

# 7194 Sayılı Kanun'un Vergi Düzenlemeleri

## Özet

5 Aralık 2019 tarihinde TBMM'de kabul edilerek yasalâşan 7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun 07.12.2019 tarihli Resmî Gazetede yayımlanmıştır.

### Kanun'la;

- "Dijital hizmet vergisi", "Değerli konut vergisi" ve "Konaklama vergisi" adıyla üç yeni vergi ihdas edilmiş,
- Gelir vergisi tarifesine yeni bir dilim eklenerek, 500.000 lirayı geçen gelirler için gelir vergisi oranı % 40'a çıkartılmış,
- Tek işverenden alınan ücret tutarının 500.000 lirayı geçmesi durumunda beyanı öngörölmüş,
- 500.000 lirayı geçen telif kazançları için istisna kaldırılmış,
- Ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya benzeri ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması şartıyla, çalışanlara bu şekilde sağlanan menfaatin gelir vergisinden istisna olması sağlanmış,
- Aktife kayıtlı veya kiralanan binek otomobillerine ilişkin gider, amortisman ve kiralalarının gider yazılmasına sınırlama getirilmiş,
- Karşı tarafa yükletilen vekalet ücretinde gelir vergisi stopajının ödeyenler tarafından yapılması öngörölmüş,
- Vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan vergi indiriminin koşullarından olan, beyan üzerine tahakkuk eden vergilerin yasal süresinde ödenmesi koşulu konusunda esneklik sağlanmış,
- En üst ligde yer alan sporcu ücretlerinden yapılan gelir vergisi stopajı oranı % 15'den % 20'ye çıkartılmış, sporcu ücretinin 500.000 lirayı geçmesi durumunda yıllık beyannameyle beyan edilmesi öngörölmüş, spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretlerle ilgili istisna daraltılmış, sporcu ücretlerinden stopaj yoluyla alınan gelir vergisinin spor kulüplerine iadesini öngören düzenleme değiştirilerek bu tutarların özel bir hesaba aktarılması ve amatör sporların desteklenmesinde kullanılması öngörölmüş,
- Kambiyo işlemlerinde banka ve sigorta muameleleri vergisi oranının binde birden binde ikiye çıkartılması, ayrıca bu oranı on katına kadar artırma konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmesi öngörölmüş,
- "Kanun yolundan vazgeçme" adıyla yenir uzlaşma müessesesi ihdas edilmiş, kanun yolundan vazgeçenlere tarh edilen vergide ve cezada indirim yapılması öngörölmüş,
- İzaha davet uygulamasında verilen izah ve beyanname verme süreleri uzatılmış,
- Vergi ziyayı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında indirme oranı yeniden düzenlenmiştir.

Bazı vergi kanunlarında da değişiklik öngören 7193 sayılı Dijital Hizmet Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun 21.11.2019 tarihinde TBMM Genel Kurulunda kabul edilerek yasalaşmış, ancak bir maddesinin yeniden görüşülmek üzere Cumhurbaşkanlığı tarafından TBMM'ye iadesi nedeniyle Resmî Gazetede

yayımlanmamış ve yürürlüğe girememiştir. Söz konusu Kanun'un iade edilen 50. maddesi TBMM'de yeniden görüşülmüş ve Kanun metninden çıkartılmış ve bu haliyle 7194 sayılı Kanun olarak yasalaşmıştır. Kanun 07.12.2019 tarihli Resmî Gazetede yayımlanmıştır. Kanun'dan çıkartılan 50. madde vergi düzenlemesi yapan bir madde değildir. Dolayısıyla 7193 sayılı

Kanun'la ilgili daha önceki Vergi Bültenlerimizde yer alan açıklamalar geçerliliğini korumaktadır.

Aşağıda 7194 sayılı Kanun'la yapılan düzenlemeler yeniden tekrarlanmıştır.

### 1. Dijital Hizmet Vergisi

Kanun'la, "Dijital hizmet vergisi" adı altında yeni bir vergi ihdas edilmiştir. Bu vergiyle ilgili özet bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<b>Verginin konusu</b>	<p>Dijital hizmet vergisinin konusunu Türkiye'de sunulan, aşağıdaki hizmetler oluşturmaktadır:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Dijital ortamda sunulan her türlü reklam hizmetleri</li><li>• Sesli, görsel veya dijital herhangi bir içeriğin dijital ortamda satışı ile bu içeriklerin dijital ortamda dinlenmesine, izlenmesine, oynanmasına veya elektronik cihazlara kaydedilmesine veya bu cihazlarda kullanılmasına yönelik dijital ortamda sunulan hizmetler</li><li>• Kullanıcıların birbirleriyle etkileşime geçebilecekleri dijital ortamların sağlanması ve işletilmesi hizmetleri</li><li>• Yukarıda sayılan hizmetlere yönelik dijital ortamda <u>dijital hizmet sağlayıcıları tarafından verilen</u> aracılık hizmetleri</li></ul> <p>Kanun'da hizmetin Türkiye'de sunulması, hizmetin Türkiye'de sunulması, hizmetin Türkiye'de faydalanılması, hizmetin Türkiye'de bulunan kişilere yönelik gerçekleştirilmesi veya hizmetin Türkiye'de değerlendirilmesi olarak tanımlanmıştır. Bu tanım verginin konusu açısından önemlidir. Düzenlemeyle ayrıca Türkiye'de değerlendirme kavramı da son derece geniş bir şekilde tanımlanmaktadır.</p>
<b>Verginin mükellefi</b>	<p>Verginin mükellefi, dijital hizmet sağlayıcılarıdır.</p> <p>Dijital hizmet vergisi mükelleflerinin, Gelir Vergisi Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanunu bakımından tam mükellef olup olmamalarının, dar mükellefiyette söz konusu faaliyetleri Türkiye'de bulunan işyeri veya daimî temsilcileri vasıtasıyla gerçekleştirip gerçekleştirilmemelerinin söz konusu vergi mükellefiyetleri açısından bir önemi yoktur.</p>
<b>Vergi sorumlusu</b>	<p>Hazine ve Maliye Bakanlığına;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni ve iş merkezlerinin bulunmaması ve</li><li>• Gerekli görülen diğer hallerde vergiye tâbi işlemlere taraf olanlar ile işleme ve ödemeye aracılık edenleri verginin ödenmesinden sorumlu tutma yetkisi verilmiştir.</li></ul>

<b>Muafiyetler</b>	<p>Türkiye’de bu hizmetlere ilişkin elde edilen hasılatı 20 milyon Türk Lirasından <u>veya</u> dünya genelinde elde edilen hasılatı 750 milyon Avrodan az olanlar dijital hizmet vergisinden muaf tutulmuştur.</p> <p>Mükellefin, finansal muhasebe açısından konsolide bir grubun üyesi olması halinde, bu hadlerin uygulanmasında grubun verginin konusuna giren hizmetlere ilişkin elde ettiği toplam hasılat dikkate alınacaktır.</p>
<b>Muafiaktan mükellefiyete geçiş</b>	<p>Düzenlemeye göre, ilgili hesap dönemi içerisinde yukarıda yer alan hadlerin <u>her ikisinin de aşılması</u> halinde muafiyet sona erecek ve haddin aşıldığı vergilendirme dönemini takip eden dördüncü vergilendirme döneminden itibaren dijital hizmet vergisi mükellefiyeti başlayacaktır.</p> <p>Aşağıda belirtileceği üzere vergilendirme dönemi aylık olup, hadlerin aşılp aşılmadığının tespitinde, hesap döneminin üçer aylık dönemlerinin sonu itibariyle ilgili hesap dönemi içinde elde edilen kümülatif hasılat dikkate alınacaktır.</p> <p>Buna göre, hesap dönemi takvim yılı olan bir kurumda;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• İkinci vergilendirme döneminin sonu itibariyle (Haziran sonu) her iki haddin de aşılması durumunda, Ekim ayı başı itibariyle,</li><li>• Yıl sonu itibariyle her iki haddin de aşılması durumunda ise bir sonraki yıl Nisan ayı başı itibariyle, mükellefiyet başlayacaktır.</li></ul>
<b>Mükellefiyetten muafiyete geçiş</b>	<p>Arka arkaya iki hesap dönemi boyunca belirlenen hadlerden <u>herhangi birinin altında</u> kalanların vergi muafiyeti, <u>izleyen hesap döneminden</u> itibaren tekrar başlayacaktır.</p>
<b>Yükümlülüklerin yerine getirilmemesi</b>	<p>Düzenlemeyle Hazine ve Maliye Bakanlığına;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Muafiyetin tespiti ve uygulanması amacıyla bildirim ve belgelendirme yükümlülüğü getirme ve maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirleme yetkisi verilmiş,</li><li>• Bildirim ve belgelendirme yükümlülüklerini tam ve zamanında doğru olarak yerine getirmeyenlere, yükümlülüklerini yerine getirmeleri için 30 gün ek süre verilmesi öngörülmüş ve</li><li>• Verilen ek süre içerisinde, bildirim ve belgelendirme yükümlülüklerini tam ve zamanında doğru olarak yerine getirmeyenlerin muafiyetten yararlanmaması öngörülmüştür.</li></ul>
<b>İstisnalar</b>	<p>Dijital ortamda yapılan aşağıdaki hizmetlerden elde edilen hasılat vergisinden istisna tutulmuştur:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Telgraf ve Telefon Kanunu’nun Ek 37. maddesi kapsamında üzerinden Hazine payı ödenen hizmetler</li><li>• Gider Vergileri Kanunu’nun 39. maddesi kapsamında üzerinden özel iletişim vergisi alınan hizmetler</li><li>• Bankacılık Kanunu’nun 4. maddesi kapsamındaki hizmetler</li><li>• Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun’un 2. maddesinde tanımlanan Ar-Ge merkezlerinde Ar-Ge faaliyetleri neticesinde oluşturulan ürünlerin satışı ile münhasıran bu ürünler üzerinden sunulan hizmetler</li><li>• Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanunu’nun 12. maddesi kapsamında yer alan ödeme hizmetleri</li></ul>

<b>Verginin matrahı</b>	Verginin matrahı, verginin konusuna giren hizmetler nedeniyle elde edilen hasılattır.
<b>Verginin oranı</b>	Dijital hizmet vergisi oranı %7,5'tir. Cumhurbaşkanına bu oranı %1'e kadar indirme veya iki katına kadar artırma yetkisi verilmiştir.
<b>Vergilendirme dönemi</b>	Vergilendirme dönemi, takvim yılının birer aylık dönemleridir. Hazine ve Maliye Bakanlığına bu dönemi üçer aylık vergilendirme dönemi olarak değiştirme yetkisi verilmiştir.
<b>Beyan ve tarh</b>	Dijital hizmet vergisi, mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Hazine ve Maliye Bakanlığınca vergi sorumluluğu getirilmesi halinde beyan, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından yapılır. Dijital hizmet vergisi beyannameleri, vergilendirme dönemini takip eden ayın sonuna kadar ilgili vergi dairesine verilir. Vergi, mükellef veya vergi sorumlusu olan gerçek veya tüzel kişi adına tarh olunur. Adi ortaklıklarda, verginin ödenmesinden müteselsilen sorumlu olmak üzere, ortaklardan herhangi biri adına tarhiyat yapılır. Tarh edilen vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir.
<b>Verginin gider olarak indirimi</b>	Dijital hizmet vergisi, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilir.

Dijital hizmet vergisine ilişkin düzenleme, Kanunun yayım tarihini izleyen üçüncü ay başı olan 01.03.2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

## 2. Konaklama Vergisi

Kanun'la, "Konaklama vergisi" adıyla yeni bir vergi ihdas edilmiştir. Buna ilişkin düzenleme Gider Vergileri Kanunu'nun mülga 34.

maddesi yeniden düzenlenerek yapılmıştır.

Bu vergiye ilişkin özet bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<b>Verginin konusu</b>	Konaklama verginin konusu, otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart otel, misafirhane, kamping, dağ evi, yayla evi gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmetleri ile bu hizmetlerle birlikte satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunulan yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanımı gibi diğer tüm hizmetler oluşturmaktadır.
<b>Verginin mükellefi</b>	Verginin mükellefi, verginin konusuna giren hizmetleri sunanlardır.
<b>Vergiye doğuran olay</b>	Vergiye doğuran olay, kapsama giren hizmetlerin sunulması ile meydana gelir.
<b>Verginin oranı</b>	Konaklama vergisinin oranı % 2'dir. Ancak 2020 yılıyla sınırlı olarak oran % 1 olarak uygulanacaktır. Cumhurbaşkanının bu oranı bir katına kadar artırma, yarısına kadar indirme yetkisi bulunmaktadır.
<b>Verginin matrahı</b>	Konaklama vergisinin matrahı, verginin konusuna giren hizmetler karşılığında, katma değer vergisi hariç, alınan veya borçlanılan tutardır.
<b>Verginin faturada gösterilmesi</b>	Konaklama vergisi, düzenlenen fatura ve belgelerde ayrıca gösterilir. Bu vergi katma değer vergisi matrahına dahil değildir.

<b>İstisnalar</b>	Aşağıdaki hizmetler konaklama vergisinden müstesnadır: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Öğrenci yurtları, pansiyonları ve kamplarında öğrencilere verilen hizmetler</li> <li>• Karşılıklı olmak kaydıyla, yabancı devletlerin diplomatik temsilcilikleri, konsoloslukları ve bunların diplomatik haklara sahip mensupları ile uluslararası anlaşmalar gereği vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve mensuplarına verilen hizmetler</li> </ul>
<b>Vergilendirme dönemi</b>	Vergilendirme dönemi, takvim yılının birer aylık dönemleridir.
<b>Beyan ve tarh</b>	Konaklama vergisi, beyan üzerine tarh olunur. 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 verilir.

Konaklama vergisine ilişkin düzenleme, 01.04.2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

### 3. Değerli Konut Vergisi

Kanun'la, "Değerli konut vergisi" adı altında yeni bir vergi ihdas edilmiştir. Düzenleme Emlak Vergisi Kanunu'na bir kısım eklenerek yapılmış ancak bu

vergi gelirlerinden mahalli idarelere pay verilmemesi öngörülmemiştir. Bu vergiyle ilgili özet bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<b>Verginin konusu</b>	Değerli konut vergisinin konusunu Türkiye sınırları içinde bulunan mesken nitelikli taşınmazlardan bina vergi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne belirlenen değeri 5 milyon lira ve üzerinde olanlar oluşturmaktadır.
<b>Verginin mükellefi</b>	Verginin mükellefi, mesken nitelikli taşınmazların maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa mesken nitelikli taşınmaz malik gibi tasarruf edenlerdir. Bir mesken nitelikli taşınmaza paylı mülkiyet halinde malik olanlar, hisseleri oranında mükelleftirler. Elbirliği mülkiyette malikler vergiden müteselsilen sorumlu olurlar.
<b>Muafıklar</b>	Vergiden muaf bazı taşınmazlar şunlardır: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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 sadece emekli aylıklarından ibaret bulunanların sahip olduğu mesken nitelikli taşınmazlar</li> <li>- Esas faaliyet konusu bina inşası olanların işletmelerine kayıtlı bulunan ve henüz ilk satışa, devir ve temlike konu edilmemiş yeni inşa edilen mesken nitelikli taşınmazlar</li> </ul>
<b>Verginin matrahı</b>	Verginin matrahı, bina vergi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucu belirlenen değerden yüksek olanıdır. Paylı mülkiyette ve elbirliği mülkiyette, matrahın hesabında mesken nitelikli taşınmazın toplam değeri esas alınır.

	<p><i>Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucu belirlenen mesken nitelikli taşınmazların değeri, yeni bir değerlendirme yapılmıyaya kadar her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranının yarısı nispetinde artırılır. Bu şekilde hesaplanan tutarların 1.000 TL'ye kadar olan kesirleri dikkate alınmaz.</i></p>						
<b>Verginin oranı</b>	<p><i>Değerli konut vergisi, vergiye tabi mesken nitelikli taşınmazların değeri üzerinden aşağıdaki tarifeye göre vergilendirilir:</i></p> <table><tr><td><i>5.000.000 TL ile 7.500.000 TL arasında olanlar</i></td><td><i>Binde 3</i></td></tr><tr><td><i>7.500.000 TL ile 10.000.000 TL arasında olanlar</i></td><td><i>Binde 6</i></td></tr><tr><td><i>10.000.000 TL'yi aşanlar</i></td><td><i>Binde 10</i></td></tr></table>	<i>5.000.000 TL ile 7.500.000 TL arasında olanlar</i>	<i>Binde 3</i>	<i>7.500.000 TL ile 10.000.000 TL arasında olanlar</i>	<i>Binde 6</i>	<i>10.000.000 TL'yi aşanlar</i>	<i>Binde 10</i>
<i>5.000.000 TL ile 7.500.000 TL arasında olanlar</i>	<i>Binde 3</i>						
<i>7.500.000 TL ile 10.000.000 TL arasında olanlar</i>	<i>Binde 6</i>						
<i>10.000.000 TL'yi aşanlar</i>	<i>Binde 10</i>						
<b>Değer tespiti</b>	<p><i>Bina vergi değeri, Emlak Vergisi Kanunu'nun 29. maddesine göre belirlenen vergi değeridir.</i></p> <p><i>Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen ve değeri 5 milyon lirayı aşan mesken nitelikli taşınmazlar, ilgilileri tarafından ulaşılabilecek şekilde Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün internet sitesinde ilan edilir. Ayrıca ilgisine tebliğ yapılır. Tebliğ tarihinden itibaren on beşinci günün sonuna kadar Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne itiraz edilmeyen mesken nitelikli taşınmaz değeri kesinleşir. Bu süre içinde yapılan itiraz, on beş gün içinde sonuçlandırılır ve bu şekilde kesinleşen değer Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce aynı usulle ilan ve ilgisine tebliğ edilir. Bu suretle kesinleşen değer, bu vergi uygulaması bakımından Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değer olarak kabul edilir.</i></p> <p><i>Bu vergi uygulamasında, Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucu belirlenen bir değer bulunmaması durumunda, bina vergi değeri esas alınarak vergilendirme işlemleri yapılır.</i></p>						
<b>Beyan ve ödeme</b>	<p><i>Değerli konut vergisi beyana tabi bir vergidir.</i></p> <p><i>Mükellef tarafından, mesken nitelikli taşınmaza ilişkin bina vergi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucu belirlenen değer, buna ait vesikalarla, mesken nitelikli taşınmazın bulunduğu yerdeki Gelir İdaresi Başkanlığına bağlı yetkili vergi dairesine, mesken nitelikli taşınmazın değerinin istisna tutarını aştığı yıl takip eden yılın Şubat ayının 20. günü sonuna kadar beyanname ile beyan edilir ve vergi, yetkili vergi dairesince yıllık olarak tarh ve tahakkuk olunur.</i></p> <p><i>İzleyen yıllar için mükellef tarafından aynı şekilde yıllık olarak beyanname verilir ve vergi ilgili vergi dairesince tarh ve tahakkuk olunur.</i></p> <p><i>Elbirliği mülkiyetinde mükellefler müşterek beyanname verebilecekleri gibi, münferiden de beyanname verebilirler. Paylı mülkiyet halinde ise beyanname münferiden verilir.</i></p> <p><i>Vergi dairesi tarafından tarh ve tahakkuk ettirilen vergi, ilgili yılın Şubat ve Ağustos aylarının sonuna kadar iki eşit taksitte ödenir.</i></p> <p><i>Yıl içerisinde mükellefiyetin başlamasını gerektirecek durumun meydana gelmesi halinde, mükellef tarafından takip eden yılın beyanname verme süresi içerisinde ilgili vergi dairesine beyanname verilir.</i></p>						

Kanun'la ayrıca, değerli konut vergisi mükellefiyetinin başlama ve bitiş tarihine, bu vergiden muaf olanlara ve verginin uygulamasına ilişkin Hazine ve Maliye Bakanlığına

verilen yetkilere ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

#### 4. Gelir Vergisi Değişiklikleri

**a) Gelir Vergisi Tarifesi**  
Gelir vergisi tarifesine yeni

bir dilim eklenmiş, bu yeni dilim için vergi oranı % 40 olarak belirlenmiştir.

Gelir vergisi tarifesi değişikliği öncesi hali ile yeni hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Eski gelir vergisi tarifesi		Yeni gelir vergisi tarifesi	
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

Ücret gelirleri hariç, yeni tarife 01.01.2019 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacaktır. 2019 yılında elde edilen ücret gelirlerine eski tarife uygulanacaktır.

#### b) Ücret Gelirlerinin Beyanı

Kanun'la tek işverenden alınan ücret tutarının 500.000 (tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan

tutar) lirayı geçmesi durumunda beyanı öngörülmüştür. Birden fazla işverenden alınan ücretler için de bu düzenlemeye paralel düzenleme yapılmıştır. Buna göre, birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birden sonraki işverenden alınan ücretlerinin toplamı, 103. maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı ve

birinci işverenden alınan ücret gelirleri toplamı 103. maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarın aşılması durumunda, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler için beyanname verilmeyecektir.

Düzenlemenin değişiklik öncesi ve sonrası hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Eski düzenleme	Yeni düzenleme
<b>Toplama yapılmayan haller</b> <b>Madde 86</b> - Aşağıda belirtilen gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmez.	<b>Toplama yapılmayan haller</b> <b>Madde 86</b> - Aşağıda belirtilen gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmez.

<p>1. Tam mükellefiyette;</p> <p>...</p> <p>b) <i>Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler</i> (birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı, 103 üncü maddede yazılı tarifinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri dahil),</p> <p>...</p>	<p>1. Tam mükellefiyette;</p> <p>...</p> <p>b) <i>Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş 103 üncü maddede yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan ücretler</i> (birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı, 103 üncü maddede yazılı tarifinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı <i>ve birinci işverenden alınan dahil ücret gelirleri toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı</i> aşmayan mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri dahil),</p>
--	---

Düzenleme 01.01.2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**c) Telif Kazançları İstisnası**

Gelir Vergisi Kanunu'nun değiştirilmeden önceki 18. maddesine göre, maddede sayılan serbest meslek erbabının, sayılan faaliyetlerden elde ettikleri hasılatı (teelif kazançları),

tutarına bakılmaksızın gelir vergisinden istisnadır.

Kanun'la 18. madde kapsamındaki kazançları toplamı, gelir vergisi tarifisinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2019 yılı tutarı 500.000 TL) aşanlar için istisna kaldırılmıştır. Bu düzenleme çerçevesinde, kapsama giren kazanç tutarı belirlenen sınırı geçen serbest meslek erbabının defter tutması, belge düzenlemesi ve

beyanname vermesi, arızı serbest meslek kazancı elde edenlerin ise gelir vergisi beyanname vermesi gerekecektir. Gelir İdaresinin Vergi Usul Kanunu ile kendisine verilen yetkiyi kullanarak, madde kapsamında giren serbest meslek erbabı için defter ve belge düzeni konusunda yeni düzenleme yapması da mümkündür.

Düzenleme aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Eski düzenleme	Yeni düzenleme
	<p><b>Serbest Meslek Kazançlarında</b></p> <p><b>Madde 18-...</b></p> <p>...</p> <p><i>Bu madde kapsamındaki kazançları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşanlar bu istisnadan faydalanamazlar. Bu durumda olanların, 94 üncü maddenin birinci fıkrası kapsamında tevkifat yapma yükümlülüğü yoktur.</i></p>

Gelir Vergisi Kanunu'nun 18. maddesinde sayılan serbest

meslek erbabı, madde kapsamındaki eserler ve

madde kapsamında elde edilen gelirler aşağıdaki tabloda yer almaktadır:



<b>İstisnadan yararlanan kazanç sahipleri</b>	<b>Eserler</b>	<b>Gelir türleri</b>
Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, bilgisayar programcısı ve mucitler Yukarıda sayılanların kanuni mirasçıları	Şiir, hikaye, roman, makale, bilimsel araştırma ve incelemeler, bilgisayar yazılımı, röportaj, karikatür, fotoğraf, film, video band, radyo ve televizyon senaryo ve oyunu	Gazete, dergi, bilgisayar ve internet ortamı, radyo, televizyon ve videoda yayınlamak veya kitap, CD, disket, resim, heykel ve nota halindeki eserleri ile ihtira beratlarını satmak veya bunlar üzerindeki mevcut haklarını devir ve temlik etmek veya kiralamak suretiyle elde edilen hasılat

Düzenleme 01.01.2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**d) Çalışanlara Taşıma Hizmeti Verilerek Sağlanan Menfaatlerde İstisna**

Gelir Vergisi Kanunu'na göre, çalışanlara sağlanan her türlü menfaatler ücret sayılmaktadır.

Bu çerçevede, çalışanların işe gidip gelmeleri için işveren tarafından yapılan harcamalar nedeniyle çalışanlara sağlanan menfaatler de ücret kabul edilmektedir.

Gelir Vergisi Kanunu hizmet erbabının toplu olarak iş yerlerine gidip gelmelerini sağlamak amacıyla işverenler tarafından yapılan taşıma giderleri nedeniyle çalışanlara sağlanan menfaat gelir vergisinden müstesna tutulmuşken, çalışanlara aynı amaçla verilen bilet veya kart bedelleri için bir istisna düzenlemesi yoktu.

7194 sayılı Kanun'la, işverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 10 TL'yi aşmaması ve buna ilişkin ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu

amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması halinde, bu tutarın da gelir vergisinden istisna olması hükme bağlanmıştır.

Ödemenin bu tutarı aşması halinde aşan kısım ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilmeye devam edecektir.

Düzenlemenin değişiklik öncesi ve sonrası hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<b>Eski düzenleme</b>	<b>Yeni düzenleme</b>
<b>Ücretlerde</b> <b>Madde 23-</b> Aşağıda yazılı ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir. ... 10. Hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak amacıyla işverenler tarafından yapılan taşıma giderleri;	<b>Ücretlerde</b> <b>Madde 23-</b> Aşağıda yazılı ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir. ... 10. Hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak amacıyla işverenler tarafından yapılan taşıma giderleri <b>(İşverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen</b>

...	<p><i>durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 10 Türk Lirasını aşmaması ve buna ilişkin ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması şarttır. Ödemenin bu tutarı aşması hâlinde aşan kısım ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir. Bu istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.);</i></p> <p>...</p>
-----	--

Düzenleme Kanun'un yayımı tarihini izleyen ay başında yürürlüğe girecektir.

**e) Binek Otomobil Gider, Amortisman ve Kiralarının Gider Yazılmasına Sınırlama**

Faaliyetleri binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere;

- Binek otomobillerine ilişkin giderlerin, ticari ve mesleki kazancın tespitinde dikkate alınabilecek kısmı, gider toplamının % 70'i ile sınırlanmaktadır, (Gider tutarının % 30'u kanunen kabul edilmeyen gider)
- Kiralanan binek otomobillerinin her birine ilişkin kira giderlerinin

ticari ve mesleki kazancın tespitinde dikkate alınabilecek tutarı aylık 5.500 lirayla sınırlanmaktadır, (5.500 lirayı geçen tutar kanunen kabul edilmeyen gider)

- Binek otomobillerinin iktisabında ödenen özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının gider kaydedilebilecek kısmı 115.000 lirayla sınırlanmaktadır, (115.000 lirayı geçen tutar kanunen kabul edilmeyen gider)
- Özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 135.000 lirayı, bu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortismanına tabi tutarı 250.000 lirayı aşan otomobillerin, ticari

ve mesleki kazancın tespitinde dikkate alınacak toplam amortisman tutarı, bu tutarların amortisman tutarıyla sınırlanmaktadır. (135.000 veya 250.000 lirayı geçen tutarların amortismanı kanunen kabul edilmeyen gider.)

Öte yandan, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30. maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde yer alan düzenleme gereği, kanunen kabul edilmeyen taşıt ve kira giderlerine ilişkin olarak yüklenilen katma değer vergisi indirim olarak dikkate alınamayacaktır.

Düzenlemenin değişiklik öncesi ve sonrası hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<b>Eski düzenleme</b>	<b>Yeni düzenleme</b>
<p><b>İndirilecek Giderler</b></p> <p><b>MADDE 40-</b> Safi kazancın tespit edilmesi için, aşağıdaki giderlerin indirilmesi kabul edilir:</p> <p>1. Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler; (İhracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve taşımacılık faaliyetlerinde bulunan mükellefler, bu bentte yazılı giderlere ilaveten bu faaliyetlerden döviz olarak elde ettikleri hâsılatın binde beşini aşmamak şartıyla yurt dışındaki bu işlerle ilgili giderlerine karşılık olmak üzere götürü olarak hesapladıkları giderleri de indirebilirler.)</p> <p>...</p> <p>5. Kiralama yoluyla edinilen veya işletmeye dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri.</p> <p>....</p> <p>7- Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar (İşletmeye dâhil olan gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalar, yapıldığı yılda doğrudan gider yazılabilir.)</p>	<p><b>İndirilecek Giderler</b></p> <p><b>MADDE 40-</b> Safi kazancın tespit edilmesi için, aşağıdaki giderlerin indirilmesi kabul edilir:</p> <p>1. Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler; (İhracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve taşımacılık faaliyetlerinde bulunan mükellefler, bu bentte yazılı giderlere ilaveten bu faaliyetlerden döviz olarak elde ettikleri hâsılatın binde beşini aşmamak şartıyla yurt dışındaki bu işlerle ilgili giderlerine karşılık olmak üzere götürü olarak hesapladıkları giderleri de indirebilirler.) (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 Türk lirasına kadarlık kısmı ile binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000 Türk lirasına kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilir.)</p> <p>...</p> <p>5. Kiralama yoluyla edinilen veya işletmeye dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri. (Şu kadar ki 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 indirilebilir.)</p> <p>....</p> <p>7- Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar (İşletmeye dâhil olan gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalar, yapıldığı yılda doğrudan gider yazılabilir.) (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 Türk lirasını, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortisman tabii tutarı 250.000 Türk lirasını aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı, gider yazılabilir. Bu hükmün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınır.)</p>

<b>Mesleki Giderler</b>	<b>Mesleki Giderler</b>
<p><b>MADDE 68-</b> Serbest meslek kazancının tespitinde aşağıda yazılı giderler hasılatтан indirilir:</p> <p>...</p> <p>4. Mesleki faaliyette kullanılan tesisat, demirbaş eşya ve envantere dahil taşıtlar için Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar (amortismana tâbi iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması halinde aynı Kanunun 328 inci maddesine göre hesaplanacak zararlar dahil).</p> <p>5. Kiralanan veya envantere dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri.</p>	<p><b>MADDE 68-</b> Serbest meslek kazancının tespitinde aşağıda yazılı giderler hasılatтан indirilir:</p> <p>...</p> <p>4. Mesleki faaliyette kullanılan tesisat, demirbaş eşya ve envantere dahil taşıtlar için Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar (amortismana tâbi iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması halinde aynı Kanunun 328 inci maddesine göre hesaplanacak zararlar dahil). (Şu kadar ki özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 135.000 Türk lirasını, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortismana tabi tutarı 250.000 Türk lirasını aşan binek otomobillerinin her birin ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı, gider yazılabilir. Bu hükmün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınır.)</p> <p>5. Kiralanan veya envantere dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri. (Şu kadar ki binek otomobillerine ilişkin giderlerin en fazla %70'i ve kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 Türk lirasına kadarlık kısmı ile binek otomobillerinin iktisabında ödenen özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000 Türk lirasına kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilir.)</p> <p>...</p>

Düzenleme 01.01.2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Dolayısıyla 2019 yılında edinilen otomobiller için ödenen katma değer vergisi ve özel tüketim

vergisinin tamamının doğrudan gider kaydedilmesine yasal bir engel yoktur. Benzer şekilde 2019 yılında ayrılacak amortisman tutarının bazında da bir sınırlama olmayacaktır.

#### **f) Karşı Taraf Avukatına Yapılan Ödemede Stopaj Yükümlüsü**

Kanun'la, karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dahil) ödeyenler tarafından stopaja tabi tutulması hükme bağlanmıştır. Düzenleme Kanun'un yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Düzenlemenin değişiklik öncesi ve sonrası hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<b>Eski düzenleme</b>	<b>Yeni düzenleme</b>
<p><b>Vergi Tevkifatı</b></p> <p><b>Madde 94</b> - Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.</p> <p>...</p>	<p><b>Vergi Tevkifatı</b></p> <p><b>Madde 94</b> - Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.</p> <p>...</p> <p><b>9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu ile 19/3/1969 tarihli ve 1136 sayılı Avukatlık Kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dahil) ödeyenler tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılır.</b></p>

**g) Vergiye Uyumlu Mükelleflere Sağlanan Vergi İndiriminde Esneklik**

Değişiklik öncesi yasal düzenlemeye göre, vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan % 5 indirimden birisi, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olmasıdır.

Kanun'la bu koşul, indirimin

hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin, indirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibariyle ödenmiş olması şeklinde değiştirilmiştir.

Öte yandan Kanun'la, beyannamelerin zamanında verilmesi ve tahakkuk eden verginin belirlenen zamanda ödenmesi koşulunda dikkate alınan beyanname ve vergiler sınırlandırılmıştır.

Değişiklik öncesi düzenlemede vergi beyannamesi ve vergi ibarelerinin, Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken vergi beyannameleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri ifade ettiği hükmü yer alırken, yeni düzenlemeyle, maddede geçen vergi beyannameleri ibaresinin, 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 edeceği hükme bağlanarak vergi ve

beyanname türleri sınırlandırılmıştır.

Düzenleme, 01.01.2020 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Düzenlemenin değişiklik

öncesi ve sonrası hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<b>Eski düzenleme</b>	<b>Yeni düzenleme</b>
<p><b>Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi</b></p> <p><b>Mükerrer Madde 121</b> - Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere), bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen şartları taşıyanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilir....</p> <p>...</p> <p>Söz konusu indirimden faydalanabilmek için;</p> <p>1. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.) <b>ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması (Her bir beyanname itibarıyla) 250 Türk lirasına kadar yapılan eksik ödemeler bu şartın ihlali sayılmaz.) 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 bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.</b></p>	<p><b>Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi</b></p> <p><b>Mükerrer Madde 121</b> - Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere), bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen şartları taşıyanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilir....</p> <p>...</p> <p>Söz konusu indirimden faydalanabilmek için;</p> <p>“1. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.) olması,”</p> <p>....</p> <p>3. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla, (1) <b>numaralı bent kapsamındaki vergi beyannameleri üzerine</b></p>

<p>....</p> <p>3. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması,</p> <p>şarttır.</p> <p>...</p> <p>Bu maddede geçen vergi beyannamesi ve vergi ibareleri, Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken vergi beyannameleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri ifade eder.</p> <p>...</p>	<p><i>tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması (ödemenin, ilgili mevzuatı gereği istenilen bilgi ve belgelerin tam ve eksiksiz olarak ibraz edilmiş olması koşuluyla, vergi kanunları gereği doğan iade alacaklarından mahsuben yapılmış olması ve indirimden yararlandıktan sonra söz konusu iade alacağı tutarının mahsuben ödemesi talep edilen vergi borcu tutarının altına düşmesi hâlinde, eksik ödenmiş duruma gelen vergilerin mahsuben ödenmek istenilen tutarın %10'unu aşmaması kaydıyla, eksik ödenmiş vergiler dolayısıyla veya vergi kanunları gereğince, tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesine bağlı olarak terkin edilecek vergilerin, şartların sağlanamaması hâlinde kanunlarında belirlenen tecil süresinin sonunu takip eden onbeşinci günün bitimine kadar ödenmesi şartıyla, bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.), ayrıca, vergi aslı (vergi cezaları ile fer'i alacaklar dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması,</i></p> <p>şarttır.</p> <p>...</p> <p><i>Bu maddede geçen 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."</i></p> <p>...</p>
--	---

### **h) Hakem ve Sporcu Ücretlerinin Vergilendirilmesi**

Kanun'la;

- Sporcu ücretleriyle ilgili istisnanın süresi 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmış (değişiklik öncesinde tarih 31.12.2019)
- En üst ligde yer alan sporcu ücretlerinden

yapılan gelir vergisi stopajının oranı % 15'den % 20'ye çıkartılmış,

- Sporcu ücretinin 500.000 lirayı geçmesi durumunda yıllık beyannameyle beyan edilmesi öngörülmüş,
- Spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretlerle ilgili istisna sınırlandırılmıştır. Düzenlemeye göre sadece,

basketbol ve voleybol spor dallarının en üst liglerinde görev alanlar hariç, amatör spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretler istisna olmaya devam edecektir.

Sporcu ücretleriyle ilgili değişiklikler, 01.11.2019 tarihinden sonra imzalanan sözleşmeler kapsamında ödenen ücretler için

uygulanacak, daha önce imzalanmış sözleşmeler kapsamında ödenen ücretler değişiklik öncesi hükümlere tabi olacaktır.

Öte yandan, sporcu ücretlerinden stopaj yoluyla alınan gelir vergisinin, amatör spor dallarının belirli harcamalarında kullanılmak üzere spor kulüplerine iadesini öngören düzenleme de değiştirilmiştir.

Yeni düzenlemeye göre, Türkiye'de faaliyette bulunan spor kulüpleri ve sportif alanda faaliyette bulunan sermaye şirketleri tarafından sporculara ödenen ücretlerden kesilerek ilgili vergi dairesine kanuni süresinde beyan edilen ve ödenen gelir vergisinden Gençlik ve Spor Bakanlığının talebi üzerine Hazine ve Maliye Bakanınca uygun görülen pay, Gençlik

ve Spor Bakanlığı adına açılacak özel hesaba Hazine ve Maliye Bakanlığınca aktarılacak, Özel hesaba aktarılan tutarlar aşağıdaki harcamalar için kullanılabilir:

- Amatör spor dallarında sportif faaliyet gösteren sporculara, bunların çalıştırıcılarına ve diğer spor elemanlarına yapılan ücret ve ücret sayılan ödemeler (Her bir sporcu, çalıştırıcı ve diğer spor elemanları için yıllık olarak yapılacak ödeme, gelir vergisi tarifisinin üçüncü gelir diliminde yer alan ve ilgili yılda ücretler için geçerli olan tutarın üç katını aşmayacaktır.)
- Kapsamdaki sporcu, çalıştırıcılar ve diğer spor elemanlarının, sportif faaliyetlerine ilişkin işe, ibate, seyahat, sağlık, eğitim-öğretim

harcamaları ile amatör spor dallarına ilişkin hazırlık kampları, müsabaka, malzeme ve ekipman, federasyon vize, lisans, tescil ve katılım harcamaları.

Düzenlemeyle ayrıca, özel hesaptan spor kulüpleri ve sportif faaliyette bulunan sermaye şirketlerine aktarılan tutarlar ile bu tutarlardan yapılan harcamaların, gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gelir, gider, indirim veya maliyet olarak dikkate alınmayacağı hükme bağlanmıştır.

Bu düzenleme 01.01.2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Düzenlemenin değişiklik öncesi ve sonrası hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<b>Eski düzenleme</b>	<b>Yeni düzenleme</b>
<p><b>Teşvik İkramiye ve Mükafatları</b></p> <p><b>Madde 29</b> -Teşvik gayesiyle verilen aşağıda yazılı ikramiye ve mükafatlar Gelir Vergisinden müstesnadır.</p> <p>...</p> <p><b>4. Spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretler.</b></p>	<p><b>Teşvik İkramiye ve Mükafatları</b></p> <p><b>Madde 29</b> -Teşvik gayesiyle verilen aşağıda yazılı ikramiye ve mükafatlar Gelir Vergisinden müstesnadır.</p> <p>...</p> <p><b>4. Amatör spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretler (basketbol ve voleybol spor dallarının en üst liglerinde görev alanlar hariç).</b></p>
<p><b>Geçici Madde 72 – (1) 31/12/2019 tarihine kadar sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden aşağıdaki oranlarda gelir vergisi tevkifatı yapılır.</b></p> <p>a) Lig usulüne tabi spor dallarında;</p> <p>1) En üst ligdekiler için % 15,</p>	<p><b>Geçici Madde 72 – (1) 31/12/2023 tarihine kadar sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden aşağıdaki oranlarda gelir vergisi tevkifatı yapılır.</b></p> <p>a) Lig usulüne tabi spor dallarında;</p> <p>1) En üst ligdekiler için % 20,</p>



<p>2) En üst altı ligdekiler için % 10,</p> <p>3) Diğer liglerdeki için % 5,</p> <p>b) Lig usulüne tabi olmayan spor dallarındaki sporculara yapılan ödemeler ile milli sporculara uluslararası müsabakalara katılmaları karşılığında yapılan ödemelerden % 5.</p> <p>(2) Bu ödemeler üzerinden 94 üncü madde kapsamında ayrıca tevkifat yapılmaz. <b>Bu gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler dolayısıyla beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmez.</b></p> <p>...</p>	<p>2) En üst altı ligdekiler için % 10,</p> <p>3) Diğer liglerdeki için % 5,</p> <p>b) Lig usulüne tabi olmayan spor dallarındaki sporculara yapılan ödemeler ile milli sporculara uluslararası müsabakalara katılmaları karşılığında yapılan ödemelerden % 5.</p> <p>(2) Bu ödemeler üzerinden 94 üncü madde kapsamında ayrıca tevkifat yapılmaz. <b>Bu madde kapsamındaki gelirler toplamının, 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü diliminde yer alan tutarı aşması hâlinde, bu gelirler yıllık beyannameyle beyan edilir. 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 edilir.</b></p> <p>...</p>
---	---

**i) Döviz Cinsi Mevduat Faizi ve Benzeri Gelirlere İlişkin Stopaj Oranı**

Kanun'la, Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesinde yer alan stopaj oranlarını, yabancı para cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden sağlanan getiriler ile döviz cinsinden açılmış

hesaplardan elde edilen faiz gelirleri için ayrı ayrı veya birlikte yirmi puana kadar artırma konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmektedir.

Sayılan gelirler için Kanun'da yer alan değişiklik öncesi oran %15, yetki sınırı ilave 5 puan, verilen yetki çerçevesinde belirlenen oran %20 olup, yetki sınırına

kadar kullanılmıştır. Yapılan değişiklikte yetki sınırı yükseltilmiştir.

Düzenleme Kanun'un yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Düzenlemenin değişiklik öncesi ve sonrası hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<b>Eski düzenleme</b>	<b>Yeni düzenleme</b>
<p><b>Geçici Madde 67 - ...</b></p> <p>.....</p> <p>6) Bu maddenin (1), (2), (3) ve (4) numaralı fıkralarında belirtilen tevkifat oranlarını yabancı para cinsinde ihraç edilen menkul kıymetlerden sağlanan getiriler ile döviz cinsinden açılmış hesaplardan elde edilen faiz gelirleri için <b>beş puana kadar</b> artırmaya veya kanunî oranına kadar indirmeye Cumhurbaşkanına yetkilidir.</p> <p>...</p>	<p><b>Geçici Madde 67 - ...</b></p> <p>.....</p> <p>6) Bu maddenin (1), (2), (3) ve (4) numaralı fıkralarında belirtilen tevkifat oranlarını yabancı para cinsinde ihraç edilen menkul kıymetlerden sağlanan getiriler ile döviz cinsinden açılmış hesaplardan elde edilen faiz gelirleri için <b>ayrı ayrı veya birlikte bir katına kadar</b> artırmaya veya kanunî oranına kadar indirmeye Cumhurbaşkanına yetkilidir.</p> <p>...</p>

#### 4. Vergi Usul Kanunu Değişiklik Önerileri

##### a) Kanun Yolundan Vazgeçme

Kanun'la, "Kanun yolundan vazgeçme" adı altında yeni bir müessese ihdas edilmiştir.

Düzenlemeye göre, vergi mahkemesince verilen istinaf yolu açık kararlar ile bölge idare mahkemesince verilen temyiz yolu açık kararlarda, söz konusu davalar için kanun yolundan vazgeçilmesi durumunda,

- Kaldırılan vergi tutarının % 60'ı, tasdik edilen vergi tutarının tamamı ile tasdik edilen vergi tutarına ilişkin vergi ziyai

cezasının %75'i,

- 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,

tahakkuk edecek, tahakkuk eden tutarlar tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde ödenecektir.

Bu şekilde 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. Ancak tamamı tasdik edilerek tahakkuk eden vergi tutarında indirim yapılmayacaktır.

Öte yandan, kanun yolundan vazgeçilmesi durumunda, ilgili düzenleme çerçevesinde hesaplanacak vergilere, kendi vergi kanunlarında belirtilen ve tarhiyatın ilgili bulunduğu döneme ilişkin normal vade tarihinden itibaren, kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarihe kadar geçen süre için gecikme zammı uygulanması öngörülmüştür.

Madde aşağıda yer almaktadır.

#### **Kanun yolundan vazgeçme:**

**MADDE 379-** 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);

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

2. 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 eder.

Bu şekilde tahakkuk eden tutarlar tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde ödenir. 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 yapılır. Şu kadar ki, tasdik edilerek tahakkuk eden vergi tutarında indirim yapılmaz. İndirim hükmünden yararlanılabilmesi için dava konusu yapılan ve bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezaları ile gecikme faizlerinin birlikte bu fıkra kapsamında ödenmesi şarttır.

Kanun yolundan vazgeçme dilekçesi vergi dairesince ilgili yargı merciine gönderilir ve bu dilekçenin vergi dairesine verildiği tarih kanun yolundan vazgeçme tarihi olarak kabul edilir. Kanun yolundan vazgeçilmesi hâlinde idarece de ihtilaf sürdürülmez. Kanun yolundan vazgeçildiği halde istinaf veya temyiz yoluna başvurulması durumunda ise bu başvurular incelenmez.

Kanun yolundan vazgeçilen vergi ve vergi ziyai cezası için bu maddeye göre yapılan tahakkuktan önce ödenen gecikme faizi ve gecikme zammı da dâhil tutarlar, bu madde hükmüne göre ödenecek tutarlara mahsup edilir.

Bu madde uyarınca istinaf ve temyiz yolundan vazgeçilen davaya ilişkin kararlarda hükmedilen yargılama giderleri, avukatlık ücretleri ve ferileri karşılıklı olarak talep edilmez ve bu alacaklar için icra takibi yapılamaz.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir.

### **b) İzaha Davet**

Değişiklik öncesi yasal düzenlemeye göre, izaha davet edilenlerin, izaha davet yazısının tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içinde izahta bulunması gerekmekte, izahın yetersiz

bulunması durumunda 15 gün içerisinde beyannamelerin verilmesi halinde vergi ziyai cezasının % 20 oranında kesilmesi gerekmektedir.

Yeni düzenlemeyle, değişiklik öncesi

düzenlemede yer alan 15 günlük süreler 30 güne çıkartılmıştır.

Düzenlemenin değişiklik öncesi ve sonrası hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<b>Eski düzenleme</b>	<b>Yeni düzenleme</b>
<p><b>İzaha davet</b></p> <p><b>Madde 370 - Vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce verginin ziyaa uğradığına delalet eden emareler bulunduğu dair yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespitler hakkında tespit tarihine kadar ihbarda bulunulmamış olması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir. Kendisine izaha davet yazısı tebliğ edilen mükellefler, davet konusu tespitle sınırlı olarak, bu Kanunun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanamaz.</b></p> <p><b>İzaha davet yazısının tebliğ tarihinden itibaren 15 günlük süre içerisinde izahta bulunulması durumunda;</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Mükelleflerce yapılan izah sonucu vergi ziyana sebebiyet verilmediğinin idarece anlaşılması hâlinde mükellefler söz konusu tespitle ilgili olarak vergi incelemesine tabi tutulmaz veya takdir komisyonuna sevk edilmez.</li><li>2. Mükelleflerce izahta bulunulan tarihten itibaren 15 gün içerisinde; hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik veya</li></ol>	<p><b>MADDE 25-</b> 213 sayılı Kanunun 370 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.</p> <p><b>“MADDE 370- a) Vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce verginin ziyaa uğradığına delalet eden emareler bulunduğu dair yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespitler hakkında tespit tarihine kadar ihbarda bulunulmamış olması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir. Kendisine izaha davet yazısı tebliğ edilen mükellefler, davet konusu tespitle sınırlı olarak, bu Kanunun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanamaz. İzaha davet yazısının tebliğ tarihinden itibaren 30 günlük süre içerisinde izahta bulunulması durumunda, yapılan izah değerlendirilerek değerlendirme sonucunu içeren yazı mükellefe tebliğ edilir.</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Mükelleflerce yapılan izah sonucu vergi ziyana sebebiyet verilmediğinin idarece anlaşılması hâlinde mükellefler söz konusu tespitle ilgili olarak vergi incelemesine tabi tutulmaz veya takdir komisyonuna sevk edilmez.</li><li>2. Mükelleflerce yapılan izahın yeterli bulunmaması hâlinde, değerlendirme sonucunu içeren yazının tebliğ edildiği tarihten itibaren 30 gün içerisinde; hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik veya yanlış</li></ol>

yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi ve ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanununun 51 inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranında bir zamla aynı sürede ödenmesi şartıyla vergi ziyai cezası, ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilir. Bu durum vergi incelemesi yapılmasına ve gerekirse tarhiyatın ikmaline engel teşkil etmez.

Birinci fıkra kapsamında yapılmış ön tespitlerin, verginin bu Kanununun 359 uncu maddesinde yer alan fiillerle ziyaa uğratılmış olabileceğine ilişkin olması hâlinde bu madde hükümleri uygulanmaz. Şu kadar ki, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarının; her bir belge itibarıyla 70 bin Türk lirasını geçmemesi ve mükellefin ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmaması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir. Bu fıkrada yer alan tutar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak bu Kanun uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır.

Maliye Bakanlığı ön tespit niteliğini, izaha davetin şeklini ve kapsamını, daveti yapacak ve yapılan izahı değerlendirecek mercii, davet yapılacakları, yapılan izahıta kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi ve ödeme süresigeçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanununun 51 inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranında bir zamla aynı sürede ödenmesi şartıyla vergi ziyai cezası, ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilir. Bu durum vergi incelemesi yapılmasına ve gerekirse tarhiyatın ikmaline engel teşkil etmez.

b) (a) fıkrası uyarınca yapılmış ön tespitlerin, verginin bu Kanununun 359 uncu maddesinde yer alan fiillerle ziyaa uğratılmış olabileceğine ilişkin olması hâlinde bu kapsamdaki mükellefler izaha davet edilmez. Şu kadar ki, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, 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 ön tespite ilişkin yazı tebliğ edilebilir. Mükelleflerce, haklarında yapılan tespite ilişkin yazının tebliğ edildiği tarihten itibaren 30 gün içerisinde; hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi ve ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanununun 51 inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranında bir zamla aynı sürede ödenmesi şartıyla vergi ziyai cezası, ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilir. Bu durum vergi incelemesi yapılmasına ve gerekirse tarhiyatın ikmaline engel teşkil etmez. Bu fıkra kapsamında kendisine ön tespite ilişkin yazı tebliğ edilen mükellefler, tespite sınırlı olarak bu Kanununun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanamaz. Bu fıkrada yer alan tutar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak bu Kanun uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır.

c) Hazine ve Maliye Bakanlığı bu madde uyarınca ön tespiti ve/veya izaha daveti yapacak ve yapılan izahı değerlendirecek mercii, yapılacak ön tespit ve/veya izaha davetin şekli ve kapsamını, davet yapılacakları, yapılan izahın değerlendirme süresini, yapılan izahıta kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

**c) Vergi Ziyayı,  
Usulsüzlük ve Özel  
Usulsüzlük Cezalarında  
İndirme**

Değişiklik öncesi yasal düzenlemeye göre, ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergi veya vergi farkını ve indirimlerden arta kalan vergi ziyayı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarını mükellef veya vergi sorumlusu ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi dairesine başvurarak vadesinde veya teminat göstererek vadenin bitmesinden itibaren üç ay içinde ödeyeceğini bildirirse:

- Vergi ziyayı cezasında birinci defada yarısı,

müteakiben kesilenlerde üçte biri,

- Usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezasının yarısı

indirilmekteydi.

Yapılan değişiklikle;

- İkmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyayı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının yarısını ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi dairesine başvurarak vadesinde veya teminat göstererek vadenin bitmesinden itibaren üç ay içinde ödeyeceğini

bildirirse kesilen cezanın yarısının,

- Uzlaşmanın vaki olması durumunda, üzerinde uzlaşılan vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyayı cezasının yüzde yetmiş beşini bu Kanununun ek 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan ödeme süreleri içinde öderse üzerinde uzlaşılan cezanın yüzde yirmi beşinin,

indirilmesi öngörülmüştür.

Düzenlemenin değişiklik öncesi ve sonrası hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<b>Eski düzenleme</b>	<b>Yeni düzenleme</b>
<p><b>Vergi Ziyayı, Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarında İndirme</b></p> <p><b>Madde 376 -</b> İkmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergi veya vergi farkını ve aşağıda gösterilen indirimlerden arta kalan vergi ziyayı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarını mükellef veya vergi sorumlusu ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi dairesine başvurarak vadesinde veya 6183 sayılı Kanunda belirtilen türden teminat göstererek vadenin bitmesinden itibaren üç ay içinde ödeyeceğini bildirirse:</p> <p>1. Vergi ziyayı cezasında birinci defada yarısı, müteakiben kesilenlerde üçte biri,</p> <p>2. Usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezasının yarısı ;</p> <p>indirilir.</p> <p>Mükellef veya vergi sorumlusu ödeyeceğini bildirdiği vergi ve vergi cezasını yukarıda yazılı süre içinde ödemez veya dava konusu yaparsa bu madde hükmünden faydalandırılmaz.</p>	<p><b>Vergi Ziyayı, Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarında İndirme</b></p> <p><b>Madde 376 -</b> Mükellef veya vergi sorumlusu;</p> <p>1. İkmalen, resen veya idarece tarh edilen vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyayı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının yarısını ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi dairesine başvurarak vadesinde veya 6183 sayılı Kanunda belirtilen türden teminat göstererek vadenin bitmesinden itibaren üç ay içinde ödeyeceğini bildirirse kesilen <b>cezanın yarısı</b>,</p> <p>2. Uzlaşmanın vaki olması durumunda, üzerinde uzlaşılan vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyayı cezasının %75'ini, bu Kanununun ek 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan ödeme süreleri içinde öderse üzerinde uzlaşılan cezanın %25'i, indirilir.</p> <p>Mükellef veya vergi sorumlusu ödeyeceğini bildirdiği vergi ve vergi cezasını yukarıda yazılı süre içinde ödemez veya dava konusu yaparsa bu madde hükmünden faydalandırılmaz.</p>

Yukarıdaki hükümler vergi aslına tabi olmaksızın kesilen usulsüzlük cezaları hakkında da uygulanır.	Yukarıdaki hükümler vergi aslına tabi olmaksızın kesilen usulsüzlük cezaları hakkında da uygulanır.
---	---

### 5. Kambiyo İşlemlerinde BSMV Oranı

Kambiyo işlemlerinde banka ve sigorta muameleleri vergisi oranı binde bir ve oran değişikliği konusunda herhangi bir yetki

bulunmazken, yapılan değişikliklerle;

- Oran binde ikiye çıkartılmış ve
- Bu oranı on katına kadar artırma konusunda Cumhurbaşkanına yetki

verilmiştir.

Düzenlemenin değişiklik öncesi ve sonrası hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Eski düzenleme	Yeni düzenleme
<p><b>Nispet:</b></p> <p><b>Madde 33-</b> Banka ve sigorta muameleleri vergisinin nispeti % 15'tir. Kambiyo muamelelerinde nispet matrahın <b>binde biridir</b>.</p> <p>Cumhurbaşkanı, bu maddede belirtilen vergi oranını bankalar arası mevduat muameleleri, bankalar ile 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan aracı kurumlar arasındaki borsa para piyasası muameleleri ve diğer banka ve sigorta muameleleri için ayrı ayrı veya birlikte % 1'e, kambiyo muamelelerinde ise sıfıra kadar indirmeye ve <b>yukarıdaki oranları aşmayacak şekilde yeniden tespit etmeye yetkilidir</b>.</p>	<p><b>Nispet:</b></p> <p><b>Madde 33-</b> Banka ve sigorta muameleleri vergisinin nispeti % 15'tir. Kambiyo muamelelerinde nispet matrahın <b>binde ikisidir</b>.</p> <p>Cumhurbaşkanı, bu maddede belirtilen vergi oranını bankalar arası mevduat muameleleri, bankalar ile 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan aracı kurumlar arasındaki borsa para piyasası muameleleri ve diğer banka ve sigorta muameleleri için ayrı ayrı veya birlikte % 1'e, kambiyo muamelelerinde ise sıfıra kadar indirmeye ve <b>kambiyo muamelelerinde on katına, vergiye tabi diğer muamelelerde ise kanuni seviyesine kadar arttırmaya yetkilidir</b>.</p>

**İlgili Kanun metnine aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşabilirsiniz.**

- **Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (05.12.2019 tarih ve 7194 sayılı)**

**Bu bülten hakkında daha detaylı bilgi almak için aşağıdaki kişilerle temasa geçebilirsiniz.**

Saygılarımızla,

**Recep Biyik**

Mevzuat Eğitim ve Araştırma Başkanı

Email: [recep.biyik@pwc.com](mailto:recep.biyik@pwc.com)



© 2019 PwC Türkiye. Tüm hakları saklıdır. Bu belgede PwC ifadesi, PwC ağını veya PwC ağının üyesi olan bağımsız ve farklı tüzel kişiliklerden oluşan PwC Türkiye'yi ifade etmektedir. Daha detaylı bilgi için [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) adresini ziyaret edebilirsiniz.

Bu içerik sadece genel bilgi verme amacı taşır ve profesyonel danışmanlardan alınacak hizmetin yerine geçmez.