

VERGİ DÜZENLEMELERİNDE SON DURUM

SUNUM PLÂNI

- 1- Giriş
- 2- 7194 (7193) Sayılı Kanunun izahı ve değerlendirilmesi.
- 3- Sonuç

Necati AKIN
Yeminli Mali Müşavir

GİRİŞ

Teknolojik gelişmeler, yenilikler, globalleşme,
Dijital hizmet sunan çok uluslu şirketler,
Fiziki varlıkları olmadan ticari faaliyet, kazanç,
Dünyada ortak bir vergilendirme oluşmamış,
Bazı ülkeler (Fransa, Kanada, İtalya, İspanya, İngiltere, Çekya,
Polonya) düzenleme yapmış ancak yürürlük ilk bizde 1.3.2020 de
başlayacak.

Gider Vergileri kanunu, Konaklama Vergisi,
Gelir ve Vergi Usul Kanunlarında düzenlemeler,
Emlak Vergisi Kanunu (Değerli Konut Vergisi)
TMO Genel Md.lüğüne ithalat yoluyla tarımsal ürün alımı,(44)

47 nci madde (70 milyar)

Yürütme maddesi dahil 53 (54) Madde (40 Madde üzerinde açıklama ve
görüş)

DİJİTAL HİZMET VERGİSİ İLE BAZI
KANUNLARDA VE 375 SAYILI KANUN
HÜKMÜNDE KARARNAMEDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASI HAKKINDA KANUN (7194)
K. 5.12.2019 (21.11.2019)
RG. 7.12.2019/30971

DİJİTAL HİZMET VERGİSİ

VERGİNİN KONUSU

MADDE 1(01/03/2020 Md.1-7)

- (1) Türkiye’de sunulan, aşağıdaki hizmetlerden (3 bend halinde) elde edilen hasılat,
- (2) Bu fıkroda sayılan hizmetlere yönelik dijital ortamda dijital hizmet sağlayıcıları tarafından verilen aracılık hizmetlerinden elde edilen hasılat,

Bu verginin konusunu teşkil eder.

TANIMLAR

MADDE 2

Dijital ortam, Fiziki olarak karşı karşıya gelmeden çevrim içi faaliyetlerin gerç.ortam.

Dijital hizmet sağlayıcıları,

Hasılatın elde edilmesi, (mahiyet ve tutar itibariyle kesinlik kazanması)

Hizmetin Türkiye’de sunulması, Türkiye’de faydalanma.

Finansal muhasebe açısından konsolide grup.

(Ufrs, Tfrs uyarınca finansal tabloları yer alan tüm işletmeler)

MÜKELLEF VE VERGİ SORUMLUSU

MADDE 3

- (1) Verginin mükellefi, dijital hizmet sağlayıcılarıdır.
- (2) Mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, iş yerinin, iş merkezlerinin bulunmaması halleri ile gerekli görülen diğer hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanlar ile işleme ve ödemeye aracılık edenleri verginin ödenmesinden Bakanlık sorumlu tutabilir (Md.6/2 de stopaj)

MUAFİYET VE İSTİSNALAR

MADDE 4

- (1) Türkiye’de elde edilen hasılat 20 milyon TL, dünya genelinde elde edilen hasılat 750 milyon avrodan az olan hasılat, konsolide bir grubun hizmetlere ilişkin elde edilen toplam hasılat dikkate alınır.
- (2) Hadlerden her ikisinin de aşılması halinde muafiyet sona erer,
- (3) Hadleri sıfıra indirmeye veya üç katına kadar artırmaya Cumhurbaşkanı yetkilidir.

VERGİNİN MATRAHI, ORANI VE HESABI

MADDE 5

- (1) Matrah, elde edilen hasılattır. Hasılat dövizle ise Merkez Bankası Döviz Alış kuru üzerinden Türk parasına çevrilir,
- (2) Matrahtan gider, maliyet adı altında indirim yapılmaz ve fatura ve veya belgelerde gösterilmez.
- (3) Vergi oranı %7,5 'tur. Vergiden herhangi bir indirim yapılmaz.
- (4) Cumhurbaşkanı bu oranı %1'e kadar indirmeye ve iki katına kadar arttırmaya yetkilidir.

MADDE 6

- Vergilendirme dönemi, Takvim yılının birer aylık dönemidir.
- Mükellefin beyanı üzerine tarh olunur.
- Beyannameler takip eden ayın sonuna kadar verilir ve aynı sürede vergisi ödenir.
- Ödenen vergi, safi kazancın tespitinde gider olarak İNDİRİLEBİLİR.
- Usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.

VERGİ GÜVENLİĞİ

MADDE 7

Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığının görüşü alınarak Hazine ve Maliye Bakanlığı, vergi ödevlerini yerine getirmeyenlere karşı yaptırım uygulamaya yetkili kılınmıştır. (Dijital hizmet sağlayıcılarının sunmuş oldukları hizmetlere erişimin engellenmesi gibi.)

BAZI KANUNLARDA VE 375 SAYILI KANUN
HÜKMÜNDE KARARNAMEDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA İLİŞKİN DÜZENLEMELER...

6802 SAYILI GİDER VERGİLERİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

MADDE 8 (**7.12.2019**)

6802 sayılı K. 33/1 fıkrasında yer alan,
Kambiyo muameleleri vergisi oranı **binde 1 den
binde ikiye yükseltilmiş** olup, on katına kadar
artırmaya Cumhurbaşkanı yetkili kılınmıştır.

KONAKLAMA VERGİSİ

6802/34 (Mülga iken)

MADDE 9 (01/04/2020)

Otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart otel, misafirhane, kamping, dağ evi, yayla evi gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti ile bu tesis bünyesinde sunulan tüm hizmetler(yeme, içme, aktivite, eğlence, havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanımı) konaklama vergisine tabidir. **Oranı %2 dir.(31.12.2020 tarihine kadar %1 Md.42)**

Matrah, hizmetlerin kdv hariç tutarıdır. Fatura ve

Konaklama vergisinden istisnalar,

- Öğrenci yurtları, pansiyonları ve kamplarında öğrencilere verilen hizmetler,
- Yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri, konsoloslukları ve bunların diplomatik haklara sahip mensupları, vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve mensuplarına verilen hizmetler.

Birer aylık dönemler halinde vergilendirilir ve takip eden ayın 26 ncı günü akşamına kadar beyan edilir ve aynı süre içinde ödenir.

Usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.

193 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

MADDE 10 (01/01/2020)

193/18 (Serbest meslek kazançlarında istisnalar)

103. maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşanlar..(500.000.-) istisnadan faydalanamazlar.

MADDE 11 (01/01/2020)

23/1-10 taşıma «giderleri» ibaresinden sonra,
İşverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen
durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük
ulaşım bedelinin **10 TL sınını aşmaması** ve
ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu
amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini
şeklinde yapılması. Aşan kısım vergilendirilir.

MADDE 12

29/1-4 değışti. (01/01/2020)-müteferrik istisna-
«Amatör spor yarışmalarını yöneten hakemlere
ödenen ücretler istisna(basketbol ve voleybol
spor dallarının en üst liglerinde görev alanlar
hariç)

MADDE 13 (1/1/2020 Gelirlerine **7.12.2019**)

İndirilecek giderler (md.40)1,5,7 bentlerinde,

- Binek otomobillerinin her birine ilişkin araç kiralarda **aylık kira bedelinin 5.500.TL.sı**,(Y. Değerleme yapılmaz)

Otomobillerin iktisabında ise **ötv ve kdv toplamının 115.000.-TL.sına** kadarlık kısmı **gider yazılabilir.**

- Binek otomobillere ilişkin giderlerin en **fazla %70'i.**
- **ötv ve kdv hariç** ilk iktisap bedeli **135.000 TL** sınırı, vergilerin **maliyete eklenmesi halinde 250.000.-TL** sınırı aşan binek otomobillerinin **amortismanı en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabilir.** Artan kısmı KKEG.

Madde 14 (01/01/2020 Gelirleri **7.12.2019**)
S.M.K. İndirilecek giderler (md.68/4-5)
otomobillerin ilk iktisabında 135.000,
250.000.-TL. ve otomobillere ait giderlerin
%70'i, aylık kira bedelinin 5.500.-TL sına
kadarlık kısmı burada da geçerli
bulunmaktadır. (yeniden değerlendirme yapılmaz)

MADDE 15 (1/1/2020)

86.Madde (toplama yapılmayan haller)değişiklik.(«b» alt bendinde)103.4 ve 2.gelir dilimi ile ilişkilendirilerek,

Tek işverenden alınan ücret 500.000.-TL,sını geçmiyorsa, iki işverenden alınırsa ikincisi 40.000.-TL. sın ve her ikisinin toplamı 500.000.-TL'sını aşmıyorsa ihtiyarı beyan hakkından faydalanır.

MADDE 16 (7.12.2019)

94.Maddeye ikinci fıkradan sonra gelmek üzere,
«İcra iflas kanunu ile avukatlık kanunu uyarınca
karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve
iflas müdürlüklerine yatırılanlar dahil)
ödeyenler tarafından gelir vergisi tevkifatı
yapılır.» eklenmiştir.

MADDE 17 (1/1/2019 Gelirlerine uygulanmak üzere)**(7.12.2019)** Ücretler eski tarife. İht.Kay.

103. Maddede tarifeler değişmiş olup,
18.000 TL'ya kadar %15

„„„„„

500.000 TL'den fazlasının

500.000 TL için 163.460

Ücretlerde (159.460.-)

Fazlası için %40

MADDE 18 (01/01/2020 den itibaren yıllık Gelir ve KV. Beyannamelerinde uygulanmak üzere)
(07.12.2019)

Vergiye uyumlu mükelleflerde vergi indirimi (%5 ve bir milyon TL)(mük.md.121)2.fıkranın (1) ve (3) bentleri ile 5.fıkrası değişti.

1 fıkra da «..ve bu beyanname üzerinde tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde **ödenmiş olması**» şartı kaldırıldı.

3 fıkroda «İndirimin hesaplanacağı **beyannamenin verildiği tarih itibariyle 1 numaralı bentteki tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması**»

MADDE 19 Yeni düzenlemeler ilgili maddelere eklendi

MADDE 20 Cumhurbaşkanını yetki(GVK Geçici 67/6)

MADDE 21 Sporculara yapılan ödemelerden yapılan kesinti oranları 2019 yerine 31.12.2023 olarak, (7.12.2019) oran ise 15 yerine %20 olarak.

(01.01.2020 Tar. sonraki gelirlere

Gelirleri 103/4 ü geçen sporcular

(500.000)beyanname vermek zorundadırlar.

213 SAYILI VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

MADDE 23 (01/01/2020)

V.U.K. Md.112(Özel ödeme zamanları)

Dava konusu yapılan vergilerin ödenmesine ilişkin ödeme zamanları yer almakta olup, **379 uncu(2577 sayılı kanunla yürürlükten kaldırıldı, 27. maddeyle «kanun yolundan vazgeçme başlığı ile» yeniden düzenlendi.)** Madde kapsamında kanun yolundan vazgeçilmesi durumunda gecikme faizinin normal vade tarihinden, vazgeçme dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarihe kadar hesaplanacağı belirtilmektedir.

MADDE 24 (7.12.2019)

160 ncı madde «işı bırakmanın bildirilmesi» ni takiben 160/A maddesi eklenmiştir.

«Mükellefiyet kaydının analiz ve değerlendirme sonuçlarına bağılı olarak terkinı» başlığı.

Yoklama sonucunda sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğı tespit edilenlerin mükellefiyet kaydının silinmesi, kaydı silinenlerin tekrar hangi şartlarda işe başlayabilecekleri, alınacak teminatlar, bu mükelleflerin elektronik ortamda belge düzenlemeleri gerektiğıne ilişkin düzenlemeler.

MADDE 25 (01/01/2020)

Md.370 (İzaha davet)yeniden düzenlenmiştir.

-15 günlük süre **30 güne** çıkartılmıştır.

- İzah yeterli bulunmaz ise, ziyaa uğratılan vergiler üzerinden %20 VZC kesilir.

- SMİYB kullanma fiilindeki 60.000.-TL.lık tutar **100.000.-TL** ye yükseltilmiş ve idarece yazının tebliğinden itibaren **30 gün** süre verilmiştir.

Madde 26 (7.12.2019)

VUK Md.376/1 (Vergi ve cezalar.ind)

Kesilen cezaların yarısını 30 gün içinde öderse veya teminat göstererek üç ay içinde ödeyeceğini bildirirse kesilen cezanın yarısı,

Uzlaşmanın vaki olması halinde vergiyi, cezayı veya vergi farkının %75'ini bir ay içinde öderse uzlaşılan cezanın %25'i indirilir.

Madde 27 (01/01/2020)

VUK Md.379 (Mülga, yeniden)

«Kanun yolundan vazgeçme»

Vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan davalarda, vergi mahkemesince verilen istinaf yolu açık kararlar ile bölge idare mahkemesince verilen temyiz yolu açık kararlarda (Danıştayın bozma kararı üzerine verilen karar hariç) vergi ve cezalarda belli oranlarda indirim uygulanmakta. (Daha olumlu olabilirdi.)

Madde 28 (01/01/2020)

359.cu maddeye istinaden kesilen cezalarla ilgili uzlaşma yapılamayacağından bahsederken, yeni 370/b maddesi (359 ncu maddede yer alan fiillere ilişkin cezalarda mükellef izaha davet edilmeyeceğinden) buna ilişkin cezalar da uzlaşma kapsamı dışında tutulmuştur.

Madde 29 (7.12.2019)

Kanunun ek 9 uncu maddesi ile uzlaşma sağlanan vergi ve cezalarda «uzlaşmanın vaki olması» durumunda, üzerinde uzlaşılan vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziya cezasının % 75 ini vadesinde veya teminat göstererek öderse uzlaşılan cezanın %25 i indirilir.» dolayısıyla uzlaşılan cezalarda indirimde düzenleme yapılmıştır. Vergi aslına tabi olmayan cezalarda da uygulanır.

1319 SAYILI EMLAK VERGİSİ KANUNU

Madde 30 (7.12.2019)

DEĞERLİ KONUT VERGİSİ

«Türkiye sınırları içinde bulunan mesken nitelikli taşınmazlardan bina vergi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değeri 5.000.000 TL ve üzerinde olanlar değerli konut vergisine tabidir»(Md.42-Eski Yürürlük ve Yürütme Maddesinden sonra)

Madde 31 (7.12.2019)

«Vergiye ait değerlerin tespiti, ilanı ve kesinleşmesi»

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce ilgili mevzuat kapsamında yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucu...ilan, itiraz ve kesinleşme...Tapu Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen bir değer bulunmaması durumunda, bina vergi değeri 29 uncu maddeye göre belirlenen vergi değeridir.

Madde 32 (01/01/2020)

Değerli konut vergisine tabi mesken nitelikli taşınmazlardan değeri;

5.000.000-7.500.000	Binde 3
7.500.000-10.000.000	Binde 6
10.000.000 TL aşanlar	Binde 10

Oranında vergilendirilir.

Paylı mülkiyette taşınmazın toplam değeri esas alınır. Değerler her yıl YD oranında artırılır.(Tapu kadaastroca değer tespitinin yapıldığı yıl YD oranında artırma yapılmaz.)

Madde 33 (7.12.2019)

45 nci madde «mükellef»i tanımlamakta ve maliki, intifa hakkı sahibi yoksa malik gibi tasarruf eden kişi. Paylı mülkiyet halinde malik olanlar, hisseleri oranında mükelleftirler. Vergi mükellefiyeti,

- Tapu K.G.Md.lüğünce belirlenen tutarın belirlendiği tarih,

- Vergi değerinin tadil de ise değişikliğin vuku bulduğu tarih,-

- Muafiyetin sona erdiği tarihi takip eden yıldan itibaren başlar.

Madde 34 (7.12.2019.)

Muafliklar (md.46) Genel bütçeli idareler v.b, tek mesken nitelikli taşınmazı olanlar, yabancı devletlere ait olup elçilik konsolosluk v.b, **Esas faaliyet konusu bina inşası olanların işletmelerine kayıtlı bulunan ve satışa konu edilmemiş mesken nitelikli taşınmazlar.**

Madde 35 (7.12.2019)

Verginin beyanı (Şubat ayının 20 günü sonuna kadar, takip eden yıl için mükellef tarafından aynı şekilde yıllık olarak beyanname verilir ve ilgili vergi dairesince tarh, tah. olunur), elbirliği mülkiyette müşterek, paylı mülkiyette münferit beyanname verilir. Şubat ve Ağustos aylarında iki taksit halinde ödenir. 37 nci maddedeki «vergi dairesi belediyeleri ifade eder» hükmü bu vergide uygulanmaz.

Madde 36 (7.12.2019)

«Tahsil edilen değerli konut vergisi, genel bütçe geliri olarak kaydedilir ve İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun (5779) ile diğer kanunlara göre verilecek payların hesabında dikkate alınmaz. Md.48)

Madde 37 (7.12.2019)

Verginin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirleme, muafiyette aranacak belgeleri tespit etmeye, beyanname verme ve ödeme sürelerini üç aya kadar uzatmaya, beyannamenin verileceği yetkili vergi dairesini belirlemeye v.b. Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.(Md.49)

Madde 40 (7.12.2019)

3289 sayılı Gençlik ve Spor Hizmetleri Kanununun ek 12 inci maddesi (Amatör Sporun desteklenmesi) (Plan bütçe komisyonu raporunda yoktu, mecliste ilave edildi.)

«Türkiye’de faaliyette bulunan spor kulüpleri ve sportif alanda faaliyette bulunan sermaye şirketleri tarafından sporculara ödenen ücretlerden tevkif edilerek ilgili vergi dairesine kanuni süresinde **beyan edilen ve ödenen gelir vergisinden** Bakanlıkça uygun görülen pay Spor Bakanlığı adına açılacak özel hesaba aktarılır.» Bu tutarlar amatör sporun desteklenmesi dışında kullanılamaz.

SONUÇ

Bütçesi	2019	2020	Ekim 2019
Bütçe Geliri	880.359	1.095.000	719.190
Bütçe Gideri	960.976	957.000	819.905
Bütçe Dengesi	-80.616	- 138.000	-100.714
(Milyon TL.)			

Ekim sonu vergi gelirleri 539.876/719.190 (milyar TL)=0,75

2020 Bütçesinde vergi geliri tahmini(2019 yılı sonu 660 milyar tahmin)784.120/ 956.588 = 0,82

2020 V.G-2019 V.G 784.120 – 660.000 (yaklaşık) = 124.000 fark

7194 SK.la beklenen gelir yaklaşık 6 milyar TL olup, 145.000 Değerli konuttan beklenen ise 2,5 milyar TL.

47 nci madde ile 4749 sayılı Kamu Yönetimi ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hk. Kanunun Md.5 te Cumhurbaşkanı tarafından artırılan net borç kullanma tutarına (2019)yetmiş milyar ilave.

Ülkemiz için iyi sonuçlar getirmesini diliyorum..