

**YENİ KANUN TEKLİFİ****Özet**

**24.10.2019 tarihinde TBMM gündemine giren Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifiyle:**

- “Dijital hizmet vergisi”, “Değerli konut vergisi” ve “Konaklama vergisi” adıyla üç yeni vergi ihdas edilmektedir.
- Gelir vergisi tarifesine yeni bir dilim eklenmekte, 500.000 lirayı geçen gelirler için gelir vergisi oranı % 40’a çıkartılmaktadır.
- Tek işverenden alınan ücret tutarının 500.000 lirayı geçmesi durumunda beyan önerilmektedir.
- 500.000 lirayı geçen telif kazançları için istisna kaldırılmaktadır.
- Ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya benzeri ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması şartıyla, çalışanlara bu şekilde sağlanan menfaatin gelir vergisinden istisna olması önerilmektedir.
- Aktife kayıtlı veya kiralanın binak otomobillerine ilişkin gider, amortisman ve kiralarının gider yazılmasına sınırlama getirilmektedir.
- Karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini ödemekle yükümlü olanların, ödemenin avukatın müvekkiline yapılması durumunda müvekkil tarafından stopaja tabi tutulması önerilmektedir.
- Vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan vergi indiriminin koşullarından olan, beyan üzerine tahakkuk eden vergilerin yasal süresinde ödenmesi koşulu konusunda esneklik sağlanmaktadır.
- En üst ligde yer alan sporcu ücretlerinden yapılan gelir vergisi stopajı oranı % 15’den % 20’ye çıkartılmakta, sporcu ücretinin 500.000 lirayı geçmesi durumunda yıllık beyannameyle beyan edilmesi öngörülmekte, spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretlerle ilgili istisna kaldırılmakta, sporcu ücretlerinden stopaj yoluyla alınan gelir vergisinin spor kulüplerine iadesini öngören düzenleme kaldırılmaktadır.
- Kambiyo işlemlerinde banka ve sigorta muameleleri vergisi oranının binde birden binde ikiye çıkartılması, ayrıca bu oran on katına kadar artırma konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmesi önerilmektedir.
- Tapu ve kadastro harcının, taşınmazın emlak vergisi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucu belirlenmiş bir değer bulunması durumunda bu değerden az olmamak üzere gerçek devir ve iktisap bedeli üzerinden hesaplanması önerilmektedir.
- “Kanun yolundan vazgeçme” adıyla yenir uzlaşma müessesesi ihdas edilmekte, kanun yolundan vazgeçenlere tarh edilen vergide ve cezada indirim yapılması önerilmektedir.

- **İzaha davet uygulamasında mükellefe verilen izah ve beyanname verme süreleri uzatılmaktadır.**
- **Vergi ziyai, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında indirme oranı yeniden düzenlenmektedir.**

24.10.2019 tarihinde TBMM gündemine giren Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifiyle, "Dijital hizmet vergisi, "Değerli konut

vergisi" ve "Konaklama vergisi" adı altında üç yeni vergi ihdas edilmekte, ayrıca bazı vergi kanunlarında değişiklik yapılması önerilmektedir. Aşağıda teklifte yer alan düzenlemeler özetlenmiştir

**1. Dijital Hizmet Vergisi**  
Kanun teklifiyle, "Dijital hizmet vergisi" adı altında yeni bir vergi ihdas edilmektedir. 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 sağlanan aracılık hizmetleri</li> </ul> <p>Teklifte 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. Teklifte 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</p>

	<i>Türkiye’de bulunan işyeri veya daimi temsilcileri vasıtasıyla gerçekleştirip gerçekleştirilmemelerinin söz konusu vergi mükellefiyetleri açısından bir önemi yoktur.</i>
<b>Vergi sorumlusu</b>	<i>Teklifle Hazine ve Maliye Bakanlığına;</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni ve iş merkezlerinin bulunmaması ve</i></li> <li>• <i>Gerekli görülen diğer hallerde</i></li> </ul> <i>vergiye tâbi işlemlere taraf olanlar ile işleme ve ödemeye aracılık edenleri verginin ödenmesinden sorumlu tutma yetkisi verilmektedir.</i>
<b>Muafiyetler</b>	<i>Türkiye’de bu hizmetlere ilişkin elde edilen hasılatı 20 milyon Türk Lirasından veya dünya genelinde elde edilen hasılatı 750 milyon Avrodan az olanlar dijital hizmet vergisinden muaf tutulmaktadır.</i>
<b>İstisnalar</b>	<i>Dijital ortamda yapılan aşağıdaki hizmetlerden elde edilen hasılat vergisinden istisna tutulmaktadır:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Telgraf ve Telefon Kanunu’nun Ek 37. maddesi kapsamında üzerinden Hazine payı ödenen hizmetler</i></li> <li>• <i>Gider Vergileri Kanunu’nun 39. maddesi kapsamında üzerinden özel iletişim vergisi alınan hizmetler</i></li> <li>• <i>Bankacılık Kanunu’nun 4. Maddesi kapsamındaki hizmetler</i></li> <li>• <i>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</i></li> <li>• <i>Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanunu’nun 12. maddesi kapsamında yer alan ödeme hizmetleri</i></li> </ul>
<b>Verginin matrahı</b>	<i>Verginin matrahı, verginin konusuna giren hizmetler nedeniyle elde edilen hasılattır.</i>
<b>Verginin oranı</b>	<i>Dijital hizmet vergisi oranı %7,5’tir.</i> <i>Cumhurbaşkanına bu oranı %1’e kadar indirme veya iki katına kadar artırma yetkisi verilmektedir.</i>
<b>Vergilendirme dönemi</b>	<i>Vergilendirme dönemi, takvim yılının birer aylık dönemleridir.</i> <i>Hazine ve Maliye Bakanlığına bu dönemi üçer aylık vergilendirme dönemi olarak değiştirme yetkisi verilmektedir.</i>
<b>Beyan ve tarh</b>	<i>Dijital hizmet vergisi, mükellefin beyanı üzerine tarh olunur.</i> <i>Hazine ve Maliye Bakanlığınca vergi sorumluluğu getirilmesi</i>

	<p>halinde beyan, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından yapılır.</p> <p>Dijital hizmet vergisi beyannameleri, vergilendirme dönemini takip eden ayın sonuna kadar ilgili vergi dairesine verilir.</p> <p>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.</p> <p>Tarh edilen vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir.</p>
<b>Verginin gider olarak dikkate alınması</b>	Dijital hizmet vergisi, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilir.

Teklifte dijital hizmet vergisine ilişkin düzenlemenin, Kanunun yayım tarihini izleyen üçüncü ay başında yürürlüğe girmesi önerilmektedir.

## 2. Konaklama Vergisi

Kanun teklifiyle "Konaklama vergisi" adıyla yeni bir vergi ihdas edilmektedir. Buna ilişkin düzenleme Gider Vergileri Kanunu'nun mülga

34. maddesi yeniden düzenlenerek yapılmaktadır. Bu vergiye ilişkin özet bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<b>Verginin konusu</b>	Konaklama verginin konusu, otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart, misafirhane ve kamping gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti ile bu hizmetten yararlananlara sunulan yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, plaj, termal ve benzeri alanların kullanımı hizmetleri gibi diğer tüm hizmetler oluşturmaktadır.
<b>Verginin mükellefi</b>	Verginin mükellefi, verginin konusuna giren hizmetleri sunanlardır.
<b>Vergiye doğuran olay</b>	Vergiye doğuran olay; <ul style="list-style-type: none"> <li>Kapsama giren hizmetlerin sunulması</li> <li>Hizmetin sunumundan önce fatura veya benzeri belgenin verilmesi durumunda, belgede yer alan tutarla sınırlı olmak üzere belgenin düzenlenmesidir.</li> </ul>
<b>Verginin matrahı</b>	Verginin matrahı, kapsama giren hizmetlerin katma değer vergisi hariç bedelidir.
<b>Verginin oranı</b>	Konaklama vergisinin oranı % 2'dir. Vergi oranı 31.12.2020 tarihine kadar % 1 olarak uygulanacaktır.

	<i>Cumhurbaşkanına bu oranı %1'e kadar indirme veya üç katına kadar artırma yetkisi verilmektedir.</i>
<b>Verginin faturada gösterilmesi</b>	<i>Konaklama vergisi, düzenlenen fatura ve belgelerde ayrıca gösterilir. Bu vergi katma değer vergisi matrahına dahil değildir.</i>
<b>İstisnalar</b>	<i>Aşağıdaki hizmetler konaklama vergisinden müstesnadır:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>Kamu misafirhane ve eğitim tesisleri</i></li> <li><i>Öğrenci yurtları, pansiyonları ve kamplarında öğrencilere verilen hizmetler</i></li> <li><i>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</i></li> </ul>
<b>Vergilendirme dönemi</b>	<i>Vergilendirme dönemi, takvim yılının birer aylık dönemleridir.</i>
<b>Beyan ve tarh</b>	<i>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.</i>

*Teklifte konaklama vergisine ilişkin düzenlemenin, 01.04.2020 tarihinde yürürlüğe girmesi önerilmektedir.*

### **3. Gelir Vergisi Değişiklik Önerileri**

#### **a) Gelir Vergisi Tarifesi**

*Teklifle gelir vergisi tarifesine yeni bir dilim eklenmekte, bu yeni dilim*

*için vergi oranı % 40 olarak belirlenmektedir.*

*Gelir vergisi tarifesinin mevcut hali ile teklifte önerilen hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.*

<b>Mevcut gelir vergisi tarifesi</b>	<b>Önerilen gelir vergisi tarifesi</b>
--------------------------------------	--

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'nin 500.000 TL'si için 163.460 TL, (ücret gelirlerinde 500.000 TL'nin 500.000 TL'si için 159.460 TL), fazlası	% 40

Teklifte, ücret gelirleri hariç, yeni tarihinin 01.01.2019 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanması önerilmektedir. 2019 yılında elde edilen ücret gelirlerine mevcut tarife uygulanacaktır.

### **b) Ücret Gelirlerinin Beyanı**

Gelir Vergisi Kanunu'na göre, tek işverenden alınan ücretler, tutarına bakılmaksızın beyan edilmemektedir.

Teklifle tek işverenden alınan ücret tutarının 500.000 (tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutar) lirayı geçmesi durumunda beyanı

önerilmektedir. Birden fazla işverenden alınan ücretler ve diğer gelirler için bir değişiklik önerilmemektedir.

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

### **c) Telif Kazançları İstisnası**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 18. maddesinde sayılan serbest meslek erbabının, maddede sayılan faaliyetlerden elde ettikleri hasılatı (telif kazançları), tutarına bakılmaksızın gelir vergisinden istisnadır.

Teklifle 18. madde kapsamındaki kazançları toplamı, gelir vergisi tarifesi

nin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (teklifte 500.000 TL) aşanlar için istisnanın kaldırılması önerilmektedir. Önerinin yasallaşması durumunda; 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 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 tarihinde yürürlüğe girecektir.

**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 yoktur.

Teklifte 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 önerilmektedir.

Ödemenin bu tutarı aşması halinde aşan kısım ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak nakden yapılan

ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilmeye devam edecektir.

Düzenleme Kanun'un yayımını izleyen ay başında yürürlüğe girecektir.

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

Kanun teklifiyle, faaliyetleri binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere;

-Aktife kayıtlı binek otomobillerine ilişkin giderlerin, ticari ve mesleki kazancın tespitinde,

dikkate alınabilecek kısmı gider toplamının %70 ile sınırlanmaktadır, (Gider tutarının % 30'u kanunen kabul edilmeyen gider)

- Kiralanan binek otomobillerinin her birine ilişkin kira giderlerinin ticari 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, amortisman tabii 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

kabul edilmeyen gider)

Düzenleme 01.01.2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

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

Kanun teklifiyle, karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dahil) ödemekle yükümlü olanların, ödemenin avukatın müvekkiline yapılması durumunda müvekkil tarafından stopaja tabii tutulması önerilmektedir.

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

Mevcut 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, indirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibariyle ödenmiş olması şeklinde değiştirilmektedir.

Öte yandan teklifle, beyannamelerin zamanında verilmesi ve tahakkuk eden verginin belirlenen zamanda verilmesi koşulunda dikkate önerilen değişikliklerle yetki

dikkate alınan beyanname ve vergiler sınırlanmaktadır.

Mevcut 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, teklifle 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 sınırlanmaktadır.

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

Kanun teklifiyle;

- Sporcu ücretleriyle ilgili istisnanın süresi 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmakta (mevcut düzenlemede tarih 31.12.2019)
- En üst ligde yer alan sporcu ücretlerinden

yapılan gelir vergisi stopajının oranı % 15'den % 20'ye çıkartılmakta,  
- Sporcu ücretinin 500.000 lirayı geçmesi durumunda yıllık beyannameyle beyan edilmesi öngörülmekte,  
Spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretlerle ilgili istisna kaldırılmaktadır.

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

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

Kanun teklifiyle 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 oran % 15, yetki sınırı ilave 5 puan, verilen yetki çerçevesinde belirlenen oran % 20 olup, yetki sınırına kadar kullanılmıştır. Yapılması

önerilen değişikliklerle yetki sınırı yükseltilmektedir.

**4. Vergi Usul Kanunu Değişiklik Önerileri**

**a) Kanun Yolundan Vazgeçme**

Teklifle, "kanun yolundan vazgeçme" müessesesi ihdas edilmektedir.

Önerilen 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 aklı 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 önerilmektedir.

**b) İzaha Davet**

Mevcut yasal düzenlemeye göre, izaha davet edilenlerin, izaha davet yazısının tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içinde izahat bulunması gerekmekte, izahın yetersiz bulunması durumunda 15 gün içerisinde beyannamelerin verilmesi halinde vergi ziyai cezasının % 20 oranında kesilmesi gerekmektedir.

Kanun teklifiyle, mevcut düzenlemede yer alan 15 günlük süreler 30 güne çıkartılmaktadır.

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

Mevcut yasal düzenlemeye göre, ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergi

veya vergi farkını 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

indirilmektedir.

Teklifle;

- 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 Kanunun ek 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer

alan ödeme süreleri içinde öderse üzerinde uzlaşılan cezanın yüzde yirmi beşinin,

indirilmesi önerilmektedir.

### **5. Kambiyo İşlemlerinde BSMV Oranı**

Mevcut yasal düzenlemeye göre, kambiyo işlemlerinde banka ve sigorta muameleleri vergisi oranı binde birdir.

Cumhurbaşkanının bu oranı artırma yetkisi yoktur.

Kanun teklifiyle;

- Oranın binde ikiye çıkartılması ve
- Bu oranı on katına kadar artırma konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmesi

önerilmektedir.

### **6. Tapu ve Kadastro Harcına Esas Değer**

Mevcut yasal düzenlemeye göre taşınmaz iktisap ve devirlerinde tapu ve kadastro harcı, emlak vergisi değeri değerinden az olmamak üzere, taşınmazın beyan edilen devir ve iktisap bedeli üzerinden hesaplanmaktadır.

Kanun teklifiyle tapu ve kadastro harcının, taşınmazın emlak vergisi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucu belirlenmiş bir değer bulunması durumunda bu değerden az olmamak üzere, gerçek devir ve iktisap bedeli üzerinden hesaplanması

veya vergi farkını ve önerilmektedir.

Bu öneriyle harca esas değer kural olarak gerçek alım satım bedeli olması devam etmekte, bu tutarın emlak vergisi değeri yanında Genel Müdürlükçe belirlenen değerden düşük olmaması sağlanmaktadır.

### **7. Değerli Konut Vergisi**

Kanun teklifiyle, "değerli konut vergisi" adı altında yeni bir vergi ihdas edilmektedir. Düzenleme Emlak Vergisi Kanunu'na bir kısım eklenerek yapılmakta ancak bu vergi gelirlerinden mahalli idarelere pay verilmemesi önerilmektedir.

Bu vergiyle ilgili özet bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<b>Verginin konusu</b>	<i>Değerli konut vergisinin konusunu Türkiye sınırları içinde bulunan mesken nitelikli taşınmazlar oluşturmaktadır.</i>
<b>Verginin mükellefi</b>	<i>Verginin mükellefi, mesken nitelikli taşınmazların maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa mesken nitelikli taşınmazı malik gibi tasarruf edenlerdir. Bir mesken nitelikli taşınmaza paylı mülkiyet halinde malik olanlar, hisseleri oranında mükelleftirler. Elbirliği mülkiyette malikler vergiden müteselsilen sorumlu olurlar.</i>
<b>İstisnalar</b>	<i>Bina vergi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucu belirlenen değeri beş milyon Türk Lirasının altında olan mesken nitelikli taşınmazlar vergiden müstesnadır.</i>
<b>Verginin matrahı</b>	<i>Verginin matrahı, bina vergi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucu belirlenen değerden yüksektir. Paylı mülkiyette ve elbirliği mülkiyette, matrahın hesabında mesken nitelikli taşınmazın toplam değeri esas alınır. Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucu belirlenen ve istisna tutarını aşan mesken nitelikli taşınmazların değeri, yeni bir değerlendirme yapıncaya 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>
<b>Verginin oranı</b>	<i>Değerli konut vergisi, vergiye tabi mesken nitelikli taşınmazların değeri üzerinden aşağıdaki tarifeye vergilendirilir: 5.000.000 TL ile 7.500.000 TL arasında olanlar Binde 3 7.500.000 TL ile 10.000.000 TL arasında olanlar Binde 6 10.000.000 TL'yi aşanlar Binde 10</i>
<b>Değer tespiti</b>	<i>Bina vergi değeri, Emlak Vergisi Kanunu'nun 29. maddesine göre belirlenen vergi değeridir. Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne belirlenen ve değeri istisna tutarını aşan mesken nitelikli taşınmazlar, ilgilileri tarafından ulaşılabilecek şekilde Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne 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 Müdürlüğüne aynı usulle ilan ve ilgisine tebliğ</i>

	<p><i>edilir. Bu suretle kesinleşen değer, bu vergi uygulaması bakımından Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne belirlenen değer olarak kabul edilir.</i></p> <p><i>Bu vergi uygulamasında, Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne 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 Müdürlüğüne 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 yılı 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>

*Teklifle ayrıca, değerli konut vergisi mükellefiyetinin başlama ve bitiş tarihine, bu*

*vergiden muaf olanlara ve verginin uygulamasına ilişkin Hazine ve Maliye Bakanlığına verilen yetkilere*

*İlişkin düzenlemeler yapılmaktadır.*

**İlgili Kanun teklifi metnine aşağıdaki bağlantılar yardımıyla ulaşabilirsiniz.**

- ***Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi***

**Zeki Gündüz**

Ortak, Avukat

T: +90 (212) 326 6068

zeki.gunduz@gsg hukuk.com

**Ezgi Türkmen**

Ortak, Avukat

T: +90 (212) 326 6068

ezgi.turkmen@gsg hukuk.com