



Güncel Vergi Uygulamaları

KDV VE STOPAJ ORANLARI

- 31.05.2021 tarihinde biten bazı hizmet sektörlerinde uygulanmakta olan KDV oranları ve kira ödemelerinden yapılan stopaj oranı %10 olarak uygulanması **31 TEMMUZ 2021** tarihine kadar uzatılmıştır.
- Otel, Motel, Pansiyon, Tatil Köyü ve Benzeri Konaklama tesislerinde sunulan Geceleme hizmetleri ile Üniversite ve yüksek okullar ile 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu, 2828 sayılı Sosyal Hizmetler Kanunu ve 573 sayılı Özel Eğitim Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında verilen eğitim ve öğretim hizmetleri için 1 Eylül 2020 ve 30 Haziran 2021 arasında (bu tarihler dâhil) uygulanacak katma değer vergisi oranı **30.06.2021 tarihine kadar %1** uygulanacaktır.

Uzaktan Çalışma Bildirimi (MUHSGK)

- 4857 sayılı İş Kanununun “Çağrı üzerine çalışma ve uzaktan çalışma” başlıklı 14’üncü md 7. fıkrasında; “Uzaktan çalışmanın usul ve esasları, işin niteliği dikkate alınarak hangi işlerde uzaktan çalışmanın yapılamayacağı, verilerin korunması ve paylaşılmasına ilişkin işletme kurallarının uygulanması ile diğer hususlar Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından çıkarılan yönetmelikle belirlenir.” denilmektedir.
- “Uzaktan Çalışma Yönetmeliği” 10.03.2021 tarihli 31419 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.
- SGK yapılan yeni düzenleme ile sigortalıların ay içerisindeki uzaktan çalışma günlerinin sisteme girilebileceği alanları Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesine eklemiştir.

Beyanname 1 - MUHSGK2_4

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Vergi Bildirimi SGK Bildirimleri Düzenleme Bilgileri Eklr

SİGORTALI ÇALIŞAN BİLGİLERİ

Aşağıdaki kutucuk sadece düzeltme beyannamelerinde işaretlenmelidir.

Bu döneme ilişkin önceki beyannamemde/beyannamelerimde beyan ettiğim sigortalı çalışan bilgilerinin, aşağıdaki tabloda yapmış olduğum değişiklik ve eklemeler dışında aynı olduğunu beyan ederim.

T.C. Kimlik No Bul

SG No (T.C. Kimlik No)	Adı	Soyadı	Prim Ödeme Günü	Uzaktan Çalışma Gün	Hak Edilen Ücret	Prim, İkram Bu Nitelikteki
1111-1111-111	A	B	30	10	5.000	

* Yukarıdaki tablo, ilgili dönem için verilen ilk beyannamede tüm çalışanlara ilişkin bilgileri içermelidir.
* Düzeltme beyannamelerinde bu tabloya sadece iptal edilmek, değiştirilmek veya yeni eklenmek istenilen bilgiler varsa yazılmalıdır.

Hak Edilen Ücret Toplamları	5.000,00
Prim, İkramiye ve Bu Nitelikteki İstihkak Toplamları	0,00
Asgari Geçim İndirimi Toplamları	
İlgili Döneme Ait Gelir Vergisi Matrahı Toplamları	
Gelir Vergisi Kesintisi Toplamları	

36 Seri Numaralı KDV Uygulama Tebliđi ile Gelen Değişiklikler

- 1) KDV Tevkifatı kapsamına "**emeklilik şirketleri,**" eklenmiştir. (Yürürlük 01.07.2021)
- 2) Sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen Sağlık hizmetleri KDV tevkifatı uygulaması dışına çıkartılmıştır. (Yürürlük 01.07.2021)
- 3) KDV dahil Tevkifat sınırı 2.000.-TL'ye çıkartılmıştır. (Yürürlük 01.07.2021)
- 4) Finansman Gider Kısıtlamasına tabi işlemlere ait KDV indirim konusu yapılabilecektir, (Yürürlük 03.06.2021)

Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışında KDV mükellefi olmayan alıcıların tevkifat uyguladığı işlemlerde düzeltme yapılması gerektiğinde söz konusu işlemlerin ne şekilde yapılması gerektiğine,

Kanunun 13/f maddesindeki kuruluşlara ve yüklenicilerine mal teslim eden ve hizmet veren mükelleflerin iade taleplerinde yaşanan sıkıntıların önlenmesi amacıyla Kanunun 13/f maddesindeki kuruluşların söz konusu mal ve hizmetlerin istisna kapsamında olduğuna dair Gelir İdaresi Başkanlığından [uygunluk bildirimini alınması](#) uygulamasına geçilmesine,

3065 sayılı KDV Kanununun 13/n maddesinde yer alan istisna uygulaması kapsamına, Uluslararası Standart Kitap Numarası (ISBN) bulunan boyama ve etkinlik kitabı teslimlerinin de dahil olduğuna,

Taşınmaz ticaretine ilişkin özel matrah uygulamasında, 6362 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan gayrimenkul yatırım fonları ile gayrimenkul yatırım ortaklıklarının, Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında yetki belgesi aranmaksızın, taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerden sayıldığına

Aynı vergilendirme döneminde birden fazla konuda veya işlem türünde iade hakkı bulunan mükelleflerin bunların bazıları için iade hakkını kullanabilip bazıları için bu hakkı kullanmayabileceklerine

2020 YILI YEVMİYE DEFTERİNİN KAPANIŞ ONAYI (TASDİKİ)

- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 64. maddesine göre; YEVMİYE DEFTERİ'NİN kapanış onayı (tasdiki); hesap döneminin altıncı ayının (Normal hesap dönemlerinde 30/HAZİRAN/2021) sonuna kadar yapılması gerekir.
- TTK Hükümlerine göre yevmiye defterine kapanış onayının (tasdikinin) yapılmaması halinde idari para cezası uygulanır.(Ticari defterlerin açılış veya kapanış onaylarının yaptırılmaması (Md.64/3, 562/1-c) **2021 yılı 10.242,00 TL**
- Kapanış onayı yapılmamış defterler ticari davalarda delil olarak kabul edilmez.

