



7194 SAYILI KANUN İLE VERGİ KANUNLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER VE YENİ İHDAS EDİLEN VERGİLER

- ✓ GELİR KANUNLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER
- ✓ VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER
- ✓ GİDER VERGİLERİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER
- ✓ DİJİTAL HİZMET VERGİSİ
- ✓ KONAKLAMA VERGİSİ
- ✓ DEĞERLİ KONUT VERGİSİ

9 ARALIK 2019

•Vergi •Denetim •Danışmanlık
•Tax •Audit •Consulting

Değerli Müşterilerimiz,

Bildiğiniz gibi, vergi kanunlarında çeşitli değişiklikler yanında yeni vergiler ihdas edilmesini de içeren Kanun 7 Aralık 2019 tarihinde resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

7194 sayılı Kanun'un temel gerekçeleri şunlardır;

- Bilgi teknolojilerinde yaşanan gelişmelere ile yeni ekonomik gelişmelere uyum,
- Ekonomik hedeflerin gerçekleştirilmesi,
- Vergide adalet, vergi rekabeti, basitlik, etkinlik ve verimlilik ilkeleri çerçevesinde, beyanname veren mükellef sayısını artırmayı ve istisna ve muafiyeti daraltmayı hedefleyen güncellemeleri yapmak

Kanun ile getirilen başlıca vergisel düzenlemeler şunlardır:

- Telif kazançları için tevkifatın nihai vergi olması uygulaması 500.000 TL üstü kazançlar için gelirin beyanname ile beyanı şeklinde değiştirilmiştir.
- Belli tutarın üstündeki ücret gelirlerinin tek işverenden elde edilip edilmediğine bakılmaksızın beyanname ile beyan edilmesi uygulamasına geçilmiştir.
- İşverenler tarafından yapılan taşıma giderlerinin günlük 10.-TL'ye kadarlık kısmı belirli şartlarla gelir vergisinden istisna edilmiştir.
- Ücret gelirleri için uygulanan gelir tarifesinin üst dilimi için geçerli olan %35 vergi oranı %40'a yükseltilmiştir.
- Sporcu ücretlerinin vergilendirilmesinde tevkifat oranı %15'den %20'ye çıkarılmış, 500.000 TL üstü gelirler için beyan zorunluluğu getirilmiştir.
- Spor hakemlerine tanınan ücret istisnası amatör spor yarışmaları hakemleri dışında kaldırılmıştır.
- Vergiye uyumlu mükelleflere tanınan %5 vergi indiriminin şartlarında değişiklik yapılarak uygulanması daha kolay hale getirilmiştir.
- İşletmelerde kullanılan (ticari ve mesleki kazançlar) binek otomobillerin gider ve amortismanlarının indirimine sınırlamalar getirilmiştir.
- Karşı tarafa yüklenen vekâlet ücretlerinde tevkifat sorumlusunun kim olacağı konusu netleştirilmiştir.

- Gelir Vergisi Kanunu Geçici 67'nci madde kapsamındaki bazı tevkifat oranlarını artırma konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.
- Kayıt dışı ekonomi ve sahte belge ile etkin mücadele için sahte belge düzenleme yüksek şüphesi bulunan mükelleflerin mükellefiyet terkinini ve diğer önlemler getirilmiştir.
- İzaha davet müessesinde 15 günlük süre 30 güne çıkarılmış, kapsama dahil olacak her bir belge için limiti 50.000 TL'den 100.000 TL'ye yükseltilmiştir.
- Vergi ziayı cezalarında indirimin cezaya esas fiilin ilk defa işlenip işlenmediğine bakılmaksızın %50 olarak uygulanması sağlanmıştır.
- Vergi ihtilafları için yargı aşamasından idari bir çözüm yolu getirilmiştir.
- Kambiyo işlemlerinde BSMV oranı binde 1 den binde 2 ye yükseltilmiştir.
- Dijital hizmet vergisi adıyla dijital ortamda sunulan hizmetleri vergilemeyi amaçlayan, mükellefi global dijital oyuncuların olacağı, oranı %7,5 olan yeni bir vergi ihdas edilmiştir.
- Otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart, misafirhane, kamping, dağ evi, yayla evi gibi tesislerde verilen geceleme ve bu hizmetle birlikte bu yerlerde verilen diğer hizmet hasılatları üzerinden %2 oranında hesaplanacak Konaklama Vergisi adıyla yeni bir vergi ihdas edilmiştir. Vergi oranı 2020 yılında %1 uygulanacak.
- Türkiye'de bulunan ve değeri 5.000.000 ve üzeri olan konutlar için değerli konut vergisi adıyla yeni bir vergi ihdas edilmiştir. Verginin oranı değeri 5 milyon TL-7,5 milyon TL arasında olanlar için binde 3, 7,5 milyon TL-10 milyon TL arasında olanlar için binde 6, 10 milyon TL üzerinde değere sahip olanlar için binde 10'dur.

Vizyon olarak, yeni Kanun ile vergi kanunlarında yapılan değişiklikler ve getirilen yeni vergilerin detaylarına ilişkin hazırladığımız bültenimizi sizlerle paylaşıyoruz.

Yararlı olması dileğiyle, iyi çalışmalar dileriz...

VİZYON

GELİR KANUNLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1.BELLİ TUTARI AŞAN TELİF KAZANÇLARININ VERGİLENDİRMESİNDE BEYAN USULÜNE GEÇİLDİ

Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanunu (GVK)'nın 18'inci maddesiyle; müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, bilgisayar programcısı ve mucitler ile bunların kanuni mirasçılarının maddede sayılan kazançları vergiden istisna edilmiştir.

Getirilen düzenleme ile Kanun maddesine bir fıkra eklenmiş ve istisnaya bir üst sınır getirilmiştir.

Buna göre, belirtilen kişilerin söz konusu maddedeki kazançları toplamı, GVK'nun 103'üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (500.000 TL) aşması durumunda bu istisnadan faydalanmak mümkün olmayacaktır.

Bu kapsamdaki mükellefler, kazançlarının bu tutarın aşan kısmını değil, tamamını yıllık beyanname ile beyan etmeleri gerekecektir. Verilecek beyannamede söz konusu kazanç için tevkif yoluyla ödenen vergiler varsa bu vergiler de mahsup edilecektir.

Yapılan değişiklikle, beyanname vermekle yükümlü tutulan kişilerin GVK'nun 94'üncü maddesi kapsamında ücret, kira vb. yapacağı ödemelerden tevkifat yapma yükümlülüğü olmayacağı da düzenlenmiştir.

Bu düzenleme, 1/1/2020 tarihinden sonra elde edilecek gelirlere uygulanacaktır.

2.BELLİ TUTARI AŞAN ÜCRET GELİRLERİ TEK İŞVERENDEN ELDE EDİLİP EDİLMEDİĞİNE BAKILMAKSIZIN BEYANNAME İLE BEYAN EDİLECEKTİR

GVK'nun 86'ncı maddesine göre maddede belirtilen gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmez.

Değişiklik öncesinde, GVK'nun 86'ncı maddesinin (1) numaralı bendinin (b) alt bendine göre,

- Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler,
- Birden fazla işverenden ücret alınmakla beraber birden sonraki işverenden alınan ücretlerin toplamı GVK'nun 103'üncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2019 yılı için 40.000.-TL) aşmayan tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler,

açısından tevkifat nihai vergilendirme olup söz konusu ücret gelirleri için yıllık beyanname

verilmesi, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirin beyannameye dahil edilmesi gerekmekteydi.

Yapılan değişiklikle, bu düzenlemenin kapsamı daraltılarak belli tutarın üstünde ücret geliri elde eden kişilerin ücret gelirlerini yıllık beyanname ile beyan etmesi amaçlanmıştır.

Buna göre;

- Tek işverenden alınmış, tevkif suretiyle vergilendirilmiş ve GVK'nun 103'üncü maddesinde yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 500.000 TL) aşan ücretler,
- Birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birinciden sonraki işverenden aldıkları ücretlerin toplamı GVK'nun 103'üncü maddesinde yazılı tarifinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 40.000 TL) aşan tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler,
- Birden fazla işverenden ücret alınması halinde birinci işverenden alınan dahil ücret gelirleri GVK'nun 103'üncü maddesinde yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 500.000 TL) aşan tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler,

her halükarda yıllık beyanname ile beyan edilecektir.

Bu düzenleme, 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacaktır.

3.İŞVERENLER TARAFINDAN YAPILAN TAŞIMA GİDERLERİNE KISMİ ÜCRET İSTİSNASI GETİRİLMİŞTİR

GVK'nun 23'üncü maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendine göre çalışanların toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerine yönelik işverenler tarafından yapılan taşıma giderleri herhangi bir üst limite bağlı olmaksızın ücret olarak vergiden istisnadır.

Söz konusu Kanun maddesine yapılan bir ilave ile işverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 10 TL'ye kadar olan kısmı vergiden istisna edilmiştir.

İstisnadan yararlanabilmek için buna ilişkin ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması gerekecektir.

10 TL'yi aşan kısım ise genel hükümlere göre ücret olarak vergilendirilecektir. Söz konusu tutar her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak VUK hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılabilecektir.

Bu düzenleme, 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

4.GELİR VERGİSİ TARİFESİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILDI

Bilindiği üzere, gerçek kişilerin gelirleri artan oranlı tarifeye göre vergilendirilmektedir. Tarife en düşük dilimde %15, en yüksek dilimde %35 olarak uygulanmaktaydı.

Yapılan Kanun değişikliği ile hem gelir dilimlerinde hem de vergi oranlarında değişikliğe gidilmiştir. Buna göre ilk üç gelir dilimi aynı kalmış, dördüncü dilimde değişiklik yapılmış ayrıca yeni bir vergi dilimi eklenmiştir.

Buna göre ücret dışındaki diğer gelirler bakımından 2019 yılı gelirleri için uygulanacak vergi tarifesi aşağıdaki gibidir. 2019 yılında elde edilen ücret gelirlerine ise değişiklik öncesi tarife uygulanacaktır.

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 500.000 TL'nin 500.000 TL'si için 159.460	40%

5.SPORCU ÜCRETLERİNDE VERGİ ARTIŞI YAPILDI

GVK'nun sporcu ücretlerinde yapılacak olan tevkifat oranlarını düzenleyen geçici 72'nci maddesinde yapılan değişiklikle; lig usulüne tabi olan spor dallarında en üst ligdekiler için daha önce %15 olarak belirlenmiş olan tevkifat oranı %20'ye yükseltilmiş ve madde hükümlerinin uygulaması da 31/12/2023 tarihine kadar uzatılmıştır.

Ayrıca madde kapsamındaki gelirler toplamının, 103 üncü maddede yazılı tarifinin dördüncü diliminde yer alan tutarı aşması halinde, bu gelirler yıllık beyannameyle beyan edilecektir. Bir başka ifadeyle yeni düzenlemedeki gelir vergisi tarifesine göre yıllık geliri 500.000-TL'yi aşan sporcular yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorundadır.

Yıllık beyanname verilmesi durumunda, beyan edilen bu gelirler üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, tevkifat yapmakla sorumlu olanlarca vergi dairesine ödenmiş olması şartıyla, bu Kanuna göre kesilen vergiler mahsup edilecektir.

Bu Kanun değişikliğine yapılan düzenleme 1/11/2019 tarihinden önce imzalanan sözleşmeler kapsamında yapılan ücret ödemelerinde geçerli olmayacaktır. Ancak 1/11/2019 tarihinden sonra yapılan süre uzatımı ve ücreti etkileyen değişikliklere yeni hükümler uygulanacaktır.

Söz konusu vergi oran artışı, 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacaktır.

6.SPOR HAKEMİ ÜCRETLERİNE TANINAN İSTİSNA KALDIRILDI

GVK'nun 29'uncu maddesiyle spor hakemlerine tanınan genel ücret istisnasının kapsamı daraltılmıştır. Değişiklik sonrasında istisna sadece amatör spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretlerle sınırlandırılmıştır. Basketbol ve voleybol spor dallarının en üst liglerinde görev alan hakemlerin ücretleri ise istisna dışı tutulmuştur.

Söz konusu istisna 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

7.VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE YAPILAN VERGİ İNDİRİMİ KOLAYLAŞTIRILDI

Bilindiği üzere, GVK'nun mükerrer 121'inci maddesiyle, belirli şartları taşıyan vergiye uyumlu mükelleflere %5'lik bir vergi indiriminden faydalanma imkân sağlanmıştı. Ancak uygulama geçmişi mevcut kanuni şartlar nedeniyle vergi indirim imkânından faydalanmayı çok sınırlamakta hatta şartları sağlayanları da ileride ihlal sonucuyla karşılaşma riski nedeniyle bu indirimden faydalanmaktan caydırmaktaydı.

Söz konusu Kanun maddesinde yapılan değişiklikle uyumlu mükelleflerin vergi indiriminden faydalanmaları kolaylaştırılmıştır.

Kanun değişikliği ile bu uygulamadan faydalanılmasını kolaylaştırmak üzere aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

- Yürürlükte olan Kanun maddesine göre indirimden faydalanılması için, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması gerekmektedir.

Getirilen düzenleme ile madde kapsamındaki vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergilerin indirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla ödenmiş olması yeterlidir.

- Şayet ödeme, iade alacaklarından mahsuben yapılmışsa (ilgili bilgi ve belgelerin tam ve eksiksiz olarak ibraz edilmiş olması koşuluyla) ve indirimden yararlanıldıktan sonra söz konusu iade alacağı tutarı mahsuben ödemesi talep edilen vergi borcu

tutarının altına düşmüş ise, eksik ödenmiş duruma gelen vergilerin mahsuben ödenmek istenilen tutarın %10'unu aşmaması durumunda, indirimden faydalanılması mümkün olacaktır.

- Yine, vergi kanunları gereğince, tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesine bağlı olarak terkin edilecek vergilerin, şartların sağlanamaması halinde kanunlarında belirlenen tecil süresinin sonunu takip eden onbeşinci günün bitimine kadar ödenmesi şartıyla, indirimden faydalanılabilecektir. (Örn: KDV Tecil-Terkin Uygulaması)
- Önceki düzenlemede madde kapsamındaki beyannameler, "Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken vergi beyannameleri" olarak ifade edilmekteydi ve bu haliyle bütün beyannameleri kapsamaktaydı. Kapsamdaki beyanname türleri tek tek sayılarak açıklık getirilmiş oldu. Vergi İndirimi uygulamasında "kanuni süresinde verilmesi gereken beyannameler" şunlardır:

- ✓ Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi
- ✓ Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesi,
- ✓ Gelir Vergisi Ve Kurumlar Vergisi Geçici Vergi Beyannameleri
- ✓ Gelir Vergisi Ve Kurumlar Vergisi Muhtasar Beyannameleri
- ✓ Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannameleri
- ✓ Hazine Ve Maliye Bakanlığına Bağlı Vergi Dairelerine Verilmesi Gereken Katma Değer Vergisi Ve Özel Tüketim Vergisi Beyannameleri

Söz konusu yasal değişiklik 1/1/2020 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir. Dolayısıyla 2019 yılı için verilecek gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannamelerinde kolaylaştırılmış hükümler uygulanacaktır.

8.İŞLETMEDE KULLANILAN BİNEK OTOMOBİLLERİN GİDERLERİNE KISITLAMA GETİRİLDİ

GVK'nun ticari kazanç (madde 40) ve serbest meslek kazancında (madde 68) indirilecek giderleri düzenleyen maddelerine ilave düzenlemeler getirilmiştir.

Buna göre;

Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500-TL'ye kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir. Aşan kısım mali karın tespitinde gider kabul edilmeyecektir.

Binek otomobillerin alımına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının ise en fazla 115.000 TL'ye kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir.

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 kısmı, gider yazılabilecektir.

Binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla % 70'i indirilebilecektir.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesinin (d) bendine göre gelir ve kurumlar vergisi kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisinin indirimi kabul edilmemektedir. Bu düzenleme sonrası KKEG yapılacak tutarlara isabet eden KDV'nin indirim konusu yapılamayacağını değerlendiriyoruz. Ancak konuyla ilgili vergi idaresinin ikincil düzenlemelerde yapacağı açıklamaların takip edilmesi gerekmektedir.

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları otomobiller için yukarıda belirtilen sınırlandırmalar geçerli olmayacaktır.

Bu düzenleme, 1/1/2020 tarihinden sonra elde edilen gelir ve kazançlara uygulanacaktır. Yürürlük maddesinde 1/1/2020 tarihinden önce iktisap edilip aktifleştirilmiş olan binek araçların yürürlük tarihinden sonra ayrılacak amortismanlarında söz konusu kısıtlamanın geçerli olup olmayacağı tereddüt konusudur. Konuyla ilgili olarak vergi idaresinin ikincil düzenlemelerde yapacağı açıklamaların takip edilmesi önem arz etmektedir.

9.KARŞI TARAFA YÜKLENEN VEKALET ÜCRETLERİNDE TEVKİFAT SORUMLUSU NETLEŞTİRİLDİ

GVK'nun 94'üncü maddesine eklenen bir fıkra ile İcra ve İflas Kanunu ile Avukatlık Kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini ödemekle yükümlü olanların gelir vergisi tevkifatı yapması zorunlu olduğu düzenlenerek tereddütler giderilmiş konu açıklığa kavuşturulmuştur.

Tevkifat yükümlülüğü bulunmayanlar tarafından yapılan vekalet ücreti ödemeleri üzerinden ise mevcut uygulamada olduğu gibi tevkifat yapılmayacaktır. Ayrıca, vekalet ücretini ödemekle yükümlü olanlarca, ücretli olarak çalışan avukatların işverenlerine yapılan vekalet ücreti ödemelerinden de tevkifat yapılmayacak, işverenin vekalet ücretini avukata ödemesi esnasında ise işverence ücret hükümlerine göre tevkifat yapılacaktır.

Bu düzenleme, Kanunun yayımı tarihi olan 7/12/2019 tarihinden yürürlüğe girmiştir.

10.EUROBOND GELİRLERİ İLE DÖVİZ CİNSİNDEN AÇILMIŞ HESAPLARDAN ELDE EDİLEN GELİRLERE UYGULANAN TEVKİFAT ORANINDA (GVK Geçici 67) ARTIŞ YETKİSİ

GVK'nun Geçici 67'nci maddesinde yabancı para cinsinde ihraç edilen menkul kıymetlerden sağlanan getiriler ile döviz cinsinden açılmış hesaplardan elde edilen faiz gelirleri için belirlenen tevkifat oranları konusunda Cumhurbaşkanı'na tanınan yetki bu gelirlerin tamamı için "beş puana kadar" iken "ayrı ayrı veya birlikte yirmi puana kadar" şeklinde değiştirilmiştir.

Bu düzenleme, Kanunun yayımı tarihi olan 7/12/2019 tarihinden yürürlüğe girmiştir.

VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1.KAYIT DIŞI EKONOMİ VE SAHTE BELGE İLE ETKİN MÜCADELE İÇİN YENİ DÜZENLEMELER GETİRİLDİ

Vergi Usul Kanunu(VUK)'na eklenen 160/A maddesi ile sahte belge düzenleme olgusu ve kayıt dışı ekonomiyle mücadelede daha etkin bir mücadele Vergi İdaresinin analiz ve çalışmalarının hukuki altyapısı ve çerçevesi oluşturulmuştur.

Vergi İdaresi teknolojik imkânları daha etkin şekilde kullanarak çeşitli kriterleri kullanarak mükelleflerin vergisel uyum seviyelerini analiz ederek belirlemektedir. Yapılan düzenlemeye göre, bu analizler sonucunda tespit edilen sahte belge düzenleme riski yüksek mükelleflere ilişkin olarak sırasıyla şu işlemler yapılır;

- Vergi incelemesine sevk işlemi (Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından)
- Yoklama (vergi dairesi tarafından)
- Yapılan değerlendirme sonucunda mükellef kaydının resen terki (vergi dairesi görüşü ve vergi dairesi/defterdar onayı ile)
- Yapılan işlemler mükellefe tebliği

Yukarıda belirtilen işlem akışı içerisinde mükellefiyet kaydı terkin edilen mükellefler ancak bu kararın kendisine tebliğ tarihinden itibaren 1 ay içerisinde Kanun'da belirtilen teminat gösterme ve borçların ödenmesi gibi şartları sağlamaları hallerinde mükellefiyetleri terkin tarihi itibarıyla yeniden açılacaktır.

Bu kapsamda mükellefiyetleri terkin edilenler ve VUK'nun 153/A maddesi uyarınca bunlarla ilişkili olanlar kişilerin yeni mükellefiyet açma bildiriminde bulunmaları halinde Kanunda belirtilen şartların sağlanması gereklidir.

Mükellefiyetleri yeniden açılanlara ilave bir tedbir olarak Bakanlıkça düzenleyecekleri belgelerin elektronik düzenlenmesi zorunluluğu da getirilmiştir.

Elektronik belge düzenleme yükümlülüğü getirilen mükelleflerin Bakanlıkça duyurulması ise vergi mahremiyetini ihlal sayılmayacaktır.

Bu düzenleme, Kanunun yayımı tarihi olan 7/12/2019 tarihinden yürürlüğe girmiştir.

2.İZAHA DAVET MÜESSESİNİN KAPSAMI VE ETKİNLİĞİ ARTIRILDI

Hatırlanacağı üzere, 9 Ağustos 2016 tarihinde yürürlüğe giren 6728 sayılı Kanun ile VUK'nun mülga 370'nci maddesi, "**İzaha davet**" başlığı altında yeniden düzenlenmiş ve bu kapsamda haklarında henüz vergi incelemesine başlanılmamış veya takdir komisyonuna sevk edilmemiş mükellefler için izaha davet müessesesi getirilmiştir.

Bu düzenlemeye göre, yapılan değerlendirmeler sonucunda vergi ziyana sebebiyet vermediği anlaşılan mükelleflerin konuyla ilgili vergi incelemesine veya takdire sevk edilmesi önlenmektedir.

Değerlendirmeler sonucunda vergi ziyana sebebiyet verildiği durumlarda ise izahın yapıldığı tarihten itibaren 15 gün içerisinde; hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik yapılan vergi beyanının tamamlanması ve vergilerin gecikme zamlı olarak ödenmesi koşuluyla vergi ziyai cezası %20 oranında kesilmektedir.

7194 sayılı Kanun ile VUK'nun 370'inci maddesinde yapılan değişikliklerle;

- İzaha davet edilenlerin izahta bulunma süresi ile beyanname ve ödeme süreleri 15'günden 30 güne çıkarılmıştır.
- İzaha davet kapsamına girecek belge tutarları artırılarak müesseseden yararlanma kapsamı genişletilmiştir. Ön tespitlerde, kullanılan sahte veya yanıltıcı belge tutarının her bir belge itibarıyla 50 bin TL ve ilgili yıl alışlarının %5'i olan sınır bir takvim yılında 100 bin TL'yi geçmeyen veya bu tutarı geçse bile ilgili yıldaki toplam alışların %5'ini aşmayanlar olarak belirlenmiştir.

Ayrıca maddede yapılan değişiklikle izaha davet kapsamında ön tespite ilişkin yazı tebliğ edilen mükelleflerin; süresinde beyanname vermeleri durumunda kesilen %20 oranındaki vergi ziyai cezası, uzlaşma kapsamı dışında tutulmuştur.

Bu düzenleme, 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

3.CEZALARDA İNDİRİM MÜESSESİ ETKİNLEŞTİRİLDİ

Bilindiği üzere, VUK'nun 376'ncı maddesi vergi ziyai, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında indirimi düzenliyor.

Bu maddede 7194 sayılı Kanun ile yapılan değişiklikle;

- Daha önce vergi ziyai cezasında birinci defada yarısı, müteakiben kesilenlerde üçte birinin indirilmesi kuralı cezaların ilk defa işlenip işlenmediğine bakılmaksızın %50 olarak uygulanacaktır. İndirimden faydalanmak için tebliğ tarihinden sonra 30 gün içerisinde vergi dairesine başvuru ve vadesinde ödeme yapma koşullarında bir değişiklik bulunmamaktadır.
- Önceki düzenlemede olmayan uzlaşma vaki olması halinde uzlaşılan verginin tamamı ve vergi ziyai cezasının %75'ini, uzlaşma tutanağı vergi ve cezaların ödeme zamanından önce tebliğ edilmişse kanuni ödeme zamanlarında; vade geçtikte sonra tebliğ edilmişse uzlaşma tutanağının tebliğ tarihinden itibaren 1 ay içinde ödenirse uzlaşılan cezanın %25'i indirilecektir.

Bu düzenleme Kanunun yayımı tarihi olan 7/12/2019 tarihinden yürürlüğe girmiştir.

4.VERGİ İHTİLAFLARINA YARGI AŞAMASINDA İKEN YENİ BİR İDARI ÇÖZÜM YOLU GETİRİLDİ

VUK'nun mülga 379'uncu maddesi mükellefler ile idare arasındaki uyuşmazlıkların her aşamada çözüme kavuşturulabilmesi, vergi ihtilafların hızlı çözümü ve yargıda oluşan iş yüklerinin azaltılması amacıyla "Kanun yolundan vazgeçme" başlığıyla yeniden düzenlenmiştir.

Bu düzenleme ile mükellefler, dava konusu yaptıkları işlemlere ilişkin ilk derece mahkemelerinde verilen kararın ardından ihtilafı sona erdirme konusunda yeni bir seçeneğe kavuşmuş oldular.

Vergi/ceza ihbarnamelerine karşı süresinde açılan davalarda vergi mahkemesi, bölge idare mahkemesi kararlarında verilen iptal ya da tasdik kararlarına karşı kanun yoluna başvuru süresi içinde vergi dairesine verilen bir dilekçe ile kanun yolundan vazgeçildiği bildirilirse bu tarihte vergi ve/veya cezalar aşağıdaki oranlara göre otomatik tahakkuk edecektir.

Dava Konusu Yapılan Vergi/Ceza	Dava Konusu İşlemin Kaldırılması	Dava Konusu İşlemin Tasdik Edilmesi
Vergi tutarının	60%	100%
Vergi aslı ile birlikte dava konusu edilen vergi zıyaı cezası	0%	75%
Vergi aslına bağılı ancak ayrı dava edilen vergi zıyaı cezaları	25%	75%
VUK 359’da yazılı fiillere iştirak nedeniyle kesilen vergi zıyaı cezalarda;	25%	75%
Usulsüzlük cezası	25%	75%
Özel Usulsüzlük cezası	25%	75%

Yukarıda belirtilen durumlarda tahakkuk eden vergiler 1 ay içinde ödenir.

Tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezalarının %80’i hesaplanacak gecikme faizi ile birlikte bu sürede tamamen ödenirse vergi ve ceza tutarında ilave %20 indirim yapılır. Bu indirim tasdik edilen vergi aslı için geçerli değildir.

Kanun yolundan vazgeçme durumunda vergilere kendi kanunlarında belirtilen ve tarihyatın ilgili olduğu döneme ilişkin normal vade tarihinden itibaren, kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarihe kadar faiz hesaplanır.

Bu düzenleme, 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

GİDER VERGİLERİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİK

1.KAMBIYO İŞLEMLERİNDE BSMV ORANI ARTIRILDI

Kambiyo işlemlerine uygulanan binde bir oranı binde iki olarak değiştirilmiştir. Oran belirleme konusunda Cumhurbaşkanına verilen yetkide de değişikliğe gidilerek yetkinin üst sınırı kambiyo işlemlerinde on katı olarak belirlenmiştir.

Cumhurbaşkanına verilen yetki, spekülatif amaçlı döviz alım satımının önlenmesini emin etmeye yöneliktir.

Bu düzenleme, Kanunun yayımı tarihi olan 7/12/2019 tarihinden yürürlüğe girmiştir.

YENİ İHDAS EDİLEN VERGİLER

DİJİTAL HİZMET VERGİSİ

7194 sayılı Kanun ile vergi sistemimize Dijital Hizmet Vergisi (DHV) adıyla yeni bir vergi eklenmiştir.

Dijital Hizmet Vergisi, vergi sistematüğinde tam olarak dolaylı veya dolaysız vergi sınıflandırmasına girmeyen, bir tür ciro vergisi özelliğı taşıyan hibrit bir vergi türüdür. Düzenlemenin kapsamına bakıldığında verginin hedef mükelleflerinin uluslararası vergi kurallarına göre Türkiye’de yerleşmiş sayılmayan dar mükellef çok uluslu dijital dev şirketler olduğu anlaşılmaktadır.

1.VERGİSİNİN KONUSUNA GİREN İŞLEMLER

Dijital Hizmet Vergisi’nin konusu Türkiye’de sunulan aşağıdaki hizmetlerden elde edilen hasılatdır.

- Dijital ortamda sunulan her türlü reklam hizmetleri (reklam kontrol ve performans ölçüm hizmetleri, kullanıcılarla ilgili veri iletimi ve yönetimi gibi hizmetler ile reklamın sunulmasına ilişkin teknik hizmetler dahil),
- Sesli, görsel veya dijital herhangi bir içeriğın (bilgisayar programları, uygulamalar, müzik, video, oyunlar, oyun içi uygulamalar ve benzerleri dahil) dijital ortamda satışı,
- Bu içeriklerin dijital ortamda dinlenmesine, izlenmesine, oynanmasına veya elektronik cihazlara kaydedilmesine veya bu cihazlarda kullanılmasına yönelik dijital ortamda sunulan hizmetler,
- Kullanıcıların birbirleriyle etkileşime geçebilecekleri dijital ortamların sağlanması ve işletilmesi hizmetleri (bir mal veya hizmetin satılmasına veya satılmasının kolaylaştırılmasına yönelik sunulan hizmetler dahil),
- Bu hizmetlere yönelik dijital ortamda verilen aracılık hizmetleri de dijital hizmet vergisine tabidir.

2.VERGİSİNİN MÜKELLEFİ VE SORUMLULUK

Dijital hizmet vergisinin mükellefi, dijital hizmet sağlayıcılarıdır. Dijital hizmet sağlayıcılarının Türkiye’de işyeri, şube veya daimi temsilcileri bulunmasa bile bu verginin mükellefi olarak sayılmışlardır.

İlk bakışta mükellef kapsamı geniş tutulmuş gibi görünse de izleyen maddelerde muafiyet düzenlemesi ile verginin kapsamına girecek mükelleflerin çok sınırlı sayıda olacağı ortaya çıkmaktadır.

Buna göre, önceki hesap döneminde, kapsamdaki dijital hizmetlere ilişkin;

- Türkiye’den elde edilen hasılatı **20 milyon Türk lirasını,**
- Veya dünya genelinde elde edilen hasılatı **750 milyon Avro** veya **muadili yabancı para karşılığı Türk lirasını,**

aşmayanlar dijital hizmet vergisinden muaftır. Hesap dönemi içerisinde söz konusu hadlerin her ikisinin de aşılması halinde muafiyet sona erer ve takip eden dördüncü aydan itibaren mükellefiyet başlar.

Bir başka ifadeyle, dijital hizmet vergisinin mükellefi olabilmek için şartların her ikisinin birden sağlanması gerekir.

Şayet mükellef, finansal muhasebe açısından konsolide bir grubun üyesi ise, mükellefiyet için belirlenen hadlerin uygulanmasında grubun toplam hasılatı dikkate alınır. Finansal muhasebe açısından konsolide grup, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca konsolide finansal tablolarda yer alan işlemleri ifade etmektedir.

- Hazine ve Maliye Bakanlığı, işleme taraf olanlar ile işleme ve ödemeye aracılık edenleri vergi sorumlusu olarak belirleme konusunda yetkilidir.

3.İSTİSNA OLAN İŞLEMLER

- 406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanunu Ek 37 nci madde kapsamında üzerinden Hazine payı ödenen hizmetler.
- 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu 39 uncu madde kapsamında üzerinden özel iletişim vergisi alınan hizmetler.
- 5411 sayılı Bankacılık Kanunu 4 üncü madde kapsamındaki hizmetler.
- 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunu 2 nci maddesinde tanımlanan Ar-Ge merkezlerinde Ar-Ge faaliyetleri neticesinde oluşturulan ürünlerin satışı ile münhasıran bu ürünler üzerinden sunulan hizmetler.
- 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanununun 12 nci maddesi kapsamında yer alan ödeme hizmetleri.

4.MATRAH

- Verginin matrahı, ilgili vergilendirme döneminde verginin konusuna giren hizmetler

nedeniyle elde edilen hasılattır.

- Verginin matrahından gider, maliyet ve vergi adı altında indirim yapılmaz.

5.VERGİ ORANI

- Dijital hizmet vergisi oranı %7,5'dir.
- Bu şekilde hesaplanan vergiden herhangi bir indirim yapılmaz.

6.VERGİLENDİRME DÖNEMİ

- Dijital hizmet vergisinde vergilendirme dönemi, takvim yılının birer aylık dönemleridir.

7.VERGİNİN BEYANI VE TARHI

- Dijital hizmet vergisi, mükellefin beyanı üzerine tarh olunur.
- Dijital hizmet vergisi beyannameleri, vergilendirme dönemini takip eden ayın sonuna kadar verilir ve aynı sürede ödenir.
- Dijital hizmet vergisi, KDV mükellefiyeti bulunan hizmet sağlayıcıları için bu vergi bakımından bağlı buldukları vergi dairesince tarh olunur.
- Dijital hizmet vergisi, KDV mükellefiyeti bulunmayanlar bakımından Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecek vergi dairesince tarh olunur.

8.DİĞER HUSUSLAR

- Dijital hizmet vergisi mükelleflerince ödenen dijital hizmet vergisi, bu mükellefler tarafından **gelir ve kurumlar vergisine** esas safi kazancın tespitinde gider olarak indirilebilir.
- Dijital hizmet vergisi, faturalarda ayrıca gösterilmeyecektir.
- Bu vergi dar mükellefleri (Türkiye'de işyeri veya daimi temsilcileri olmayıp Türkiye'ye yönelik dijital ortamlar aracılığıyla hizmet sunanları) de kapsamına aldığından, Kanun vergi güvenliğini sağlamak için sorumluluk uygulaması yetkisi dışında doğrudan söz konusu dijital hizmet sağlayıcıların Türkiye'de sunmuş oldukları hizmetlere erişime ara verilmesi konusunda da düzenlemeler içermektedir. Bu sürecin işletilmesi ile ilgili tebligat ve uygulama konusunda Kanunu'nun 7'nci maddesinde Bakanlığa geniş yetkiler verilmiştir.

9.YÜRÜRLÜK

Dijital hizmet vergisi 1/3/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

KONAKLAMA VERGİSİ

7194 sayılı Kanun ile vergi sistemimize dâhil olan bir diğer vergi Konaklama Vergisidir. Bu yeni vergi, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 34 üncü maddesinde düzenlenmektedir.

Dünyada çeşitli ülkelerde turizm vergisi, turist konaklama vergisi, ziyaretçi vergisi, şehir vergisi, konaklama vergisi adı altında konaklama veya turistik amaçlı verilen hizmetlerden vergi alınmaktadır. Kanunun gerekçesinde bu vergi ile katılan kamusal maliyetlerin bir kısmının finansmanı amaçlandığı belirtilmiştir.

Konaklama vergisinin dünyadaki benzerlerinden bir farkı, bu vergiden elde edilen gelirlerin yerel idareler yerine merkezi bütçeye aktarılacak olmasıdır.

1.VERGİNİN KONUSUNA GİREN HİZMETLER

Otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart, misafirhane, kamping, dağ evi, yayla evi gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmetler verginin konusuna girmektedir.

Geceleme hizmeti ile birlikte satılmak ve konaklama tesisi bünyesinde sunulmak şartıyla yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor plaj, termal ve benzeri alanların kullanımı gibi hizmetler üzerinden de konaklama vergisi hesaplanacaktır.

Geceleme hizmeti, sağlıklı yaşam tesisleri, eğlence merkezleri gibi tesislerin bünyesinde sunulsa da bu hizmetler vergiye tabi olacaktır.

2.VERGİDEN İSTİSNA İŞLEMLER

Öğrenci yurtları, pansiyonları ve kamplarında öğrencilere verilen geceleme hizmetleri ile karşılıklı olmak kaydıyla Kanunda sayılan diplomatik kurum ve o kurumların mensuplarına verilen hizmetler konaklama vergisinden istisnadır.

3.VERGİNİN MÜKELLEFLERİ

Verginin konusuna alınan hizmetleri sunanlar verginin mükellefidir.

4.VERGİNİN ORANI

Konaklama vergisinin oranı %2'dir.

Geçici bir düzenleme olarak, söz konusu işlemlerde 01.04.2020-31.12.2020 tarihleri arasında konaklama vergisinin oranı %1 olarak uygulanacaktır.

Oran konusunda Cumhurbaşkanına bir katına kadar artırmaya yarısına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

5.BEYAN VE ÖDEME

Vergilendirme dönemi aylıktır. Hesaplanan vergi, takip eden ayın 26'ncı günü akşamına kadar KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir ve aynı sürede ödenir.

Konaklama vergisi fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilir.

Konaklama vergisi KDV matrahına dâhil edilmez.

6.YÜRÜRLÜK

Konaklama vergisi, 1/4/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

DEĞERLİ KONUT VERGİSİ

7194 sayılı Kanun ile vergi sistemimize dâhil olan bir diğer vergi Değerli Konut Vergisidir.

Bu vergi, mali güce göre vergilendirme ilkesine dayanarak mali gücü yüksek olanların değerli meskenleri üzerinden beyana dayalı olarak alınacak nispi bir vergidir. Bir tür servet vergisidir. Vergiden elde edilen gelirden emlak vergisi uygulamasından farklı olarak yerel yönetimlere bir pay verilmesi öngörülmemiştir.

Değerli Mesken Vergisi, Emlak Vergisi Kanununa eklenen 41'inci madde ile düzenlenmiştir.

1.VERGİNİN KONUSU

- Türkiye sınırları içerisinde bulunan ve,
- Bina vergi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değeri 5.000.000 TL ve üzeri olan

Mesken nitelikli taşınmazlardır.

2.DEĞER TESPİTİNİ KİM, NASIL YAPACAK?

- Değer tespiti Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce (Kurum) yapılacak veya yaptırılacak
- Tespit edilen değer Kurumun internet sitesinden ilan edilecek
- Taşınmaz maliklerine/intifa hakkı sahiplerine/malik gibi tasarruf edenlere tebliğ

edilecek

- Tebliğ tarihinden sonra 15 günlük itiraz süresi bulunuyor
- Süre bitiminden sonra kesinleşen değer tekrar ilan ve ilgisine tebliğ edilecek
- Kurum bir değer tespiti yapmamış ise vergilemede bina vergi değeri esas alınacak

3.VERGİNİN MATRAHI

Matrah, bina vergi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değerden yüksek olandır.

Paylı mülkiyette ve elbirliği mülkiyette toplam değer esas alınır.

4.VERGİNİN ORANI

5.000.000 TL- 7.500.000 TL arası olanlar (Binde 3)

7.500.001- 10.000.000 TL arasında olanlar (Binde 6)

10.000.000 TL'yi aşanlar (Binde 10)

Bu tutarlar ve meskenlerin değerlendirilmiş tutarları her yıl VUK kapsamında belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılabacaktır.

5.VERGİNİN MÜKELLEFLERİ

Vergiye konu meskenin;

- Maliki
- Varsa intifa hakkı sahibi
- Her ikisi de yoksa meskeni malik gibi tasarruf edenlerdir.

Mükellefiyet değerli konut vergisi için belirlenen istisna tutarını aştığının belirlendiği tarihi takip eden yıldan itibaren başlıyor.

İnşaat şirketlerinin satım amaçlı stoklarında bulunan yeni meskenler dışında, ticaret şirketlerinin aktiflerinde yer alan fiilen kullanılan ya da kiralanmış meskenler dolayısıyla mükellefiyet söz konusu olacaktır.

6.HANGİ MESKENLER BU VERGİDEN MUAFTIR?

- Genel ve özel bütçeli idarelerin, belediyelerin ve üniversitelerin maliki veya intifa hakkına sahip olduğu meskenler
- Türkiye’de tek meskeni olup hiçbir geliri olmadığını belgeleyenlerin (gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarında aldıkları aylıklardan ibaret olanlar dahildir) sahibi olduğu meskenler-Kendisine bakmakla mükellef kimsesi olup da onsekiz yaşını doldurmamış olanlar muafiyetten faydalanamazlar-
- Yabancı devletlere ait olup elçilik ve konsolosluk olarak kullanılan meskenler
- Elçilerin ikametine tahsis edilen meskenler ve müştemilatı (karşılıklı olmak şartıyla)
- Merkezi Türkiye’de bulunan milletlerarası kuruluşlara, milletlerarası kuruluşların Türkiye’deki temsilciliklerine ait mesken nitelikli taşınmazlar
- Esas faaliyet konusu bina inşası olanların işletmelerine kayıtlı bulunan ve henüz satılmamış olan meskenler. Arsa karşılığı inşaat işlerinde müteahhide kalanlar kiraya verilmemesi ve sair surette kullanılmaması halinde muafiyetten faydalanır. Bunların kiraya verilmesi ya da lojman ve sair şekilde kullanılması muafiyeti sona erdirir.

7.VERGİNİN BEYAN VE ÖDEME ZAMANI

Verginin, meskenin bulunduğu yer vergi dairesine tespitini yapıldığı yılı takip eden yılın Şubat ayının 20’nci günü sonuna kadar beyanname ile beyan edilmesi gerekiyor.

Vergi, yıllık olarak ve her yıl beyan edilir. Tahakkuk eden vergiler Şubat ve Ağustos aylarında iki eşit taksitte ödenir.

8.YÜRÜRLÜK

Değerli konut vergisi 1/4/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.



 0216 481 2323  www.vizyongrubu.com

 Kısıklı Mah. Bosna Bulvarı No:31 Üsküdar/İstanbul