



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

GELİR VERGİSİ KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN TEKLİFİNİN ASGARİ ÜCRETİN VERGİLENDİRİLMEMESİNE YÖNELİK DÜZENLEMELERİNE İLİŞKİN TÜRMOB RAPORU



**GELİR VERGİSİ KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN
TEKLİFİNİN ASGARİ ÜCRETİN
VERGİLENDİRİLMEMESİNE YÖNELİK
DÜZENLEMELERİNE İLİŞKİN**

TÜRMOB RAPORU

Aralık, 2021

İçindekiler

I- YÖNETİCİ ÖZETİ	3
II- DEĞERLENDİRMELER.....	3
1- Sadece asgari ücret elde edenlerin gelirlerinin istisna tutulması çalışanın işverene olan maliyetlerini tutarsız bir biçimde artırmaktadır.	3
2- Düzenleme bu hali ile kayıt dışılığı teşvik eder niteliktedir.....	5
3- Sadece asgari ücret elde edenlerin gelirleri değil tüm çalışanların elde etmiş oldukları gelirlerin asgari ücret kadarlık kısmı vergiden istisna edilmelidir.....	5
4- Gelir vergisi tarifesi ücret gelirlerinin asgari ücret kadarlık kısmının vergiden istisna tutulmasına bağlı olarak güncellenmelidir.	6
5- Örnek Ülke Uygulamaları.....	7
6- Mali Güce Göre Vergilendirme Ve Eşitlik İlkesi	9
7- Serbest Meslek Kazancı Gelirlerinin de Asgari Ücret Kadarlık Kısmı Vergiden İstisna Tutulmalıdır	9
8- Enflasyon Muhasebesine Geçilmesi 2022 Yılı Sonuna Kadar Ertelenmelidir.....	10
III- SONUÇ VE ÖNERİLER.....	11
KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	12

I- YÖNETİCİ ÖZETİ

17 Aralık 2021 tarihli 31692 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Asgari Ücret Tespit Komisyonu Kararı ile 1.1.2022-31.12.2022 tarihleri arasında işçinin bir günlük normal çalışma karşılığı ücretinin (166,80) yuzatmışaltı lira seksen kuruş olarak tespitine karar verilmiştir.

Hemen akabinde Türkiye Büyük Millet Meclisi’ne sevk edilen Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi ile Gelir Vergisi Kanunu’nda asgari ücretin vergilendirilmemesine yönelik bazı düzenlemeler yapılmaktadır.

Konuya ilişkin değerlendirmelerimize ve önerilerimize Raporun izleyen bölümlerinde yer verilmiştir.

II-DEĞERLENDİRMELER

1- Sadece asgari ücret elde edenlerin gelirlerinin istisna tutulması çalışanın işverene olan maliyetlerini tutarsız bir biçimde artırmaktadır.

Kanun teklifi ile asgari ücretli olarak çalışıp ücret ve ücret sayılan ödemeleri toplamı aylık brüt asgari ücret tutarını aşmayan hizmet erbabının ücretleri vergiden istisna edilmektedir.

Verilen Kanun teklifinin 2. Maddesi uyarınca 2022 yılında aylık brüt 5.004,00 TL asgari ücret üzerinden çalışan bir kişinin eline aşağıdaki tablodan da görüleceği üzere yılda toplam 51.040,80 TL geçecek olup; bu asgari ücretlinin işverene maliyeti ise 70.556,40 TL olacaktır.

	NET ÜCRET	BRÜT ÜCRET	SSK + İŞSİZLİK İŞVEREN PAYI	İŞVEREN TOPLAM MALİYETİ
Ocak	4.253,40	5.004,00	875,70	5.879,70
Şubat	4.253,40	5.004,00	875,70	5.879,70
Mart	4.253,40	5.004,00	875,70	5.879,70
Nisan	4.253,40	5.004,00	875,70	5.879,70
Mayıs	4.253,40	5.004,00	875,70	5.879,70
Haziran	4.253,40	5.004,00	875,70	5.879,70
Temmuz	4.253,40	5.004,00	875,70	5.879,70
Ağustos	4.253,40	5.004,00	875,70	5.879,70
Eylül	4.253,40	5.004,00	875,70	5.879,70
Ekim	4.253,40	5.004,00	875,70	5.879,70
Kasım	4.253,40	5.004,00	875,70	5.879,70
Aralık	4.253,40	5.004,00	875,70	5.879,70
TOPLAM	51.040,80	60.048,00	10.508,40	70.556,40

Aynı Kanun Teklifi uyarınca aylık brüt 6.272,00 TL almak üzere anlaşılan bir çalışanın yıllık olarak eline geçecek olan toplam net ücreti asgari ücret alan bir çalışan ile aynı (51.040,10 TL) olacak; ancak bu çalışanın işverene maliyeti ise 88.435,20 TL olacaktır. (Bekar çocuksuz-Mevcut Gelir Vergisi Tarifesi dikkate alınmıştır.). Bu durumda işveren aynı ücreti vermek için yaklaşık 18 bin TL (yaklaşık % 26 oranı ile) daha fazla maliyete katlanmak durumunda kalacaktır. Bu durum aynı net ücreti alan ücretliler bakımından bir fark yaratmıyor gözükse de, işveren açısından önemli maliyet artışı ile karşı karşıya kalınacağı açık olup sonuçta işveren açısından adil olmayan bir durum oluşturacaktır.

Brütten Nete												
	Brüt	SSK İşçi	İşsizlik İşçi	Aylık Gelir Vergisi	Damga Vergisi	Kümülatif Vergi Matrahı	Net	Asgari Geçim İndirimi	Toplam Ele Geçen	SSK İşveren	İşsizlik İşveren	Toplam Maliyet
Ocak	6.272,00	878,08	62,72	799,68	47,60	5.331,20	4.483,92	268,31	4.752,23	972,16	125,44	7.369,60
Şubat	6.272,00	878,08	62,72	799,68	47,60	10.662,40	4.483,92	268,31	4.752,23	972,16	125,44	7.369,60
Mart	6.272,00	878,08	62,72	799,68	47,60	15.993,60	4.483,92	268,31	4.752,23	972,16	125,44	7.369,60
Nisan	6.272,00	878,08	62,72	799,68	47,60	21.324,80	4.483,92	268,31	4.752,23	972,16	125,44	7.369,60
Mayıs	6.272,00	878,08	62,72	932,48	47,60	26.656,00	4.351,12	268,31	4.619,43	972,16	125,44	7.369,60
Haziran	6.272,00	878,08	62,72	1.066,24	47,60	31.987,20	4.217,36	268,31	4.485,67	972,16	125,44	7.369,60
Temmuz	6.272,00	878,08	62,72	1.066,24	47,60	37.318,40	4.217,36	268,31	4.485,67	972,16	125,44	7.369,60
Ağustos	6.272,00	878,08	62,72	1.066,24	47,60	42.649,60	4.217,36	268,31	4.485,67	972,16	125,44	7.369,60
Eylül	6.272,00	878,08	62,72	1.066,24	47,60	47.980,80	4.217,36	268,31	4.485,67	972,16	125,44	7.369,60
Ekim	6.272,00	878,08	62,72	1.088,08	47,60	53.312,00	4.195,52	268,31	4.463,83	972,16	125,44	7.369,60
Kasım	6.272,00	878,08	62,72	1.439,42	47,60	58.643,20	3.844,17	409,23	4.253,40	972,16	125,44	7.369,60
Aralık	6.272,00	878,08	62,72	1.439,43	47,60	63.974,40	3.844,17	409,23	4.253,40	972,16	125,44	7.369,60
TOPLAM	75.264,00	10.536,96	752,64	12.363,09	571,20	63.974,40	51.040,10	3.501,56	54.541,66	11.665,92	1.505,28	88.435,20

Aynı Kanun Teklifi uyarınca işveren ile asgari ücretin net tutarından sadece 6,60 TL daha fazla bir ücret olan bir başka ifade ile net 4.260 TL ye anlaşılan bir çalışanın ise işverene maliyeti 88.588,40 TL olacaktır. (Bekar çocuksuz). Oysaki net 4.253,40 TL alan bir asgari ücret çalışanın işverene maliyeti 70.556,40 TL'dir. Yukarıda yapılan açıklamalarımızın aynısı bu durumda da geçerliğini korumakta ve işveren açısından açıkça adil olmayan bir durumun oluşmasına yol açmaktadır.

Netten Brüte												
	Brüt	SSK İşçi	İşsizlik İşçi	Aylık Gelir Vergisi	Damga Vergisi	Kümülatif Vergi Matrahı	Net	Asgari Geçim İndirimi	Toplam Ele Geçen	SSK İşveren	İşsizlik İşveren	Toplam Maliyet
Ocak	5.958,79	834,23	59,59	759,75	45,23	5.064,97	4.260,00	268,31	4.528,31	923,61	119,18	7.001,58
Şubat	5.958,79	834,23	59,59	759,74	45,23	10.129,94	4.260,00	268,31	4.528,31	923,61	119,18	7.001,58
Mart	5.958,79	834,23	59,59	759,75	45,23	15.194,91	4.260,00	268,31	4.528,31	923,61	119,18	7.001,58
Nisan	5.958,79	834,23	59,59	759,74	45,23	20.259,88	4.260,00	268,31	4.528,31	923,61	119,18	7.001,58
Mayıs	6.057,31	848,02	60,57	842,74	45,97	25.408,59	4.260,00	268,31	4.528,31	938,88	121,15	7.117,34
Haziran	6.335,41	886,96	63,35	1.077,02	48,09	30.793,69	4.260,00	268,31	4.528,31	981,99	126,71	7.444,11
Temmuz	6.335,41	886,96	63,35	1.077,02	48,09	36.178,79	4.260,00	268,31	4.528,31	981,99	126,71	7.444,11
Ağustos	6.335,41	886,96	63,35	1.077,02	48,09	41.563,89	4.260,00	268,31	4.528,31	981,99	126,71	7.444,11
Eylül	6.335,41	886,96	63,35	1.077,02	48,09	46.948,99	4.260,00	268,31	4.528,31	981,99	126,71	7.444,11
Ekim	6.335,41	886,96	63,35	1.077,02	48,09	52.334,09	4.260,00	268,31	4.528,31	981,99	126,71	7.444,11
Kasım	6.874,40	962,42	68,74	1.531,06	52,18	58.177,33	4.260,00	268,31	4.528,31	1.065,53	137,49	8.077,42
Aralık	6.950,44	973,06	69,50	1.595,13	52,75	64.085,20	4.260,00	268,31	4.528,31	1.077,32	139,01	8.166,77
TOPLAM	75.394,36	10.555,22	753,92	12.393,01	572,27	64.085,20	51.120,00	3.219,72	54.339,72	11.686,12	1.507,92	88.588,40

2- Düzenleme bu hali ile kayıt dışılığı teşvik eder niteliktedir.

Önceki bölümde yer alan açıklamaların incelenmesinden görüleceği üzere; verilen Kanun teklifine ilişkin düzenlemeler özellikle işverenler ve aynı zamanda çalışanlar açısından son derece haksız ve adil olmayan sonuçlar doğurmaktadır.

İş dünyasında büyük karışıklıklara, işçi ile işverenler arasında büyük ihtilaflara yol açacak ve ücretlerin çok büyük bir kısmının artık asgari ücret olarak verilmesine neden olacak nitelikte düzenlemeler yapılması önerilmektedir.

Asgari ücretin biraz üzerinde çalışanına ücret ödeyen bir işverene çalışanın maliyetinin büyük oranda arttığı çalışanın eline ise asgari ücret kadar bir ücret geçtiği böyle bir durumda işverenler çalışanlarının büyük bir kısmını asgari ücret üzerinden göstermesine ve işçiler de bu hususta gönüllü olarak anlaşma eğiliminde (zira işçi eline net geçecek ücrete bakacaktır) olacak ve çalışanların asgari ücretle istihdam edilmesine sebep olacaktır. Bu durumun aynı zamanda sosyal güvenlik primi ödemelerinde önemli bir azalışa sebebiyet vereceği de değerlendirilmektedir. Düzenleme işverenleri bir anlamda kayıt dışı çalışmaya teşvik eder niteliktedir.

3- Sadece asgari ücret elde edenlerin gelirleri değil tüm çalışanların elde etmiş oldukları gelirlerin asgari ücret kadarlık kısmı vergiden istisna edilmelidir.

Düzenlemenin yukarıda bahsedilen olumsuz durumlara yol açmaması bakımından; Sn. Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanının 16 Aralık 2021 günü yapmış olduğu basın açıklamasında ifade edilen “Tüm işçilerin ücret gelirlerinin, asgari ücrete kadar olan kısmından gelir ve damga vergileri kaldırıldı” cümlesine sadık kalınmasını öneriyoruz. Bu şekilde asgari ücret üzerinde gelir elde eden tüm ücretlilerde de aylık 5.004,00 TL yıllık toplam 60.048,00 TL nin brüt ücretten düşülmesi sonrasında kalan tutarın Gelir Vergisi Matrahı olarak dikkate alınması

sağlayacak düzenleme haline dönüştürülmesi yukarıda belirttiğimiz kaygıların ortadan kaldırılması bakımından büyük önem arz etmektedir.

4- Gelir vergisi tarifesi ücret gelirlerinin asgari ücret kadarlık kısmının vergiden istisna tutulmasına bağlı olarak güncellenmelidir.

Ücret gelirlerine ilişkin gelir vergisi tarifesinin bir yandan istisna edilen yıllık ücret tutarını dikkate alan bir yandan da diğer gelir dilimlerini de uygun görülecek artış oranında (önerimiz %30) artışı da dikkate alacak şekilde güncellenmesine hizmet edecek şekilde aşağıdaki şekilde güncellenmesinin gerektiği değerlendirilmektedir.

Mevcut Vergilendirme Tarifesi (Ücret gelirleri):

GELİR DİLİMLERİ	VERGİ ORANI
24.000 TL'ye kadar	%15
53.000 TL'nin 24.000 TL'si için 3.600 TL, fazlası	%20
190.000 TL'nin 53.000 TL'si için 9.400 TL, fazlası	%27
650.000 TL'nin 190.000 TL'si için 46.390 TL, fazlası	%35
650.000 TL'den fazlasının 650.000 TL'si için 207.390 TL, fazlası	%40

Önerilen Yeni Vergilendirme Tarifesi:

533 seri No'lu VUK Genel Tebliği ile belirlenen yeniden değerlendirme oranı: % 36,2

2021 Kasım Ayı TÜFE: 604,84 2020 Kasım Ayı TÜFE: 498,58 Değişim Oranı: 21,4

2022 Yılı MTV Değişim Oranı: % 25 (9/12/2021 tarihli CK)

Asgari ücret artış oranı: %50

GELİR DİLİMLERİ	VERGİ ORANI
60.048 TL'ye kadar	% 0
91.248 TL nin 60.048 TL'si için 0, fazlası için (4.680)	%15
128.948 TL'nin 91.248 TL si için 4.680 TL, fazlası için (7.540+4680=12.220)	%20
307.048 TL'nin 128.948 TL si için 12.220 TL, fazlası için (12.220+48.097=60.307)	%27
845.000 TL'nin 307.048 TL si için 60.307 TL, fazlası için (60.307+188.283=248.590)	% 35
845.000 TL'den fazlasının 845.000 TL'si içi 248.590 TL, fazlası için	%40

Sarı renkli kısımlar tarife metni içinde yer almayacak olup, bilgi amaçlı konmuştur.

Ücret gelirleri bakımından yapılacak bu güncellemenin kanaatimizce diğer gelir unsurları için de (ticari, zirai, mesleki, MSİ, GMSİ, diğer kazanç ve .iratlar) dikkate alınması ve bu gelirlere ait gelir vergisi tarifesinin de güncellenmesi, gelir elde eden bireyler açısından mali güce göre vergilendirme ilkesinin ve Anayasamızın 73 üncü maddesinde belirtilen “Herkes, kamu giderlerini karşılamak üzere, **mali gücüne göre**, vergi ödemekle yükümlüdür.” şeklinde ifade

edilen vergide adalet ilkesinin gereğidir. Bu çerçevede ücret gelirleri dışındaki gelir unsurlarına uygulanan gelir vergisi tarifesinin de aşağıdaki şekilde güncellenmesi önerilmektedir.

Mevcut Tarife:

Gelir Dilimi	Vergi Oranı
24.000 TL'ye kadar	% 15
53.000 TL'nin 24.000 TL'si için 3.600 TL ₂ fazlası için	% 20
130.000 TL'nin 53.000 TL'si için 9.400 TL ₂ fazlası için	% 27
650.000 TL'nin 130.000 TL'si için 30.190 TL, fazlası için	% 35
650.000 TL'den fazlasının 650.000 TL'si için 212.190 TL, fazlası için	% 40

Önerilen Yeni Tarife:

Gelir Dilimi	Vergi Oranı
60.048 TL'ye kadar	% 0
91.248 TL nin 60.048 TL'si için 0, fazlası için (4.680)	% 15
128.948 TL'nin 91.248 TL si için 4.680 TL, fazlası için (7.540+4680=12.220)	% 20
229.048 TL'nin 128.948 TL'si için 12.220 TL ₂ fazlası için (12.220+27.027=39.247)	% 27
845.000 TL'nin 229.048 TL si için 39.247 TL, fazlası için (39.247+215.583=254.830)	% 35
845.000 TL'den fazlasının 845.000 TL'si içi 254.830 TL, fazlası için	% 40

Sarı renkli kısımlar tarife metni içinde yer almayacak olup, bilgi amaçlı konulmuştur.

Asgari ücret günlük belirlenmektedir ve 30 gün üzerinden aylık tutar hesap edilerek dikkate alınmaktadır. (2022 yılı için aylık brüt 5004,00 TL, günlük brüt 166,80 TL) . 31 gün aylarda iş müfettişleri bir günüm hesabını sormakta ve bu aylarda 5.170,80 TL ödenmesi gerektiği iddiası ile ceza kesmektedirler. Aynı iş müfettişleri 28 çeken Şubat ayı ile ilgili ise herhangi bir yorum yapmamaktadırlar. 31 gün çeken aylarda bir gün yüzünden ceza yememek için işletmeler 30 veya 31 ayırımına girmeden asgari ücretin bir günlüğünü ilave edip her ay aylık 5.170,80 TL öderlerse bu düzenleme gereği vergi vermek zorunda kalacak ve istisnadan yararlanamayacaktır.

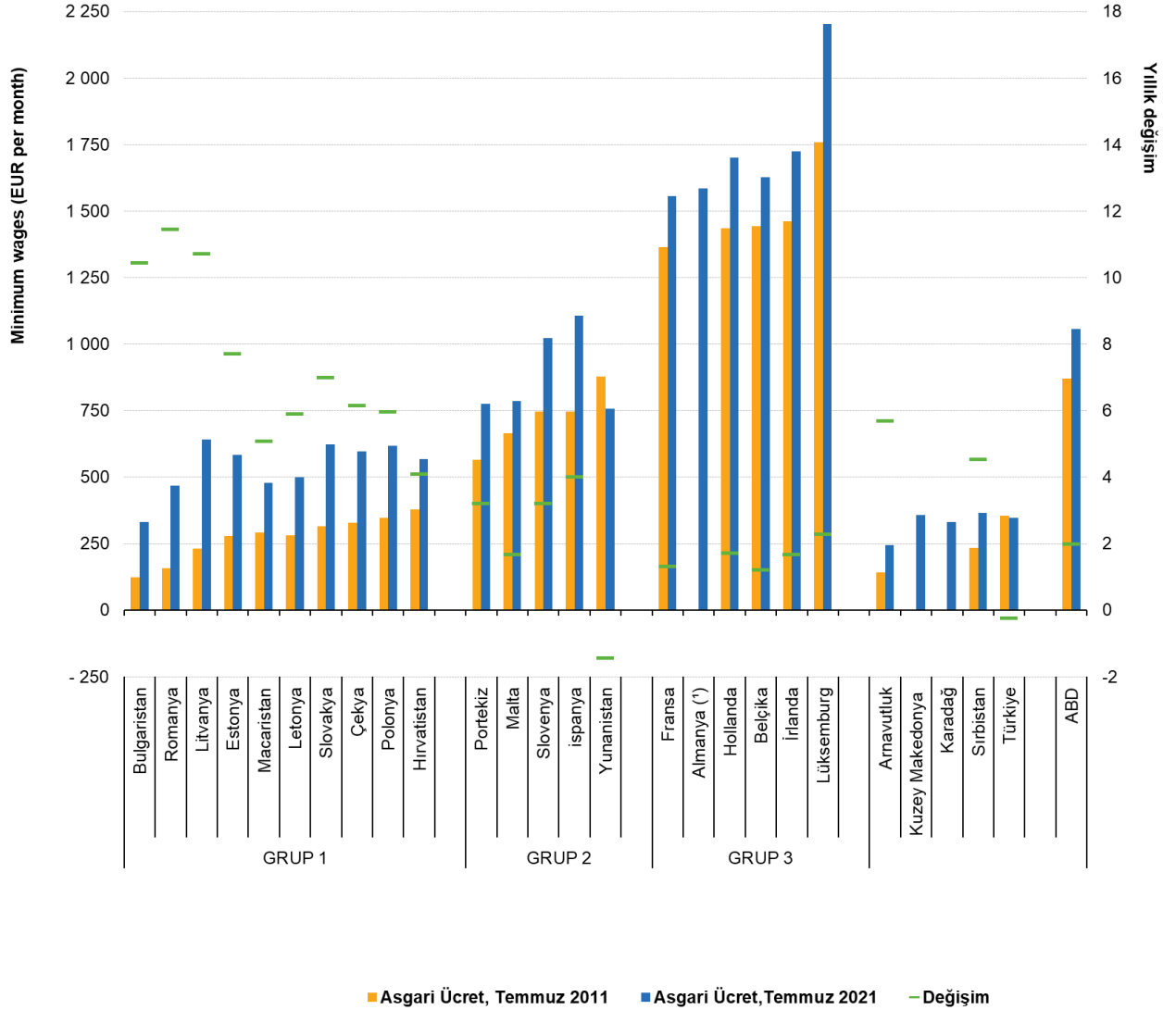
5- Örnek Ülke Uygulamaları

Sosyal devlet ilkesinin vergilendirme alanında gerçekleştirilebilmesi için vergi hukuku doktrini tarafından kabul edilen araçlardan bir tanesi **asgari geçim indirimidir**. Buna göre gelir vergisindeki artan oranlı tarifenin 0'dan değil yıllık belirli bir gelir tutarını aşanların aştığı kadarının vergilendirilmesi önerilir. Böylelikle belirli bir rakamı aşamayan az gelir kazanan kişiler korunmuş olur. TBMM gündeminde olan vergi kanunu tasarısı her ne kadar asgari ücretlilerin gelir vergisi yüklerini ortadan kaldırır şekilde ise de asgari ücretten fazla gelir elde eden kişiler bakımından vergilendirme yeniden 0'dan başlamaktadır. Bu durumun serbest piyasa ekonomisi içinde resmi olarak asgari ücretli görünüp maaşının fazlasını elden alma şeklinde bir uygulama doğuracağı öngörülmelidir.

Bazı ülkelerde, minimum asgari ücret düzenlemeleri, aşağıdaki Tabloda verilmiştir.

Asgari Ücret , Temmuz 2011 and Temmuz 2021

(Avro, %)



Note: Danimarka, İtalya, Güney Kıbrıs Rum Yönetimi, İtalya, Avusturya, Finlandiya ve İsveç'te asgari ücret bulunmuyor.

Kaynak : Eurostat

Olması gereken yıllık brüt asgari ücret tutarı olan 60.000 TL'nin gelir vergisi mükellefleri bakımından vergi dışı bırakılması bir başka deyişle çağdaş Avrupa ülkelerinin Sosyal Devlet İlkesini gerçekleştirmek için uyguladıkları sistemin kabul edilmesidir.

Örneğin, Almanya’da 2021 yılı gelir vergisi artan oranlı tarifesi aşağıdaki gibidir.

Almanya Artan Oranlı Vergi Tarifesi Matrahlar	Vergi Oranı
0- €9,744 (evli çiftlerin her ikisi de çalışıyorsa €19.488)	%0
€9,745 - €57,918	%14-42 (kişisel duruma göre değişmektedir)*
€57,919 - €274,612	%42
€274,613 ve üstü	%45

*Evli çiftlerin gelir vergisi ödeyecekleri matrahın başlangıcı 19.488 Avro’dur. Bunun yanında Alman hayır kurumlarına yapılan hayırsever bağışlar, brüt gelirin %20’sine kadar indirilebilmektedirler. Boşanmış olan eski bir eşe nafaka ödemesi yapılması durumunda gelir vergisi matrahınızdan 13,805 €’ya kadar indirim yapabilmek mümkündür. Çocuklu vergi mükellefleri, eğer çocuk Almanya’da özel bir okula giderse, öğrenim ücretlerinin %30’una denk gelen eğitim giderlerinin yanı sıra, 14 yaşından küçük çocuklar için çocuk yardımı ve çocuk bakım masrafları talep edebilirler. Bunların yanında gelir vergisi mükelleflerinin yıllık tutarı 1.000 € ile sınırlı olmak üzere; ev taşınması durumunda bunun masrafları, iş için yapılan seyahat masrafları, ileri eğitim masrafları, profesyonel ekipman alımları, 2021’den itibaren de evden çalışmak zorunda kalınması durumunda herhangi bir gün için yılda maksimum 600 € olmak üzere günde 5 € indirim talep edebilmek mümkündür.

Görüldüğü üzere Almanya’da gelir vergisi yıllık gelir tutarı bekarlar için 9.744 Avrodan başlamaktadır. Öncesindeki gelir vergi dışıdır. Bu durumda yıllık gelirin 9.744 Avroyu aşan kısmı vergilendirilmektedir. Bir başka deyişle 9.745 avro kazanan kişi sadece 1 avro üzerinden %14 vergiye tabi olacak ve 14 cent vergi ödeyecektir. Ancak TBMM’ye intikal eden tasarıya göre ilan edilen asgari ücretin üzerinde gelir elde edenler bakımından vergileme 0’dan başlayacaktır.

6- Mali Güce Göre Vergilendirme Ve Eşitlik İlkesi

Düzenleme bu haliyle hiçbir şekilde vergi adaleti ile örtüşmediği gibi, anayasal eşitlik ilkesine de aykırılık teşkil ettiğinden Anayasa Mahkemesi önüne gitmesi durumunda iptal edilmesi söz konusudur.

1982 Anayasası’nın 73’üncü maddesinde yer alan mali güce göre vergilendirme ilkesi mükelleflerin mali güçlerine göre vergi ödemesini ifade eder. Bu durumda yıllık brüt asgari ücret tutarı olan 60.048,00 TL kazanan kişiler vergi ödemezken AGİ dikkate alınmaksızın elde ettiği net ücreti asgari ücretli ile aynı olan yıllık brüt gelir tutarı 75.264 TL olan kişilerin mevcut artan oranlı vergi tarifesi uyarınca vergi ödeyecek olması, mali güce göre vergilendirme ve eşitlik ilkesine aykırılık teşkil edecektir.

7- Serbest Meslek Kazancı Gelirlerinin de Asgari Ücret Kadarlık Kısmı Vergiden İstisna Tutulmalıdır

Ticari kazançlarda basit usulde vergilendirilen kazançların 2021 yılından itibaren vergiden istisna tutulması, gayrimenkul sermaye iradı elde edenlere tanınan vergi istisnası ile değer artış kazançları elde edenlere tanınan vergi istisnaları dikkate alındığında, asgari ücretin vergi dışı bırakılması düzenlenirken serbest meslek kazancı elde edenlerin de elde etmiş oldukları gelirlerin asgari ücret kadarlık kısmının vergi dışı bırakılmasının vergilemede adalet ilkesinin gereği bir zorunluluk olarak değerlendirilmektedir.

8- Enflasyon Muhasebesine Geçilmesi 2022 Yılı Sonuna Kadar Ertelenmelidir

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298 nci maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulaması ile ilgili hükümlere yer verilmiştir. Düzenleme uyarınca, mükellefler malî tablolarda yer alan parasal olmayan kıymetlerini maddede belirtilen hükümlere göre enflasyon düzeltmesine tâbi tutulmalıdırlar. Madde uyarınca kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde % 10'dan fazla olması halinde malî tablolarını enflasyon düzeltmesine tâbi tutmak durumunda olup; enflasyon düzeltmesi uygulaması, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde sona ermektedir.

Öte yandan mükerrer 298 nci maddede yer alan % 100 oranını % 35'e kadar indirmeye veya tekrar kanunî seviyesine kadar yükseltmeye, % 10 oranını ise % 25'e kadar çıkarmaya veya tekrar kanunî seviyesine kadar indirmeye Cumhurbaşkanı yetkili kılınmıştır.

TÜİK tarafından açıklanan endeks rakamlarına göre; Kasım sonu itibari ile fiyat endeksindeki artış son üç yıl itibariyle %98,45, son bir yıl itibariyle ise % 54,62 artış göstermiştir. Aralık / 2021 ayı için endeks (Yİ-ÜFE) rakamının 845,88 ve üzerinde açıklanması halinde mükellefler enflasyon düzelmesi yapmak durumunda olup; böyle bir durumda Cumhurbaşkanı Kanun ile verilmiş olan yetkilerin kullanılıp kullanılmaması da bu durumu değiştirmemektedir.

Kapsama giren mükellefler ilk önce 31.12.2003 tarihli bilançolarını Vergi Usul Kanunu Geçici 25 nci maddeye göre daha sonra da son olarak 31.12.2004 tarihli bilançolarını mükerrer 298 nci maddeye göre düzeltmeye tabi tutmuş olup; o günden bugüne şartlar oluşmadığı için enflasyon muhasebesine ilişkin hükümler bir daha uygulanmamıştır.

17 yıldır uygulanmayan enflasyon düzeltmesine ilişkin hükümlerin yeniden gündeme gelmesi gerek meslek mensupları gerekse mükellefler nezdinde büyük bir belirsizliğe neden olmaktadır. Hatta bazı mükelleflerin zaten enflasyon muhasebesine göre düzeltmeye tabi tutacakları taşınmazları ve amortismanına tabi iktisadi kıymetleri için değer artışı üzerinden vergi ödememek için Vergi Usul Kanunu'nun geçici 31 nci maddesi hükümlerinden yararlanmayı erteledikleri gözlemlenmektedir. Hali hazırda %2 vergi ödeyerek geçici 31 nci madde hükümlerinden yararlanmış olan mükelleflerin ödedikleri vergileri geri alıp alamayacakları da belirsiz olup; enflasyon muhasebesine geçilmesi halinde beyanda bulunan mükellefler için haksız bir durum ortaya çıkabilecektir.

Son dönemde enflasyonun finansal tablolar ve vergi matrahı üzerindeki etkilerinin giderilmesine yönelik olarak taşınmazlar ve amortismanına tabi kıymetler için yeniden değerlendirme imkanı getirilmesi, finansman gider kısıtlaması uygulanması gibi pek çok düzenleme ihdas edilmişken, yapılacak Kanuni bir değişiklik ile enflasyon muhasebesine ilişkin hükümlerin uygulanmasının bir yıl ertelenmesinin ve 31.12.2022 tarihli finansal tabloların endeks artış tutarı ne olursa olsun düzeltilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir. Böylece hem mükellefler açısından bir hak kaybına sebebiyet verilmeyecek hem de düzenlemenin esas uygulayıcısı olacak meslek mensuplarına enflasyon muhasebesine ilişkin hükümlerin gereklerini en iyi şekilde yerine getirebilmeleri için yeterli zaman tanınmış olacaktır.

III- SONUÇ VE ÖNERİLER

- 1-Düzenlemenin bu hali ile yasalaşması çalışma barışını bozacak ve çoğu çalışanın asgari ücret üzerinden vergilendirilmesine neden olacaktır.
- 2-Kayıt dışılık artacaktır.
- 3- Vergi gelirlerinin azalacağı kaygısı dolayısıyla sadece asgari ücret geliri elde edenlerin ücretlerinin gelir verisinden istisna tutulması Sosyal Güvenlik Kurumu gelirlerinin de azalmasına neden olacaktır.
- 4- Düzenlemenin yukarıda bahsedilen olumsuz durumlara yol açmaması bakımından; Sn. Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanının 16 Aralık 2021 günü yapmış olduğu basın açıklamasında ifade edilen “Tüm işçilerin ücret gelirlerinin, asgari ücrete kadar olan kısmından gelir ve damga vergileri kaldırıldı” cümlesine sadık kalınarak revize edilmesi önerilmektedir.
- 5- Gerek ücret gelirlerine ilişkin gelir vergisi tarife dilemlerinin bir yandan istisna edilen yıllık ücret tutarını dikkate alınarak gerekse diğer gelir unsurlarına ilişkin gelir vergisi tarife dilemlerinin uygun görülecek artış oranında (önerimiz %30) artırılarak güncellenmesi önerilmektedir.
- 6- Serbest meslek kazancı elde edenlerin de elde etmiş oldukları gelirlerin asgari ücret kadarlık kısmı gelir vergisinden istisna tutulmalıdır.
- 7- Vergi Usul Kanununa eklenecek bir geçici madde ile VUK Mükerrer 298 inci maddesinin enflasyon muhasebesine ilişkin hükümlerin uygulanmasının bir yıl ertelenmesinin ve 31.12.2022 tarihli finansal tabloların endeks artış tutarı ne olursa olsun düzeltilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kanun teklifine ilişkin değişikliklere değişikliklerin önceki hali ile karşılaştırmalı olarak aşağıda verilmiştir.

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gerekçesi	Değerlendirme
<p><i>Vergiden muaf esnaf:</i> Madde 9 – (Değişik: 24/12/1980-2361/4 md.) (Değişik birinci cümle: 22/7/1998-4369/26 md.) Ticaret ve sanat erbabından aşağıda yazılı şekil ve suretle çalışanlar gelir vergisinden muaftır. ... 9. (Ek: 21/3/2018-7103/3 md.) 14/3/2013 tarihli ve 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu uyarınca lisanssız yürütülebilecek faaliyetler kapsamında yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretimi amacıyla, sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları</p>	<p>MADDE 1- 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendinde yer alan "10 kW'a kadar (10 k W dâhil)" ibaresi "20 kW'a kadar (20 kW dâhil)" şeklinde değiştirilmiştir.</p>	<p>9. (Ek: 21/3/2018-7103/3 md.) 14/3/2013 tarihli ve 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu uyarınca lisanssız yürütülebilecek faaliyetler kapsamında yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretimi amacıyla, sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları kurulu gücü azami 20 kW'a kadar (20 kW dâhil) olan (Kat maliklerince ana gayrimenkulün ortak elektrik enerjisi ihtiyacının karşılanması amacıyla kurulan dâhil) yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasını son kaynak tedarik şirketine satanlar (Bu bendin</p>	<p>MADDE 1- Yapılan düzenleme ile vergiden muaf esnafa ilişkin hükümlerin yer aldığı Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendinde değişiklik yapılmakta, sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasının, son kaynak tedarik şirketine satılması durumundaki muafiyet şartlarının düzenlendiği mezkûr bentteki üretim tesisinin kurulu gücünün azami 10 kW (10 k W dâhil) olması şartı, 20 k W (20 k W dâhil) olarak yeniden belirlenmektedir.</p>	<p>Sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisi elde edenlere ilişkin muafiyetin kapsamı genişletilmektedir</p> <p>Gelir Vergisi Kanunu'nun 9 uncu maddesi düzenlemesi uyarınca üretim tesisinin kurulu gücünün azami 10 kW (10 k W dâhil) a kadar olması durumunda sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasının, son kaynak tedarik şirketine satılması durumunda elde edilen</p>

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gereçesi	Değerlendirme
<p>kurulu gücü azami 10 kW'a kadar (10 kW dâhil) olan (Kat maliklerince ana gayrimenkulün ortak elektrik enerjisi ihtiyacının karşılanması amacıyla kurulan dâhil) yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasını son kaynak tedarik şirketine satanlar (Bu bendin uygulanmasında üçüncü fıkra hükmü dikkate alınmaz.);</p>		<p>uygulanmasında üçüncü fıkra hükmü dikkate alınmaz.);</p>		<p>kazanç gelir vergisinden muaf tutulmuştur.</p> <p>Teklifin 1 inci maddesi düzenlemesi ile muafiyet şartı olan üretim tesisinin kurulu gücünün azami 10 kW (10 k W dâhil) a kadar olmasına ilişkin sınır 20 kW (20 k W dâhil) a çıkarılmaktadır.</p> <p>Yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretiminin desteklenmesi için olumlu bir düzenlemedir.</p>
<p><i>Ücretlerde:</i> Madde 23 – (Değişik: 24/12/1980-2361/17 md.) Aşağıda yazılı ücretler Gelir Vergisinden istisna edilmiştir. ..</p>	<p>MADDE 2-193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir. "18. Asgari ücretli olarak çalışıp ücret ve ücret sayılan ödemeleri toplamı aylık brüt asgari ücret tutarını aşmayan hizmet erbabının ücretleri (Şu kadar ki asgari ücretli olarak çalışmadığı veya asgari ücret üzerinde ücret aldığı</p>	<p><i>Ücretlerde:</i> Madde 23 – (Değişik: 24/12/1980-2361/17 md.) Aşağıda yazılı ücretler Gelir Vergisinden istisna edilmiştir. .. 18. Asgari ücretli olarak çalışıp ücret ve ücret sayılan ödemeleri toplamı aylık brüt asgari ücret tutarını</p>	<p>MADDE 2- Yapılan düzenleme ile hizmet sözleşmelerinde aylık asgari ücret karşılığı çalışacağı belirtilen hizmet erbabından, ücret ve ücret sayılan ödemeleri toplamı ilgili ayda geçerli olan asgari ücretin aylık brüt tutarını aşmayanların ücretleri gelir vergisinden istisna edilmektedir. Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü</p>	

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gereçesi	Değerlendirme
	halde anılan istisnadan yararlandırıldığının tespiti halinde, istisna nedeniyle ödenmeyen vergiler, vergi ziyai cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte işverenden tahsil olunur.)"	aşmayan hizmet erbabının ücretleri (Şu kadar ki asgari ücretli olarak çalışmadığı veya asgari ücret üzerinde ücret aldığı halde anılan istisnadan yararlandırıldığının tespiti halinde, istisna nedeniyle ödenmeyen vergiler, vergi ziyai cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte işverenden tahsil olunur.)	maddesinde sayılan istisna ücretler, damga vergisinden de istisna olduğundan Damga Vergisi Kanununda ayrıca bir değişiklik yapılmamıştır. Böylece asgari ücretle çalışan hizmet erbabından gelir ve damga vergisi alınmaması sağlanmaktadır.	
<i>Asgarî geçim indirimi</i> Madde 32 – (Mülga: 4/12/1985-3239/138 md.; Yeniden düzenleme: 28/3/2007-5615/2 md.) Ücretin gerçek usûlde vergilendirilmesinde asgarî geçim indirimi uygulanır. Asgarî geçim indirimi; ücretin elde edildiği takvim yılı başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgarî ücretin yıllık brüt	MADDE 3- 193 sayılı Kanunun 32 nci maddesinin beşinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. "Asgari ücretin üzerinde ücret almakla birlikte net ücretleri, asgari ücretliye ödenen net ücretin altında kalanlara, bu tutar ile bu tutarın altında kaldığı aylara ilişkin olarak aylık hesaplanan net ücreti arasındaki fark tutar, ücretlinin asgarî geçim indirimine ayrıca ilave edilir."	<i>Asgarî geçim indirimi</i> Madde 32 – (Mülga: 4/12/1985-3239/138 md.; Yeniden düzenleme: 28/3/2007-5615/2 md.) Ücretin gerçek usûlde vergilendirilmesinde asgarî geçim indirimi uygulanır. Asgarî geçim indirimi; ücretin elde edildiği takvim yılı başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgarî ücretin yıllık brüt	MADDE 3- Asgari ücretin vergilendirilmesinde yapılan değişiklikte asgari ücretli olarak çalışanların ücretleri gelir vergisinden istisna edilmek suretiyle asgari ücretleri üzerinden gelir ve damga vergisi alınmaması sağlanmıştır. Maddeyle, asgari ücretin üzerinde ücret alması nedeniyle anılan istisnadan faydalanamayanlardan, ücretleri asgari ücretliye ödenen net ücretin altına düşen çalışanlara, aradaki farkın çalışanın asgari	

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gereçesi	Değerlendirme
<p>tutarının; mükellefin kendisi için % 50'si, çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eşi için % 10'u, çocukların her biri için ayrı ayrı olmak üzere; ilk iki çocuk için % 7,5, üçüncü çocuk için %10, diğer çocuklar için % 5'idir. Gelirin kısmî döneme ait olması halinde, ay kesirleri tam ay sayılmak suretiyle bu süreye isabet eden indirim tutarları esas alınır. Asgarî geçim indirimi, bu fıkra göre belirlenen tutar ile 103 üncü maddedeki gelir vergisi tarifesinin birinci gelir dilimine uygulanan oranın çarpılmasıyla bulunan tutarın, hesaplanan vergiden mahsup edilmesi suretiyle uygulanır. Mahsup edilecek kısmın fazla</p>		<p>tutarının; mükellefin kendisi için % 50'si, çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eşi için % 10'u, çocukların her biri için ayrı ayrı olmak üzere; ilk iki çocuk için % 7,5, üçüncü çocuk için %10, diğer çocuklar için % 5'idir. Gelirin kısmî döneme ait olması halinde, ay kesirleri tam ay sayılmak suretiyle bu süreye isabet eden indirim tutarları esas alınır. Asgarî geçim indirimi, bu fıkra göre belirlenen tutar ile 103 üncü maddedeki gelir vergisi tarifesinin birinci gelir dilimine uygulanan oranın çarpılmasıyla bulunan tutarın, hesaplanan vergiden mahsup edilmesi suretiyle uygulanır. Mahsup edilecek kısmın fazla</p>	<p>geçim indirimine ilave edilmesi suretiyle ödenmesi ve bu sayede net ücretlerinin asgari ücretin altına düşmemesi sağlanmaktadır.</p>	

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gerekçesi	Değerlendirme
<p>olması halinde iade yapılmaz.</p> <p>İndirimin uygulamasında "çocuk" tabiri, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dâhil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukları, "eş" tabiri ise, aralarında yasal evlilik bağı bulunan kişileri ifade eder.</p> <p>İndirim tutarının tespitinde mükellefin, gelirin elde edildiği tarihteki medenî hali ve aile durumu esas alınır. İndirim, yukarıdaki oranlara göre hesaplanan tutarları aşmamak kaydıyla, ücret geliri elde eden aile fertlerinden her biri için ayrı ayrı, çocuklar</p>		<p>olması halinde iade yapılmaz.</p> <p>İndirimin uygulamasında "çocuk" tabiri, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dâhil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukları, "eş" tabiri ise, aralarında yasal evlilik bağı bulunan kişileri ifade eder.</p> <p>İndirim tutarının tespitinde mükellefin, gelirin elde edildiği tarihteki medenî hali ve aile durumu esas alınır. İndirim, yukarıdaki oranlara göre hesaplanan tutarları aşmamak kaydıyla, ücret geliri elde eden aile fertlerinden her biri için ayrı ayrı, çocuklar</p>		

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gereçesi	Değerlendirme
<p>için eşlerden yalnızca birisinin gelirine uygulanır. Boşananlar için indirim tutarının hesabında, nafakasını sağladıkları çocuk sayısı dikkate alınır.</p> <p>(Ek fıkra: 21/3/2018-7103/6 md.) Net ücretleri, bu Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarife nedeniyle bu maddedeki esaslara göre sadece kendisi için asgarî geçim indirimi hesaplanan asgarî ücretlere, içinde bulunulan yılın Ocak ayına ilişkin ödenen net ücretin (ilgili yılda geçerli asgarî ücretin dönemsel olarak farklı tutarlarda belirlenmiş olması halinde, yeni asgarî ücretin geçerli olduğu aylar için artışın uygulandığı ilk aydaki ücret üzerinden Kanunun 103 üncü maddesinde yer</p>		<p>için eşlerden yalnızca birisinin gelirine uygulanır. Boşananlar için indirim tutarının hesabında, nafakasını sağladıkları çocuk sayısı dikkate alınır.</p> <p>Asgari ücretin üzerinde ücret almakla birlikte net ücretleri, asgari ücretliye ödenen net ücretin altında kalanlara, bu tutar ile bu tutarın altında kaldığı aylara İlişkin olarak aylık hesaplanan net ücreti arasındaki fark tutar, ücretlinin asgarî geçim indirimine ayrıca ilave edilir.</p> <p>(Ek fıkra: 16/6/2009-5904/2 md.) Ücretlerin vergilendirilmesinde asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra, varsa teşvik amaçlı diğer indirim ve istisnalar dikkate alınır.</p>		

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gereçesi	Değerlendirme
<p>alan tarifenin ilk dilimindeki oran baz alınarak hesaplanan net ücretin) altında kalanlara, bu tutar ile bu tutarın altında kaldığı aylara ilişkin olarak aylık hesaplanan net ücreti arasındaki fark tutar, ücretlinin asgarî geçim indirimine ayrıca ilave edilir. Bu fıkra geçen net ücret, yasal kesintiler sonrası ücret tutarına asgarî geçim indiriminin ilavesi sonucu oluşan ücreti ifade eder.</p> <p>(Ek fıkra: 16/6/2009-5904/2 md.) Ücretlerin vergilendirilmesinde asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra, varsa teşvik amaçlı diğer indirim ve istisnalar dikkate alınır. Cumhurbaşkanı, indirim konusu yapılacak toplam tutarın asgarî ücretin yıllık</p>		<p>Cumhurbaşkanı, indirim konusu yapılacak toplam tutarın asgarî ücretin yıllık brüt tutarını aşmaması şartıyla ikinci fıkrada belirtilen asgarî geçim indirimi oranlarını artırmaya veya kanunî oranına kadar indirmeye yetkilidir. ⁽¹⁾</p> <p>Asgarî geçim indiriminin uygulama dönemleri ve mahsup şekli ile diğer hususlara ilişkin usûl ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir.</p>		

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gerekçesi	Değerlendirme
brüt tutarını aşmaması şartıyla ikinci fıkrada belirtilen asgarî geçim indirimi oranlarını artırmaya veya kanunî oranına kadar indirmeye yetkilidir. Asgarî geçim indiriminin uygulama dönemleri ve mahsup şekli ile diğer hususlara ilişkin usûl ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir.				
<i>Tarh yeri:</i> Madde 106 – Gelir Vergisi, mükellefin ikametgahının bulunduğu mahal vergi dairesince tarh edilir. Şu kadar ki; 1. İş yeri ve ikametgahı ayrı vergi daireleri bölgesinde bulunan mükelleflerin vergileri, Maliye Bakanlığınca uygun görüldüğü takdirde ve mükellefe de evvelden	MADDE 4-193 sayılı Kanunun; a. 106 ncı maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan "Diğer ücretlerde, gezici olarak çalışanların" ibaresi "Gezici olarak çalışanların" şeklinde değiştirilmiş, bentte yer alan "ücret ve" ibaresi madde metninden çıkarılmıştır.	<i>Tarh yeri:</i> Madde 106 – Gelir Vergisi,mükellefin ikametgahının bulunduğu mahal vergi dairesince tarh edilir. Şu kadar ki; 1. İş yeri ve ikametgahı ayrı vergi daireleri bölgesinde bulunan mükelleflerin vergileri, Maliye Bakanlığınca uygun görüldüğü takdirde ve mükellefe de evvelden	MADDE 4- Gelir Vergisi Kanununda gerçek ücret üzerinden vergilendirilmeyen örneğin: basit usule tabi gelir vergisi mükellefinin yanında çalışan hizmet erbabının ücretlerinin vergileme usulüne ilişkin hükümler kaldırılmaktadır. Esasen bu usulde asgari ücret verginin hesaplanmasında baz olarak kullanılmaktadır. Asgari ücretlilerin ücretlerinin vergiden istisna edilmesi sebebiyle diğer ücretlilerin ücretlerinin de tüm	

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gereçesi	Değerlendirme
<p>bildirilmek kaydıyla iş yerinin bulunduğu;</p> <p>2. Diğer (...) ücretlerde, gezici olarak çalışanların ticaret ve serbest meslek kazançlarının vergileri bu ücret ve kazanç sahiplerinin ikametgahlarının bulunduğu yerin vergi dairesince tarh edilmemişse, faaliyetlerini icra ettikleri;</p> <p>3. Dar mükellefiyete tabi olanların vergileri, beyannamelerini vermeye mecbur oldukları; Yerin vergi dairesince tarh olunur.</p>	<p>b. 64 üncü maddesi, 108 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi, 109 uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi ile ikinci ve üçüncü fıkraları, 110 uncu maddesi, 118 inci maddesi ve 122 nci maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.</p>	<p>bildirilmek kaydıyla iş yerinin bulunduğu;</p> <p>2. ...Gezici olarak çalışanların ticaret ve serbest meslek kazançlarının vergileri bu ... kazanç sahiplerinin ikametgahlarının bulunduğu yerin vergi dairesince tarh edilmemişse, faaliyetlerini icra ettikleri;</p> <p>3. Dar mükellefiyete tabi olanların vergileri, beyannamelerini vermeye mecbur oldukları; Yerin vergi dairesince tarh olunur.</p>	<p>ücretliler gibi değerlendirilmesi sağlanmaktadır. Diğer ücret kapsamında vergilendirme usulü kaldırıldığından düzenlemeye paralel olarak 193 sayılı Kanunda yer alan diğer ücretlilere ilişkin maddelerde gerekli değişiklikler yapılmaktadır.</p>	
<p>Diğer ücretler⁽⁴⁾ Madde 64 (Değişik eümle: 26/12/1993 3946/14 md.) Aşağıda yazılı hizmet erbabının safi ücretleri takvim yılı</p>		<p>Yürürlükten kaldırılan madde Madde 64 –.</p>		

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gereçesi	Değerlendirme
<p>başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgari ücretin yıllık brüt tutarının %25'idir.⁽²⁾</p> <p>1. Kazançları basit usulde tespit edilen ticaret erbabı (...)⁽¹⁾ yanında çalışanlar;</p> <p>2. Özel hizmetlerde çalışan şoförler;</p> <p>3. Özel inşaat sahiplerinin ücretle çalıştırdığı inşaat işçileri;</p> <p>4. (Değişik: 19/2/1963-202/30 md.) Gayrimenkul sermaye iradı sahibi yanında çalışanlar;</p> <p>5. Gerçek ücretlerinin tesbitine imkan olmaması sebebiyle, Danıştayın müspet mütalaasıyla, Maliye Bakanlığınca bu kapsama alınanlar (...)⁽¹⁾</p> <p>(Ek: 26/12/1993-3946/14 md.; Değişik: 22/7/1998-4369/81 md.) Diğer</p>				

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gerekçesi	Değerlendirme
<p>ücretler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bunlar beyannameye ithal edilmez.</p>				
<p><i>Vergilendirme dönemi:</i> Madde 108 – (Değişik: 24/12/1980-2361/73 md.) Gelir Vergisinde vergilendirme dönemi,geçmiş takvim yılıdır.Şu kadar ki: 1. Mükellefiyetin takvim yılı içinde kalkması halinde, vergilendirme dönemi, takvim yılı başından mükellefiyetin kalkması tarihine kadar geçen süreye inhisar eder; 2. (Mülga: 22/7/1998-4369/82 md.) 3. (Değişik: 22/7/1998-4369/81 md.) Diğer ücretlerde vergilendirme</p>		<p><i>Vergilendirme dönemi:</i> Madde 108 – (Değişik: 24/12/1980-2361/73 md.) Gelir Vergisinde vergilendirme dönemi,geçmiş takvim yılıdır.Şu kadar ki: 1. Mükellefiyetin takvim yılı içinde kalkması halinde, vergilendirme dönemi, takvim yılı başından mükellefiyetin kalkması tarihine kadar geçen süreye inhisar eder; 2. (Mülga: 22/7/1998-4369/82 md.) 3. (Yürürlükten kaldırılan bent)</p>		

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gereçesi	Değerlendirme
<p>dönemi — hizmetin — ifa olunduğu takvim yılıdır.</p> <p>4. Tevkif yoluyla ödenen vergilerde,istihkak sahipleri ayrıca yıllık beyanname vermeye mecbur değillerse tevkifatın ilgili bulunduğu dönemler vergilendirme dönemi sayılır ve kesilen veya kesilmesi icabeden vergiler yıllık verginin yerine geçer;</p> <p>5. Münferit beyanname ile bildirilmesi gereken gelirlerin vergilendirilmesinde vergilendirme dönemi yerine gelirin iktisap tarihi esas tutulur.</p>		<p>4. Tevkif yoluyla ödenen vergilerde,istihkak sahipleri ayrıca yıllık beyanname vermeye mecbur değillerse tevkifatın ilgili bulunduğu dönemler vergilendirme dönemi sayılır ve kesilen veya kesilmesi icabeden vergiler yıllık verginin yerine geçer;</p> <p>5. Münferit beyanname ile bildirilmesi gereken gelirlerin vergilendirilmesinde vergilendirme dönemi yerine gelirin iktisap tarihi esas tutulur.</p>		
<p><i>Tarh zamanı:</i> Madde 109 – (Değişik: 24/12/1980-2361/74 md.)⁽¹⁾</p> <p><i>Gelir Vergisi:</i></p>	<p>109 uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi ile ikinci ve üçüncü fıkraları,</p>	<p><i>Tarh zamanı:</i> Madde 109 – (Değişik: 24/12/1980-2361/74 md.)⁽¹⁾</p> <p><i>Gelir Vergisi:</i></p>		

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gerekçesi	Değerlendirme
<p>1. Beyanname verilmesi icabeden hallerde, beyannamenin verildiği günde, beyanname posta ile gönderilmişse, vergiyi tarh edecek daireye geldiği tarihi takibeden yedi gün içinde;</p> <p>2. Diğer (...)⁽²⁾ ücretlerde, hizmetin ifa olunduğu takvim yılının ikinci ayında, takvim yılı içinde işe başlanması halinde, işe başlama tarihinden itibaren bir ay içinde;</p> <p>3. (Mülga: 22/7/1998-4369/82 md.) Tarh edilir.</p> <p>2 numaralı bentte yazılı diğer ücret (...)⁽²⁾ sahiplerinden bu bentlerde belirtilen tarh zamanlarının hitamından evvel memleketi terk edenlerin vergileri, memleketi terke</p>		<p>1. Beyanname verilmesi icabeden hallerde, beyannamenin verildiği günde, beyanname posta ile gönderilmişse, vergiyi tarh edecek daireye geldiği tarihi takibeden yedi gün içinde;</p> <p>2. ...</p> <p>3. (Mülga: 22/7/1998-4369/82 md.) Tarh edilir.</p> <p>...</p>		

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gerekçesi	Değerlendirme
<p>tekaddüm eden 15 gün içinde tarh olunur.</p> <p>2 numaralı bentte yazılı diğer ücret (...)⁽²⁾ sahipleri, tarh zamanlarında, vergi karnelerini bağlı oldukları vergi dairelerine ibraz ederek vergilerini tarh ettirmeye mecburdurlar.</p>				
<p><i>Vergilendirme dönemi içinde işe başlayan diğer ücret sahiplerinin vergi matrahı ve vergileri:</i></p> <p>Madde 110 (Değişik: 19/2/1963-202/54 md.)</p> <p>1. Takvim yılı içinde işe başlayan diğer ücret sahiplerinin vergi matrahı, yıllık diğer ücret matrahından (...)⁽⁴⁾ işe başlama ayı hariç tutulmak suretiyle, o yılın sonuna</p>		<p>Madde 110 – (Yürürlükten kaldırılan madde)</p>		

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gerekçesi	Değerlendirme
<p>kadarki aylara isabet eden miktardır.</p> <p>Takvim yılının birinci yarısı içinde işini bırakan diğer ücret sahiplerinden, keyfiyeti Takvim yılının ikinci yarısı girmeden haber verenlerin ikinci taksite isabet eden vergileri terkin olunur.</p> <p>2. (Mülga: 22/7/1998-4369/82 md.)</p>				
<p>Diğer ücretler üzerinden tahakkuk eden vergilerde ödeme:</p> <p>Madde 118</p> <p>(Değişik: 19/2/1963-202/60 md.)</p> <p>Diğer (...) ücretlerin vergisi:</p> <p>1. Öteden beri işe devam edenlerde, yıllık</p>	Madde 118	Madde 118 – (Yürürlükten kaldırılan madde)		

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gereçesi	Değerlendirme
<p>verginin yarısı ikinci, diğer yarısı sekizinci ayında; 2.Takvim yılının (...) ⁽²⁾ birinci yarısı içinde işe başlıyanlarda, yıllık verginin yarısı verginin karneye yazıldığı ayda; diğer yarısı takvim yılının (...) ⁽²⁾ sekizinci ayında; 3.Takvim yılının (...) ⁽²⁾ ikinci yarısı içinde işe başlıyanlarda, verginin karneye yazıldığı ayda; ödenir.</p>				
<p>Diğer ücret vergisinin mahsubu: Madde 122 – Diğer ücret kapsamında vergilendirilen (...) ⁽²⁾ hizmet erbabı muhtasar beyannameye tabi işverenler nezdinde çalışmaya başladıkları takdirde, bu tarihten sonraki aylara ait olmak üzere peşin ödemiş</p>		<p>Madde 122 – (Yürürlükten kaldırılan madde)</p>		

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gereçesi	Değerlendirme
oldukları vergiler gerçek ücretleri üzerinden hesaplanan vergilere mahsup edilir ve mahsubu yapılan miktar hizmet erbabının vergi karnesine iş veren tarafından kaydolunur.				
<p>Madde 13 – (Değişik : 26/3/1985 - 3174/1 md.) Aşağıdaki teslim ve hizmetler vergiden müstesnadır. ... f) (Ek: 16/7/2004-5228/14 md.) Milli Savunma Bakanlığı, Adalet Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı, Savunma Sanayii Müsteşarlığı, Milli İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığı, Emniyet Genel Müdürlüğü ve Gümrük Muhafaza Genel Müdürlüğüne milli savunma ve iç güvenlik</p>	<p>MADDE 5-25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde yer alan "Müsteşarlığı" ibareleri "Başkanlığı" şeklinde değiştirilmiş ve bende "bakım-onarım ve modernizasyonuna ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler" ibaresinden sonra gelmek üzere ", Savunma Sanayii Başkanlığınca yürütülen savunma sanayii projelerine ilişkin olarak bu Kuruma ilgili projeler kapsamında yapılan teslim ve hizmetler" ibaresi eklenmiştir.</p>	<p>Madde 13 – (Değişik : 26/3/1985 - 3174/1 md.) Aşağıdaki teslim ve hizmetler vergiden müstesnadır. ... f) (Ek: 16/7/2004-5228/14 md.) Milli Savunma Bakanlığı, Adalet Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı, Milli İstihbarat Teşkilatı Başkanlığı, Emniyet Genel Müdürlüğü ve Gümrük Muhafaza Genel Müdürlüğüne milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçları için uçak,</p>	<p>MADDE 5- Savunma Sanayii Müsteşarlığı ile Milli İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı ve Milli İstihbarat Teşkilatı Başkanlığı olarak yapılandırıldığından Kanunun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (f) bendi söz konusu kurumların bu yapılarına uygun olarak değiştirilmekte ve ayrıca bentte yapılan değişiklik ile Savunma Sanayii Başkanlığınca yürütülen savunma sanayii projelerine ilişkin olarak bu Kuruma ilgili projeler kapsamında</p>	

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gereçesi	Değerlendirme
<p>ihtiyaçları için uçak, helikopter, gemi, denizaltı, tank, panzer, zırhlı personel taşıyıcı, roket, füze ve benzeri araçlar, silah, mühimmat, silah malzeme, teçhizat ve sistemleri ile bunların araştırma-geliştirme, yazılım, üretim, montaj, yedek parça, bakım-onarım ve modernizasyonuna ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler ve bu teslim ve hizmetleri gerçekleştirenlere bu kapsamda yapılacak olan, miktarı ve nitelikleri yukarıda sayılan kuruluşlarca onaylanan teslim ve hizmetler.</p>		<p>helikopter, gemi, denizaltı, tank, panzer, zırhlı personel taşıyıcı, roket, füze ve benzeri araçlar, silah, mühimmat, silah malzeme, teçhizat ve sistemleri ile bunların araştırma-geliştirme, yazılım, üretim, montaj, yedek parça, bakım-onarım ve modernizasyonuna ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler, Savunma Sanayii Başkanlığınca yürütülen savunma sanayii projelerine ilişkin olarak bu Kuruma ilgili projeler kapsamında yapılan teslim ve hizmetler ve bu teslim ve hizmetleri gerçekleştirenlere bu kapsamda yapılacak olan, miktarı ve nitelikleri yukarıda sayılan kuruluşlarca onaylanan teslim ve hizmetler.</p>	<p>yapılan teslim ve hizmetler ile bu teslim ve hizmetleri gerçekleştirenlere bu kapsamda yapılacak olan, miktarı ve nitelikleri Başkanlıkça onaylanan teslim ve hizmetlerin istisna kapsamına alınması sağlanmaktadır.</p>	
	<p>MADDE 6- 18/4/2001 tarihli ve 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanununa</p>		<p>MADDE 6- Enerji kaynaklarının fiyatları tamamen uluslararası piyasalarda</p>	

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gereçesi	Değerlendirme
	<p>aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.</p> <p>"GEÇİCİ MADDE 6- Boru Katlan ile Petrol Taşıma Anonim Şirketinin, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geldiği halde ödenmemiş olan her türlü vergi, fon ve paylar ile idari para cezaları, bunlara bağlı gecikme zammı ve gecikme faizi borçları ile 11/11/2020 tarihli ve 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun kapsamında yapılandırılmış borçları (vadesi gelmemiş taksitler dâhil); adı geçen şirketin Hazmeden, 31/12/2021 tarihine kadar oluşan görevlendirme bedeli alacaklarına karşılık, merkezi yönetim bütçesinin gelir ve gider hesaplarıyla ilişkilendirilmeksizin mahsup suretiyle, Ticaret Bakanlığınca terkin edilir.</p>		<p>belirlenmektedir.</p> <p>Uluslararası piyasalarda belirlenen bu fiyatlar ise yurt içinde satılan doğal gazın satış fiyatları için önemli bir maliyet unsuru olabilmektedir.</p> <p>Son dönemde, doğal gaz fiyatlarında, dünya genelindeki makroekonomik gelişmeler ve mevsimsel sebeplerden dolayı öngörülemeyen artışlar meydana gelmiştir. Covid-19'un neden olduğu kısıtlamaların esnetilmesi sonrasında yaşanan talep artışı, arz kısıtları ve iklimsel nedenler söz konusu artışların nedenlerinden bazılarıdır.</p> <p>Doğal gazın yurt içi satış fiyatı seviyesi, alım maliyetlerinin yanı sıra piyasa koşulları, başta hane halkı olmak üzere tüketicilerin korunması, fiyat istikrarı ile hizmeti veren kamu işletmesinin finansal görünümü de</p>	

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gereçesi	Değerlendirme
	<p>Bu kapsamda mahsuba konu olacak borçlara bu Kanunun yayımlandığı tarihten sonra fer'i alacak hesaplanmaz.</p>		<p>dikkate alınarak mümkün olan en makul seviyede belirlenmekte; gerekli fiyat artışı kısmi olarak yansıtılabilmektedir. Bu durum ise BOTAS'ın finansal durumunu olumsuz etkilemekte ve nakit yönetimini zorlaştırmaktadır.</p> <p>Yapılan düzenleme ile BOTAS'ın nakit yönetiminin sağlıklı bir şekilde yürütülebilmesini teminen Şirketin Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine; 7256 sayılı Kanun hükümlerine göre yapılandırılmış olan borçları dahil olmak üzere ödenmemiş olan her türlü vergi, fon ve paylar ile idari para cezaları, bunlara bağlı gecikme zammı ve gecikme faizlerinden oluşan borçlarının, Hazine görevlendirme bedeli alacaklarına karşılık mahsup edilerek terkini amaçlanmaktadır.</p>	

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gereçesi	Değerlendirme
	<p>MADDE 7- 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.</p> <p>"GEÇİCİ MADDE 23- 2021 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununda yer alan genel bütçe gelir tahmini üzerinde gerçekleşen gelir kadar, genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idarelerin bütçelerine ödenek eklemeye Cumhurbaşkanı yetkilidir. İlgili kanunları gereğince genel bütçe gelirleri karşılığı yapılan ödenek eklemeleri bu tutardan düşülür."</p>		<p>MADDE 7- 2021 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununun 6 ncı maddesi gereğince özel bütçeli idareler ile düzenleyici ve denetleyici kurumlarda gelir fazlası karşılığı ilgili idare bütçelerine ödenek eklenebilmektedir. Bu uygulama ile benzer şekilde madde ile; 5018 sayılı Kanuna geçici madde eklenerek, 2021 yılında gelir tahmini üzerinde gerçekleşen genel bütçe gelirleri karşılığı idare bütçelerine ödenek eklenebilmesine imkan tanınmaktadır. Söz konusu madde ile bütçe dengesi bozulmadan, gerçekleşen gelir kadar kamu hizmetlerinin ihtiyaç duyacağı ödeneklerin idare bütçelerine eklenebilmesi amaçlanmaktadır. Yıl içerisinde eklenebilecek ödenek tutan, bütçe kanununda yer alan gelir tahmini üzerinde gerçekleşen gelir fazlası ile sınırlandırılmaktadır.</p>	

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gereçesi	Değerlendirme
<p><i>Güvenli elektronik imzanın hukukî sonucu ve uygulama alanı</i></p> <p>Madde 5- Güvenli elektronik imza, elle atılan imza ile aynı hukukî sonucu doğurur.</p> <p>Kanunların resmî şekle veya özel bir merasime tabi tuttuğu hukukî işlemler ile banka teminat mektupları dışındaki teminat sözleşmeleri, güvenli elektronik imza ile gerçekleştirilemez.</p>	<p>MADDE 8- 15/1/2004 tarihli ve 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına "mektupları" ibaresinden sonra gelmek üzere "ve Türkiye'de yerleşik sigorta şirketleri tarafından düzenlenen kefalet senetleri" ibaresi eklenmiştir.</p>	<p><i>Güvenli elektronik imzanın hukukî sonucu ve uygulama alanı</i></p> <p>Madde 5- Güvenli elektronik imza, elle atılan imza ile aynı hukukî sonucu doğurur.</p> <p>Kanunların resmî şekle veya özel bir merasime tabi tuttuğu hukukî işlemler ile banka teminat mektupları ve Türkiye'de yerleşik sigorta şirketleri tarafından düzenlenen kefalet senetleri dışındaki teminat sözleşmeleri, güvenli elektronik imza ile gerçekleştirilemez.</p>	<p>MADDE 8- 28/11/2017 tarihli ve 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile 4734 sayılı Kamu İhale Kanununda yapılan değişiklikle kefalet senetlerinin de anılan Kanun kapsamında düzenlenen ihalelerde kullanılmasına imkan sağlanmıştır. Madde ile; Türkiye'de yerleşik sigorta şirketleri tarafından düzenlenen kefalet senetlerinin de elektronik imzalı olarak düzenlenebilmesi sağlanmaktadır. Değişiklikle birlikte bu kefalet senetlerinin elektronik ihalelerde kullanılacak olmasının yanı sıra, elektronik ortamda düzenlenen senetler sayesinde kağıt israfının dolayısıyla ülke</p>	

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gereçesi	Değerlendirme
			doğal kaynaklarının yersiz kullanımının önüne geçilmesi de amaçlanmaktadır.	
Büyükşehir belediyeleri birinci fıkranın (c) bendinde belirtilen yetkilerini, imar plânlarına uygun olarak kullanmak ve ilgili belediyeye bildirmek zorundadır. (Değişik ikinci cümle: 12/11/2012-6360/7 md.) Büyükşehir belediyeleri birinci fıkranın (l), (s), (t) bentlerindeki görevleri ile temizlik hizmetleri ve adres ve numaralandırmaya ilişkin görevlerini belediye meclisi kararı ile ilçe belediyelerine devredebilir, birlikte yapabilirler. (Ek üç cümle: 16/5/2018-7144/14 md.) Büyükşehir belediyeleri, birinci fıkranın (p) bendinin ikinci cümlesinde yer alan kriterler esas alınarak büyükşehir belediye meclisi kararıyla belirlenen yerlerdeki toplu taşıma hatlarının	MADDE 9- 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 7 nci maddesinin ikinci fıkrasının son cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. "Büyükşehir belediyeleri, kendisinden izin veya ruhsat almak ya da hat kiralamak suretiyle çalışan ve toplu taşıma hizmeti yürüten gerçek ve tüzel kişilere, nüfus, hattın uzunluğu ve hattı kullanan sayısı kriterlerini esas alarak tespit edeceği hatlardaki toplu taşıma hizmetlerinden ücretsiz veya indirimli olarak yararlananlara ilişkin gelir desteği ödemesi yapılabilir."	Büyükşehir belediyeleri birinci fıkranın (l), (s), (t) bentlerindeki görevleri ile temizlik hizmetleri ve adres ve numaralandırmaya ilişkin görevlerini belediye meclisi kararı ile ilçe belediyelerine devredebilir, birlikte yapabilirler. (Ek üç cümle: 16/5/2018-7144/14 md.) Büyükşehir belediyeleri, birinci fıkranın (p) bendinin ikinci cümlesinde yer alan kriterler esas alınarak büyükşehir belediye meclisi kararıyla belirlenen yerlerdeki toplu taşıma hatlarının işletmesinin o bölgede kurulu taşıma birlik veya kooperatiflerinden temin edilmesine karar verebilir. Bu durumda ihaleye katılacaklarda ve kullanılacak taşıma araçlarında aranacak şartlar belediyelerce	MADDE 9-5216 sayılı Kanunun 7 nci maddesinde büyükşehir belediyelerinin toplu taşıma hizmetlerinden ücretsiz veya indirimli olarak yararlanacaklara ilişkin, taşıma birlik veya kooperatiflerine gelir desteği ödemesi yapabileceği hüküm altına alınmıştır. Gelir desteğinden, büyükşehir belediyesinden izin veya ruhsat almak ya da hat kiralamak suretiyle toplu taşıma hizmeti yürüten gerçek kişiler yararlanamamaktadır. Madde ile büyükşehir belediyelerinin toplu taşıma hizmeti yürüten gerçek ve tüzel kişilere, ücretsiz veya indirimli yararlanma karşılığında belirli kriterler gözetilerek gelir desteği	

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gereçesi	Değerlendirme
işletmesinin o bölgede kurulu taşıma birlik veya kooperatiflerinden temin edilmesine karar verebilir. Bu durumda ihaleye katılacaklarda ve kullanılacak taşıma araçlarında aranacak şartlar belediyelerce belirlenir. Taşıma birlik veya kooperatiflerine, belediye bütçelerinden toplu taşıma hizmetlerinden ücretsiz veya indirimli olarak yararlanacaklara ilişkin gelir desteği ödemeleri yapılabilir.		belirlenir. Büyükşehir belediyeleri, kendisinden izin veya ruhsat almak ya da hat kiralamak suretiyle çalışan ve toplu taşıma hizmeti yürüten gerçek ve tüzel kişilere, nüfus, hattın uzunluğu ve hattı kullanan sayısı kriterlerini esas alarak tespit edeceği hatlardaki toplu taşıma hizmetlerinden ücretsiz veya indirimli olarak yararlananlara ilişkin gelir desteği ödemesi yapılabilir.	yapabilmesi amaçlanmaktadır.	
<i>Belediyenin yetkileri ve imtiyazları</i> Madde 15- Belediyenin yetkileri ve imtiyazları şunlardır:	MADDE 10- 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanununun 15 inci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir. "Belediyeler, kendisinden izin veya ruhsat almak ya da hat kiralamak suretiyle çalışan ve toplu taşıma hizmeti yürüten gerçek ve tüzel kişilere, nüfus, hattın uzunluğu ve hattı kullanan sayısı kriterlerini esas alarak tespit	<i>Belediyenin yetkileri ve imtiyazları</i> Madde 15- Belediyenin yetkileri ve imtiyazları şunlardır: ... Belediyeler, kendisinden izin veya ruhsat almak ya da hat kiralamak suretiyle çalışan ve toplu taşıma hizmeti yürüten gerçek ve tüzel kişilere, nüfus, hattın uzunluğu ve hattı kullanan sayısı kriterlerini esas alarak	MADDE 10- Madde ile belediyelerin, toplu taşıma hizmeti yürüten gerçek ve tüzel kişilere, ücretsiz veya indirimli yararlanma karşılığında belirli kriterler gözetilerek gelir desteği yapabilmesi amaçlanmaktadır.	

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gereçesi	Değerlendirme
	edeceği hatlardaki toplu taşıma hizmetlerinden ücretsiz veya indirimli olarak yararlananlara ilişkin gelir desteği ödemesi yapabilir."	tespit edeceği hatlardaki toplu taşıma hizmetlerinden ücretsiz veya indirimli olarak yararlananlara ilişkin gelir desteği ödemesi yapabilir.		
	<p>MADDE 11- 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.</p> <p>"GEÇİCİ MADDE 86 - 2021 yılında götürü bedel üzerinden hizmet alım sözleşmesi yapılmış kamu üniversite sağlık hizmeti sunucularının Kuruma 31/12/2021 tarihine kadar bu sözleşme kapsamında verdikleri tedavi hizmetlerine ilişkin toplam tahakkuk tutarının götürü bedel sözleşme tutarından düşük olması durumunda, aradaki fark terkin edilir. Terkin edilen tutar, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı bütçesine bu amaçla tahsis edilecek ödenekten karşılanır. Bu maddeye ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınarak Kurumca belirlenir.</p>	<p>GEÇİCİ MADDE 86 - 2021 yılında götürü bedel üzerinden hizmet alım sözleşmesi yapılmış kamu üniversite sağlık hizmeti sunucularının Kuruma 31/12/2021 tarihine kadar bu sözleşme kapsamında verdikleri tedavi hizmetlerine ilişkin toplam tahakkuk tutarının götürü bedel sözleşme tutarından düşük olması durumunda, aradaki fark terkin edilir. Terkin edilen tutar, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı bütçesine bu amaçla tahsis edilecek ödenekten karşılanır. Bu maddeye ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınarak Kurumca belirlenir.</p>	<p>MADDE 11- Sosyal Güvenlik Kurumu ile Götürü Bedel Üzerinden Sağlık Hizmetleri Alım Sözleşmesi ve Usul Esasları kapsamında bulunan kamu üniversite sağlık hizmeti sunucularına, 2021 yılı başında ödenecek global ödeme tutarları belirlenerek sözleşmeler imzalanmıştır.</p> <p>Koronavirüs (Covid-19) pandemisi nedeniyle; kamu üniversite sağlık hizmeti sunucularınca hizmetin ifasında mali güçlük yaşanmaması ve hizmetlerinin sürdürülebilirliğinin sağlanması amacıyla ek sözleşmeler ile kamu</p>	

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gereçesi	Değerlendirme
	<p>amaçla tahsis edilecek ödenekten karşılanır.</p> <p>Bu maddeye ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınarak Kurumca belirlenir."</p>		<p>üniversite sağlık hizmeti sunucularına ek bütçe desteği sağlanmıştır.</p> <p>Ancak, sözleşme gereğince yılsonu itibariyle sağlık hizmetlerine ilişkin tutarların belirlenen götürü bedel bütçesinin altında olması durumunda aradaki farkın, kamu üniversite sağlık hizmeti sunucularına 2022 yılında yapılacak ödemelerden mahsup edilmesi gerekmektedir. Bu durumda kamu üniversite sağlık hizmeti sunucularınca 2022 yılında sağlık hizmetlerinin sürdürülmesinde aksaklıklara neden olabileceğinden, 2021 yılında verdikleri sağlık hizmeti bedelinin götürü bedel sözleşme tutarından düşük olması durumunda aradaki farkın terkin edilmesi ile kamu üniversite sağlık hizmeti sunucularının finansal sürdürülebilirliğinin desteklenmesi amaçlanmıştır. Terkin</p>	

Düzenlemenin Değişiklik Öncesi Hali	Değişiklik Teklifi	Düzenlemenin Değişiklik Sonrası Hali	Gereçesi	Değerlendirme
			edilen bu tutar, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı bütçesine bu amaçla tahsis edilecek ödenekten karşılanacaktır.	
	MADDE 12- Bu Kanunun; a) 2 nci, 3 üncü ve 4 üncü maddeleri 1/1/2022 tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerine uygulanmak üzere yayımı tarihinde, b) Diğer hükümleri yayımı tarihinde, yürürlüğe girer.		MADDE 12- Yürürlük maddesidir.	
	MADDE 13- Bu Kanun hükümlerini Cumhurbaşkanı yürütür.		MADDE 13- Yürütme maddesidir.	

TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu Başkanlığına

Görüşülmekte olan Kanun Teklifinin 2'nci maddesinin aşağıdaki şekilde değiştirilmesini arz ve teklif ederiz.

Madde 2- 193 sayılı Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

"18. Hizmet erbabının ücret ve ücret sayılan ödemelerinin brüt asgari ücretin yıllık toplamı kadar olan tutarı"

GEREKÇE

Mevcut düzenleme, iş dünyasında büyük karışıklıklara, işçi ile işverenler arasında büyük ihtilaflara yol açacak ve ücretlerin çok büyük bir kısmının artık asgari ücret olarak verilmesine neden olacak nitelikte düzenlemeler yapılması sonucunu doğuracaktır.

Asgari ücretin biraz üzerinde çalışanına ücret ödeyen bir işverene çalışanın maliyetinin büyük oranda arttığı çalışanın eline ise asgari ücret kadar bir ücret geçtiği böyle bir durumda işverenler çalışanlarının büyük bir kısmını asgari ücret üzerinden göstermesine ve işçiler de bu hususta gönüllü olarak anlaşma eğiliminde (zira işçi eline net geçecek ücrete bakacaktır) olacak ve çalışanların asgari ücretle istihdam edilmesine sebep olacaktır. Bu durumun aynı zamanda sosyal güvenlik primi ödemelerinde önemli bir azalışa sebebiyet vereceği de değerlendirilmektedir. Düzenleme işverenleri bir anlamda kayıt dışı çalışmaya teşvik eder niteliktedir.

Bu nedenle, her ay bütün ücret gelirlerinin aylık asgari ücret kadar olan tutarının vergiden istisna edilmesi önerilmektedir.

TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu Başkanlığına

Görüşülmekte olan Kanun Teklifinin 4'ncü maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki maddenin eklenmesini ve diğer maddelerin buna göre teselsül ettirilmesini arz ve teklif ederiz.

Madde 5- 213 sayılı Vergi Usul Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

""Ek Geçici Madde 14 : Bu Kanununun Mükerrer 298'nci maddesinin A fıkrasının 1 inci bendi, bu bentte belirtilen şartların gerçekleşmesi halinde, 31.12.2021 tarihli finansal tablolar ve 2022 yılı geçici vergi dönemlerinde uygulanmaz. 31.12.2022 tarihli finansal tablolar, endeks artış tutarı ne olursa olsun enflasyon düzeltilmesine tabi tutulur.""

GEREKÇE

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298 nci maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulaması ile ilgili hükümlere yer verilmiştir. Düzenleme uyarınca, mükellefler malî tablolarda yer alan parasal olmayan kıymetlerini maddede belirtilen hükümlere göre enflasyon düzeltmesine tâbi tutulmalıdırlar. Madde uyarınca kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde % 10'dan fazla olması halinde malî tablolarını enflasyon düzeltmesine tâbi tutmak durumunda olup; enflasyon düzeltmesi uygulaması, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde sona ermektedir.

Öte yandan mükerrer 298 nci maddede yer alan % 100 oranını % 35'e kadar indirmeye veya tekrar kanunî seviyesine kadar yükseltmeye, % 10 oranını ise % 25'e kadar çıkarmaya veya tekrar kanunî seviyesine kadar indirmeye Cumhurbaşkanı yetkili kılınmıştır.

TÜİK tarafından açıklanan endeks rakamlarına göre; Kasım sonu itibari ile fiyat endeksindeki artış son üç yıl itibariyle %98,45, son bir yıl itibariyle ise % 54,62 artış göstermiştir. Aralık / 2021 ayı için endeks (Yİ-ÜFE) rakamının 845,88 ve üzerinde açıklanması halinde mükellefler enflasyon düzelmesi yapmak durumunda olup; böyle bir durumda Cumhurbaşkanı Kanun ile verilmiş olan yetkilerin kullanılıp kullanılmaması da bu durumu değiştirmemektedir.

Kapsama giren mükellefler ilk önce 31.12.2003 tarihli bilançolarını Vergi Usul Kanunu Geçici 25 nci maddeye göre daha sonra da son olarak 31.12.2004 tarihli bilançolarını mükerrer 298 nci maddeye göre düzeltmeye tabi tutmuş olup; o günden bugüne şartlar oluşmadığı için enflasyon muhasebesine ilişkin hükümler bir daha uygulanmamıştır.

17 yıldır uygulanmayan enflasyon düzeltmesine ilişkin hükümlerin yeniden gündeme gelmesi gerek meslek mensupları gerekse mükellefler nezdinde büyük bir belirsizliğe neden olmaktadır. Hatta bazı mükelleflerin zaten enflasyon muhasebesine göre düzeltmeye tabi tutacakları taşınmazları ve amortismanına tabi iktisadi kıymetleri için değer artışı üzerinden vergi ödememek için Vergi Usul Kanunu'nun geçici 31 nci maddesi hükümlerinden yararlanmayı erteledikleri gözlemlenmektedir. Hali hazırda %2 vergi ödeyerek geçici 31 nci madde hükümlerinden yararlanmış olan mükelleflerin ödedikleri vergileri geri alıp alamayacakları da belirsiz olup; enflasyon muhasebesine geçilmesi halinde beyanda bulunan mükellefler için haksız bir durum ortaya çıkabilecektir.

Bu nedenlerle ve 2022 yılında enflasyonla mücadelede başarılı olunacağı da dikkate alınarak, enflasyon muhasebesine ilişkin hükümlerin 2021 yılında uygulanmaması yönünde düzenleme yapılması önerilmektedir.

TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu Başkanlığına

Görüşülmekte olan Kanun Teklifinin 3'ncü maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki maddenin eklenmesini ve diğer maddelerin buna göre teselsül ettirilmesini arz ve teklif ederiz.

Madde 4 - 193 sayılı Kanununun 18'nci maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir.

"Mükerrer Madde 18/1 : Serbest meslek kazançlarının asgari ücretin yıllık brüt toplam tutarı kadar kısmı gelir vergisinden müstesnadır "

GEREKÇE

Ticari kazançlarda basit usulde vergilendirilen kazançların 2021 yılından itibaren vergiden istisna tutulması, gayrimenkul sermaye iradı elde edenlere tanınan vergi istisnası ile değer artış kazançları elde edenlere tanınan vergi istisnaları dikkate alındığında, asgari ücretin vergi dışı bırakılması düzenlenirken serbest meslek kazancı elde edenlerin de elde etmiş oldukları gelirlerin asgari ücret kadarlık kısmının vergi dışı bırakılmasının vergilemede adalet ilkesinin gereği bir zorunluluk olarak değerlendirilmektedir.