

SİRKÜLER 2019/48: 7193 Sayılı Dijital Hizmet Vergisi İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Yasalaştı

7193 Sayılı Dijital Hizmet Vergisi İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun henüz Resmi Gazetede yayımlanmamakla birlikte TBMM’de kabul edilerek yasalaşmıştır. 7193 sayılı Kanunla;

- 1- Dijital Hizmet Vergisi,
- 2- Konaklama Vergisi
- 3- Ve Değerli Konut Vergisi,

Gibi üç yeni vergi türü ihdas edilmiş, ayrıca diğer bazı vergi kanunlarında da değişiklikler yapılmıştır. Sirkülerimizde, 7193 sayılı Kanunla ihdas edilen yeni vergi türleri ve diğer vergi kanunlarında yapılan değişiklikler konusunda bilgi verilmiştir.

Değişiklik Yapılan Kanun	Özet
Yeni Kanun; Dijital Hizmet Vergisi	Kanunla Türkiye’de sunulan dijital hizmetlerden elde edilen hasılat dijital hizmet vergisine tabi tutulmaktadır.
Gider Vergileri Kanunu	1. Konaklama vergisi adıyla yeni bir vergi türü ihdas edilmektedir. 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 tabidir. 2. BSMV oranı artışı ve yetkilendirme sınırı; Banka ve sigorta muameleleri vergisinin nispeti %1’den %2’ye çıkartılmıştır. Söz konusu oranı on (10) katına kadar artırma konusunda Cumhurbaşkanı yetki verilmiştir.
Emlak Vergisi Kanunu	Değerli Konut Vergi adıyla yeni bir vergi türü ihdas edilmektedir Emlak Vergisi Kanunu’na eklenen madde ile “Değerli Konut Vergisi” getirilmektedir. Türkiye sınırları içinde bulunan mesken nitelikli taşınmazlardan bina vergi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değeri 5.000.000 Türk lirası ve üzerinde olanlar değerli konut vergisine tabi tutulmaktadır.
Gelir Vergisi Kanunu	1. Serbest meslek kazancı istisnası; Telif kazancına ilişkin istisna daraltılarak belli tutarı aşan kazançların beyan edilmesi zorunluluğu getirilmektedir.

	2. Ücret gelir vergisinde istisna; Hizmet erbabına toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde sağlanan menfaatler gelir vergisinden istisna hale getirilmiştir. 3. Hakem ücretlerinde vergilendirme; Profesyonel Dallardaki Spor Yarışlarını Yöneten Hakemlere Ödenen Ücretler vergiye tabi hale gelmiştir 4. Binek otomobil giderlerinde kısıtlama; Binek otomobillerinin gider, kira ve amortisman giderlerinin vergiye tabi kazançtan indiriminde kısıtlama yapılmıştır. 5. Ücret gelirlerinde beyan; Beyana tabi ücret gelirlerinde değişiklik yapılmıştır 6. Karşı taraf avukatlık ücretlerinde stopaj; Davalarda ödenen karşı taraf avukatlık ücretinden tevkifat yapılacaktır 7. Uyumlu mükelleflere uygulanan vergi indirimi şartlarında değişiklik; Uyumlu mükelleflere uygulanan vergi indirimin şartları yumuşatılmıştır. 8. Sporcu ücretlerinde vergilendirme; Sporcular tarafından elde edilen ücret gelirleri toplamının gelir vergisi tarifesinin dördüncü dilimde yer alan tutarı aşması halinde yıllık gelir vergisi beyan edilecektir.
Vergi Usul Kanunu	1. Mükellefiyet kaydının analiz ve değerlendirme sonuçlarına bağlı olarak terkinin başlıklı 160/a maddesi ihdas edilmiştir; Sahte belge düzenleme ve kullanma fiilleri ile etkin bir şekilde mücadele edilmesi, vergiye uyum seviyesinin yükseltilmesi ve kayıt dışı ekonomi ile mücadelenin etkinliğin artırılması amacıyla vergi usul kanunu'na "mükellefiyet kaydının analiz ve değerlendirme sonuçlarına bağlı olarak terkinin" başlıklı 160/a maddesi ihdas edilmiştir. 2. İzaha davet; İzaha davette değişiklik yapılarak; beyan süresi 30 güne çıkarılmış, kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarı, bir takvim yılında 100 bin türk lirasını geçmeyen veya bu tutarı geçse bile ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmayan durumlarda da izaha davetten yararlanılabileceği düzenlenmiştir. Öte yandan izaha davet kapsamında verilen beyanname gereği kesilen vergi ziyai cezası uzlaşma kapsamı dışında tutulmaktadır. 3. Vergi cezaları; Vergi cezalarında indirim maddesi mükellef lehine değiştirilmiştir. 4. Vergi davaları; Kanun yolundan vazgeçme başlığıyla düzenlenen 379. Madde ile yargılama aşamasında mükelleflerin istinaf veya temyiz yolundan vazgeçmeleri halinde verilen karara göre, dava konusu edilen verginin bir kısmı ve/veya cezanın bir kısmı ya da tamamından vazgeçilmesi ve idarece de ihtilafların sürdürülmemesi yönünde düzenleme yapılmaktadır.

A- Dijital Hizmet Vergisi

1- Dijital Hizmet Vergisinin Konusu

Kanunla Türkiye’de sunulan aşağıdaki dijital hizmetlerden elde edilen hasılat, dijital hizmet vergisine tabi tutulmuştur:

- a) Dijital ortamda sunulan her türlü reklam hizmetleri. Reklam kontrol ve performans ölçüm hizmetleri, kullanıcılarla ilgili veri iletimi ve yönetimi gibi hizmetler ile reklamın sunulmasına ilişkin teknik hizmetler reklam hizmetlerine dahildir.
- b) Sesli, görsel veya dijital herhangi bir içeriğin (bilgisayar programları, uygulamalar, müzik, video, oyunlar, oyun içi uygulamalar ve benzerleri dâhil) dijital ortamda satışı ile bu içeriklerin dijital ortamda dinlenmesine, izlenmesine, oynanmasına veya elektronik cihazlara kaydedilmesine veya bu cihazlarda kullanılmasına yönelik dijital ortamda sunulan hizmetler
- c) Kullanıcıların birbirleriyle etkileşime geçebilecekleri dijital ortamların sağlanması ve işletilmesi hizmetleri (kullanıcılar arasında bir mal veya hizmetin satılmasına veya satılmasının kolaylaştırılmasına yönelik sunulan hizmetler dâhil)
- d) Yukarıda sayılan hizmetlere yönelik dijital ortamda dijital hizmet sağlayıcıları tarafından verilen aracılık hizmetlerinden elde edilen hasılat da dijital hizmet vergisine tabidir

2- Dijital Hizmet Vergisinin Mükellefi Ve Vergi Sorumlusu

Dijital hizmet vergisinin mükellefi, dijital hizmet sağlayıcılarıdır. Bunların, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu bakımından tam mükellef olup olmaması, dar mükellefiyette söz konusu faaliyetleri Türkiye’de bulunan iş yeri veya daimi temsilcileri vasıtasıyla gerçekleştirip gerçekleştirmemesi dijital hizmet vergisi mükellefiyeti bakımından dikkate alınmamıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, iş yerinin, kanuni ve iş merkezlerinin bulunmaması hâlleri ile gerekli görülen diğer hâllerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanlar ile işleme ve ödemeye aracılık edenleri verginin ödenmesinden sorumlu tutabilecektir.

3- Muafiyet Ve İstisnalar

a- Muafiyet

İlgili hesap döneminden önceki hesap döneminde, Kanun kapsamındaki dijital 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 dijital hizmet vergisinden 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 alınacaktır.

İlgili hesap dönemi içerisinde yukarıda yer alan hadlerin **her ikisinin de aşılması** hâlinde muafiyet sona erecek ve haddin aşıldığı **vergilendirme dönemini** takip eden dördüncü vergilendirme döneminden itibaren dijital hizmet vergisi mükellefiyeti başlayacaktır. Söz konusu hadlerin aşılp aşılmadığının tespitinde, **hesap döneminin** üçer aylık dönemlerinin sonu itibarıyla ilgili hesap dönemi içinde elde edilen kümülatif hasılat dikkate alınacaktır.

Arka arkaya iki hesap dönemi boyunca yukarıdaki hadlerden herhangi birinin altında kalanların vergi muafiyeti, izleyen hesap döneminden itibaren tekrar başlayacaktır.

Cumhurbaşkanı, yukarıda yer alan hadleri verginin konusuna giren hizmet türlerine göre ayrı ayrı veya birlikte sıfıra kadar indirmeye veya üç katına kadar artırmaya yetkilidir.

b- Vergiden İstisna Tutulan Hizmetler

Dijital ortamda yapılan aşağıdaki hizmetlerden elde edilen hasılat dijital hizmet vergisinden istisnadır ve bu istisna hizmetlerden elde edilen hasılat yukarıda belirtilen muafiyet hadlerinin tespitinde dikkate alınmayacaktır:

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

4- Verginin Matrahı, Oranı

a- Dijital Hizmet Vergisinin Matrahı

Dijital hizmet vergisinin matrahı, ilgili vergilendirme döneminde verginin konusuna giren hizmetler nedeniyle elde edilen hasılattır. Hasılatın döviz ile hesaplanması hâlinde döviz, hasılatın elde edildiği tarihte geçerli olan Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru üzerinden Türk parasına çevrilecektir.

b- Dijital Hizmet Vergisinin Oranı

Dijital hizmet vergisi oranı %7,5'tir. Bu şekilde hesaplanan vergiden herhangi bir verginin indirilmesi şeklinde uygulama yapılmayacaktır. Cumhurbaşkanı, vergi oranını, hizmet türleri itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte %1'e kadar indirmeye, iki katına kadar artırmaya yetkilidir.

5- Vergilendirme Dönemi, Verginin Beyanı, Tarhı Ve Ödenmesi

a- Vergilendirme Dönemi

Dijital hizmet vergisinde vergilendirme dönemi, takvim yılının birer aylık dönemleridir. Ancak Hazine ve Maliye Bakanlığı, hizmet türlerine ve mükelleflerin faaliyet hacimlerine göre birer aylık vergilendirme dönemi yerine üçer aylık vergilendirme dönemi tespit etmeye yetkilidir.

b- Verginin Beyanı, Tarhı ve Ödemesi

Dijital hizmet vergisi, mükellefin beyanı üzerine tarh olunacaktır. Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın vergi sorumluluğu uyguladığı durumlarda, bu beyan vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından yapılacaktır.

Dijital hizmet vergisi beyannamesi, vergilendirme dönemini takip eden ayın sonuna kadar ilgili vergi dairesine verilecektir. Beyanname, katma değer vergisi mükellefiyeti bulunan hizmet sağlayıcıları için bu vergi bakımından bağlı bulundukları vergi dairesince, bulunmayanlar bakımından Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecek vergi dairesine verilecek ve beyan üzerine tarhiyat yapılacaktır. Adi ortaklıklarda, verginin ödenmesinden müteselsilen sorumlu olmak üzere, ortaklardan herhangi biri adına tarhiyat yapılacaktır.

Dijital Hizmet Vergisi beyanname verme süresi içinde ödenecektir.

6- Ödenen Dijital Hizmet Vergisinin Gider Kaydedileceği

Ödenen dijital hizmet vergisi, bu mükellefler tarafından gelir ve kurumlar vergisine esas safi kazancın tespitinde gider olarak indirilebilecektir.

7- Vergi Güvenliğine İlişkin Düzenleme

213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergilere ilişkin beyanname verme ve ödeme yükümlülüklerini süresinde yerine getirmeyen bu Kanun kapsamındaki dijital hizmet sağlayıcılarına veya Türkiye'deki yetkili temsilcisine, bu yükümlülüklerin yerine getirilmesi için dijital hizmet vergisini tarha yetkili vergi dairesi tarafından internet sayfalarındaki iletişim araçları, alan adı, IP adresi ve benzeri kaynaklarla elde edilen bilgiler kullanılarak Vergi Usul Kanunu sayılan tebligat yöntemleri, elektronik posta veya diğer tüm iletişim araçları ile ihtarda bulunulabilecek ve bu durum Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde ilan edilecektir.

İlandan itibaren otuz gün içinde bu yükümlülüklerin yerine getirilmemesi hâlinde, dijital hizmet sağlayıcılarının sunmuş oldukları hizmetlere erişimin, bu yükümlülükler yerine getirilinceye kadar engellenmesine Hazine ve Maliye Bakanlığınca karar verilecek ve bu karar erişim sağlayıcılarına bildirilmek üzere Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuna gönderilecektir. Engelleme kararlarının gereği bildirimden itibaren yirmi dört saat içinde erişim sağlayıcıları tarafından yerine getirilecektir.

8- Yürürlük: Kanunun Yayımlı tarihini izleyen üçüncü ay başından itibaren yürürlüğe girecektir.

B- Gider Vergileri Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler:

Konaklama Vergisi

6802 sayılı Gider Vergileri Kanunun mülga 34 üncü maddesi "Konaklama Vergisi" başlığı ile yeniden düzenlenmek suretiyle Ülkemizde yeni bir vergi türü olarak Konaklama Vergisi ihdas edilmiştir. Verginin esasları aşağıdaki gibidir:

1- Konaklama Vergisine Tabi Hizmetler

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 tabidir. Geceleme hizmetinin; sağlıklı yaşam tesisleri, eğlence merkezleri gibi tesislerin bünyesinde sunulması, vergiye tabi olmayı etkilemeyecektir.

2- Verginin Mükellefi

Konaklama vergisinin mükellefi yukarıda belirtilen hizmetleri sunanlardır.

3- Konaklama Vergisi Açısından Vergiyi Doğuran Olay, Verginin Matrahı ve Oranı

Konaklama Vergisinde vergiyi doğuran olay, vergiye tabi hizmetlerin sunulmasıdır.

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.

Konaklama vergisinin oranı %2'dir. Ancak, Kanuna eklenen Geçici 3. Maddeye göre, 31/12/2020 tarihine kadar vergi oranı %1 olarak uygulanacaktır. Cumhurbaşkanı, bu oranı bir katına kadar artırmaya, yarısına kadar indirmeye, bu sınırlar içinde farklı oranlar tespit etmeye yetkilidir.

Konaklama vergisi, konaklama tesislerince düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilecektir. Bu vergiden herhangi bir ad altında vergi indirimi yapılamayacaktır. Müşteriden tahsil edilen Konaklama Vergisi vergi dairesine ödeneceğinden, mükellefin gelir veya giderleri ile ilişkilendirilmeyecektir. Bu vergi, katma değer vergisi matrahına dahil edilmeyecektir.

4- Konaklama Vergisinden İstisna Hizmetler

Verginin kapsamına girmekle birlikte aşağıda sayılan hizmetler konaklama vergisinden müstesnadır:

- a) **Öğrenci yurtları**, pansiyonları ve kamplarında öğrencilere verilen hizmetler.
- b) 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.

5- Vergilendirme Dönemi, Verginin Beyanı ve Ödemesi

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 edilecek ve aynı süre içinde ödenecektir.

6- Yürürlük:

Konaklama vergisi 01/04/2020 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

BSMV Oran ve Yetki Değişikliği

Banka ve sigorta muameleleri vergisinin nispeti %1'den %2'ye çıkartılmıştır. Söz konusu oranı on (10) katına kadar artırma konusunda Cumhurbaşkanı'na yetki verilmiştir.

Yürürlük; Kanunun yayımı tarihinde.

C- Değerli Konut Vergisi

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklik ile Değerli Konut Vergisi İhdas edilmiştir.

1- Verginin Konusu

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

2- Değerli Konut Vergisine Ait Değerlerin Tespiti, İlanı Ve Kesinleşmesi

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce ilgili mevzuat kapsamında yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucunda belirlenen ve değeri 5.000.000 Türk Lirasını aşan (bu tutar dâhil) mesken nitelikli taşınmazlar, ilgilileri tarafından ulaşılabilecek şekilde Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün internet sitesinde ilan edilecek ve ilgisine ayrıca tebliğ edilecektir. Tebliğ tarihinden itibaren on beşinci günün sonuna kadar Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne itiraz edilmeyen mesken nitelikli taşınmaz değeri kesinleşecektir. Süresinde yapılan itirazlar, on beş gün içinde değerlendirilerek sonuçlandırılacak ve kesinleşen değer, aynı usulle ilan ve ilgisine tebliğ edilecektir. Bu değer, değerli konut vergisi uygulamasında Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değer olarak kabul edilecektir.

Bu vergi uygulamasında, Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen bir değer bulunmaması durumunda, bina emlak vergi değeri esas alınarak vergilendirme işlemleri yapılacaktır.

3- Değerli Konut Vergisinin Matrahı ve Vergi Oranı

Verginin matrahı, bina emlak vergi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değerden **yüksek olanıdır**.

Değerli konut vergisine tabi mesken nitelikli taşınmazların matrahı üzerinden aşağıdaki oranlarda değerli konut vergisi ödenecektir:

Değeri 5.000.000 TL ile 7.500.000 TL arasında olanlarda	(Binde 3)
Değeri 7.500.001 TL ile 10.000.000 TL arasında olanlarda	(Binde 6)
Değeri 10.000.001 TL'yi aşanlarda	(Binde 10)

Paylı mülkiyette (iştirak halinde mülkiyet) ve elbirliği mülkiyette (Müşterek mülkiyet), matrahın hesabında mesken nitelikli taşınmazın toplam değeri esas alınacaktır.

Veriye tabi olma sınırı olan 5.000.000 TL, vergi oranlarına esas mesken nitelikli taşınmaz değerlerinin alt ve üst sınırları ile Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen mesken nitelikli taşınmazların değeri her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılabilecektir.

4- Verginin Mükellefi

Değerli konut vergisini mesken nitelikli taşınmazların maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa mesken nitelikli taşınmaza malik gibi tasarruf edenler ödeyecektir.

Bir mesken nitelikli taşınmaza paylı mülkiyet hâlinde malik olanlar, hisseleri oranında mükelleftirler. Elbirliği mülkiyette malikler vergiden müteselsilen sorumlu olacaklardır.

5- Mükellefiyetin Başlangıcı

Değerli konut vergisi mükellefiyeti;

- a) Mesken nitelikli taşınmazın değerinin, bina vergi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değerin 5.000.000 TL'sini aştığının (bu tutar dâhil) belirlendiği tarihi,
- b) Emlak Vergisi Kanunu'nun 33 üncü maddenin (1) ila (7) numaralı fıkralarında yazılı vergi değerini tadil eden sebeplerin doğması hâlinde bu değişikliklerin vuku bulduğu tarihi,
- c) Muafiyetin sona erdiği tarihi,

Takip eden yıldan itibaren başlayacaktır.

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 erecektir.

6- Vergiden Muaf Tutulan Taşınmazlar

Aşağıda yazılı mesken nitelikli taşınmazlar, değerli konut vergisinden muaf tutulmuştur:

- 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)."

7- Verginin beyanı, ödeme süresi ve ödeme yeri

Mükellef tarafından, mesken nitelikli taşınmaza ilişkin bina vergi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değer, buna ait vesikalarla, **mesken nitelikli taşınmazın bulunduğu yerdeki** Gelir İdaresi Başkanlığına bağlı yetkili vergi dairesine beyan edilecektir. Bu beyan, mesken nitelikli taşınmazın değerinin 5.000.000 TL'yi aştığı (bu tutar dâhil) yılı takip eden yılın şubat ayının 20 nci günü sonuna kadar yapılacak ve vergi, yetkili vergi dairesince yıllık olarak tarh ve tahakkuk olunacaktır

İzleyen yıllar için mükellef tarafından aynı şekilde yıllık olarak beyanname verilecek ve vergi ilgili vergi dairesince tarh ve tahakkuk olunacaktır.

Elbirliği mülkiyetinde mükellefler müşterek beyanname verebilecekleri gibi, münferiden de beyanname verebilecektir. Paylı mülkiyet hâlinde ise beyanname münferiden verilecektir.

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

Yürürlük: Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girecek olup 01/01/2020 tarihinden itibaren kapsamdaki konutlara uygulanacaktır.

D- Gelir Vergisi Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler

1- Kanun'un Serbest Meslek Kazançlarında İstisnaya İlişkin 18. Maddesinde Değişiklik Yapılmıştır

Gelir Vergisi Kanunu'nun Serbest Meslek Kazançlarında İstisnayı düzenleyen 18. Maddesinde yapılan düzenlemeyle, istisna kapsamındaki kazançların toplamı GVK'nın 103. Maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşanların bu istisnadan faydalanamayacağı hükme bağlanmıştır. Buna göre madde kapsamında elde edilen kazançları ilgili yılda uygulanan gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir dilimini aşanlar bu kazançlarının tamamını yıllık beyanname ile beyan edecekler, bu kazançlar üzerinden tevkif suretiyle ödemiş oldukları ise beyanname üzerinden tarh edilen vergiye mahsup edeceklerdir.

Yapılan düzenlemede ayrıca, bu kapsamda istisnadan yararlanamayacak olanların aynı Kanunun 94. Maddesine göre tevkifat yapma yükümlülüklerinin olmadığı da hükme bağlanmıştır. Bu nedenle, sınırın aşılması dolayısıyla beyanname verecek olan serbest meslek erbabı, ücret, kira gibi GVK 94. Madde kapsamında yapacağı ödemeler bulunması halinde bu ödemelerden tevkifat yapmayacaktır.

Yürürlük: 01/01/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde.

2- Hizmet Erbabına Toplu Taşıma Kartı, Bileti Veya Bu Amaçla Kullanılan Ödeme Araçlarının Temini Şeklinde Sağlanan Menfaatler Gelir Vergisinden İstisna Hale Getirilmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. Maddesindeki mevcut düzenlemede, işverenler tarafından hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak amacıyla yapılan taşıma giderleri çalışana sağlanan bir menfaat olarak görülmesine karşın gelir vergisinden istisna edilmiştir. Yapılan düzenleme ile, işverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 10 Türk lirasını aşmaması kaydıyla hizmet erbabına toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde sağlanan menfaatler gelir vergisinden istisna hale getirilmiştir. Ödemenin bu tutarı aşması hâlinde aşan kısım ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilecektir. Maddede belirtilen 10 TL her yıl yeniden değerlendirilme oranında artırılabilecektir.

Yürürlük: Kanunun yayımını izleyen ay başında

3- Profesyonel Dallardaki Spor Yarışlarını Yöneten Hakemlere Ödenen Ücretler Vergiye Tabi Hale Gelmiştir

Gelir Vergisi Kanunu 29. Maddesindeki mevcut düzenlemede spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretler gelir vergisinden istisna tutulmuştur. Yapılan değişiklik ile, sadece amatör spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretler (basketbol ve voleybol spor dallarının en üst liglerinde görev alanlar hariç) gelir vergisinden istisna tutulmuş, profesyonel dallardaki spor yarışlarını

yöneten hakemlere ödenen ücretler ise vergiye tabi hale gelmiştir. Dolayısıyla vergiye tabi ücretleri ödeyenler bu ödemeler üzerinden tevkifat yapacaklardır.

Yürürlük: Kanunun yayımını izleyen ay başında

4- Binek Otomobillerinin Gider, Kira Ve Amortisman Giderlerinin Vergiye Tabi Kazançtan İndiriminde Kısıtlama Yapılmıştır.

Mevcut uygulamada ticari işletmelerin aktiflerine kayıtlı binek otomobillerinin amortisman ve giderlerinin tamamı (Motorlu taşıtlar vergisi hariç) vergiye tabi kazancın tespitinde gider olarak kabul edilmektedir. 7193 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. Maddesi ve 68. Maddesinde yapılan değişikliklerle, kurum kazançları dahil vergiye tabi ticari kazanç ve serbest meslek kazançlarının tespitinde binek otomobillerinin giderleri aşağıdaki sınırlamalar dahilinde dikkate alınabilecektir:

- Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 Türk lirasına kadarlık kısmı,
- Binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının doğrudan gider kaydedildiği durumda en fazla 115.000 Türk lirasına kadarlık kısmı,
- Binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla %70 oranındaki kısmı,
- Özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç her bir aracın ilk iktisap bedelinde 135.000 Türk lirasına kadarlık kısmın amortisman giderleri, ÖTV ve KDV'nin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, her bir aracın iktisap bedelinin 250.000 Türk lirasına kadarlık kısmın amortisman giderleri.

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları otomobillerde yukardaki kısıtlamalar uygulanmayacaktır.

Maddede yer verilen tutarlar her yıl yeniden değerlendirilme oranında artırılacaktır.

Kısıtlamada, binek otomobilinin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutarlar dikkate alınacaktır. Dolayısıyla her otomobil için sonraki yıllarda gider olarak dikkate alınacak amortisman tutarı değişmeyecektir.

Kısıtlama kapsamında vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınamayan gider ve amortisman tutarları Kanunen Kabul Edilmeyen Gider kaydedilmek suretiyle ticari kazancın tespitinde dikkate alınacaktır.

Öte yandan 01/01/2020 tarihinden önce ÖTV ve KDV'nin maliyet bedeline eklenmiş olan aktife kayıtlı binek otomobillerle ilgili herhangi bir kısıtlama uygulanmayacaktır.

Yürürlük: 01/01/2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere kanunun yayımı tarihinde.

5- Beyana Tabi Ücret Gelirlerinde Değişiklik Yapılmıştır

Mevcut uygulamada, bir takvim yılında tek işverenden elde edilen ücret tutarı ne olursa olsun gelir vergisi beyannamesi verilmemekte, diğer gelirler dolayısıyla beyanname verilmesi halinde bu gelirler verilen beyannameye dahil edilmemektedir. 7193 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanunu'nun 86. Maddesinde değişiklik yapılarak ücret gelirlerinin yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesinde aşağıdaki uygulamaya geçilmiştir:

- Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretin vergiye tabi tutarı gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmıyor ise yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecek, bu tutarı aşmıyor ise yıllık beyanname verilerek elde edilen ücret geliri beyan edilecektir.
- Birden fazla işverenden tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücret geliri elde edildiğinde, birden sonraki işverenden alınan ücretin vergiye tabi tutarı toplamı gelir vergisi tarifesinin ikinci gelir dilimindeki tutarı aşması halinde ücret gelirlerinin tamamı beyan edilecektir.
- Birden fazla işverenden tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücret geliri elde edildiğinde, birden sonraki işverenden alınan ücretin vergiye tabi tutarı toplamı gelir vergisi tarifesinin ikinci gelir dilimindeki tutarı aşmaması ancak tüm ücret gelirlerinin vergiye tabi tutarı toplamı gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşması halinde, tüm ücret gelirleri yıllık beyanname verilerek beyan edilecektir.

Yürürlük: 01/01/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde.

6- Davalarda Ödenen Karşı Taraf Avukatlık Ücretinden Tevkifat Yapılacaktır

Gelir Vergisi Kanunu'nun Vergi Tevkifatını düzenleyen 94. Maddesinin 2. Fıkrasına eklenen bir düzenlemeyle, 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu ile 1136 sayılı Avukatlık Kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücreti üzerinden (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dâhil) ödeyenler tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hükme bağlanmıştır. Buna göre, karşı tarafa yüklenen avukatlık ücretinin avukat veya icra müdürlüklerine ödendiği durumlarda tevkifat aleyhine vekalet ücretine hükmedilenler tarafından yapılacak, karşı taraf müvekkiline ödendiği durumlarda bu müvekkil tarafından avukatına ödendiği esnada yapılacaktır.

Yürürlük: Kanunun Yayımı Tarihinde

7- Gelir Vergisi Tarifesine 500.000 TL Üzerindeki Gelirlere Yüzde 40 Oranında Vergi Uygulanmak Üzere Yeni bir Dilim Eklenmiştir

Gelir Vergisi Kanunu'nun 103. Maddesinde düzenlenmiş olan gelir vergisi vergi tarifesinin ilk dört dilimi ve vergi oranları aynen korunmuş, tarifeye 500.000 TL üzerindeki gelirler olarak beşinci dilim ve bu dilime uygulanacak vergi oranı olarak %40 oranı eklenmiştir. Buna göre vergiye tabi gelir tutarı 500.000 TL'nı aşan gelirlerin 500.000 TL'nı aşan kısmı %40 oranında gelir vergisine tabi olacaktır.

Yürürlük: Ücret Gelirleri hariç 2019 yılında elde edilen gelirler dahil uygulanmak üzere kanunun yayımı tarihinde. 01/1/2019-31/12/2019 tarihleri arasında elde edilen ücret gelirlerine ise değişiklik öncesi tarife uygulanacaktır.

8- Uyumlu Mükelleflere Uygulanan Vergi İndirimin Şartlarında Değişiklikler Yapılmıştır

Gelir Vergisi Kanunu'nun "Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi" başlıklı Mükerrer 121. Maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle, vergiye uyumlu mükelleflerin madde ile sağlanan imkandan yararlanmasını önemli ölçüde kısıtlayan şartlarda iyileştirmeler yapılmıştır. Buna göre,

- İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın

ihlali sayılmaz.) olması yeterli görülmüş, bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması şart olmaktan çıkarılmıştır.

- İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla, madde kapsamındaki vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması şartı yeterli görülmüştür. Vergi aslı (vergi cezaları ile fer'i alacaklar dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunması bu şartın ihlali sayılmamıştır.
- Mahsuben yapılan ödemelerde, daha sonra yapılan tespitler üzerine mahsuben ödenmek istenen tutarın %10'una kadar yapılan eksik ödemelerin madde kapsamında vergi indiriminden faydalanılmasına engel teşkil etmeyeceği belirtilmiştir.
- Bu maddede geçen vergi "**beyannameleri ibaresi**"nin, 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 ifade ettiği; vergi ibaresinin ise, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri ifade ettiği maddede açıkça belirtilmiştir

Yürürlük: 01/01/2020 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanacaktır.

9- Sporcular Tarafından Elde Edilen Ücret Gelirleri Toplamının Gelir Vergisi Tarifesinin Dördüncü Dilimde Yer Alan Tutarı Aşması Halinde Yıllık Gelir Vergisi Beyan Edilecektir

Gelir Vergisi Kanunu'nun sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden yapılacak gelir vergisi tevkifat oranını belirleyen Geçici 72. Maddede yapılan değişiklik ile;

- 72. Maddenin uygulama süresi 31/12/2019 tarihinden 31/12/2023 tarihine uzatılmıştır,
- Lig usulüne tabi spor dallarında en üst ligdekiler için %15 oranındaki stopaj oranı %20 olarak değiştirilmiştir,
- Bu madde kapsamındaki gelirler toplamının, gelir vergisi tarifesinin dördüncü diliminde yer alan tutarı aşması hâlinde, bu gelirlerin yıllık beyannameyle beyan edileceği, 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 edileceği hükme bağlanmıştır. Değişiklik öncesinde, bu gelirler için yıllık beyanname verilmemekte ve diğer gelirler dolayısıyla beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmemekteydi.

Yürürlük: 01.01.2020 tarihinden itibaren elde edilecek gelirlere uygulanacaktır. Ancak, 1/11/2019 tarihinden önce akdedilerek geçerlilik kazanmış sporcu sözleşmeleri kapsamında yapılan ücret ödemelerine maddenin değişiklik öncesi hükümleri uygulanacaktır.

E- Vergi Usul Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler

1- Mükellefiyet Kaydının Analiz Ve Değerlendirme Sonuçlarına Bağlı Olarak Terkini Başlıklı 160/A Maddesi İhdas Edilmiştir

Sahte belge düzenleme ve kullanma fiilleri ile etkin bir şekilde mücadele edilmesi, vergiye uyum seviyesinin yükseltilmesi ve kayıt dışı ekonomi ile mücadelenin etkinliğin artırılması amacıyla Vergi Usul

Kanunu'na "Mükellefiyet kaydının analiz ve değerlendirme sonuçlarına bağlı olarak terkin" başlıklı 160/A Maddesi ihdas edilmiştir.

Maddedeki düzenlemeye 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 nezdinde yoklama ve vergi incelemesi yapılarak, ilgisine göre vergi dairesi başkanı veya defterdarın onayı ile mükellefiyet kayıtlarının terkin, mükellefiyet kaydı terkin edilenlerin Kanunun 153. Maddesinde yer alan asgari teminat tutarından az olmamak üzere, sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğu dönemlerde düzenlenen belgelerde yer alan toplam tutarın %10'u tutarında teminat verilmesi ve tüm vergi borçlarının ödenmesi şartıyla mükellefiyetin yeniden tesisi yönünde düzenlemeler yapılmıştır. Ayrıca, bu madde kapsamında mükellefiyeti terkin edilenler ve bunlarla ilişkili olan kişilerin işe başlama bildiriminde bulunmaları hâlinde aranacak koşullar belirlenmiştir.

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 zorunlu tutulmuştur.

Yürürlük: Kanunun Yayın Tarihinde.

2- İzaha Davet Başlıklı 370. Maddede Değişiklikler Yapılmıştır

Vergi Usul Kanunu'nun "İzaha Davet" Başlıklı 370. Maddesinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:

- İzaha davet edilenlere izah için tanınan süre ile beyanname verme ve ödeme süreleri 15 günden 30 güne çıkarılmıştır
- Sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarı, bir takvim yılında 100 bin Türk lirasını geçmeyen veya bu tutarı geçse bile ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmayan mükellefler maddede yer alan şartlar dahilinde izaha davet hükümlerinden yararlanabilecektir. Değişiklik öncesi her iki kriterin birlikte aşılması şart koşulmuştu.

Ayrıca sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitler dolayısıyla izaha davet kapsamında kesilen vergi ziyaı cezası uzlaşma kapsamı dışında bırakılmıştır. Yapılan düzenleme ile "İzaha Davet" kapsamında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair hakkında ön tespiti ilişkin yazı tebliğ edilen mükelleflerin, süresinde beyanname vermeleri durumunda kesilen %20 oranındaki vergi ziyaı cezası uzlaşma kapsamı dışında tutulmuştur.

Yürürlük: 01/01/2020

3- Vergi Cezalarında İndirimi Düzenleyen 376. Maddede Değişiklikler Yapılmıştır

Vergi Usul Kanunu'nun "Vergi ziyaı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında indirim" başlıklı 376. Maddesinde değişiklik yapılarak;

- Vergi ziyai cezasında ilk defa işlenip işlenmediğine bakılmaksızın indirim oranı %50 olarak belirlenmiştir. Değişiklik öncesi, vergi ziyai cezasının birinci defada yarısı, müteakiben kesilenlerde üçte biri indirilebilmekteydi.
- Kanunun Ek 1-8. Maddeleri kapsamında uzlaşmanın vaki olması durumunda, üzerinde uzlaşılan vergiyi veya vergi farkının ve vergi ziyai cezasının %75'inin, Kanunun ek 8 inci maddesinin yer alan ödeme süreleri içinde ödenmesi halinde üzerinde uzlaşılan cezanın %25'inin indirileceği yeni düzenleme olarak maddeye eklenmiştir.

Yürürlük: Kanunun Yayım Tarihinde.

4- Kanun Yolundan Vazgeçme Başlıklı 379 Madde İhdas Edilmiştir

Vergi Usul Kanunun mülga 379 uncu maddesi “Kanun yolundan vazgeçme” başlığı ile yeniden ihdas edilerek, 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 kararlar hariç) ihtilafın sürdürülmemesine imkan tanınmıştır. Buna göre, belirtilen kararlar üzerine, mükellef için geçerli olan kanun yoluna başvuru süresi içerisinde, dava konusu vergi ve/veya vergi cezalarının tümü için kanun yolundan vazgeçildiğine ilişkin dilekçenin mükellefçe ilgili vergi dairesine verilmesi şartıyla kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin verildiği tarih itibarıyla başkaca bir işleme gerek kalmaksızın;

- Kaldırılan vergi tutarının %60'ı, tasdik edilen vergi tutarının tamamı ile tasdik edilen vergi tutarına ilişkin vergi ziyai cezasının %75'i tahakkuk edecek, kaldırılan vergi tutarının %40 ve buna ilişkin cezanın tamamı ile tasdik edilen vergi tutarına ilişkin cezanın %25'i kalkacaktır.
- Bağlı olduğu vergi aslı dava konusu yapılmayan veya 359 uncu maddede yazılı fiillere iştirak nedeniyle kesilen vergi ziyai cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının kaldırılan tutarının %25'i ve tasdik edilen tutarının %75'i tahakkuk edecek kalan kısmı kalkacaktır.

Bu şekilde tahakkuk eden tutarların ödeme süresi tahakkuk tarihinden itibaren bir aydır.

Bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezalarının %80'inin, hesaplanacak gecikme faizi ile birlikte bu sürede tamamen ödenmesi şartıyla, vergi ve ceza tutarından %20 oranında ayrıca indirim yapılacaktır. Tasdik edilerek tahakkuk eden vergi tutarında indirim yapılmayacak, ceza tutarında yapılacaktır.

Vergi Usul Kanunu'nun 112. Maddesine eklenen bir hükümle de, 379 uncu 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 vergi dairesine verildiği tarihe kadar gecikme faizi hesaplanacağı belirtilmiştir.

Yürürlük: 01/01/2020