



YUSUF ÖZER
ÖZER YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK

YIL: 5 SAYI: 32
KASIM - ARALIK 2019

VERGİ ve EKONOMİ GÜNDEMİ



Sahibi:
YUSUF ÖZER

Yayın Sahibi Temsilcisi:
YUSUF ÖZER

Sorumlu Müdür:
YUSUF ÖZER

Yönetim Yeri :
Şehit Fethibey Caddesi
Erboy 1 İş Hanı
No: 41 Kat: 3 Daire: 301
Tel: 0532 241 46 83
Ofis Tel: 0232 484 47 84
Fax: 0232 484 47 84

Basım Yeri:
İZMİRFORM
MATBAACILIK
İzmir Matbaacılık Bilgisayar Form
İnş.Rek.Araş.Dan.San.ve Tic.Ltd.Şti.
7410 Sk. No: 20 Pınarbaşı/İZMİR
Tel: 0232 409 0 409
Fax: 0232 409 0 909

Basım Tarihi: 22/01/2020

Bu derginin bütün hakları
Yusuf Özer'e aittir.
Yusuf Özer'in yazılı izni
olmaksızın, derginin tümünün veya
bir kısmının elektronik, manyetik vb.
yöntemle veya fotokopi yoluyla basımı,
yayımı, çoğaltılması ve/veya dağıtımı yasaktır.

Ayda bir yayınlanır.
ÜCRETSİZDİR.



2020 yılının milletimize, ülkemize, dünyamıza ve tüm insanlığa
barış, kardeşlik, huzur ve mutluluk getirmesini diliyor, bütün
mükellefleri me saygılarımı ve en iyi dileklerimi sunuyorum.

YMM Yusuf ÖZER

YAYIMLANMIŞ MAKALE VE YAZILARIMIZ

07.12.2019 tarih 30971 sayılı Resmî
Gazete ile 7194 sayılı Kanun yayımlanarak
yürürlüğe girdi.

Kanun muhteviyatında Dijital Hizmet Vergisi,
Gider Vergileri, Konaklama Vergisi, Gelir
Vergisi Kanunu, Vergi Usul Kanunu, Emlak
Vergisi Kanunu konularında ihdas edilen
hususlar ile revize edilen hususlar
bulunmakta.

Tek bir yazıda bu kanunu baştan sona ele almak mümkün olmadığı gerekçesiyle yazarımız YMM Yusuf
Özer tarafından söz konusu düzenlemelere ilişkin değişiklikler ve yenilikler hakkında kısa, öz ve sade bir
şekilde yapılan;

**1- 7194 Sayılı Dijital Hizmet Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile
Yeni Gelen Vergiler**

2- 7194 Sayılı Torba Kanun ile 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda Getirilen Değişiklik ve Yenilikler

3- 7194 Sayılı Torba Kanun ile 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nda Getirilen Değişiklik ve Yenilikler

Konu başlıklı yazı çalışmaları, www.muhasabetr.com adresinde üç yazı dizisi şeklinde yayımlanmıştır.

YAZARLARIMIZ

Yusuf Özer
Yeminli Mali Müşavir
Bağımsız Denetçi
Vergi Hukuku Bilim Uzmanı
yusuf@ozerymm.com



Yazarın Tüm Makaleleri

7194 Sayılı Dijital Hizmet Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Yeni Gelen Vergiler

KONU ve KAPSAM

07.12.2019 Tarihli ve 30971 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi Kanunu ile
Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" (Torba Kanun) ile vergi sistemimiz içerisinde 3 yeni
vergi türü, uygulamaya sokulmuş, VUK ve GVK gibi başlıca vergi kanunlarında esaslı değişiklik ve yenilikler
yapılmıştır.

A- DİJİTAL HİZMET VERGİSİ

A.1. VERGİNİN KONUSU



Türkiye'de dijital ortamda sunulan;

- Her türlü reklam hizmetleri,
- Sesli, görsel veya dijital herhangi bir içeriğin, dijital ortamda satışı ile bu içeriklerin dijital ortamda dinlenmesine, izlenmesine, oynanmasına veya kaydedilmesine yönelik dijital ortamda sunulan hizmetler,
- Örneğin; sosyal medya sitelerinde verilen ücretli hizmetler ile içerik satışları (oyun, müzik, video, uygulama içi satışlar vb.)
- Kullanıcıların birbirleriyle etkileşime geçebilecekleri dijital ortamların sağlanması ve işletilmesi hizmetleri

Örneğin; web” sitelerinde sunulan aracılık hizmetleri

Üzerinden elde edilen hasılat üzerinden vergi alınmasını temin etmek amacıyla “dijital hizmet vergisi” (DHV) adıyla yeni bir vergi ihdas edilmektedir.

A.2. MÜKELLEF VE VERGİ SORUMLUSU

DHV'nin mükellefi dijital hizmet sağlayıcılarıdır. Bunların, GVK ve KVK bakımından tam mükellef olmaması, dar mükellefiyette söz konusu faaliyetleri Türkiye'de bulunan işyeri ve daimi temsilcileri vasıtasıyla gerçekleştirip gerçekleştirmemesi DHV mükellefiyetine tesir etmeyecektir.

Mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni ve iş merkezlerinin bulunmaması halleri ile gerekli görülen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığı, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanlar ile işleme ve ödemeye aracılık edenleri verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir.

A.3. MUAFİYET VE İSTİSNALAR (VERGİLENDİRME SINIRI)

Kanunda, “ilgili hesap döneminden önceki hesap döneminde, Kanunun 1 inci maddesinde sayılan hizmetlere ilişkin, Türkiye'de elde edilen hasılatı 20 milyon Türk lirasından veya dünya genelinde elde edilen hasılatı 750 milyon Avrodan veya muadili yabancı para karşılığı Türk lirasından az olanlar DHV'nden muaftır. Mükellefin, finansal muhasebe açısından konsolide bir grubun üyesi olması hâlinde, bu hadlerin uygulanmasında grubun verginin konusuna giren hizmetlere ilişkin elde ettiği toplam hasılat dikkate alınır.” hükmüne yer verilmektedir. Buna göre, DHV mükellefiyeti kapsamına hem 750 milyon Avro hem de 20 milyon TL kıstasının ikisini birden karşılayanlar girecektir.

A.4. VERGİLENDİRME, BEYAN VE ÖDEME

DHV'nin matrahı; ilgili vergilendirme döneminde verginin konusuna giren hizmetler nedeniyle elde edilen hasılattır. Verginin matrahından gider, maliyet ve vergi adı altında indirim yapılmaz. Buna göre dijital hizmet sağlayıcıları tarafından Türkiye'de dijital ortamda sunulan aracılık da dahil olmak üzere dijital hizmetlerden elde edilen hasılatı %7,5 oranının tatbiki suretiyle dijital hizmet vergisi uygulanacaktır.

DHV'nde vergilendirme dönemi takvim yılının 1 er aylık olup, mükellefin beyanı üzerine tarh olunacaktır. Mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni ve iş merkezlerinin bulunmaması hallerinde, bu beyan vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından yapılacaktır.

DHV'ne ilişkin 7194 sayılı Kanunda yapılan diğer düzenlemeler aşağıda yer almaktadır.

- DHV, fatura ve fatura yerine geçen belgelerde ayrıca gösterilmez.
- Adi ortaklıklarda, verginin ödenmesinden müteselsilen sorumlu olmak üzere, ortaklardan herhangi biri adına tarhiyat yapılır.
- DHV mükelleflerince ödenen dijital hizmet vergisi, bu mükellefler tarafından gelir ve kurumlar vergisine esas safi kazancın tespitinde gider olarak indirilebilir

B- KONAKLAMA VERGİSİ

B.1. VERGİNİN KONUSU

Düzenlemeye göre; otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart otel, misafirhane, kamping, dağ evi, yayla evi gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti ile bu hizmetle birlikte satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunulan diğer tüm hizmetler (yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanımı gibi) konaklama vergisine tabi olacaktır. Geceleme hizmetinin; sağlıklı yaşam tesisleri, eğlence merkezleri gibi tesislerin bünyesinde sunulması, vergilendirmeye etki etmeyecektir.



B.2. MÜKELLEF, VERGİYİ DOĞURAN OLAY VE MATRAH

Konaklama vergisinin mükellefi yukarıda belirtilen hizmetleri sunanlardır. Vergiyi doğuran olay, yukarıda belirtilen hizmetlerin sunulması ile meydana gelir. Konaklama vergisinin matrahı, verginin konusuna giren hizmetler karşılığında, katma değer vergisi hariç, her ne suretle olursa olsun alınan veya bu hizmetler için borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamıdır.

B.3. MUAFİYET VE İSTİSNALAR (VERGİLENDİRME SINIRI)

Aşağıda sayılan hizmetler konaklama vergisinden müstesnadır:

- Öğrenci yurtları, pansiyonları ve kamplarında öğrencilere verilen hizmetler.
- Karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri, konsoloslukları ve bunların diplomatik haklara sahip mensupları ile uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve mensuplarına verilen hizmetler.

B.4. VERGİLENDİRME, BEYAN VE ÖDEME

Konaklama vergisinin oranı %2'dir. Cumhurbaşkanı, bu oranı bir katına kadar artırmaya, yarısına kadar indirmeye, bu sınırlar içinde farklı oranlar tespit etmeye yetkilidir. Ancak geçici madde ile konaklama vergisi, verilen geceleme hizmeti bedeli üzerinden; 31/12/2020 tarihine kadar %1, bu tarihten sonra ise yüzde 2 oranında hesaplanacaktır.

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

Türkiye sınırları içinde bulunan, mesken nitelikli taşınmazlardan, bina vergi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne belirlenen değeri 5.000.000 Türk lirası ve üzerinde olanlar değerli konut vergisine tabidir.

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

C) DEĞERLİ KONUT VERGİSİ

C.1. VERGİNİN KONUSU

Türkiye sınırları içinde bulunan, mesken nitelikli taşınmazlardan, bina vergi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne belirlenen değeri 5.000.000 Türk Lirası ve üzerinde olanlar değerli konut vergisine tabidir.

C.2. MÜKELLEF VE VERGİ SORUMLUSU

Türkiye sınırları içinde bulunan, mesken nitelikli taşınmazlardan, bina vergi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne belirlenen



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

Değerli konut vergisi mükellefiyeti;

- Mesken nitelikli taşınmazın değerinin, bina vergi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne belirlenen değer yukarıda belirtilen tutarı aştığının (bu tutar dâhil) belirlendiği tarihi,
 - Vergi değerini tadil eden sebeplerin doğması hâlinde bu değişikliklerin vuku bulduğu tarihi, (Söz konusu sebepler 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 33 üncü maddesinin 1 ila 7 nci maddelerinde yer almaktadır)
 - Muafiyetin sukut ettiği tarihi,
- takip eden yıldan itibaren başlar.

Yanan, yıkılan, tamamen kullanılmaz hâle gelen veya vergiye tabi iken muaflik şartlarını kazanan mesken nitelikli taşınmazlardan dolayı mükellefiyet, bu olayların vuku bulduğu tarihi takip eden taksitten itibaren sona erer.

C.3. MUAFİYET VE İSTİSNALAR (VERGİLENDİRME SINIRI)

Aşağıda yazılı mesken nitelikli taşınmazlar, değerli konut vergisinden muaftır:

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

b) Türkiye sınırları içinde mesken nitelikli tek taşınmazı olan kişilerden; kendisine bakmakla mükellef kimsesi olup onsekiz yaşını doldurmamış olanlar hariç olmak üzere hiçbir geliri olmadığını belgeleyenlerin, gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların sahip olduğu mesken nitelikli taşınmazlar (intifa hakkına sahip olunması hâli dâhil) (Bu hüküm, belirtilen kişilerin tek meskene hisse ile sahip olmaları hâlinde hisselerine ait kısım hakkında da uygulanır.).

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

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

C.4. MATRAH VE NİSPET

Verginin matrahı, bina vergi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne belirlenen değerden yüksek olanıdır.

Değerli konut vergisine tabi mesken nitelikli taşınmazlardan değeri;

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

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

C.5. VERGİLENDİRME, BEYAN VE ÖDEME

Mükellef tarafından, mesken nitelikli taşınmaza ilişkin bina vergi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne belirlenen değer, buna ait vesikalarla, mesken nitelikli taşınmazın bulunduğu yerdeki Gelir İdaresi Başkanlığına bağlı yetkili vergi dairesine, mesken nitelikli taşınmazın değerinin 5.000.000 TL'yi tutarı aştığı (bu tutar dâhil) yılı takip eden yılın şubat ayının 20 nci günü sonuna kadar beyanname ile beyan edilir ve vergi, yetkili vergi dairesince yıllık olarak tarh ve tahakkuk olunur. Müteakip yıllar için mükellef tarafından aynı şekilde yıllık olarak beyanname verilir ve vergi ilgili vergi dairesince tarh ve tahakkuk olunur.

Elbirliği mülkiyetinde mükellefler müşterek beyanname verebilecekleri gibi, münferiden de beyanname verebilirler. Paylı mülkiyet hâlinde ise beyanname münferiden verilir.

Vergi dairesi tarafından tarh ve tahakkuk ettirilen vergi, ilgili yılın şubat ve ağustos aylarının sonuna kadar iki eşit taksitte ödenir.

Yıl içerisinde mükellefiyetin başlamasını gerektirecek durumun meydana gelmesi hâlinde, mükellef tarafından takip eden yılın beyanname verme süresi içerisinde ilgili vergi dairesine beyanname verilir.

YAZARLARIMIZ

Yusuf Özer
Yeminli Mali Müşavir
Bağımsız Denetçi
Vergi Hukuku Bilim Uzmanı
yusuf@ozerymm.com



Yazarın Tüm Makaleleri

7194 Sayılı Torba Kanun İle 193 Sayılı GVK'na Getirilen Değişiklik ve Yenilikler

07.12.2019 Tarihli ve 30971 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" (Torba Kanun) ile vergi sistemimiz içerisinde 3 yeni vergi türü, uygulamaya sokulmuş, VUK ve GVK gibi başlıca vergi kanunlarında esaslı değişiklik ve yenilikler yapılmıştır.

7194 sayılı Torba Kanun ile münhasıran 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'muzda getirilen düzenlemelere ilişkin açıklamalar bu yazımızın konusunu oluşturmaktadır.

1- TELİF KAZANÇLARI İSTİSNASI (GVK MD. 18) DARALTILMIŞTIR

GVK'nın "Serbest Meslek Kazançlarında İstisna" başlıklı md.18 düzenlemesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir. "Bu madde kapsamındaki kazançları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşanlar bu istisnadan faydalanamazlar. Bu durumda olanların, 94 üncü maddenin birinci fıkrası kapsamında tevkifat yapma yükümlülüğü yoktur."



Yapılan ilave fıkra düzenlemesine göre, madde kapsamındaki kazançları toplamı 103 maddede yazılı tarifenin bu Kanun ile değişen 4. Gelir dilimini aşanlar istisnadan faydalanamayacaklardır. Dolayısıyla söz konusu gelirleri için yıllık gelir vergisi beyannamesi vereceklerdir.

Ayrıca bu kapsamda olanların GVK'nın 94. maddesine göre tevkifat yükümlülükleri yoktur.

Bu bent hükmüyle 18. maddedeki serbest meslek kazançlarındaki istisnaya sınırlandırılmakta getirilmekte, 103. maddenin 4. dilimini aşan tutarlar için beyan zorunluluğu getirilmektedir. Ancak gelirlerini beyan etme zorunluluğu kapsamına giren serbest meslek erbabının GVK'nın 94. maddesine göre tevkifat yapma yükümlülüğü getirilmemektedir.

2- HİZMET ERBABINA İŞVERENLERCE SAĞLANAN TOPLU TAŞIMA KARTI, BİLET VB. ÖDEME ARAÇLARININ TEMİNİ İSTİSNA KAPSAMINA GİRMİŞTİR.

Torba kanun ile GVK'nın ücretlerde müteferrik istisna hallerini düzenleyen 23. Maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendinde yer alan "taşıma giderleri" ibaresinden sonra gelmek üzere aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir.



"(İşverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen 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.)"

Eski düzenlemeye göre hizmet erbabının yalnızca "toplu" olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak maksadıyla işverenler tarafından yapılan taşıma giderleri, GELİR Vergisi'nden istisna edilmişken yapılan bu düzenleme ile işverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, 1 günlük ulaşım bedelinin 10 TL'yi aşmaması ve toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçları temin edilmesi de gelir vergisinden istisna edilmektedir.

3- HAKEMLERE ÖDENEN ÜCRETLERDE İSTİSNA KALDIRILMIŞTIR

Bilindiği üzere GVK'nın "Teşvik İkramiye ve Mükafatları" başlıklı 29. Maddesinin 4. Fıkrasında teşvik gayesiyle verilen "Spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretler." Gelir Vergisi'nden müstesna edilmişti. Ancak bu Kanunun 12. Maddesiyle, GVK'nın md. 29/4 numaralı bendi, "4. Amatör spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretler (basketbol ve voleybol spor dallarının en üst liglerinde görev alanlar hariç);" şeklinde değiştirilmiştir.



Yapılan değişiklik ile amatör spor yarışmalarını yöneten hakemler hariç olmak üzere, profesyonel spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretlerde istisna uygulaması kaldırılmıştır. Buna göre profesyonel spor müsabakalarını yöneten hakemlere ödenen ücretler üzerinden GVK 94. maddesine göre tevkifat yapılacaktır.

4- BİNEK OTOMOBİLLERE İLİŞKİN KİRA HARCAMALARI VE AMORTİSMAN GİDERLERİNDE ÜST SINIR GETİRİLMİŞTİR

Torba Kanun ile GVK'nın ticari kazançlarda indirilecek giderlere ilişkin düzenlemelerin yer aldığı 40. Maddenin 1, 5 ve 7. Fıkrasında ayrıca serbest meslek kazançlarında mesleki giderleri düzenleyen 68. Maddenin 4 ve 5. Fıkrasında yapılan değişiklikler uyarınca binek otomobillere ilişkin;



- Genel giderlerin,
- Kiralama harcamalarının ve
- Amortisman giderlerinin belirtilen kısımları, kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınacaktır. Buna göre; Ticari kazancın veya Serbest meslek kazancının tespitinde, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralınması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere,
- Binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla %70'i,
- 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
- ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli 135.000 Türk lirasını, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortisman tabi tutarı 250.000 Türk lirasını aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider olarak yazılabilir.

5- BELLİ TUTARI AŞAN ÜCRETLERDE BEYANNAME VERME YÜKÜMLÜLÜĞÜ GETİRİLMİŞTİR

Torba Kanun ile GVK'nın "Toplama Yapılmayan Haller" başlıklı 86. maddesinde ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde, beyanname verilecek durumda değişiklik yapılmıştır. Buna göre;

- Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş 103. maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşan ücretler ile
- Birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birinciden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı, 103. maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı ve birinci işverenden alınan dâhil ücret gelirleri toplamı 103. maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşan ücretler için mükelleflerce yıllık gelir vergisi beyanname verilecektir. Bilindiği üzere, önceki düzenlemede tek işverenden alınan ücretler için hiçbir şekilde beyanname verilmemekteydi.

6- 1136 SAYILI KANUN'U UYARINCA VEKALET ÜCRETİNİ ÖDEYECEKLERE TEVKİFAT YAPMA YÜKÜMLÜLÜĞÜ GETİRİLMİŞTİR

Torba Kanun ile GVK 94.m. 2. fıkrasından sonra aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

2004 Sayılı İcra ve İflas Kanunu ile 1136 Sayılı Avukatlık Kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatıranlar dahil) ödemekle yükümlü olanlar, ödemenin avukatın müvekkiline yapılması durumunda ise müvekkil tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılır.

Bu eklenen fıkra ile avukatlık hizmetlerindeki tevkifat konusundaki tereddütler giderilmiştir.

7- GELİR VERGİSİNDE VERGİ DİLİMLERİ YENİDEN DÜZENLENMİŞTİR

VERGİ TARİFESİ DİLİM TUTARLARI		
	2019 (TL)	2020 (TL)
103. Madde 1. Dilim	18.000	22.000
103. Madde 2. Dilim	40.000	49.000
103. Madde 3. Dilim (Diğer)	98.000	120.000
103. Madde 3. Dilim (Ücret)	148.000	180.000
103. Madde 4 ve 5. Dilim	500.000	600.000

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 103. maddesinde yer alan gelir vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesine ilişkin d dilimli tarifiede değişiklik yapılmış, yapılan değişiklik ile ilk defa 5 dilimli tarife getirilmiştir.

Buna göre gelir vergisine tabi gelirlerde uygulanacak artan oranlı yeni beş dilimli tarife aşağıdaki gibidir.

18.000 TL'ye kadar	%15
40.000 TL'nin 18.000 TL'si için 2.700 TL, fazlası	%20
98.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL, (ücret gelirlerinde 148.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL), fazlası	%27
500.000 TL'den fazlasının 98.000 TL'si için 22.760 TL, (ücret gelirlerinde 500.000 TL'den fazlasının 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

Torba Kanun ile GVK'ya eklenen Geçici 91. Md. Düzenlemesinde, 1/1/2019-31/12/2019 tarihleri arasında elde edilen ücret gelirlerine, bu maddeyi ihdas eden Kanunla 103. maddede yapılan değişiklik öncesi tarifenin uygulanacağı belirtilmiştir.

8- VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE VERGİ İNDİRİMİ MÜESSESESİ YENİDEN DÜZENLENMİŞTİR



Torba Kanun ile "Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi" müessesesini düzenleyen, GVK'nın mük. 121. maddesinin ikinci fıkrasının (1) ve (3) numaralı bentleri ile beşinci fıkrası değiştirilmiştir. Buna göre:

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

Özetle vergi indiriminden yararlanılabilmesi için indirimin yararlanılacağı beyanname üzerinden hesaplanan verginin ödenmesi gerekmektedir. Ödemenin iade alacaklarından mahsuben yapılması da ödeme olarak kabul edilmektedir.

Mahsuben yapılan ödemelerde; daha sonra yapılan tespitler üzerine mahsuben ödenmek istenen tutarın %10'una kadar yapılan eksik ödemelerin indirimden yararlanılmasına engel teşkil etmemesi sağlanmaktadır.

9- SPORCULARA YAPILAN ÜCRET ÖDEMELERİNDEN GELİR VERGİSİ TEVKİFATI UYGULAMASI UZATILMIŞ, ORANLAR YÜKSELTİLMİŞ VE BELLİ TUTARI AŞAN SPORCULARA BEYANNAME YÜKÜMLÜLÜĞÜ GETİRİLMİŞTİR



Torba Yasa ile GVK'nın geçici 72. Maddesinde değişiklikler yapılmıştır. Buna göre, GVK'nın geçici 72. maddesinin 1.fıkrasında yer alan 31.12.2019 ibaresi, 31.12.2023 şeklinde, fıkranın a bendinin 1 numaralı alt bendinde yer alan %15 ibaresi ise %20 olarak değiştirilmiştir.

Bu ödemeler üzerinden 94. madde kapsamında ayrıca tevkifat yapılmayacaktır. Bu madde kapsamındaki gelirler toplamının, 103. maddede yazılı tarifenin 4.diliminde yer alan tutarı aşması halinde, bu gelirler yıllık beyanname ile beyan edilecektir. Yıllık beyanname verilmesi durumunda, beyan edilen bu gelirler üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, tevkifat yapmakla sorumlu olanlarca vergi dairesine ödenmiş olması şartıyla, bu kanuna göre kesilen vergiler mahsup edilecektir.

Bu maddedeki düzenleme ile sporculara yapılan ödemelerin tevkifat suretiyle vergilendirilmesi uygulaması 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmakta, en üst ligdekiler için tevkifat oranı %20'ye çıkarılmakta ve gelir toplamının 103. maddedeki tarifenin 4. diliminde yazılı tutarı aşması halinde bu gelirler için beyanname verme zorunluluğu getirilmekte, tevkif edilen vergilerin vergi dairesine ödenmiş olması şartıyla mahsubuna imkan verilmektedir.

YAZARLARIMIZ

Yusuf Özer

Yeminli Mali Müşavir

Bağımsız Denetçi

Vergi Hukuku Bilim Uzmanı

yusuf@ozerymm.com



Yazarın Tüm Makaleleri

7194 Sayılı Torba Kanun İle 213 Sayılı Vuk'da Getirilen Değişiklik ve Yenilikler

07.12.2019 Tarihli ve 30971 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" (Torba Kanun) ile vergi sistemimiz içerisinde 3 yeni vergi türü, uygulamaya sokulmuş, VUK ve GVK gibi başlıca vergi kanunlarında esaslı değişiklik ve yenilikler yapılmıştır.

7194 sayılı Torba Kanun ile münhasıran 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'muzda getirilen düzenlemelere ilişkin açıklamalar bu yazımızın konusunu oluşturmaktadır.

1- MÜKELLEFIYET KAYDININ ANALİZ VE DEĞERLENDİRME SONUÇLARINA BAĞLI OLARAK TERKİNİ

VUK'un 160. maddesinden sonra gelmek üzere "Mükellefiyet kaydının analiz ve değerlendirme sonuçlarına bağlı olarak terkin" başlıklı 160/A maddesi eklenmiştir. Buna göre;

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

gibi hususlar dikkate alınarak mükelleflerin vergisel uyum seviyelerine yönelik olarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca yapılan analiz ve değerlendirme çalışmaları neticesinde sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğu tespit edilen mükelleflerin vergi incelemesine sevk edilecek ve bunlar nezdinde yoklama yapılacaktır.

Bakanlığın belirleyeceği esaslar çerçevesinde vergi dairesinin mükellefin sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğuna ilişkin görüşü ve vergi dairesi başkanı veya defterdarın onayı ile mükellefiyet kaydı terkin edilecek ve bu durum mükellefe tebliğ edilecektir.

Mükellefiyet kaydı re'sen terkin edilenler, terkin ilişkin tebliğ tarihinden itibaren bir ay içerisinde 153/A maddesinin birinci fıkrasında yer alan asgari teminat tutarından az olmamak üzere, sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğu dönemlerde düzenlenen belgelerde yer alan toplam tutarın %10'u tutarında aynı maddede belirtilen türde **teminat verilmesi** ve **tüm vergi borçlarının ödenmesi şartıyla** mükellefiyet, terkin tarihi itibarıyla yeniden tesis edilir.

Mükellefiyetin terkin edildiği tarih ile yeniden tesis edildiği tarih aralığında verilmeyen beyanname ve bildirimler, yeniden tesise ilişkin yazının mükellefe tebliğ edildiği tarihten itibaren bir ay içinde verilir ve tahakkuk eden vergiler aynı sürede ödenir.

Mükellefiyeti terkin edilenler ve VUK md. 153/A bunlarla ilişkili kişilerin işe başlama bildiriminde bulunmaları halinde, bu kişiler hakkında mükellefiyet tesis edilebilmesi için;

- Tüm vergi borçlarının ödenmiş ve ikinci fıkrada belirtilen şekilde teminat verilmiş olması şarttır.
- Ayrıca bu madde uyarınca teminat alınarak mükellefiyeti yeniden tesis edilenlerin düzenlemek zorunda oldukları fatura veya fatura yerine geçen belgelerden Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenenlerin, elektronik belge olarak düzenlenmesi zorunludur.
- Kâğıt olarak düzenlenmesi hâlinde bu belgeler vergi kanunları bakımından hiç düzenlenmemiş sayılır ve kayıtların tevsikinde kullanılamaz.
- Bu madde kapsamında elektronik belge düzenleme yükümlülüğü getirilen mükellefler Bakanlık tarafından duyurulur. Bu durum vergi mahremiyetinin ihlali sayılmaz.

Mükellef hakkında yapılan inceleme neticesinde, sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirdiği tespit olunursa, başka bir faaliyetinin olup olmadığına göre alınan teminat md. 153/A kapsamında, doğan borçlar dahil vergi borçlarına mahsup edilerek artan tutar iade olunacaktır.

Anılan düzenleme ile vergi sistemimizde, belge düzeninin sağlanmasında ve vergi kaybının önlenmesinde en büyük tehlike sahte belge düzenleme/kullanma fiillerinin yaygınlaşmasının önüne geçmek için mevcut mükellefiyetin terkin nedenlerine, bir yenisi eklenmiştir. Ancak bu yetki diğerlerine kıyasla en öncül olma özelliği taşımaktadır.

Sahte fatura düzenleyen piyasada yapacağı tahribin zaman kaybetmeden önlenmesi amacıyla vergi dairesine re'sen terkin işlemlerinde uygulanması için yeni esaslar getirilmektedir. Sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme ihtimali olan mükelleflerin takibinde risk analiz çalışmalarından etkin olarak yararlanılması, riskli mükelleflerin hızlı şekilde takibinin yapılması öngörülmektedir. Bu amaçla Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca belirlenen riskli mükelleflerin fatura ve fatura yerine geçen belgeleri elektronik olarak düzenleme zorunluluğu getirilmektedir.

2- İZAHA DAVET MÜESSESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Torba kanun ile VUK md. 370'te düzenlenen "İzaha Davet" müessesesinde değişiklik yapılmıştır. İzaha davet süresi 15 günden 30 güne çıkarılmıştır.

"...her bir belge itibarıyla 50 bin (504 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2019'dan itibaren 70.000 TL) Türk lirasını geçmemesi ve mükellefin ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmaması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir." şartı, "...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 tespiti ilişkin yazı tebliğ edilebilir." şeklinde değiştirilmiştir.

Eski düzenlemede her bir SMİYB tutarı için bir üst sınır belirlenmiş iken bu düzenleme ile yıllık bazda bir üst sınır belirlenmiş ve mükelleflerin kullandıkları sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge tutarının yıllık toplamının 100 Bin TL'yi aşmamış olması veya bu tutarı geçse dahi ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5 ini aşmamış olması, izaha davet müessesesinden yararlanmak için engel teşkil etmeyecektir.

Anılan düzenlemeler uyarınca izaha davet yazısının kabul edilmemesi üzerine mükellef 30 gün içinde eksik beyanlarını tamamlar, vadesi geçmiş vergilerini gecikme zammıyla birlikte öderse vergi ziyai cezasının %20 oranında kesilecektir.

3- TÜM CEZALARDA İNDİRİM ORANI %50 OLARAK BELİRLENMİŞ AYRICA UZLAŞMALAR DA KAPSAMA ALINMIŞTIR

Torba Kanun ile VUK'un "Vergi Ziyai, Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarında İndirme" başlıklı 376. maddesinin birinci fıkrası tamamen aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Mükellef veya vergi sorumlusu;



1.İkmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyai, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının yarısını ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde vergi dairesine başvurarak vadesinde veya 6183 sayılı Kanunda belirtilen türden teminat göstererek vadenin bitmesinden itibaren 3 ay içinde ödeyeceğini bildirirse kesilen cezanı yarısı,

2. Uzlaşmanın vaki olması durumunda, üzerinde uzlaşılan vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyai cezasının %75'ini bu Kanunun ek 8 nci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan ödeme süreleri içinde öderse üzerinde uzlaşılan cezanın % 25'i indirilir."

Eski düzenlemeden farklı olarak yeni düzenlemede vergi ziyai, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında indirim oranı arasındaki fark kaldırılmış, vadesinde ödenmesi halinde tüm cezalar açısından indirim oranı %50 olarak belirlenmiştir.

Yeni düzenlemede ayrıca uzlaşma yapılması durumunda üzerinde uzlaşılan vergi farkının ve vergi ziyai cezasının Ek-8. maddeye göre 1 ay içinde ödenmesi durumunda vergi ziyai cezasının %25'inin alınmasından vazgeçiliyor.

4- YENİ BİR UYGULAMA "KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME" MÜESSESİ GETİRİLMİŞTİR

Torba Kanun ile VUK'un mülga 379. Maddesinde "Kanun yolundan vazgeçme" müessesesi düzenlenmiştir.

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



- Kaldırılan vergi tutarının %60'ı, tasdik edilen vergi tutarının tamamı ile tasdik edilen vergi ziyai cezasının %75'i,
- Bağlı olduğu vergi aslı dava konusu yapılmayan veya md. 359'da 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 edecektir.

Bu şekilde tahakkuk eden tutarlar tahakkuk tarihinden itibaren 1 ay içinde ödenecektir. Tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezalarının %80'inin, hesaplanacak gecikme faizi ile birlikte bu sürede tamamen ödenmesi şartıyla, **vergi ve ceza tutarında %20 oranında indirim yapılır.** Tasdik edilerek tahakkuk eden vergi tutarında ise indirim yapılmayacaktır. 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 dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih kanun yolundan vazgeçme tarihi olacaktır. Söz konusu dilekçe vergi dairesince ilgili yargı merciine gönderilecek ve ihtilaf sürdürülmeyecektir. Bu madde uyarınca istinaf ve temyiz yolundan vazgeçilen davaya ilişkin kararlarda hükmedilen yargılama giderleri, avukatlık ücretleri ve fer'ileri karşılıklı olarak talep edilmeyecek ve bu alacaklar için icra takibi yapılamayacaktır.

4.1- Kanun Yolundan Vazgeçilmesi Durumunda Hesaplanacak Gecikme Faizi:

Torba kanun ile vergi kanunlarında gecikme faizi uygulamasını düzenleyen 213 sayılı VUK'un 112. maddesinin 3. fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

"c-379 ncu madde kapsamında kanun yolundan vazgeçilmesi durumunda söz konusu maddeye göre hesaplanacak vergilere, kendi vergi kanunlarında belirtilen ve tarhiyatın ilgili bulunduğu döneme ilişkin normal vade tarihinden itibaren, kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin verildiği tarihe kadar"

Bu eklenen bentte; gecikme faizinin kanun yolundan vazgeçme durumunda hangi süreler için hesaplanacağını açıklanmaktadır.

5- VUK md.359' SAYLAN FİİLLERİ İŞLEDİĞİ YÖNÜNDE md.370 KAPSAMINDA ÖN TESPİT BULUNANLARA KESİLECEK CEZALAR UZLAŞMA KONUSU EDİLEMİYECİKTİR

Torba kanun ile tarhiyat sonrası uzlaşma müessesesinin düzenlendiği VUK'un "Uzlaşmanın Konusu, Kapsamı, Komisyonlar ve Şekli" başlıklı Ek-1.maddesinin parantez içi hüküm değiştirilmiştir.

Yapılan bu düzenlemeyle, VUK'un 359. Maddesinde yer alan fiillerle vergiyi ziyaa uğrattığı tespit olunan mükellefler hakkında, Kanunun Md. 370 kapsamında yapılan ön tespit işlemleri sonucu kesilen vergi ziyai cezası, uzlaşma konusu yapılamayacaktır. Dolayısıyla kendisine ön tespit yazısı gönderilen mükellefler, uzlaşma müessesesinden yararlanamayacaktır.

6- UZLAŞILAN VERGİ CEZALARINA md.376 KAPSAMINDA İNDİRİM HAKKI GETİRİLMİŞTİR

Torba Kanun ile VUK'un Ek-9.Maddesi yeniden düzenlenmiş, uzlaşılan vergi cezalarına, VUK'un md. 376 kapsamında indirim hakkı getirilmiştir.

Bilindiği üzere eski düzenlemede, uzlaşılan vergi ve cezalar hakkında md. 376 hükümlerinin; hakkında md. 376 hükümleri uygulanan vergi ve cezalar için ise Ek-9 hükümlerinin uygulanmayacağı hüküm altına alınmıştı. Ancak, ceza muhatabının, uzlaşma tutanağını imzalayınca kadar uzlaşma talebinden vazgeçtiğini beyanla hadiseye 376'ya taşıma imkânı mevcuttu.

Yeni düzenlemeyle birlikte, uzlaşmanın vaki olması durumunda mükellefin üzerinde uzlaşılan vergi ve cezayı uzlaşma tutanağının tebliğinden itibaren 1 ay içinde ödemesi durumunda üzerinde uzlaşılan cezanın %25'inin tahsilinden vazgeçilmektedir.

YAZARLARIMIZ

Yusuf Özer
Yeminli Mali Müşavir
Bağımsız Denetçi
Vergi Hukuku Bilim Uzmanı
yusuf@ozerymm.com



Yazarın Tüm Makaleleri

Adres Değişikliği Tanımının Kapsamı Genişletilmiştir!

Kapsam

19.09.2019 tarih ve 30923 sayılı Resmi Gazete’de yayımlan Tebliği ile 240 no.lu VUK GT’nin, “B-İş Yeri Değişikliği Ve Nakil İşlemleri” başlıklı bölümünde yapılan değişiklikler aşağıda yer almaktadır.

A. İŞ VE TEŞEBBÜSÜN BİR YERDEN DİĞER BİR YERE NAKLEDİLMESİ, ADRES DEĞİŞİKLİĞİ TANIMI KAPSAMINA ALINMIŞTIR

Maddenin değişmeden önceki hükmüne göre, mükelleflerin bir vergi dairesi yetki alanından başka bir vergi dairesi yetki alanına işyerini nakletmesi, adres değişikliği olarak sayılmamakta, işi bırakmış sayılmaktaydı.



Bu durumda mükellef, o vergi dairesinde işi bırakma, gidilen vergi dairesinde yeniden işe başlama işlemlerini yapmak, VUK hükümlerine göre düzenlenmesi zorunlu belgelerinden kullanılmamış olanları imha edilmek üzere vergi dairesine teslim etmek zorundaydı.

VUK’un 163. maddesinde yapılan değişikliğe paralel olarak, bu Tebliğde yapılan açıklamalara göre; bir vergi dairesi yetki alanından başka bir vergi dairesi yetki alanına iş yerini veya kanuni merkezini nakleden mükellefler işi bırakmış sayılmayacak vergi dairelerince adres değişikliği işlemine tabi tutulacaklardır.

İşyeri naklinin, aynı il içerisinde veya iller arasında olması, **farklı uygulama yapılmasını da gerektirmeyecektir.**

B. ADRES DEĞİŞİKLİĞİ BİLDİRİMİ VE YOKLAMA

Mükelleflerce adres değişikliğine ilişkin bildirim yeni vergi dairesine verilecektir.

Mükelleflerin adres değişikliğine ilişkin dilekçeyi yeni vergi dairesine vermesi üzerine, vergi dairesi tarafından mükellefin bildirdiği yeni iş yeri adresinde yoklama yapılacaktır.

Yeni vergi dairesi tarafından yapılan yoklama sonucunda mükellefin yeni adresinde faaliyete başladığının tespit edilmesi hâlinde yeni vergi dairesi tarafından **nakil nedeniyle işe başlaması yapılacak** ve eski vergi dairesinde bulunan mükellefiyet kaydı nakil nedeniyle yeni adreste işe başlama tarihi itibarıyla **sistem tarafından otomatik olarak terkin edilecektir.**

C. ADRES DEĞİŞİKLİĞİNDE KULLANILMAMIŞ BELGELER

Elinde bulunan kullanılmamış belgelerini yeni iş yerinde kullanmaya devam etmek isteyen mükellefler dilekçelerini yeni vergi dairesine verebilecekleri gibi başvurularını Başkanlığımız İnteraktif Vergi Dairesi (<https://ivd.gib.gov.tr/>) sistemi üzerinden elektronik ortamda da yapabileceklerdir.

Mükellefin elinde bulunan kullanılmamış belgelerini yeni iş yerinde kullanmaya devam edebilmesi için vergi dairesine dilekçe vermesi hâlinde vergi dairesi tarafından bu belgeler nev’i ve sayı itibarıyla tespit edilerek tutanak düzenlenecek, vergi dairesi müdürü ve mükellef tarafından imzalandıktan sonra tutanağın bir örneği mükellefe verilecektir. Mükelleflerin bu başvurularını Başkanlığımız İnteraktif Vergi Dairesi sistemi üzerinden elektronik ortamda yapmaları hâlinde ise kullanılmamış belgelere ilişkin **tutanak düzenlenmeyecektir.**

Yeni vergi dairesi tarafından nakil nedeniyle terkin işleminin tamamlandığı günü takip eden iş günü “Nakil Giden Mükellefler Listesi” eski vergi dairesi sisteminde yer alacaktır.

Eski vergi dairesinin sisteminde yer alan Nakil Giden Mükellefler Listesi müdür yardımcısı veya şef tarafından kontrol edilecek ve en geç izleyen 2 iş günü içerisinde ilgili memura sevk edilecektir.

İlgili memur tarafından en geç 5 iş günü içerisinde, Nakil Giden Mükellefler Listesinde yer alan mükellefler tarafından 1/4/2005 tarihinden önce bastırılmış belgelerin bulunup bulunmadığı kontrol edilecek ve söz konusu tarihten önce bastırılmış belgelerin bulunması hâlinde, bu belgelere ilişkin olarak anlaşmalı matbaalar veya noterlerden gelen bilgi formlarına göre sisteme bilgi girişi yapılacaktır.

YAZARLARIMIZ

Yusuf Özer

Yeminli Mali Müşavir
Bağımsız Denetçi
Vergi Hukuku Bilim Uzmanı
yusuf@ozerymm.com



Yazarın Tüm Makaleleri

Varlık Barışı İle İmalat Sanayine İmalat Sanayiine Yönelik YTB Kapsamındaki İnşaat İşlerinde KDV İadesi ve İndirimli Oran KV Uygulama Süresinin Uzaması Hakkında

Konu ve Kapsam:

30.12.2019 tarih ve 30994 sayılı Resmi Gazet’de yayımlanan 1949 ve 1950 sayılı Cumhurbaşkanları uyarınca halihazırda uygulanmakta olan,

- Varlık barışından yararlanma süresi ile
- İmalat sanayine imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki inşaat işlerinde katma değer vergisi iadesi ve indirimli oran kurumlar vergisi uygulama süresi

uzatılmıştır. Bu yazımızda söz konusu uygulamalara yönelik hatırlatıcı bilgilere ve uzayan sürelerle ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

A. VARLIK BARIŞINDA SÜRE 6 AY DAHA UZATILMIŞTIR



193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 90. Madde hükmünde yer alan ve halihazırda devam eden ve başvuru süresi 31.12.2019 tarihinde son bulacak olan varlık barışından yararlanma süresi 1949 sayılı CB Kararı ile 6 ay daha uzamıştır. Buna göre;

- Gerçek ve tüzel kişiler, yurt dışında bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, GVK Geçici Mad.90 hükümler çerçevesinde, **30.06.2020 tarihine kadar** Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebilirler.

Bildirime konu edilen varlıkların, bildirimin yapıldığı tarihten itibaren **3 ay içinde** Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.

- Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar, **30.06.2020 tarihine kadar** vergi dairelerine beyan edilir.

Beyan edilen söz konusu varlıklar, **30.06.2020 tarihine kadar**, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın **kanuni defterlere kaydedilebilir.** (taşınmazlar aynı sermaye olarak kayıtlara alınabilir.)

Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

- Banka ve aracı kurumlara bildirilen yurtdışında mevcut varlıklar üzerinden banka ve aracı kurumlar tarafından veya vergi dairelerine beyan edilen yurt içinde mevcut varlıkların değerleri üzerinden vergi dairelerince **%1 oranında vergi tarh edilecektir.**

- Bu madde kapsamında ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez. Türkiye'ye getirilen veya kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

Bu madde kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz. Bu hükümden faydalanılabilmesi için bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen **verginin vadesinde ödenmesi** ve birinci fıkra uyarınca **bildirilen varlıkların**, bildirimin yapıldığı tarihten itibaren **üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi** veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir **hesaba transfer edilmesi şarttır.**

B. İMALAT SANAYİNDE YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDAKİ İNŞAAT İŞLERİNDE KDV İADESİ VE İNDİRİMLİ ORAN KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMA SÜRESİ UZATILMIŞTIR

Bilindiği üzere ilk defa 6770 sayılı Torba Kanun[11] 'un 10. Maddesi ile,

- 3065 sayılı KDV Kanunu'na eklenen Geçici 37. Maddede, imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında gerçekleştirilen bina-inşaat harcamalarında 2017 yılında yüklenilen ve 2017 yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin iadesine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir,
- 5520 sayılı KV Kanunu'na eklenen Geçici 9. Maddede ise “Mükelleflerin 2017 takvim yılında gerçekleştirdikleri imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları için, bu Kanunun 32/A maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde “%55”, “%65” ve “%90” şeklinde yer alan kanuni oranlar sırasıyla “%70”, “%80” ve “%100” şeklinde ve (c) bendinde “%50” şeklinde yer alan kanuni oran ise “%100” şeklinde uygulanır” hükmüne yer verilmiştir. Daha sonra, anılan madde düzenlemelerinde 7061 sayılı Kanunu ile değişiklik yapılarak imalat sanayinde yatırım teşvik belgesi kapsamındaki inşaat işlerinde kdv iadesi ve indirimli oran kurumlar vergisi uygulamasının 2018 ve 2019 yıllarında da devam etmesi sağlanmıştır.

Bu defa RG'de yayımlanan 1950 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca;

- İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında gerçekleştirilen bina-inşaat harcamalarında **2020 ve 2021 yıllarında yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV de iade işlemine konu edilebilecek,**

- İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgesi kapsamında, **01.01.2020**

31.12.2022 tarihleri arasında gerçekleştirilen yatırım harcamaları için bu Kanunun 32/A Maddesinde düzenlenen **indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanabilecektir.**

AKTÜEL HABER: YENİ YILA KDV İNDİRİMLERİYLE GİRECEĞİZ

Esnaflar ve tarımsal kredi faizleri ile mobilyada yapılan KDV indirimi sonrasında tavuk yumurtası ve toptan balıkta da indirim gerçekleşti. Resmi Gazete'de yayımlanan kararnameye göre tavuk yumurtası ve toptancı hallerine yapılan balık teslimlerinde KDV oranları yüzde 1'e düşürüldü.



Resmi Gazete'nin mükerrer sayısında yayımlanan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Karar'da Değişiklik Yapılmasına Dair Karar'a göre, Tavuk yumurtası, toptanda yüzde 1 KDV'nin uygulandığı 1 No.lu listeye alınırken; yüzde 1 KDV uygulanan 1 sayılı listenin 6'ncı sırasındaki sebze ve meyveler arasına balık teslimleri de eklendi.

Mevcut uygulamada, yumurtanın toptan ve perakende teslimlerinde KDV oranı % 8 olarak uygulanıyordu. Ancak, 1994 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, pozitif bir ayrımcılığa gidilerek yumurtalardan sadece tavuklara ait olanların toptan tesliminde KDV oranı % 8'den % 1'e indirildi. Tavuk yumurtalarının perakende teslimleri ise önceden olduğu gibi yine % 8 KDV'ye tabi olacak.

Tavuk yumurtasının aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlara satışı toptan satış olarak kabul ediliyor. Örneğin; tavuk yumurtasının ihracatçılara, yumurta alım satımı ile uğraşan işletmelere, otellere, restoranlara, cafe'lere, pastanelere vb.lere satışı toptan satış, bunların dışında kalanlara yani tüketicilere satışı ise perakende satış olarak değerlendirilecek.

Ayrıca, tavuk yumurtası dışında kalan ördek yumurtası, bıldırcın yumurtası vb. yumurtaların toptan ve perakende teslimleri % 8 KDV'ye tabi, bunlarda bir değişiklik söz konusu değil.

Mobilyada KDV İndi, Esnaf ve Tarımsal Kredilerde Faizler Düştü

Anılan Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, GTİP numaraları itibarıyla belirlenmiş mobilyaların (döner koltuk ve sandalyeler; oturmaya mahsus mobilyalar; berber koltukları veya benzeri koltuklar; bürolarda, mutfaklarda, yatak odalarında kullanılan ahşap, metal ve plastikten mobilyalar; şilteler vb.) teslimindeki % 18 KDV oranı, ilk defa kalıcı olarak % 8'e indirildi. Daha önce 2017 yılında 8 ay, 2018 ve 2019 yıllarında toplam 8 ay KDV oranı geçici olarak % 8'e indirilmişti.

1994 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile gerçekleştirilen KDV oran indirimlerinden sadece mobilya'ya ilişkin olan tüketicilere olumlu olarak yansıyor.

Burada belirtilmesi gereken önemli bir husus da mobilyacılar yapılan bu oran indirimi nedeniyle ilk defa KDV iadesi alabilecekler. Daha önce mobilyada KDV oranı 2017 yılında 8 ay, 2018 ve 2019 yıllarında toplam 8 ay geçici olarak % 8'e indirilmiş, ancak geçici olarak yapılan bu indirimler nedeniyle KDV iadesi öngörülmemişti. İlk defa, bu Karar ile, bir yandan mobilyadaki % 18 KDV oranı kalıcı olarak % 8'e indirilirken, diğer yandan da indirimli oranda (% 8) mobilya tesliminde bulunan mobilyacılar ilk defa KDV iadesi yapılması öngörüldü.





Şehit Fethibey Caddesi Erboy 1 İş Hanı No: 41 Kat: 3 D: 301 Konak - İZMİR
Tel: 0532 241 46 83 Ofis Tel: 0232 484 47 84 Faks: 0232 484 47 84
yusuf@ozerymm.com