

İZMİR
09.12.2019

Sayı : YMM.03.2019-71

Konu: Yeni vergi ihdas eden (Dijital hizmet, konaklama, değerli konut vergisi) ve çeşitli vergi kanunlarında değişiklik yapan 7194 sayılı yasa yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

07/12/2019 tarihli Resmi Gazete' de "7194 sayılı DİJİTAL HİZMET VERGİSİ İLE BAZI KANUNLARDA VE 375 SAYILI KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMEDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN" kanun yayınlanmıştır.

Kanun ekte yer almakta olup, getirilen düzenlemeler kısaca aşağıdaki gibidir.

1) Yeni "Dijital Hizmet Vergisi" ihdas edilmiştir.

Verginin konusu:

Kanunun 1. Maddesinde sayılan aşağıdaki hizmetler dijital hizmet vergisine tabidir.

- a) Dijital ortamda sunulan her türlü reklam hizmetleri,
- 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

Yukarıda sayılan hizmetlere yönelik dijital ortamda dijital hizmet sağlayıcıları tarafından verilen aracılık hizmetlerinden elde edilen hasılat da dijital hizmet vergisine tabidir.

Verginin mükellefi:

Dijital hizmet vergisinin mükellefi, dijital hizmet sağlayıcılarıdır. Hizmet sağlayıcılarının tam mükellef olup olmamaları, dar mükelleflerinin Türkiye'de işyeri, daimi temsilcileri olup olmamaları mükellef olmalarını etkilemeyeceği belirtilmiştir.

Ancak Hazine ve Maliye Bakanlığı gerekli gördüğünde işyeri, daimi temsilcisi olmayan dar mükellefe ait vergilerin ödenmesinden işleme taraf olanlar ile aracılık edenlerin sorumlu tutmaya yetkili kılınmıştır.

Muafiyet ve istisnalar:

Kanunun 4. Maddesinde sayılmıştır. Kanunun kapsamına giren hizmetlerden ilgili hesap döneminden önceki dönem **Türkiye’de 20 Milyon TL veya dünya genelinde 750 milyon Avro (veya muadili yabancı para) az olanlar vergiden muaf tutulmuştur.**

Yine aynı madde de **istisnalar** sayılmıştır.

- Telgraf ve Telefon Kanununun ek 37 nci maddesi kapsamında üzerinden Hazine payı ödenen hizmetler
- üzerinden özel iletişim vergisi alınan hizmetler,
- Bankacılık Kanununun 4 üncü maddesi kapsamındaki hizmetler,
- Ar-Ge merkezlerinde Ar-Ge faaliyetleri neticesinde oluşturulan ürünlerin satışı ile münhasıran bu ürünler üzerinden sunulan hizmetler,
- Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanunun 12 nci maddesi kapsamında yer alan ödeme hizmetleri

Verginin matrahı, oranı ve dönemi:

Dijital hizmet vergisinin matrahı, ilgili vergilendirme döneminde verginin konusuna giren hizmetler nedeniyle elde edilen hasılat olarak düzenlemiş olup verginin oranı % 7,5’dir.

Vergilendirme dönemi aylık olup, takip eden ayın sonuna kadar beyan edilip ödenmesi gerekecektir.

Yasa yayınlandığı tarihi takip eden 3. Ayın başında(01.03.2020)tarihinde yürürlüğe girecektir.

2) Kambiyo işlemlerindeki binde 1 BSMV oranı binde 2 olarak değiştirilmiştir.

6802 sayılı gider vergileri kanununun 33. Maddesinde düzenlenen BSMV nispetini yer almakta olup, kambiyo muamelelerindeki binde bir yapılan değişiklik ile binde iki olarak değiştirilmiştir.

Düzenleme yayımı tarihinde (7.12.2019) yürürlüğe girmiştir.

3) Konaklama vergisi getirilmiştir.

6802 sayılı kanununun mülga 34. Maddesi yeniden düzenlenerek konaklama vergisi olarak düzenlenmiştir.

Verginin konusu, mükellefi:

- **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.

Verginin mükellefi hizmetleri ifa edenlerdir. **Öğrenci yurtları, pansiyonları ve kamplarında öğrencilere verilen hizmetler istisna** olarak belirtilmiştir. Yine karşılıklı olmak şartıyla 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 de istisna olarak düzenlenmiştir.

Verginin nispeti, dönemi, faturada gösterilmesi, beyanı, ödenmesi:

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**. Geçici madde ile **31.12.2020 tarihine kadar %1** uygulanacağı belirtilmiştir.

Konaklama vergisi, konaklama tesislerince düzenlenen **fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilir**.

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.

Konaklama vergisi 1.4.2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

4) Serbest Meslek Kazançlarında teklif haklarında istisnayı düzenleyen GVK 18. Maddede değişiklik yapılarak istisnaya belli tutarı geçen hasılat elde edilmesi durumunda sınırlama getirilmiştir.

GVK 18. Maddesinde;

Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, bilgisayar programcısı ve mucitlerin ve bunların kanuni mirasçılarının şiir, hikaye, roman, makale, bilimsel araştırma ve incelemeleri, bilgisayar yazılımı, röportaj, karikatür, fotoğraf, film, video band, radyo ve televizyon senaryo ve oyunu gibi eserlerini gazete, dergi, bilgisayar ve internet ortamı, radyo, televizyon ve videoda yayınlamak veya kitap, CD, disket, resim, heykel ve nota halindeki eserleri ile ihtira beratlarını satmak veya bunlar üzerindeki mevcut haklarını devir ve temlik etmek veya kiralamak suretiyle elde ettikleri hasılat Gelir Vergisinden istisna olduğu düzenlemesi mevcuttur.

"Bu madde kapsamındaki kazançları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşanlar bu istisnadan faydalanamazlar." Eklenerek belli tutarın üzerinde gelir elde edenlerin istisnadan faydalanmayacaktır.

Söz konusu hüküm 1.1.2020 tarihinden sona elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

5) Çalışanlara belli şartlarda verilen ulaşım giderleri ücret ile ilişkilendirilmeden gider yazılabilecektir.

GVK 23. Maddeye eklenen hüküm ile:

- 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** halinde istisna olarak değerlendirilecektir.

Aşan tutarda ödenmesi durumunda aşan tutar ücret olarak vergilendirilecektir.

Söz konusu düzenleme 1.1.2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

6) Hakemlere ödenen ücretlerin bir kısmı istisnadan çıkartılmıştır.

Gelir vergisinin 29/4. Maddesine göre Spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretler vergiden istisna iken, yeni düzenleme ile anılan bent "Amatör spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretler (basketbol ve voleybol spor dallarının en üst liglerinde görev alanlar hariç);" şeklinde değiştirilerek istisnanın kapsamı daraltılmıştır.

Basketbol ve voleybol spor dallarının en üst liglerinde görev alanların aldıkları ücretler gelir vergisine tabi olacaktır. Yine profesyonel spor dalı olarak adlandırılan futbol süper lig ve 1., 2. ve 3. Lig hakemlerinin ücretleri de gelir vergisine tabi olacaktır.

Söz konusu düzenleme 1.1.2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

7) Binek otoların giderlerinde sınırlamalar getirilmiştir.

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

- Kiralanması durumunda **aylık kira** bedelinin her bir araç için en fazla **5.500 TL** si gider yazılabilecektir.

- Mükellefler binek oto alımında ödediği **KDV ve ÖTV leri** ister maliyet ister gider olarak yazabilmektedirler. Gider yazmayı tercih etmeleri durumunda **en fazla 115.000 TL si gider olarak dikkate alınabilecektir.**

- KDV, ÖTV hariç iktisap bedelinin 135.000 TL, ÖTV ve KDV nin maliyete eklenmesi durumunda 250.000 TL yi aşan kısmı için ayrılan amortisman gider olarak dikkate alınmayacaktır. İkinci el binek oto alımında ise en fazla 250.000 TL si için ayrılan amortisman gider olarak dikkate alınabilecektir.

- İster kiralık olsun, ister şirket aktifinde kayıtlı olsun binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla %70'i indirilebilecektir.

Gerek 5.500 TL yi geçen kira, gerekse giderlerin KKEG kabul edilen %30 luk kısmına isabet eden kısma ilişkin KDV lerinin de KDV kanunu 30/d maddesine göre indirim konusu yapılmaması KKEG olarak dikkate alınması gerekecektir.

Bu uygulama serbest meslek kazançlarının tespitinde geçerlidir.

Düzenleme 1.1.2020 tarihinden sonra elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

8) Ücret gelirlerinin beyanı ile ilgili düzenlemeler değişiklik yapılmıştır.

GVK 86/1-b maddesine göre öteden beri mevcut düzenlemeye göre tevkif suretiyle vergilendirilen tek işverenden alınan ücret hiçbir şekilde beyan edilmiyor, birden sonraki ücretlerin toplamı ise GVK 103 madde de yazılı 2. Gelir diliminde yer alan tutarı geçmesi halinde tüm ücretleri beyan edilmekteydi.

Yeni düzenlemeye göre tek işverenden alınan ücretler 103. Maddede yer alan 4. Gelir dilimini aşmaması (2019 yılı için 500.000 TL olup, her yıl artırılmaktadır.) halinde beyan edilmemekte, aşması halinde ise beyanı gerekmektedir. **Örnek;** çalışan 2020 yılında tek işverenden 600 bin TL ücret geliri elde etmiş ise, 103. Maddenin 4. Gelir dilimini aştığı için yıllık gelir vergisi beyannamesi vermesi gerekecektir.

Yine birden fazla işverenden ücret alanların birinciden sonraki ücretlerin toplamı 103. Maddenin 2. Gelir dilimi tutarını aşanlar beyanname verecektir. **Örnek:** Çalışan birden fazla yerden ücret almaktadır. 1. İşverenden 150 bin TL, ikinci işverenden 30 bin TL ücret almıştır. (birinci işveren serbestçe belirlenebilmektedir.) 2. İşverenden alınan ücret 103 madde 2. dilimi geçmediğinden (2019 yılındaki tutar 40 bin TL'dir) Ancak 30 bini 1. İşveren kabul ederse bu durumda beyanname verebilir.

Yine yapılan düzenleme ile 1. işverenden alınan ücretle beraber alınan diğer ücretlerin toplamı 103. Maddenin 4. Gelir dilimindeki tutarı aşanlar tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretlerin beyan edilecektir. **Örnek:** Çalışan 1. İşverenden 490.000 TL, ikinci işverenden 35.000 TL ücret geliri elde etmesi durumunda 1. ve 2. ücret toplamı 103. Maddenin 4. Gelir dilimini geçtiği için yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorundadır.

Yeni düzenleme 1.1.2020 den sonra elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

9) Gelir Vergisi oranlarına %40 oranında yeni bir vergi dilimi eklenmiştir.

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'nin 98.000 TL'si için 22.760 TL (ücret gelirlerinde 500.000 TL'nin 148.000 TL'si için 36.260 TL), fazlası	%35
500.000 TL'den fazlasının 500.000 TL'si için 163.460 TL (ücret gelirlerinde 500.000 TL'den fazlasının 500.000 TL'si için 159.460 TL), fazlası	%40

Söz konusu vergi dilimi **2019 yılı gelirlerine uygulanmak üzere** yayımı tarihinde yürürlüğe girmiş olup, GVK'na eklenen geçici madde ile 2019 yılında elde edilen ücret gelirlerine uygulanmayacaktır.

10) Karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dâhil) ödeyenler tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılacağı GVK 94. Maddeye eklenmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesine ikinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra ile;

İcra ve İflas Kanunu ile Avukatlık Kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dâhil) ödeyenler tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Düzenleme yayımı tarihinde (07.12.2019) yürürlüğe girmiştir.

11) Vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan %5 lik vergi indirimde değişiklik yapılarak uygulama daha esnek hale getirilmiştir.

GVK mükerrer 121. Madde 1. Bendi değiştirilerek;

Vergiye uyumlu mükelleflere tanınan %5 lik vergi indiriminin uygulanmasında beyan edilen vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması şartı kaldırılmış, ödeme koşulu gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süresine şeklinde değiştirilmiştir.

Kanuna eklene diğer bir düzenleme ile de; mahsuben iade talep edilmesi halinde mahsup işleminin borcun %10 a kadar eksik yapılması durumunda veya tecil edilen borçlar şartların yerine getirilmemesi nedeniyle ödenmesi gerektiği durumlarda 15 gün içerisinde ödenirse bu durumda bu durumlarda indirim bozulmayacağı belirtilmiştir.

Yine vergi beyannamelerinden gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri, geçici vergi beyannameleri, muhtasar, muhtasar hizmet beyannameleri ve vergi dairesine verilen ÖTV ve KDV beyannamelerini kapsayacağı belirtilmiştir.

Uygulama sorun olarak karşımıza çıkan damga vergisi kapsam dışına çıkartılmıştır.

1/1/2020 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

12) Sporculara ödenen ücretlerden tevkifat yapılmasına ilişkin geçici madde uzatılmış ve tevkifat oranı artırılmış, belli tutarı geçen gelirlerinin beyanı getirilmiştir.

GVK geçici 72. Madde de 31.12.2019 tarihine kadar ücret ve ücret sayılan ödemelerden tevkifat yapılacağı ve bu gelirler için ayrıca beyannameme verilmeyeceği yer almaktaydı.

Maddenin yürürlük tarihi 31.12.2023 tarihine uzatılmış ve lig usulüne tabi spor dallarında en üst ligdeki sporculara uygulanana tevkifat oranı %15 den %20 ye yükseltilmiştir.

En üst lig altı ligdekiler için %10 ve diğer ligdekiler için %5 oranı aynı kalmıştır.

Ayrıca sporcuların aldığı ücretler GVK 103. Maddenin 4. Gelir dilimindeki tutarı aşması (2020 yılı 500.000 TL) halinde yıllık Gelir Vergisi beyannamesi vermeleri gerektiği şeklinde değiştirilmiştir.

1/11/2019 tarihinden önce akdedilerek geçerlilik kazanmış sporcu sözleşmeleri kapsamında yapılan ücret ödemelerinde eski düzenleme uygulanacaktır.

13) Sahte belge düzenleme ihtimali olan mükelleflerin mükellefiyetlerinin terkinine ilişkin VUK'na yeni madde eklenmiştir.

VUK'na 160. Maddeden sonra gelmek üzere 160/A maddesi eklenmiştir. Maddede açılan mükellefiyetlerin sahte fatura düzenlemesine yönelik tespitler olduğunda Vergi Dairesi Başkanı/Defterdarın onayı ile mükellefiyetinin terkin edilebileceği, durumun mükellefe tebliğ edileceği, tebliğ tarihinden itibaren madde de belirtilen oranlarda teminat verilmesi durumunda mükellefiyetinin yeniden tesis edilebileceği, yeniden mükellefiyet tesis ettiren bu mükelleflerin münhasıran e-fatura düzenlemek zorunda olduğu şeklinde düzenlemeler yer almaktadır.

Madde yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

14) Vergi Usul Kanununda düzenlenen izaha davet düzenlemesinde süre ve yine izahı kabul edilmeyen mükelleflerin kendiliğinden düzelme süreleri 15 günden 30 güne çıkartılmıştır.

Vergi usul kanunu 360. Maddede düzenlenen izaha davet müessesesinde haklarında inceleme başlamamış, ihbarda bulunulmamış olan mükelleflerin ön tespitlere göre vergi kaçırdığına dair emareler bulunması halinde mükelleften izah yazı ile izah istenebilmektedir. Eğer vergi ziyana sebebiyet vermediği idarece anlaşılırsa işlem yapılmamaktadır. Burada mükellefe izah için verilen süre 15 günden 30 güne çıkartılmıştır.

İzahı yeterli görülmeyenler yazının tebliğinden itibaren eksikliklerini tamamlarlarsa vergileri faizi ile öderlerse %20 vergi ziyai cezası kesilmektedir. Bu sürede 15 günden 30 güne çıkartılmıştır.

Yapılan başka bir değişiklikte sahte belge kullanma ihtimali olan mükelleflerde ön tespitte sahte/yanıltıcı belge tutarı 100.000 TL geçmeyen mükellefler, geçse bile mal ve hizmet alışlarının %5 ni geçmeyen mükelleflerde bu maddeye göre izaha çağrılabilir ve mükellef tarafından düzeltilebilir.

Önceki düzenlemede belge başına bir tutar belirlenmiş ve bu tutarı geçenler %5 sınıra bakılmaksızın izaha davetten yararlanmamaktaydı. Yeni düzenlemede belge başına yerine toplam öngörülmüştür, ayrıca belge tutarı geçse bile %5'lik sınırın altında kalanlar izaha davetten yararlanma şansı gelmiştir.

Yine yeni getirilen düzenlemeye göre sahte/yanıltıcı belge kullanma ön tespitine istinaden mükellefler tarafından verilen düzeltme beyannamelerine öre kesilen %20 oranındaki vergi ziayı cezasının uzlaşma dışına çıkartılmıştır.

Maliye Bakanlığı izaha davetin uygulamasıyla ilgili açıklamaları ve düzenlemeleri 482 sayılı VUK genel tebliği ile yapmıştır.

Uygulama 1.1.2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

15) Vergi Usul Kanununda cezalarda indirim maddesi olan 376. Maddesinde değişiklik yapılmıştır. Uzlaşına vergi ve cezalarda da ödeme halinde ayrıca indirim öngörülmüştür.

Yapılan değişiklik ile vergi ziayı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarındaki indirim %50 olarak belirlenmiştir. Önceki halinde vergi ziayı cezasında birinci defada yarısı, müteakiben kesilenlerde üçte biri, usul ve özel usulsüzlükte yarısı şeklindeydi.

Yeni eklenen düzenleme ile de uzlaşılan vergiyi ve vergi farkını ve vergi ziayı cezasının %75 ini VUK EK 8 inci maddesindeki ödeme süresinde ödenmesi durumunda uzlaşılan cezanın %25 i indirileceği belirtilmiştir.

Düzenleme yayımı tarihinde (07.12.2019) yürürlüğe girmiştir.

16) Vergi Usul Kanununa "KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME" başlıklı yeni bir madde getirilmiştir. İstinaf yolu ve temyiz yolu açık 1. Derece mahkeme kararlarına bir üst mahkemeye gitmeyecek mükelleflere vergi ve cezalarda indirim öngörülmüştür.

Vergi Usul Kanununa mülga halinde bulunan 379. Madde başlığı ile yeni bir düzenleme getirilmiştir.

Düzenleme ile vergi/ceza ihbarnamelerine açılan davalarla ilgili olarak;

Vergi mahkemesince verilen istinaf yolu açık kararlar ile bölge idare mahkemesince verilen temyiz yolu açık kararlarda (Danıştayın bozma kararı üzerine verilen kararlar hariç)

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

2. Bağlı olduğu vergi aslı dava konusu yapılmayan veya 359 uncu maddede yazılı fiillere iştirak nedeniyle kesilen vergi ziayı 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 edeceği belirtilmiştir.

Yine bu tutarların tamamının tahakkuk tarihinden itibaren 1 ay içerisinde ödeneceği belirtilmiştir.

Bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezalarının %80'inin, hesaplanacak gecikme faizi ile birlikte bu sürede tamamen ödenmesi şartıyla, vergi ve ceza tutarından %20 oranında indirim yapılır. Tasdik edilerek tahakkuk eden vergi tutarında indirim yapılmaz. İndirim hükmünden yararlanılabilmesi için dava konusu yapılan ve bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezaları ile gecikme faizlerinin birlikte bu fıkra kapsamında ödenmesi şart olduğu yine kanuna eklenmiştir.

Bu madde 1.1.2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

17) Değerli Konut Vergisi getirilmiştir.

1319 sayılı Emlak Vergisi kanununa dördüncü bölüm 42-49 numaralı maddeler eklenerek değerli konut vergisi getirilmiştir.

Verginin Konusu

42. maddesinde **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 olduğu belirtilmiştir.

Değer Tespiti

Değer Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce tespit ve internet sitesinde ilan edilecek (sadece ilgilisi görebilecektir.) ve ilgisine ayrıca tebliğ edilecektir. Tebliğden sonra 15 gün içerisinde Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne itiraz edilebilecek gelen yeni tespite göre işlem yapılacaktır.

Matrah ve Oran

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 vergilendirilecektir.

Paylı mülkiyette ve elbirliği mülkiyette, matrahın hesabında mesken nitelikli taşınmazın toplam değeri esas alınacaktır.

Muafıklar:

Türkiye sınırları içerisinde tek meskeni olan kişilerden hiçbir geliri olmayanlar ile geliri sadece SGK'dan olanlar vergiden muaftır.(kendisine bakmakla yükümlü kişi bulunan 18 yaşını doldurmamış olanlar mükellef olacaktır.)

Genel ve özel bütçeli idarelerin, belediyelerin ve üniversitelerin maliki veya intifa hakkına sahip olduğu mesken nitelikli taşınmazlar yine bu vergiden muaftır.

Esas faaliyeti bina inşaatı uğraşanların işletmelerinde bulunan ve henüz satışa, devir ve temlike konu edilmemiş mesken nitelikli taşınmazlar değerli konut vergisinden muaftır. Ancak bunları kiraya verirse veya sair şekillerde kullanırsa vergin konusuna girecektir.

Beyan ve ödeme

Meskenin değerinin belirlenen **değeri aştığı yılı takip eden Şubat ayında beyan edilecek ve Şubat ve Ağustos aylarında ödenecektir.**

Beyanname taşınmazın bulunduğu yerdeki Gelir İdaresince belirlenecek yetkili vergi dairesine verilecektir.

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

Değerli konut vergisini düzenleyen hükümler kanunun yayımı tarihinde (07.12.2019) yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik