

SİRKÜLER
CPATURK 2019/15

10.12.2019

KONU:7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun

7194 Sayılı Kanun İle Hayatımıza Giren Beyannameler ve Bazı Yenilikler

07.12.2019 Tarihli ve 30971 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile hayatımıza 3 yeni vergi ve beyanname türü girmiştir. Vergi Usul Kanunu ve Gelir Vergisi Kanunlarında değişiklik ve yenilikler yapılmıştır.

- A) 7194 sayılı kanun ile ihdas edilerek hayatımıza giren 3 yeni vergi ve beyanname türü şunlardır;
- 1) Dijital hizmet vergisi ve beyannamesi
 - 2) Konaklama vergisi ve beyannamesi
 - 3) Değerli konut vergisi ve beyannamesi
- B) 7194 sayılı kanun ile Gelir Vergisi Kanununda Yapılan Düzenlemeler
- 1) 10 TL ye kadar taşıma bedelinin gelir vergisinden istisna tutulması
 - 2) Gelir vergisi tarifesinin değiştirilmesi
 - 3) Gelir vergisi tarifesinin 4'üncü gelir diliminde yer alan tutarın (500 bin TL) üzerinde ücret elde edenlerin beyanname vermesi
 - 4) Binek otomobillerin giderlerine kısıtlama getirilmesi
 - 5) Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indiriminden yararlanma şartlarında iyileştirilme
 - 6) Serbest Meslek Telif kazançlarında istisna düzenlemesine kısıtlama getirilmesi
 - 7) Karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini ödemekle yükümlü olanların ödemenin avukatın müvekkiline yapılması durumunda gelir vergisi tevkifatı yapılması
 - 8) Amatör spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretlerde istisna
 - 9) Sporcu ücretlerine gelir vergisi tevkifatı
 - 10) Gider Vergileri Kanunda Kambiyo işlemlerinde BSMV oranının artırılması
- C) 7194 sayılı kanun ile Vergi Usul Kanununda Yapılan Düzenlemeler
- 1) Kanun yolundan vazgeçme seçeneği
 - 2) İzaha Davette Sürelerin 30 Güne Çıkarılması
 - 3) Vergi cezalarında indirim uygulaması

A) 7194 Sayılı Kanun İle İhdas Edilen Vergi Ve Beyanname Türleri

7194 sayılı kanun ile birlikte hayatımıza 3 yeni beyanname türü girmiş bulunmaktadır.

1- Dijital Hizmet Vergisi ve Beyannamesi

İlgili kanunun 1 ila 7 nci maddeleriyle yapılan düzenleme ile Türkiye'de dijital ortamda sunulan her türlü reklam hizmetleri, sesli, görsel veya dijital herhangi bir içeriğin (bilgisayar programları, uygulamalar, müzik, video, oyunlar, oyun içi uygulamalar vb.) dijital ortamda verilen ücretli hizmetlerinden, mal ve hizmet satışında aracılık yapan "web" sitelerinde sunulan aracılık hizmetlerinden doğan hasılat üzerinden "**dijital hizmet vergisi**" adıyla yeni bir vergi temin edilmiştir.

Söz konusu düzenlemeye göre, dijital ortamda, dijital hizmet sağlayıcıları tarafından Türkiye'de sunulan aracılık da dahil olmak üzere dijital hizmetlerden elde edilen hasılatla uygulanacak **Dijital Hizmet Vergisi ("DHV") oranı %7,5** olacaktır.

DHV mükellefi, dijital hizmet sağlayıcılarıdır. Dijital hizmet sağlayıcılarının, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 Kurumlar Vergisi Kanunu bakımından **tam ya da dar mükellef olmasının veya dar mükellefiyette söz konusu faaliyetleri Türkiye'de bulunan iş yeri veya daimi temsilcileri vasıtasıyla gerçekleştirip gerçekleştirmemesinin** DHV mükellefiyetine etkisi olmayacaktır.

DHV Beyannamesini kimler vermek zorundadır?

7194 sayılı kanununun 4. Maddesinin 1. fıkrasında yer alan hükme göre İlgili hesap döneminden önceki hesap döneminde, 1 inci maddede sayılan hizmetlere ilişkin, **Türkiye'de elde edilen hasılatı 20 milyon Türk lirası veya dünya genelinde elde edilen hasılatı 750 milyon avro veya muadili yabancı para karşılığı Türk lirası ve üzeri hasılat elde edenler dijital hizmet vergisine tabiidir.** Mükellefin, finansal muhasebe açısından konsolide bir grubun üyesi olması hâlinde, bu hadlerin uygulanmasında grubun verginin konusuna giren hizmetlere ilişkin elde ettiği toplam hasılat dikkate alınır.

Aynı zamanda ilgili hesap dönemi içerisinde yukarıda sayılan hadlerin **her ikisinin de aşılması halinde aşıldığı vergilendirme dönemini takip eden dördüncü vergilendirme döneminden itibaren dijital hizmet vergisi mükellefiyeti başlar.**

Söz konusu hadlerin aşılp aşılmadığının tespitinde, **hesap döneminin üçer aylık dönemlerinin sonu** itibarıyla ilgili hesap dönemi içinde elde edilen kümülatif hasılat dikkate alınır.

Arka arkaya iki hesap dönemi boyunca yukarıdaki pragrafta sayılan **hadlerden herhangi birinin altında kalanlar** izleyen hesap döneminden itibaren **dijital hizmet vergisinden muaf** olacaklardır.

Dijital hizmet vergisinde vergilendirme dönemi, takvim yılın birer aylık dönemleridir. Ancak gerekli görmesi halinde Hazine ve Maliye Bakanlığı, hizmet türlerine ve mükelleflerin faaliyet hacimlerine göre birer aylık vergilendirme dönemi yerine üçer aylık vergilendirme dönemi tespit etmeye yetkilidir.

DHV mükellefleri ve sorumluları, beyannamelerini **vergilendirme dönemini takip eden ayın sonuna kadar** katma değer mükellefiyeti bulunan vergi dairesine vermekle yükümlüdürler.

Yürürlük tarihi:01.03.2020'dir. (İlgili kanunun 52. maddesinin a bendine istinaden)

2- Konaklama Vergisi ve Beyannamesi

7194 sayılı kanunun 9. maddesiyle, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun mülga 34 üncü maddesi "Konaklama Vergisi" başlığıyla yeniden düzenlenerek Konaklama Vergisi ihdas edilmiştir.

Konaklama Vergisi Beyannamesini kimler vermek zorundadır?

İlgili kanuna istinaden Otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart otel, misafirhane, kamping, dağ evi, yayla evi gibi konaklama tesislerinde hizmet verenler Konaklama Vergisi Beyannamesi vereceklerdir.

Şu kadar ki otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart otel, misafirhane, kamping, dağ evi, yayla evi gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmetleri ile birlikte sunulan diğer hizmetleride konaklama vergisine tabiidir. Geceleme Hizmetinin; sağlıklı yaşam tesisleri, eğlence merkezleri gibi tesis bünyesinde sunulması, vergilendirmeye etki etmez. Konaklama vergisi **31.12.2020 tarihine kadar yüzde 1, bu tarihten sonra ise yüzde 2 oranında hesaplanacaktır.**

Konaklama vergisinin matrahı, verginin konusuna giren hizmetler karşılığında, katma değer vergisi hariç, her ne suretle olursa olsun alınan veya bu hizmetler için borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamıdır.

Konaklama vergisi, konaklama tesislerince düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilir. Bu vergiden herhangi bir ad altında indirim yapılamaz. **Bu vergi, katma değer vergisi matrahına dahil edilmez.**

Ancak öğrenci yurtları, pansiyonları ve kamplarında öğrencilere verilen hizmetler ile karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri, konsoloslukları ve bunların diplomatik haklara sahip mensupları ile uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve mensuplarına verilen hizmetler bu vergiden istisnadır.

Konaklama vergisinde **vergilendirme dönemi**, faaliyet gösterilen **takvim yılının birer aylık dönemleridir**. Her bir vergilendirme dönemine ait konaklama vergisi, vergilendirme dönemini takip eden **ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar** katma değer vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine (katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayanlarca tesisin bulunduğu yer vergi dairesine) **beyan edilir ve aynı süre içinde ödenir.**

Hazine ve Maliye Bakanlığı, konaklama vergisi beyannamesinin şekil, içerik ve ekleri ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."

Yürürlük tarihi: 01.04.2020'dir. (İlgili kanunun 52. maddesinin b bendine istinaden)

3- Değerli Konut Vergisi ve Beyannamesi

7194 sayılı kanununun 30 ila 37 nci maddeleriyle, 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'na 41. maddeden sonra gelmek üzere eklenen maddeler ile değerli konut vergisi ihdas edilmiştir.

Değerli Konut Vergisi Beyannamesini kimler vermek zorundadır?

Türkiye sınırları içinde bulunan mesken nitelikli taşınmazlardan bina vergi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne belirlenen değeri 5.000.000 Türk lirası ve üzerinde olanlar değerli konut vergisine tabidir. Buna istinaden 5.000.000 TL ve üzeri değerde olan konutlara sahip olan malikler Değerli Konut Vergisi Beyannamesi vermekle sorumludurlar.

Değerli konut vergisinin oranı

Mesken nitelikli taşınmazların değerine göre değişiklik göstermektedir. Buna göre vergilendirme oranları aşağıdaki gibi olacaktır;

- **5.000.000 TL ile 7.500.000 TL** arasında olanlar (**Binde 3**),
- **7.500.001 TL ile 10.000.000 TL** arasında olanlar (**Binde 6**),
- **10.000.001 TL'yi** aşanlar (**Binde 10**)

Paylı mülkiyette ve elbirliği mülkiyette, matrahın hesabında mesken nitelikli taşınmazın toplam değeri esas alınır.

Değerli konut vergisi mükellefiyeti;

Değerli konut vergisini mesken nitelikli taşınmazların maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa mesken nitelikli taşınmaza malik gibi tasarruf edenler öder. Bir mesken nitelikli taşınmaza paylı mülkiyet hâlinde malik olanlar, hisseleri oranında mükelleftirler. Elbirliği mülkiyette malikler vergiden müteselsilen sorumlu olurlar.

a) Mesken nitelikli taşınmazın değerinin, bina vergi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne belirlenen değerinin 42 nci maddede belirtilen tutarı aştığının (bu tutar dâhil) belirlendiği tarihi,

b) 33 üncü maddenin (1) ila (7) numaralı fıkralarında yazılı vergi değerini tadil eden sebeplerin doğması hâlinde bu değişikliklerin vuku bulduğu tarihi,

c) Muafiyetin sukut ettiği tarihi,

takip eden yıldan itibaren başlar.

İlgili beyanname değerlendirme yapılan yılı takip eden yılın şubat ayının 20sine kadar verilmesi gerekir.

Vergiye ait değerlerin tespiti, ilanı ve kesinleşmesi

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce ilgili mevzuat kapsamında yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucunda belirlenen ve değeri 42 nci maddede yer alan tutarı aşan (bu tutar dâhil) mesken nitelikli taşınmazlar, ilgilileri tarafından ulaşılabilecek şekilde Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün internet sitesinde ilan edilir ve ilgisine ayrıca tebliğ edilir. Tebliğ tarihinden itibaren on beşinci günün sonuna kadar Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne itiraz edilmeyen mesken nitelikli taşınmaz değeri kesinleşir. Süresinde yapılan itirazlar, on beş gün içinde değerlendirilerek sonuçlandırılır ve kesinleşen değer, aynı usulle ilan ve ilgisine tebliğ edilir. Bu değer, değerli konut vergisi uygulamasında Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değer olarak kabul edilir. Bu vergi uygulamasında, Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen bir değer bulunmaması durumunda, bina vergi değeri esas alınarak vergilendirme işlemleri yapılır. Bina vergi değeri, 29 uncu maddeye göre belirlenen vergi değeridir.

42 nci maddede yer alan tutar, ikinci fıkrada yer alan vergi oranlarına esas mesken nitelikli taşınmaz değerlerinin alt ve üst sınırları ile Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen ve 42 nci maddede yer alan tutarı aşan (bu tutar dâhil) mesken nitelikli taşınmazların değeri her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılır. Bu şekilde hesaplanan tutarların 10.000 Türk lirasına kadar olan kesirleri dikkate alınmaz Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen taşınmaz değeri, değer tespitinin yapıldığı yıl yeniden değerlendirme oranında artırılamaz.

Bu durumda 2019 yılı değeri Tapu Kadastro Genel Müdürlüğünün sitesinde ilan edilmiş olup mükelleflere tebliğ edilmeye başlanmıştır. Konut değerlemeleri sonucu değeri 5.000.000 ve üzeri tespit edilen konutlar için 20.02.2020 tarihine kadar Değerli Konut Vergisi beyannamesi verilmesi gerekmekte olup verginin İki taksit halinde Şubat ve Ağustos aylarının sonuna kadar ödenmesi gerekmektedir.

Değerli Konut Vergisinden Muaf Olanlar

Aşağıda yazılı mesken nitelikli taşınmazlar, değerli konut vergisinden muaftır:

a) Genel ve özel bütçeli idarelerin, belediyelerin ve üniversitelerin maliki veya intifa hakkına sahip olduğu mesken nitelikli taşınmazlar.

b) Türkiye sınırları içinde mesken nitelikli tek taşınmazı olan kişilerden; kendisine bakmakla mükellef kimsesi olup onsekiz yaşını doldurmamış olanlar hariç olmak üzere hiçbir geliri olmadığını belgeleyenlerin gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların sahip olduğu mesken nitelikli taşınmazlar (intifa hakkına sahip olunması hâli dâhil)

(Bu hüküm, belirtilen kişilerin tek meskene hisse ile sahip olmaları hâlinde hisselerine ait kısım hakkında da uygulanır)

c) Yabancı devletlere ait olup elçilik ve konsolosluk olarak kullanılan mesken nitelikli taşınmazlar ile elçilerin ikametine mahsus mesken nitelikli taşınmazlar ve bunların müşterilati (karşılıklı olmak şartıyla) ve merkezi Türkiye’de bulunan milletlerarası kuruluşlara, milletlerarası kuruluşların Türkiye’deki temsilciliklerine ait mesken nitelikli taşınmazlar.

ç) Esas faaliyet konusu bina inşası olanların işletmelerine kayıtlı bulunan ve henüz ilk satışa, devir ve temlike konu edilmemiş yeni inşa edilen mesken nitelikli taşınmazlar (arsa karşılığı inşaat işlerinde sözleşme gereği taahhüt işini üstlenen müteahhide kalan mesken nitelikli taşınmazlar dâhil) (bu taşınmazların kiraya verilmesi veya sair surette kullanılması hâlleri hariç).

Verginin beyanı, ödeme süresi ve ödeme yeri:

Mükellef tarafından, mesken nitelikli taşınmaza ilişkin bina vergi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne belirlenen değer, buna ait vesikalarla, mesken nitelikli taşınmazın bulunduğu yerdeki Gelir İdaresi Başkanlığına bağlı yetkili vergi dairesine, mesken nitelikli taşınmazın değerinin 42 nci maddede belirtilen tutarı aştığı (bu tutar dâhil) yılı takip eden yılın şubat ayının 20 nci günü sonuna kadar beyanname ile beyan edilir ve vergi, yetkili vergi dairesince yıllık olarak tarh ve tahakkuk olunur. Müteakip yıllar için mükellef tarafından aynı şekilde yıllık olarak beyanname verilir ve vergi ilgili vergi dairesince tarh ve tahakkuk olunur.

Elbirliği mülkiyetinde mükellefler müşterek beyanname verebilecekleri gibi, münferiden de beyanname verebilirler.

Paylı mülkiyet hâlinde ise beyanname münferiden verilir. Vergi dairesi tarafından tarh ve tahakkuk ettirilen vergi, ilgili yılın şubat ve ağustos aylarının sonuna kadar iki eşit taksitte ödenir. Yıl içerisinde mükellefiyetin başlamasını gerektirecek durumun meydana gelmesi hâlinde, mükellef tarafından takip eden yılın beyanname verme süresi içerisinde ilgili vergi dairesine beyanname verilir. Bu Kanununun 37 nci maddesinin ikinci ve üçüncü fıkrası hükümleri, değerli konut vergisi bakımından uygulanmaz.

1319 sayılı Kanuna, bu Kanunla eklenen 47 nci maddeden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir. “Değerli konut vergisi hasılatı:

Tahsil edilen değerli konut vergisi, genel bütçe geliri olarak kaydedilir ve 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun ile diğer kanunlara göre mahalli idarelere verilecek payların hesabında dikkate alınmaz

Yürürlük tarihi: 01.01.2020’dir. (İlgili kanununun 52. maddesinin 9 bendine istinaden)

Beyanname Türü		<u>Dijital Hizmet Vergisi</u> <u>Beyannamesi</u>	<u>Konaklama Hizmet</u> <u>Vergisi</u> <u>Beyannamesi</u>	<u>Değerli Konut Vergisi</u> <u>Beyannamesi</u>
Mükellefi Kimlerdir	Konusu	Türkiye'de dijital ortamda sunulan her türlü reklam hizmetleri, sesli, görsel veya dijital herhangi bir içeriğin (bilgisayar programları, uygulamalar, müzik, video, oyunlar, oyun içi uygulamalar vb.) dijital ortamda verilen ücretli hizmetlerinden, mal ve hizmet satışında aracılık yapan "web" sitelerinde sunulan aracılık hizmetleri	Otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart otel, misafirhane, kamping, dağ evi, yayla evi gibi konaklama tesislerinde verilen hizmetler	Değerli konut vergisini mesken nitelikli taşınmazların maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa mesken nitelikli taşınmaza malik gibi tasarruf edenler öder. Bir mesken nitelikli taşınmaza paylı mülkiyet hâlinde malik olanlar, hisseleri oranında mükelleflerdir. Elbirliği mülkiyette malikler vergiden müteselsilen sorumlu olurlar.
	Hasılat Tutarı	Türkiye'de elde edilen hasılatı 20 milyon Türk lirası veya dünya genelinde elde edilen hasılatı 750 milyon avro veya muadili yabancı para karşılığı Türk lirası ve üzeri hasılat elde edenler dijital hizmet vergisine tabiidir.	İştigal konusuna tabii olarak elde edilen tüm hasılatlar	Türkiye sınırları içinde bulunan mesken nitelikli taşınmazlardan bina vergi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne belirlenen değeri 5.000.000 Türk lirası ve üzerinde değerli konutlara sahip olan malikler
Başlangıç Tarihi		01.03.2020	01.04.2020	01.01.2020
Oranı		%7,50	31.12.2020 tarihine kadar %1, 01.01.2021 tarihten sonra ise %2	5.000.000 TL - 7.500.000 = Binde 3 7.500.001 TL - 10.000.000 TL = Binde 6 10.000.001 TL'yi aşanlar = Binde 10
Beyanname Dönemi		Aylık	Aylık	Yıllık
Beyanname Verme Süresi		Hasılat elde edilen ayı takip eden ayın sonuna kadar ilgili vergi dairesine beyan edilir ve aynı süre içinde ödenir.	Hasılat elde edilen ayı takip eden ayın 26. günün akşamına kadar beyan edilir ve aynı süre içinde ödenir.	Konut değerinin tespit edildiği yılı izleyen yılın Şubat Ayının 20. günün akşamına kadar beyan edilir. Vergi dairesi tarafından tarh ve tahakkuk ettirilen vergi, ilgili yılın şubat ve ağustos aylarının sonuna kadar iki eşit taksitte ödenir.

B) GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1- Belirli Bir Tutarda Taşıma Bedelinin Gelir Vergisinden İstisna Tutulması

İlgili kanunun 11. maddesiyle, yapılan ekleme ile birlikte 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 23. maddesinin 10. fıkrası uyarınca, hizmet erbabının **toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini** sağlamak maksadıyla işverenler tarafından yapılan taşıma giderleri gelir vergisinden istisna olup personelin maaş bordrolarına yansıtılmamaktadır. Yeni yapılan düzenlemede çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedeli çalışanlara işverenler tarafından yapılan taşıma giderleri haricinde; **toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçları temin edilerek verilmesi durumunda günlük 10 TL'ye kadar** taşıma bedeli de gelir vergisinden istisna edilmiştir. Bu tutarın üzerinde yapılan ödemeler gelir vergisine tabidir.

İlgili kanunun 52. maddesinin ç bendine istinaden kanunun yayım tarihini izleyen ay başından itibaren yürürlüğe girer.

Yürürlük tarihi:01.01.2020'dir.

2- Gelir Vergisi Tarifesinin Değiştirilmesi

01.01.2019 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğü giren 7194 sayılı Kanununun 17. maddesiyle, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 103 üncü maddesinde yapılan değişiklik ile gelir vergisi tarifesine yeni bir dilim %40 oranı eklenmiştir.

Yapılan değişiklikte birlikte, mevcut tarifinin ilk dört dilimi korunmuş olup 500.000 TL'ye kadar gelir elde eden grupların vergi yüklerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır; ancak 500.000 TL ve üzeri gelir elde edenler %40 oranında gelir vergisine tabi olacaktır.

Bu bilgilerin ışığında mevcut ve öngörülen 2019 yılı vergi tarife tablosu aşağıdadır.

2019 Yılı Mevcut Tarife		2019 Yılı Yeni Tarife	
18.000 TL'ye kadar	15%	18.000 TL'ye kadar	15%
40.000 TL'nin 18.000 TL'si için 2.700 TL, fazlası	20%	40.000 TL'nin 18.000 TL'si için 2.700 TL, fazlası	20%
98.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL, (ücret gelirlerinde 148.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL), fazlası	27%	98.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL, (ücret gelirlerinde 148.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL), fazlası	27%
98.000 TL'den fazlasının 98.000 TL'si için 22.760 TL, (ücret gelirlerinde 148.000 TL'den fazlasının 148.000 TL'si için 36.260 TL), fazlası	35%	500.000 TL'nin 98.000 TL'si için 22.760 TL, (ücret gelirlerinde 500.000 TL'nin 148.000 TL'si için 36.260 TL), fazlası	35%
		500.000 TL'den fazlasının 500.000 TL'si için 163.460 TL (ücret gelirlerinde 500.000 TL'den fazlasının 500.000 TL'si için 159.460 TL), fazlası	40%

01.01.2019 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacaktır.

Yürürlük tarihi: 07.12.2019'dur. (İlgili kanunun 52. maddesinin e bendine istinaden)

3- Gelir Vergisi Tarifesinin 4'üncü Gelir Diliminde Yer Alan Tutarın (500 Bin TL) Üzerinde Ücret Elde Edenlerin Beyanname Vermesi

Bu Kanunun 15 inci maddesiyle, Gelir Vergisi Kanununun 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinin (b) alt bendinde yapılan değişiklik ile gelir vergisi tarifesinin 4 üncü gelir diliminde yer alan tutarın (500 Bin TL) üzerinde ücret elde edenlere beyanname verme zorunluluğu getirilmiştir.

Bu değişiklikle birlikte;

- **Tek işverenden** alınan tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücret gelirleri toplamının 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (500.000 TL) aşması halinde bu gelirlerin beyan edilmesi zorunludur.
- **Birden fazla işverenden** tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücret geliri elde eden mükelleflerin, birden sonraki işverenden aldıkları ücret gelirleri toplamı, 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2019 yılı için 40.000 TL) aşması halinde bu gelirlerin önceden olduğu gibi beyan edilmesi zorunludur.
- **Birden fazla işverenden** tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücret geliri elde eden mükelleflerin, birden sonraki işverenden aldıkları ücret gelirleri toplamının, 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelirdiliminde yer alan tutarı (2019 yılı için 40.000 TL) aşmaması; ancak, bu ücreti ile ilk işverenden alınan ücret geliri toplamının 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (500.000TL) aşması halinde de bu gelirler için Gelir Vergisi Beyannamesi verilmesi zorunludur.

01.01.2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacaktır.

Yürürlük tarihi:07.12.2019'dur. (İlgili kanunun 52. maddesinin c bendine istinaden)

4- Binek Otomobillerin Giderlerine Kısıtlama Getirilmesi

İlgili kanunun 13. ve 14. maddeleriyle, Gelir Vergisi Kanununun 40. ve 68. maddelerinde yapılan değişiklikler ile işletmelerin kiraladıkları veya iktisap ettikleri binek otomobillerin giderlerinin vergi matrahının tespitinde indiriminde kısıtlamalara gidilmiştir.

Buna göre;

- 1- Özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap **bedeli 135.000 TL'yi**, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, **amortismanına tabi tutarı 250.000 TL'yi** aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan **amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmının**,
- 2- Binek otomobillerinin **iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000 TL'ye** kadar olan kısmının,
- 3- Binek otomobillere ilişkin giderlerin **en fazla % 70'inin**

4- **Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 TL'ye kadar olan kısmının,**

ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. Yukarıda belirtilen tutarları aşan kısımların KKEG olarak dikkate alınacaktır.

Binek Taşıtların Giderlerine İlişkin Kısıtlamalar	
Binek araç alışlarında aşağıda belirtilen tutarlar gider yazılabilecek aşan bedeller KKEG olarak dikkate alınacaktır.	
Satın Alma (ÖTV + KDV)	Binek otomobillerinin ilk alışlarında özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının 115.000 TL'lik kısmı gider yazılabilecek olup, bu tutarı aşan kısmı KKEG olarak dikkate alınacaktır.
Otomobil Giderleri	Binek otomobillere ilişkin giderlerin % 70'i gider yazılabilecek olup, bu tutarı aşan kısmı KKEG olarak dikkate alınacaktır.
Kiralama	Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 TL'lik kısmı gider yazılabilecek olup, bu tutarı aşan kısmı KKEG olarak dikkate alınacaktır.
Amortisman	Vergiler hariç alım bedeli 135.000 TL olan ve ÖTV+KDV vergilerinin maliyete eklenmesi durumunda veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edilmesi durumunda amortismanına tabii tutar 250.000 TL'lik kısmı üzerinden hesaplanan amortisman gider yazılabilecek olup, bu tutarı aşan amortisman gideri KKEG olarak dikkate alınacaktır.

İlgili kanunun 52. maddesinin d bendine istinaden **01.01.2020 tarihinden itibaren** verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere

Yürürlük tarihi: 07.12.2019'dur.

5- Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi Kanununun Yeniden Düzenlenmesi

Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde yapılan değişiklik ile vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimini sağlayan düzenlemeden yararlanma koşulları değiştirilerek yumuşatılmıştır..

- Mevcut düzenlemenin 1. Fıkrasında; Kanuni sürede verilmiş olması gereken indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması şartı kaldırılmıştır.
- Mevcut düzenlemenin 3. Fıkrasında; İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla, (1) numaralı bent kapsamındaki vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması ayrıca, vergi aslı (vergi cezaları ile fer'i alacaklar dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması şartı getirilmiştir.

- Mahsuben yapılan ödemelerde, daha sonra yapılan tespitler üzerine mahsuben ödenmek istenen tutarın %10'una kadar yapılan eksik ödemelerin indirimden faydalanılmasına engel teşkil etmeyecektir. Şeklinde yumuşatılmıştır.

İlgili kanunun 52. maddesinin f bendine istinaden **01.01.2020 tarihinden itibaren** verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere **Yürürlük tarihi: 07.12.2019'dur.**

6- Serbest Meslek Telif Kazançlarında İstisna Düzenlemesine Kısıtlama

Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde yapılan değişiklik ile müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr ve mucitlerin ve bunların kanunî mirasçılarının şiir, hikâye, roman, makale, bilimsel araştırma ve incelemeleri, röportaj, karikatür, fotoğraf, film, video band, radyo ve televizyon senaryo ve oyunu gibi eserlerini gazete, dergi, radyo, televizyon ve videoda yayınlamak veya kitap, resim, heykel ve nota halindeki eserleri ile ihtira beratlarını satmak veya bunlar üzerindeki mevcut haklarını devir ve temlik etmek veya kiralamak suretiyle elde ettikleri hâsılat tutarı 4 üncü gelir diliminde yer alan tutarın (500 Bin TL) üzerinde kazanç elde edenlerin, Gelir Vergisi Kanununun 18 nci maddesinde düzenlenen istisnadan faydalanamayacak olup beyanname vermeleri gerekmektedir.

İlgili kanunun 52. maddesinin c bendine istinaden **01.01.2020** tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere **Yürürlük tarihi: 07.12.2019'dur.**

7- Karşı Tarafa Yükletilen Vekalet Ücretini Ödemekle Yükümlü Olanların Ödemenin Avukatın Müvekkiline Yapılması Durumunda Gelir Vergisi Tevkifatı Yapılması

Gelir Vergisi Kanununun 94'üncü maddesinde yapılan değişikliğe göre, 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu ile Avukatlık Kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dahil) ödeyenler tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır.

Yürürlük tarihi:07.12.2019'dur. (İlgili kanunun 52. maddesinin h bendine istinaden)

8- Amatör Spor Yarışmalarını Yöneten Hakemlere Ödenen Ücretlerde İstisna

Gelir Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinde değişiklik yapılarak spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretlere uygulanan gelir vergisi istisnası kaldırılmıştır.

Yapılan düzenlemeyle, amatör spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretlere (basketbol ve voleybol spor dallarının en üst liglerinde görev alanlar hariç) istisna uygulanacaktır.

Yürürlük tarihi:01.01.2020'dir. (İlgili kanunun 52. maddesinin ç bendine istinaden)

9- Sporculara Ücretlerine Yapılacak Gelir Vergisi Tevkifatı

Gelir Vergisi Kanununun 72 nci maddesinde yapılan değişiklik ile Gelir Vergisi Kanununun sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden yapılacak gelir vergisi tevkifatı oranlarını belirleyen geçici 72 nci maddesinin uygulama süresi 31.12.2019 tarihinden **31.12.2023** tarihine uzatılmış olup, lig usulüne tabi spor dallarında **en üst liglerdeki sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden** yapılacaktevkifat oranı **%20** olarak belirlenmiştir.

İlgili kanunun 52. maddesinin g bendine istinaden "31.12.2019" ibaresini "31.12.2023" şeklinde değiştiren hükmü 7.12.2019, diğer hükümleri **01.01.2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere** uygulanmak üzere **Yürürlük tarihi: 07.12.2019'dur.**

10- Kambiyo İşlemlerinde BSMV Oranının Artırılması

Gider Vergileri Kanununun 33 üncü maddesinde yapılan değişiklik ile kambiyo işlemlerinde banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) oranı binde 1'den **binde 2'ye** çıkartılmıştır. Ayrıca Cumhurbaşkanı bu oranı **10 katına** kadar artırmaya yetkilidir.

Yürürlük tarihi: 07.12.2019'dur. (İlgili kanunun 52. maddesinin h bendine istinaden)

C) VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

1) Kanun yolundan vazgeçme seçeneği

Bu Kanunun 27 nci maddesiyle, Vergi Usul Kanununun mülga 379 uncu maddesi "**Kanun yolundan vazgeçme**" başlığıyla yeniden düzenlenmiştir.

Bu kapsamda, yargılama aşamasında mükelleflerin istinaf veya temyiz yolundan vazgeçmeleri halinde verilen karara göre, **dava konusu edilen verginin bir kısmı ve/veya cezanın bir kısmı ya da tamamından vazgeçilmesi ve idarece de ihtilafların sürdürülmemesi** yönünde düzenleme yapılmaktadır.

Esasen, yapılan düzenlemeyle, yargı aşamasında da mükelleflerin yargı yolundan vazgeçerek idareyle uzlaşma yolunu gedebilmelerine olanak sağlanmaktadır.

Söz konusu düzenleme, "İstinaf" ve "Temyiz" aşamasındaki vergi davaları için getirilmektedir. Danıştay'ın bozma kararı üzerine verilen kararlar uygulama kapsamında değildir.

Buna göre, mükelleflerin bu düzenlemeden yararlanabilmeleri için en az ilk derece mahkemesi kararının verilmesi gerekiyor. İlk derece mahkemesi kararına göre, davanın idare veya mükellef lehine sonuçlanması durumuna göre bu uygulamadan aşağıdaki tabloda gösterilen şekilde yararlanılabilecektir.

Bu şekilde tahakkuk eden tutarlar tahakkuk tarihinden itibaren 1 ay içinde ödenecektir. Bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezalarının %80'inin, hesaplanacak gecikme faizi ile birlikte bu sürede tamamen ödenmesi şartıyla, vergi ve ceza tutarından %20 oranında indirim yapılacaktır.

Tabloda ödenmesi gereken tutar 100 TL olarak kabul edilmiştir.	Vergi Mahkemesi veya Bölge İdare Mahkemesi Tarafından Kaldırılmışsa		Vergi Mahkemesi veya Bölge İdare Mahkemesi Tarafından Tasdik Edilmişse	
	Ödeme	İndirimli Ödeme	Ödeme	İndirimli Ödeme
Alacak Konusu				
Vergi Aslı	60	48	100	100
Vergi Ziyai Cezası	0	0	75	60
Vergi Aslı Dava Konusu Edilmeyen veya Kaçakçılığa İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyai Cezası	25	20	75	60
Usulsüzlük Cezası ve/veya Özel Usulsüzlük	25	20	75	60

Yürürlük tarihi: 1/1/2020

2) İzaha Davette Sürelerin 30 Güne Çıkarılması

Bu Kanunun 25 inci maddesiyle, Vergi Usul Kanunu'nun 370 inci maddesinde yapılan değişiklik ile **izaha davet** edilenlerin **izahta bulunma süreleri ile beyanname verme ve ödeme süreleri** 15 günden **30 güne** çıkarılmıştır. Ayrıca, kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarı, bir takvim yılında **100 bin Türk lirasını geçmeyen** veya bu tutarı geçse bile ilgili yıldaki **toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmayan** mükelleflere maddede yer alan şartlar dahilinde ziyaa uğratan vergi üzerinden %20 oranında vergi ziyai cezası kesilmesi öngörülmektedir (Diğer taraftan söz konusu vergi ziyai cezası uzlaşma kapsamı dışında tutulmaktadır).

Yürürlük tarihi: 1.1.2020

3) Vergi cezalarında indirim uygulaması

Bu Kanunun 26 ncı maddesiyle, Vergi Usul Kanununun 376 ncı maddesinde yapılan değişiklik ile vergi cezalarında indirim müessesesi mükellef lehine daha avantajlı hale getirilmiştir.

Bilindiği üzere, vergi cezalarında (vergi ziyai cezası, birinci ve ikinci derece usulsüzlük cezaları ve özel usulsüzlük cezası) ilk seferde yüzde 50 müteakip cezalarda 1/3 oranında indirim uygulanmaktadır.

Yapılan düzenlemeyle, ilgili maddede belirtilen sürelerde ödeme yapılması kaydıyla, **vergi ziyai cezalarında ilk defa işlenip işlenmediğine bakılmaksızın indirim oranı %50** olarak belirlenmiştir.

Ayrıca, aynı düzenlemeye göre uzlaşmanın vaki olması halinde, üzerinde uzlaşılan verginin veya vergi farkının ve vergi ziyai cezasının %75'inin ödeme süreleri içinde ödenmesi durumunda, üzerinde uzlaşılan cezanın %25'i indirilecektir.

Yürürlük tarihi: 7/12/2019.

Saygılarımızla

Cpaturk Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Kaynakça: https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/user_upload/Kanunlar/7194.pdf

İşbu sirkülerlerimizde yer alan bilgiler bir konunun geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından öte genel çerçevede bilgi vermek amacını taşımaktadır. Bu sirkülerler ile amacımız muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık alanlarında tavsiye sunmak değildir. Sirkülerde yer alan bilgileri kişisel veya ticari kararlarınızda dayanak olarak kullanmaktan ziyade, konusuna hakim profesyonel bir danışmana başvurmanız tavsiye edilir. Bu sirkülerler ve içeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır; "Cpaturk Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş." bunlarla ilgili açık veya gizli bir garantide bulunmamaktadır ve söz konusu sirkülerlerin içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine veya belirli performans ve kalite kriterlerini karşıladığına dair bir güvence vermemektedir. İşbu sirküler içindeki bilgilerin kullanımdan veya hatalı kullanımlardan dolayı doğabilecek zararlardan ve cezai tazminattan dolayı Cpaturk Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. sorumlu tutulamaz.