.
- ❖ 2019 Yeminli Mali Müşavirlik Ofisinde Denetçi Yardımcısı ve KDV İade raportör yardımcısı olarak çalışmıştır.
- ❖ 2020 Yılında Taxia ailesine katılmış olup, Taxia Yeminli Mali Müşavirlik ailesinde Denetçi yardımcısı ve KDV İade Raportör yardımcısı olarak görevini sürdürmektedir.
- ❖ Müşterilerimize KDV İade raporu kapsamında, Listelerin hazırlanması, Rapor taslağının hazırlanması, KDV iade tablolarının hazırlanması, KDV Beyanname kontrolü, Tam Tasdik kapsamında Denetçi yardımcısı olarak görevine devam etmektedir.
- ❖ Gülten, işine gösterdiği özen ve samimiyeti ile ekibin değerli bir üyesidir.

Follow us





***35 Seri No'lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik
Yapılmasına Dair Tebliğ
M. Nurullah Budak***

- ❖ Tevkifat KDV iadelerinde alıcı tarafından 2 nolu KDV beyannamesi ile beyan ve tahakkuku alınan KDV'nin ödenmiş olması şarttır.
- ❖ Sigorta ve reasürans şirketleri, sendikalar ve üst kuruluşları, vakıf üniversiteleri ve mobil elektronik haberleşme işletmecileri de belirlenmiş alıcı statüsüne dahil edilmiştir.
- ❖ Mevcut durumda, sadece belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilmesi halinde (3/10) oranında KDV tevkifatına tabi bulunan yapım işlerinde, yapılan düzenleme ile tevkifat oranı (4/10) olarak belirlenmiş ve ayrıca belirlenmiş alıcılar yanında KDV mükelleflerine ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde bulunan yapım işleri de tevkifat kapsamına alınmıştır.
- ❖ Karayoluyla yapılan yük taşımacılığı faaliyetleri kısmi tevkifat kapsamına alınmıştır.
- ❖ Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta ve reasürans şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde özel olarak belirlenmeyen bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında tevkifat uygulaması getirilmiştir.
- ❖ Ticari reklam hizmetleri kısmi tevkifat kapsamına alınmıştır. (3/10)
- ❖ Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün mal teslimlerinde (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç), tevkifat kapsamına alınmıştır (2/10)
- ❖ Bu Tebliğ **01.03.2021** tarihinde yürürlüğe girecektir.
- ❖ Tevkifata tabi bir kısım hizmetlerde oran değişikliğine gidilmiştir. Söz konusu oran değişikliklerine [ekteki tablomuzdan](#) ulaşabilirsiniz.



Yıllara Sari İnşaat Ve Onarım İşlerinde Stopaj Oranı
M. Nurullah Budak

- ❖ 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94'üncü Maddesinde Yer Alan Tevkifat Nispetlerine İlişkin 2009/14592 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu Maddesinde Yer Alan Vergi Kesintisi Oranlarına İlişkin 2009/14593 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15'inci Maddesinde Yer Alan Vergi Kesinti Oranlarına İlişkin 2009/14594 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik Yapılması Hakkında Karar 4 Şubat 2021 tarihli ve 31385 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.
- ❖ 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 'inci maddesine göre; Kamu idare ve kuruluşları, iktisadî kamu kuruluşları, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, ziraî kazançlarını bilânço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler; kurumlara avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben yaptıkları kanunda belirtilen ödemeler üzerinden istihkak sahiplerinin kurumlar vergisine mahsuben % 15 oranında kesinti yapmak zorundadırlar.
- ❖ Yukarıda anılan maddeler kapsamında düzenlenen ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 42'nci maddesi kapsamına giren birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşanlara bu işleri ile ilgili yapılan hakkeş ödemeleri üzerinden uygulanan stopaj oranı, 2003/6577 sayılı BKK ile %5 olarak uygulanırken, 2006/11449 sayılı BKK ile 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren %3'e düşürülmüştü.
- ❖ Bu oran 4 Şubat 2021 tarih ve 31385 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 3491sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 1 Mart 2021 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere bu defa %3'ten %5'e çıkarılmıştır.



Finansman Gider Kısıtlaması
İlker Ersoy

- ❖ Düzenleme, 01.01.2013 tarihinde yürürlüğe girmiş ancak önce Bakanlar Kurulu sonrasında Cumhurbaşkanı düzenlemede yer alan yetkiyi kullanarak kısıtlama oranını belirlemediğinden bugüne kadar fiilen uygulanmamıştı. 4/2/2021 tarihli 31385 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan karar ile 1/1/2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerinde bu düzenleme fiilen yürürlüğe girmiştir.
- ❖ Finansal kurumlar hariç, kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının % 10'u kurum kazancının tespitinde indirim olarak kabul edilmeyecektir.
- ❖ Anılan gider kısıtlaması, kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma **münhasır olmak** üzere yapılacaktır.
- ❖ Faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'u, kanunen kabul edilmeyen gider (KKEG) olacaktır.
- ❖ Kısıtlama en fazla **%10** ile sınırlı olabilecek ve oranı Cumhurbaşkanı sektörler itibariyle farklılaştırabilecektir. Cumhurbaşkanının, belirlenecek oranı sektörler itibariyle farklılaştırma yetkisi olmakla birlikte bu yetki şu an için kullanılmamış ve bütün sektörler için tek bir oran belirlenmiştir.
- ❖ Yatırım maliyetine eklenen faiz ve benzeri ödemeler sınırlamaya tabi olmayacaktır.
- ❖ OECD ve gelişmiş ülkelerde de benzer uygulamalar vardır.
- ❖ Örtülü sermaye uygulamasından farklı olarak, yabancı kaynakların ortak veya ortak dış olmasının önemi yoktur.
- ❖ **Kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktöring ve finansman şirketleri gibi kurumlar vergisi mükellefleri finansman gider kısıtlaması hükümlerine tabi değildir.**



526 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği
Özlem Danyıldız

Bilindiđi üzere, 19 Ekim 2019 tarih ve 30923 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 509 sıra numaralı VUK Genel Tebliği ile belgelerin elektronik ortamda düzenlenmesine yönelik daha önce yayımlanmış olan tüm Tebliđler tek bir Tebliğ'de toplanmıştı. Bu kez 9 Şubat 2021 tarih ve 31390 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 526 sıra numaralı VUK Genel Tebliği ile ilgili Tebliğ'de aşığıda başlıklar halinde özetlediğimiz değişiklikler yapılmıştır:

- ❖ e-fatura Uygulaması
- ❖ e-Arşiv Fatura Uygulaması
- ❖ e-İrsaliye Uygulaması
- ❖ e-Döviz Alım-Satım Belgesi Uygulaması
- ❖ e-Adisyon Uygulaması
- ❖ Mali Mühür
- ❖ e-Belgelere İlişkin İptal/İtiraz, İhbar ve İhtarların Bildirilmesi
- ❖ Diğer Hususlar



Ciro Kaybı Desteği
Gülten Çevik

- ❖ Yiyecek ve İçecek Hizmetleri Faaliyetlerinde Bulunan İşletmelere Korona virüs Salgını Nedeniyle Verilecek Ciro Kaybı Desteği Hakkında Karar, 5 Şubat 2021 tarihli ve 3506 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yürürlüğe konulmuştur. Söz konusu Karar 06 Şubat 2021 tarihli ve 31387 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanmış ve yayım tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.
- ❖ En son çıkan Kararname ile pandemiden en çok etkilenen yeme içme sektörüne yönelik bizim de önerdiğimiz ve Avrupa ülkelerinde yaygın olarak kullanılan ciro azalışlarına göre sabit oranlı ve üst limitli bir doğrudan destek öngörülmüştür. Belirlenen limit üstü cirosu olan (3milyon TL-yıllık) veya belirlenen ciro azalışından (%50) daha az oranda cirosu azalan işletmeler bu imkândan faydalanamayacaktır.
- ❖ 2019 takvim yılından önce ya da 2019 takvim yılında başladığı işine devam eden ve 27.1.2021 tarihi itibarıyla faal mükellefiyeti bulunan, 2019 yılındaki cirosu 3 milyon Türk lirası ve altında olup söz konusu yıldaki cirosuna oranla 2020 takvim yılındaki cirosu %50 ve üzerinde bir oranda azalan işletmeler destek kapsamındadır.
- ❖ Destek miktarı, tek seferde ödenmek üzere 2 bin Türk lirasından az ve 40 bin Türk lirasından fazla olmamak kaydıyla 2020'deki ciroların 2019'daki cirolara göre azalan tutarının %3'ü esas alınarak hesaplanacaktır.
- ❖ 27 Ocak itibarıyla 2019 ve 2020'deki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak verilen **Katma Değer Vergisi beyannameleri** esas alınacaktır. Söz konusu tarihten sonra 2019 ve 2020 takvim yıllarındaki dönemlere ilişkin olarak verilen beyannameler (düzeltme beyannameleri de dahil) ciro hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.
- ❖ Fazla veya yersiz ödendiği tespit edilen ciro kaybı desteği ödemeleri, **6183 Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun** hükümleri uyarınca vergi daireleri tarafından tahsil edilecektir.



taxademy

Teşekkürler