

## Sirküler ; 2019/003

**Konu :** Dijital Hizmet Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi;

### Sayın Yetkililer ;

#### **Vergi Uygulamalarında Köklü Değişiklikler Öngören Yasa Teklifi Meclise Sunuldu**

24/10/2019 tarihinde TBMM'ne sunulan "Dijital Hizmet Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi" yasalastiği taktirde;

- Dijital hizmet vergisi, değerli konut vergisi ve konaklama vergisi adında üç yeni verginin hayatımıza girmesi,
- Gelir vergisi tarifesinin değişmesi,
- Kanun yolundan vazgeçme adında yeni bir müessese ihdas edilmesi,
- Kambiyo muameleleri vergisinin artması

gibi vergi uygulamasında pek çok önemli değişiklikler ve yenilikleri beraberinde getirecektir.

Bu sirkümüzde bahsi geçen torba yasa ile vergi uygulamasında yapılması önerilen değişiklikler özetlenmiştir. Dijital hizmet vergisi ile değerli konut vergisinin detaylarına bu vergilerle ilgili hazırlamış olduğumuz duyurularda yer verilecektir.

#### **A- Dijital Hizmet Vergisi İhdas Edilmektedir.**

1) Dijital hizmet sağlayıcıları tarafından verilen dijital hizmetlerden elde edilen hasılat üzerinden %7,5 oranında dijital hizmet vergisi adında yeni bir vergi ihdas edilmektedir.

Dijital hizmet vergisi, Kanunun Resmi Gazete'de yayımı tarihini izleyen 3 üncü ayın başında yürürlüğe girecektir.

Dijital hizmet vergisi uygulamasına ilişkin detaylı açıklamalara bu konuya özel olarak hazırlamış olduğumuz duyuruda yer verilecektir.

#### **B- Konaklama Vergisi İhdas Edilmektedir.**

2) Otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart, misafirhane ve kamping gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti ile bu hizmetten yararlananlara sunulan yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, plaj, termal ve benzeri alanların kullanımı hizmetleri gibi diğer tüm hizmetler konaklama vergisine tabi tutulmaktadır.

Konaklama vergisinin mükellefi yukarıda sayılan hizmetleri sunan mükelleflerdir.

Konaklama vergisinin oranı %2 olarak belirlenmiştir ancak, 31/12/2020 tarihine kadar %1 olarak uygulanacaktır.

Cumhurbaşkanına vergi oranını üç katına kadar artırma ve %1'e kadar indirme konusunda yetki verilmektedir.

Konaklama vergisi, konaklama tesislerince düzenlenen faturalarda ayrıca gösterilecek, ancak KDV matrahına dahil edilmeyecektir.

Konaklama vergisinde vergilendirme dönemi bir aylık dönemleri olarak belirlenmiştir. Vergi, beyanname ile izleyen ayın 26 ncı günü akşamına kadar KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilerek aynı

süre içerisinde ödenecektir.

Konaklama vergisi 1/4/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

### C- Kambiyo Muameleleri Vergisinin Oranı Artırılmaktadır.

3) Kambiyo muameleleri vergisinin oranı binde 1'den binde 2'ye çıkarılmaktadır. Cumhurbaşkanına kambiyo muameleleri vergisini 10 katına kadar artırma konusunda yer verilmektedir.

### D- Gelir Vergisi Kanununda Değişiklikler Yapılmaktadır.

4) Gelir vergisi tarifesinde değişiklik yapılmakta; gelir dilimi sayısı dörtten beşe yükseltilmekte ve en üst dilime uygulanacak vergi oranı %40 olarak belirlenmektedir.

Vergi dilimleri aşağıdaki şekilde belirlenmiştir;

18.000 TL'ye kadar	%15
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
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'nin 500.000 TL'si için 163.460 TL, (ücret gelirlerinde 750.000 TL'nin 500.000 TL'si için 159.460 TL), fazlası	%40

Yeni gelir vergisi tarifesi 1/1/2019 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir. Duyurumuzun devamında ayrıntısı yer aldığı üzere, 2019 yılında elde edilen ücret gelirlerine Kanunun yürürlüğünden önceki tarife uygulanacak, bir diğer deyişle **ücret gelirleri bakımından yeni tarife 1/1/2020 tarihinden itibaren uygulanmaya başlanacaktır.**

5) Telif kazançları toplamı, 103 üncü maddede yazılı gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (taslağa göre 500.000 TL'yi) aşanlar Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde yer alan telif kazançları istisnasından yararlanamayacaktır.

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrası uyarınca gerçek gelirlerini beyan etmek zorunda olan serbest meslek erbabının aynı madde kapsamında yapacağı ödemelerden stopaj yapma yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kanunun 18 inci maddesi kapsamında beyan yükümlülüğü altına girecek olan serbest meslek erbabının 94 üncü madde kapsamında yapacağı ödemeler üzerinden stopaj yapmayacağı da hüküm altın alınmaktadır.

6) İşverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda çalışanlara yapılan ve çalışılan günlere ait günlük Bedeli 10 TL'yi aşmayan ulaşım amaçlı ödemeler, ücret üzerinden alınan gelir vergisinden istisna edilmektedir. İstisna uygulanabilmesi için buna ilişkin ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması şarttır. Ödemenin bu tutarı aşması halinde aşan kısım ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilecektir. Bu hüküm, Kanunun Resmi Gazete'de yayımı tarihini izleyen ayın başında yürürlüğe girecektir.

7) G.V. Kanununun "Teşvik İkramiye ve Mükafatları" başlıklı 29 uncu maddesi yürürlükten kaldırılmaktadır. Böylece, spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretlere ilişkin istisna sona ermektedir. Bu hüküm, Kanunun Resmi Gazete'de yayımı tarihini izleyen ayın başında yürürlüğe girecektir.

8) Binek otomobillerin kira, amortisman, alım-satım ve idame giderlerinin gelir (ticaret ve serbest meslek erbabı yönünden) ve kurumlar vergisi bakımından dikkate alınmasına sınır getirilmektedir.

Yeni düzenlemeye göre;

- a) Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 TL'ye kadarlık kısmı ile binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000 TL'ye kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir.
- b) Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla % 70'i indirilebilecektir.
- c) Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, 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, amortisman tabii tutarı 250.000 TL'yi aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı, gider yazılabilecektir. Bu tutarlar her yıl yeniden değerlendirilerek artırılacak ve bu hükmün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınacaktır.

Binek otomobillere ilişkin bu sınırlamalar 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacaktır.

9) Tek işverenden alınan ücret tutarının Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşması halinde yıllık beyannameye konu edilmesi zorunlu hale getirilmektedir.

10) Dava kaybeden tarafından mahkeme kararına istinaden ödenen avukatlık ücretlerinde gelir vergisi stopajı konusunda düzenleme yapılmaktadır. Bilindiği üzere bu konu, açık bir yasal düzenleme olmaması nedeniyle uygulamada ciddi sorunlar ve tereddütler yaratmaktaydı. Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesine eklenmesi önerilen hüküm ile 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu ile ve 1136 sayılı Avukatlık Kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dahil) ödemekle yükümlü olanların gelir vergisi stopajı yapmakla yükümlü oldukları belirtilmektedir. Davayı kaybedenin ödemeyi müvekkile yapması, müvekkilin avukata ödemesi halinde ise stopaj, müvekkil tarafından yapılacaktır.

11) Uyumlu mükelleflere vergi indirimi konusunda bir takım değişiklikler yapılmaktadır. Birincisi, vergi indiriminden yararlanmak için beyanname üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması şartı kaldırılmaktadır. Onun yerine, indirimin hesaplanacağı gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarih itibarıyla beyanname üzerine tahakkuk etmiş vergilerin ödenmiş olması aranmaktadır.

İkincisi, beyanname üzerinde tahakkuk eden vergilerin, mükelleflerin iade alacaklarına istinaden mahsuben ödenmiş olması ve fakat indirimden yararlandıktan sonra iade alacağı tutarının, mahsuben ödenmesi talep edilen vergi borcu tutarının altına düşmesi halinde, eksik ödenmiş durumuna gelen vergilerin mahsuben ödenmek istenen tutarının %10'unu aşmaması kaydıyla vergilerin ödenmiş olması şartı ihlal edilmiş sayılmamasına imkan tanınmaktadır.

Gelir Vergisi Kanununun mük. 121 inci maddesinde geçen "vergi beyannamesi" ve "vergi" ibarelerinin tanımında da değişiklik yapılmaktadır. Buna göre vergi beyannameleri ibaresi, yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri, geçici vergi beyannameleri, muhtasar, muhtasar ve prim hizmet beyannameleri ile Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi beyannamelerini; vergi ibaresi, anılan Bakanlığa bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri ifade eder şeklinde tanımlanmaktadır.

Yeni düzenleme 1/1/2020 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerine uygulanacaktır.

12) Yabancı para cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden sağlanan getiriler ve döviz cinsinden açılmış hesaplardan elde edilen gelirler üzerinden yapılacak vergi stopajı oranlarını ayrı ayrı veya birlikte bir katına kadar artırma veya kanuni oranına kadar indirme konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmektedir.

13) Sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerin vergilendirilmesini düzenleyen Gelir Vergisi Kanununun Geçici 72 nci maddesinde değişiklikler yapılmaktadır.

a) Maddenin uygulanma süresinin sonu 31.12.2023 tarihine uzatılmakta;

b) Lig usulüne tabi spor dallarında en üst liglerdeki sporculara yapılan ücret ödemelerinde yapılacak gelir vergisi stopajı %15'ten %20'ye çıkarılmakta;

c) Sporculara yapılan ödemelerin dolayısıyla yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyeceğine dair hüküm yürürlükten kaldırılmakta; bu madde kapsamındaki gelir toplamının tarifenin dördüncü diliminde yer alan tutarı (500.000 TL'yi) aşması durumunda yıllık beyanname ile beyan edilmesi ve gelir vergisi tarifesine göre vergilendirilmesi öngörülmektedir.

d) Yukarıdaki şekilde yıllık beyanname ile beyan edilecek sporcu ücret gelirleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, bu tutarların kendilerine ödenmesi aşamasında yapılmış olan stopajı mahsup edilebilmesi için, bu stopajın vergi dairesine ödenmiş olması şartı getirilmektedir.

Sporcu ücretlerinin vergilendirilmesi konusundaki bu değişiklikler 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacaktır.

14) Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 91 inci madde ile gelir vergisi tarifesinde yapılacak değişikliğin 2019 yılı ücret gelirlerine uygulanmaması sağlanmaktadır. Dolayısıyla, yeni gelir vergisi tarifesi ücret gelirlerine 2020 yılından başlayarak uygulanacaktır. Ayrıca araç kira bedellerinde gider yazılabilecek olan 5.500 TL'lik azami haddin 1/1/2020 tarihinde yeniden değerlendirilmesinde artırılmayacağı düzenlenmektedir.

## E- Vergi Usul Kanununda Değişiklikler Yapılmaktadır.

15) Vergi Usul Kanununa 160/A maddesi eklenmektedir. Madde hükmüne göre

- Mükellefiyet süresi,
- Aktif ve öz sermaye büyüklüğü
- Ödenen vergi tutarı
- Çalışan sayısı
- Vergi yükümlülüklerinin yerine getirilip getirilmediği

gibi hususlar dikkate alınarak mükelleflerin vergiye uyum seviyelerine yönelik olarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca yapılacak risk analizi ve değerlendirme çalışmaları neticesinde **sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğu tespit edilen mükelleflerin** vergi incelemesine sevk edileceği ve bu mükellefler nezdinde yoklama yapılacağı belirtilmektedir.

Ancak, ihdas edilmesi öngörülen 160/A maddenin devamındaki düzenlemeler bize göre Anayasaya ve hukukun genel ilkelerine uygunluk yönünden bir takım tartışmaları beraberinde getirmeye adaydır.

Vergi Usul Kanununa eklenmesi önerilen 160/A maddenin ikinci fıkrasında, yoklamayı müteakip, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen esaslar çerçevesinde vergi dairesinin **mükellefin sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğuna ilişkin görüşü ve ilgisine göre vergi dairesi başkanı veya defterdarın onayı ile** mükellefiyet kaydı terkin edileceği ve bu durumun mükellefe tebliğ edileceği; tebliğ tarihinden itibaren bir ay içerisinde 153/A maddesinin birinci fıkrasında yer alan asgari teminat tutarından az olmamak üzere, sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğu dönemlerde düzenlenen belgelerde yer alan toplam tutarın %10'u tutarında aynı maddede belirtilen türde teminat verilmesi ve tüm vergi borçlarının ödenmesi şartıyla mükellefiyet, terkin tarihi itibarıyla yeniden tesis edileceği hükme bağlanmaktadır. Mükellefiyetin terkin edildiği tarih ile yeniden tesis edildiği tarih aralığında verilmeyen beyanname ve bildirimlerin, yeniden tesise ilişkin yazının mükellefe tebliğ edildiği tarihten itibaren bir ay içinde verileceği ve tahakkuk eden vergiler aynı sürede ödeneceği belirtilmektedir.

Neticede İdareye tek taraflı bir tasarruf ile risk analizi ve değerlendirmesi sonucunda vardığı kanaate/şüpheye dayanarak henüz somut bir tespitte bulunmadan mükellefin, mükellefiyet kaydını terkin etme yetkisi verilmekte; mükellefin ancak teminat vermesi durumunda İdare yapmış olduğu işlemi geri almaktadır. Bu şekilde işlem tesis edilmesi için herhangi bir yargı kararının varlığı aranmadığı gibi mükellef hakkında sahte belge düzenleme fiiline yönelik somut bir tespit de bu aşamada gerekli görülmemiştir. Bu düzenleme ile maddede sayılan verilere dayanarak **sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğu değerlendirilen** mükelleflere yönelik bir ön alma müessesesi ihdas edilmektedir. Bir fiili işleme potansiyeli veya riski olduğu "değerlendirilen" mükellefe yönelik önalcı müdahalenin hukuk devleti ilkesine uygunluğunun tartışılması gerektiğini düşünüyoruz.

Vergi Usul Kanununun halihazırdaki 153/A maddesi hükmündeki düzenlemenin de benzer yönde olduğu iddia edilebilir. Ancak, VUK'un 153/A maddesinde öngörülen tedbirlerin tamamı sahte belge düzenleme fiilini işlediği ve/veya bu fiillere iştirak ettiği yolunda hakkında vergi incelemesi sonucunda tespit bulunan veya bu fiilleri işlediği yargı kararı ile kesinleşmiş bulunan mükellefler hakkındadır. Tasarı ile yürürlüğe konulması öngörülen 160/A maddesi ise hiçbir somut tespit olmadan şüpheden hareketle mükellef hakkında işlem tesis edilmesi öngörülmektedir.

Maddenin devamında bu kapsama alınan mükelleflerin e-faturaya geçmek zorunda oldukları yönünde düzenleme yapılmaktadır.

Yine maddenin devamında yapılacak vergi incelemesi sonucunda mükellefin sahte belge düzenlemediği tespit olunursa alınan teminatın iade edileceği belirtilmektedir. Ancak, teminatın bir maliyeti olduğuna kuşku yoktur. İster teminat mektubu şeklinde ister nakit veya başkaca şekillerde verilsin teminatın bir maliyeti vardır. Bu şekilde hakkında yapılan inceleme sonucunda sahte belge düzenlemediği tespit edilen, dolayısıyla şüphe üzerine haksız yere teminat alındığı ortaya çıkan mükellefin müspet veya menfi zararının karşılanmasına yönelik bir düzenleme maddede yer almamaktadır.

16) Vergi Usul Kanununun 370 inci maddesinde düzenlenmiş bulunan İzaha Davet müessesesinde bir takım değişiklikler yapılmaktadır. Yeni düzenleme ile mükellefe tanınan izahta bulunma süresi, izaha davet yazısının tebliğ tarihinden itibaren 30 güne çıkarılmaktadır (halihazırda 15 gündür). Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge (SMİYB) kullanılması halinin izaha davet kapsamına girebilmesi için aranan şartlar değiştirilmektedir.

Mevcut uygulamada 2019 yılında geçerli olan tutarlar dikkate alındığında, sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, kullanılan sahte veya yanıltıcı belge tutarının;

a) Her bir belge itibariyle 70 bin TL'yi geçmemesi ve

b) SMYİB tutarının mükellefin ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmaması gerekmektedir.

Yeni düzenlemeye göre SMYİB kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, kullanılan sahte veya yanıltıcı belge tutarının;

a) Bir takvim yılında 100 bin TL'yi geçmemesi veya

b) Bu tutarı geçse bile ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmaması

gerekli ve yeterli görülmüştür.

Görüldüğü üzere her bir belge itibariyle aranan azami sınır kaldırılmakta; onun yerine takvim yılı itibariyle geçerli azami bir maktu had belirlenmektedir. Takvim yılı itibariyle belirlenmiş olan azami maktu had aşılmış olsa bile SMYİB tutarının ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmaması halinde izaha davet müessesesinden yararlanma imkanı getirilmektedir.

Bu düzenleme 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

**17) Kanun Yolundan Vazgeçme Müessesesi:** Vergi Usul Kanuna eklenmesi önerilen 379 uncu madde hükmü ile mükelleflere devam eden davalarla ilgili belirli şartlar dahilinde kanun yolundan vazgeçme imkanı tanınmaktadır.

Buna göre vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan davalarda, vergi mahkemesince verilen istinaf yolu açık kararlar ile bölge idare mahkemesince verilen temyiz yolu açık kararlarda (Danıştay'ın bozma kararı üzerine verilen kararlar hariç);

a) Kaldırılan vergi tutarının %60'ı, tasdik edilen vergi tutarının tamamı ile tasdik edilen vergi tutarına ilişkin vergi ziyai cezasının %75'i,

b) Bağlı olduğu vergi aslı dava konusu yapılmayan veya 359 uncu maddede yazılı fiillere iştirak nedeniyle kesilen vergi ziyai cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının kaldırılan tutarının %25'i ve tasdik edilen tutarının %75'i,

mükellef için geçerli olan kanun yoluna başvuru süresi içerisinde, dava konusu vergi ve/veya vergi cezalarının tümü için kanun yolundan vazgeçildiğine ilişkin dilekçenin ilgili vergi dairesine verilmesi şartıyla kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin verildiği tarih itibarıyla başkaca bir işleme gerek kalmaksızın tahakkuk etmesi öngörülmektedir. Bu dilekçenin vergi dairesine verildiği tarih kanun yolundan vazgeçme tarihi olarak kabul edilecek; kanun yolundan vazgeçilmesi halinde İdarece de ihtilaf sürdürülmeyecektir.

Bu şekilde tahakkuk edecek tutarlar tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde ödenecektir. Bu sürede vergi aslı ve cezalarının %80'inin hesaplanacak gecikme faizi ile ödenmesi halinde tahakkuk eden vergi aslı ve cezaların kalan %20'si tahsil edilmeyecektir. Ancak, yargı mercilerince tasdik edilerek tahakkuk eden vergi tutarı için bu indirim uygulanmayacaktır.

Bu madde uyarınca istinaf ve temyiz yolundan vazgeçilen davaya ilişkin kararlarda hükmedilen yargılama giderleri, avukatlık ücretleri ve fer'ileri karşılıklı olarak talep edilmeyecek ve bu alacaklar için icra takibi yapılmayacaktır.

Hazine ve Maliye Bakanlığına kanun yolunda vazgeçme müessesesine ilişkin usul ve esasları düzenleme yetkisi verilmektedir.

379 uncu madde kapsamında kanun yolundan vazgeçilmesi durumunda söz konusu maddeye göre hesaplanacak vergilere, kendi vergi kanunlarında belirtilen ve tarihyatın ilgili bulunduğu döneme ilişkin normal vade tarihinden itibaren, kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarihe kadar gecikme faizi hesaplanması için Vergi Usul Kanununun 112 nci maddesinin üçüncü fıkrasına bent eklenmektedir.

Kanun yolundan vazgeçme müessesesi ile bu durumda gecikme faizinin hesaplanmasını düzenleyen hüküm 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

18) Vergi Usul Kanununun 376 ncı maddesinde yer alan vergi ve cezada indirim müessesesinde de değişiklik yapılmaktadır. Halihazırda kanuni şartları taşıyan vergi ziyai cezasında birinci defada yarısı, müteakiben kesilenlerde üçte biri indirilmektedir. Yeni düzenleme ile vergi ziyai cezasında indirim, cezanın yarısı olarak sabitlenmektedir. Müteakiben kesilenlerde de şartlar mevcutsa yarısı indirilecektir. Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında indirim aynen muhafaza edilmiştir.

Bu maddede yapılan önemli bir değişiklik uzlaşılan vergi ve vergi ziyai cezalarının kanuni süresinde ödenmesi halinde vergi ziyai cezasında %25 indirim öngörülmüş olmasıdır.

19) Vergi Usul Kanununun Ek-9 uncu maddesinde yapılan değişiklikle mükelleflerin uzlaşma ve VUK 376/1 maddesi kapsamında yer alan cezada indirim müessesesinin sadece birinden yararlanabilecekleri konusu açıklığa kavuşturulmaktadır.

20) SMİYB düzenleme fiilini işlemiş olabileceklerine dair İzaha Davet müessesesi kapsamında haklarında ön tespit yapılan ve izaha davet yazısı tebliğ edilen mükelleflerin; süresinde beyanname vermeleri durumunda kesilen %20 oranındaki vergi ziyayı cezası uzlaşma kapsamı dışına çıkarılmaktadır. Bu düzenlemenin yürürlük tarihi 1/1/2020 olarak öngörülmüştür.

#### **F- Değerli Konut Vergisi İhdas Edilmektedir.**

21) 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununa eklenmesi önerilen 42-49 uncu maddeler ile değerli konut vergisi ihdas edilmektedir.

Türkiye sınırları içinde bulunan mesken nitelikli taşınmazlar değerli konut vergisine tabi hale gelmektedir. Ancak bina vergi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucu belirlenen değeri beş milyon Türk Lirasının altında olan mesken nitelikli taşınmazlar bu vergiden müstesna edilmektedir.

Cumhurbaşkanına, yukarıda yer alan tutarı iki katına kadar artırma, yarısına kadar indirme konusunda yetki verilmektedir.

Konutun değerine göre artan oranlı bir vergi tarifesi benimsenmiştir. Buna göre vergiye tabi taşınmazın değeri;

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.....yüzde 1

oranında vergilendirilecektir. Yukarıda yer alan değerler her yıl bir önceki yıla göre yeniden değerlendirme oranında artırılabacaktır.

Tapu Kadastro Genel Müdürlüğüne yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucunda belirlenen değeri 5milyon-TL yi aşan mesken nitelikli taşınmazlar, ilgilileri tarafından ulaşılabilecek şekilde Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün internet sitesinde ilan edilecek; ayrıca ilgisine tebligat yapılacaktır. Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucu belirlenen bir değer bulunmaması durumunda, bina vergi değeri (emlak vergisi değeri) esas alınarak vergilendirme yapılacaktır.

Verginin matrahı, bina vergi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucu belirlenen değerden yüksek olanıdır.

#### **G- Tapu Harcı Uygulamasında Değişiklik Yapılmaktadır.**

22) Halihazırda gayrimenkul devir iktisaplarında tapu ve kadastro harcı emlak vergisi değerinden az olmamak üzere beyan edilen devir ve iktisap bedeli üzerinden alınmaktadır. Harçlar Kanununun 63 üncü yapılması önerilen değişiklikle Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne yapılan veya yaptırılan değerlendirme varsa bu değer de dikkate alınması sağlanmakta, ayrıca maddede geçen "beyan edilen devir ve iktisap bedeli" ibaresinin yerinin "gerçek devir ve iktisap bedeli" almaktadır.



Yeni düzenlemeye göre gayrimenkul devir ve iktisaplarında tapu ve kadastro harcı, emlak vergisi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucu belirlenmiş bir değer bulunması durumunda bu değerden az olmamak üzere, gerçek devir ve iktisap bedeli üzerinden hesaplanacaktır.

Bu düzenlemeye paralel olacak şekilde Harçlar Kanununa bağlı 4 sayılı tarifenin "I-Tapu işlemleri" başlıklı bölümünün (20) numaralı fıkrasının (a) bendinin birinci paragrafı da değiştirilmektedir.

Bu hükümlerin yürürlük tarihi 1/1/2020 olarak belirlenmiştir.

## **H- Sporcu Ücretleri Üzerinden Tevkif Yoluyla Alınan Verginin İadesi Uygulaması Yürürlükten Kaldırılmaktadır.**

23) 3289 Sayılı Gençlik ve Spor Hizmetleri Kanununun ek 12 nci maddesinde düzenlenmiş olan sporcu ücretleri üzerinden tevkif yoluyla alınan gelir vergisinin iadesi uygulaması 1/1/2020 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmaktadır.

