



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

DİJİTAL HİZMET VERGİSİ KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA VE 375 SAYILI KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMEDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN TEKLİFİ İLE İLGİLİ

TÜRMOB RAPORU

(GÖRÜŞ VE ÖNERİLER)

TÜRMOB YAYINLARI - 502



**DİJİTAL HİZMET VERGİSİ KANUNU İLE
BAZI KANUNLARDA VE 375 SAYILI KANUN
HÜKMÜNDE KARARNAMEDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASI HAKKINDA KANUN
TEKLİFİ İLE İLGİLİ**

TÜRMOB RAPORU
(GÖRÜŞ VE ÖNERİLER)

İÇİNDEKİLER

YÖNETİCİ ÖZETİ	3
I- Yeni Getirilen Düzenlemeler	3
II- Mevcut Kanunlarda Değişiklik Yapan Düzenlemeler	5
III- Kaldırılan Düzenlemeler	9
DİJİTAL HİZMET VERGİSİ KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA VE 375 SAYILI KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMEDİ DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN TEKLİFİ İLE İLGİLİ TÜRMOB RAPORU (GÖRÜŞ VE ÖNERİLER)	10
A- DİJİTAL HİZMET VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ GÖRÜŞ, VE ÖNERİLER.....	10
B- TEKLİFİN GELİR VERGİSİ KANUNU'NU İLGİLENDİREN DÜZENLEMELERİ İLE İLGİLİ GÖRÜŞ VE ÖNERİLER	13
C- TEKLİFİN VERGİ USUL KANUNU'NU İLGİLENDİREN DÜZENLEMELERİ İLE İLGİLİ GÖRÜŞ VE ÖNERİLER	20
D- TEKLİFİN HARÇLAR VE EMLAK VERGİSİ KANUNU'NU İLGİLENDİREN DÜZENLEMELERİ İLE İLGİLİ GÖRÜŞ VE ÖNERİLER	21
E- TEKLİFİN GİDER VERGİLERİ KANUNU'NU İLGİLENDİREN DÜZENLEMELERİ İLE İLGİLİ GÖRÜŞ VE ÖNERİLER	25
YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME - ÖNERİLEN DÜZENLEME - DÜZENLEMENİN YENİ HALİ - TÜRMOB GÖRÜŞÜ	28
TÜRMOB'UN KANUN DEĞİŞİKLİĞİ ÖNERİLERİ	95

YÖNETİCİ ÖZETİ

Dijital Hizmet Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi ile yeni bazı vergiler getirilirken bazı vergi kanunlarında değişiklik yapılmakta ve bazı düzenlemeler kaldırılmaktadır.

Aşağıda bu değişikliklere ilişkin açıklamalar, yorum ve öneriler yer almaktadır.

I-Yeni Getirilen Düzenlemeler

1) “Dijital Hizmet Vergisi” ihdas edilmektedir.

Türkiye’de sunulan aşağıdaki hizmetlerden elde edilen hasılat, dijital hizmet vergisine tabi olacaktır.

- Dijital ortamda sunulan her türlü reklam hizmetleri,
- Sesli, görsel veya dijital herhangi bir içeriğin (bilgisayar programları, uygulamalar, müzik, video, oyunlar, oyun içi uygulamalar ve benzerleri dahil) dijital ortamda satışı ile bu içeriklerin dijital ortamda dinlenmesine, izlenmesine, oynanmasına veya elektronik cihazlara kaydedilmesine veya bu cihazlarda kullanılmasına yönelik dijital ortamda sunulan hizmetler,
- Kullanıcıların birbirleriyle etkileşime geçebilecekleri dijital ortamların sağlanması ve işletilmesi hizmetleri (kullanıcılar arasında bir mal veya hizmetin satılmasına veya satılmasının kolaylaştırılmasına yönelik sunulan hizmetler dahil).
- Yukarıda sayılan hizmetlere yönelik dijital ortamda verilen aracılık hizmetleri.

Dijital hizmet vergisinin mükellefi, dijital hizmet sağlayıcıları olup; Dijital hizmet vergisinin matrahı, ilgili vergilendirme döneminde verginin konusuna giren hizmetler nedeniyle elde edilen hasılattır. Dijital hizmet vergisi oranı %7,5’dir. Bu vergi oranının yüksek olduğu değerlendirilmektedir.

Yargı kararı olmaksızın internet sitelerine erişim, Gelir İdaresi Başkanlığının iradesi ile engellenebilecektir. Vergilendirme ile ilgili ödevlerin yerine getirilmemesi dolayısıyla müteşebbislerin internet sitelerine erişimin idari kararlarla engellenmesi, mülkiyet hakkına haksız müdahaleye ve çalışma özgürlüğünün ihlaline neden olacak niteliktedir.

Dijital hizmet vergisinin söz konusu kazancı elde eden ve verginin esas mükellefi olan dijital hizmet sağlayıcılarından değil, söz konusu hizmetten Türkiye’de yararlanan kullanıcıların vergilendirilmesi sonucunu doğuracağı değerlendirilmektedir.

2) “Değerli Konut Vergisi” ihdas edilmektedir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununda yapılan düzenleme ile Türkiye sınırları içinde bulunan ve emlak vergisine esas bina vergi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenmiş değeri 5 milyon TL ve bu tutarı aşan mesken nitelikli taşınmazlardan **"Değerli Konut Vergisi"** alınması öngörülmektedir.

Önerilen düzenleme Emlak Vergisi Kanununun genel sistematığına aykırıdır. Önerilen düzenlemeye göre değerli konut vergisi, Gelir İdaresi Başkanlığına bağlı vergi dairelerine ödenecektir. Ancak düzenleme Emlak Vergisi Kanununa eklenecek maddelerle getirilmektedir. Oysa ki Emlak Vergisi Kanunu, emlak vergisinin belediyelerce toplanması üzerine inşa edilmiştir. Örneğin zamanaşımı ya da Vergi Usul Kanunu’nun uygulanmayacak hükümleri ile ilgili (örn. vergi incelemesi gibi) özel hükümleri bulunmaktadır.

Bu nedenle, bu düzenlemenin yerinin Emlak Vergisi Kanunu olmadığı değerlendirilmektedir. Bunun yerine ayrı bir vergi kanunu ihdas edilebilir.

Gayrimenkullerin vergilendirilmesi, Türkiye’de halen en sorunlu vergilendirme alanlarından birisi olup, bu düzenleme sorunları daha da karışık hale getirmektedir.

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce gayrimenkullerin değerinin nasıl hesaplanacağı belirsizdir.

Herhangi bir kriter getirilmeden Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce yapılacak değerli konut vergisi matrahı belirlemesi vergilerin yasallığı ilkesine açıkça aykırıdır. Örneğin mükellefler, vergi matrahına itiraz ettiğinde vergi mahkemelerinin Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün işlemlerini hangi hukuki kritere göre değerlendireceği belirsizdir. Vergilerin yasallığı ilkesi, vergi kanunlarında bu şekilde boşluklar olmasını engellemektedir.

Bu nedenle vergi matrahının belirlenmesinde sadece Emlak Vergisi Kanununa göre hesaplanan “vergi değeri” esas alınmalıdır.

3) “Konaklama Vergisi” ihdas edilmektedir.

Konaklama vergisinin, daha önce yerel yönetimlerin gelirleri ile ilgili yapılan çalışmalarda Belediye Gelirleri Kanununa eklenmesi ve belediye gelirleri arasında olması yönünde yapılan taslak çalışmalara rağmen, bu kez verginin 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununa ekleme yapılarak getirildiği ve Merkezi İdare gelirleri arasına alındığı görülmektedir.

Konaklama vergilerinin genel olarak uygulanma gerekçesi, bir beldeye/kente gelen turistlerin o beldenin park, bahçe, yol, çöp toplama, itfaiye hizmetlerinden faydalanmaları karşılığında bunun bedelini ödemelerine dayanmaktadır.

Merkezi idare, konaklama hizmeti karşılığında zaten KDV aldığı için; vergi sisteminin sadeliği açısından örneğin ayrıca konaklama vergisi/ beyannamesi alınmasına gerek olmadan KDV oranının yükseltilmesi ile gelir artışına gidebilir.

Bu nedenle düzenleme; 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu yerine 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’nda yer almalıdır.

Öte yandan 1 Ekim 2019 tarihinden itibaren “**turizm katkı payı**” uygulaması da başlatılmış olup; bu haliyle uygulanması durumunda ilave vergi turizm işletmelerinin fiyatlarını etkileyeceğinden rekabet ortamında turizm gelirlerinin azalması sonucunu doğurabilecektir.

Diğer taraftan verginin matrahını oluşturan tüm hizmetlerin ne olduğu ibaresi açık değildir ve ayrıca sadece konaklama bedelinin bu verginin matrahına dahil olması gerektiği değerlendirilmektedir. Çünkü, yemek ya da benzeri hizmetler de vergi matrahına dahil ise bu durumda bu şehirde ya da beldede yaşayanlar ve zaten vergilerini ödeyenler de bu vergiye tabi olacaktır. Ayrıca mevcut haliyle vergi oranı yüksektir.

“Konaklama vergisi” belediyeler tarafından toplanmalı ve maktu vergi şeklinde alınmalıdır.

II- Mevcut Kanunlarda Değişiklik Yapan Düzenlemeler

- 4) Gelir Vergisi Kanunu’nun 18 inci maddesinde düzenlenen istisna kapsamındaki kazançları toplamı, 500.000 TL’yi aşan mükelleflerin, serbest meslek kazanç istisnasından yararlanamayacakları yönünde düzenleme yapılmaktadır.

- 5) Gelir Vergisi Kanunu'nun 23/1-10 maddesinde yapılan düzenleme ile işverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda günlük 10 TL'yi geçmeyen toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini gelir vergisinden istisna edilmiştir.
- 6) Gelir Vergisi Kanunu'nun "indirilecek giderler" ve "mesleki giderler" başlıklı 40 ıncı ve 68 inci maddelerinde yapılması düşünülen değişikliklerle;
- Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 TL'ye kadarlık kısmının,
 - binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000 TL'ye kadarlık kısmının,
 - binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla % 70'inin,
 - özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 135.000 TL'yi, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortismanına tabi tutarı 250.000 TL'yi aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmının,

ticari kazancın ve serbest meslek kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilmesi yönünde düzenleme yapılmaktadır.

- 7) Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler yıllık 500.000 TL'yi aşması halinde beyana tabi olacaktır. Bu düzenleme 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe **girmektedir**. Beyana tabi geliri sadece ücret gelirinden ibaret olan mükelleflerin beyanname vermeleri onlara ayrıca bir vergi yükü getirmeyecek ve GVK'nın beyanname veren mükelleflere tanıdığı bazı indirim haklarından yararlanılabilecektir. Diğer gelir unsurları dolayısıyla beyanname vermek durumunda olan mükelleflerin ödemeleri gereken vergi tutarı artacaktır.
- 8) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesine yeni dilim ve oran eklenmektedir. Mevcut tarifenin ilk dört dilimi korunmak suretiyle 500.000 TL'ye kadar gelir elde eden grupların vergi yüklerinde herhangi bir değişiklik yapılmamış, 500.000 TL üzerindeki kazançların %40 oranında vergilendirmeye tabi tutulması öngörülmüştür.

Düzenlemenin 1/1/2019 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülmektedir. Öte

yandan GVK'ya eklenen geçici 91'inci maddede 1/1/2019-31/12/2019 tarihleri arasında elde edilen ücret gelirlerine, bu maddeyi ihdas eden Kanunla 103 üncü maddede yapılan değişiklik öncesi tarifenin uygulanacağı belirtilmiştir.

- 9) 193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendinde yer alan günlük ulaşım bedeli tutarı ile aynı Kanunun 40/1, 40/7 ve 68 inci maddelerinde yer alan binek otomobillere ilişkin tutarların her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle yeniden belirlenmesini teminen yetki alınmaktadır.

- 10) Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesine eklenecek fıkra ile Avukatlık Kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dahil) ödemekle yükümlü olanlara, ödemenin avukatın müvekkiline yapılması durumunda ise müvekkile gelir vergisi tevkifatı yükümlülüğü getirilmektedir.

GVK'ya eklenen geçici 91'inci maddede 1/1/2019-31/12/2019 tarihleri arasında elde edilen ücret gelirlerine, bu maddeyi ihdas eden Kanunla 103 üncü maddede yapılan değişiklik öncesi tarifenin uygulanacağı belirtilmiştir.

- 11) Vergiye Uyumlu Mükelleflere tanınan %5 lik vergi indiriminin uygulanmasında beyan edilen verilerin kanuni süresinde ödenmiş olması şartı kaldırılmakta; ödeme koşulu gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süresine çekilmektedir. Ayrıca maddede geçen vergi beyannameleri ibaresinin hangi beyannameleri ifade ettiğine açıklık getirilmiştir.

Yıl içerisinde tek bir beyannamenin kanuni süresinden sonra verilmiş olmasının beyannamelerin kanuni süresinde verilmiş olması şartını ihlal etmediğine yönelik de düzenleme yapılmasının mükelleflerin vergiye olan uyumunu arttıracak değerlendirilmektedir.

- 12) Yabancı para cinsinde ihraç edilen menkul kıymetlerden sağlanan getiriler ve döviz cinsinden açılmış hesaplardan elde edilen gelirler üzerinden yapılacak vergi tevkifatı nispetlerini ayrı ayrı veya birlikte bir katına kadar artırma veya kanunî oranına kadar indirme konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmektedir.

- 13) Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 72 nci maddesinde yer alan sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden üzerinden yapılması gereken tevkifat uygulamasının süresi 21.12.2023 tarihine kadar uzatılmakta, lig usulüne tabi spor dallarında en üst ligdekileri için öngörülen %15'lik tevkifat oranı %20'ye yükseltilmektedir. Maddede yapılması

düşünülen en önemli değişiklik madde kapsamındaki gelirler toplamının 500.000 TL yi aşması halinde bu gelirler yıllık beyannameyle beyan edilecektir.

- 14)** Vergi Usul Kanunu'nun "İzaha Davet" başlıklı 370 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. İzaha davet süresinin 15 günden 30 güne çıkarılması olumlu bir gelişmedir. Hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi için öngörülen izahta bulunulan tarihten itibaren 15 günlük süre, değerlendirme sonucunu içeren yazının tebliğ edildiği tarihten itibaren 30 güne çıkarılmıştır.

Öte yandan 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 mükelleflere maddede yer alan şartlar dahilinde ziyaa uğratan vergi üzerinden %20 oranında vergi ziyai cezası kesilmesi öngörülmektedir.

VUK'nın izaha davetle ilgili 370 inci maddesinin (b) fıkrası 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 ziyai cezası, uzlaşma kapsamı dışında tutulmaktadır.

- 15)** 376 ncı maddede değişiklik yapılarak, vergi ziyai cezalarında ilk defa işlenip işlenmediğine bakılmaksızın indirim oranı %50 olarak belirlenmektedir. Ayrıca, aynı düzenlemeye göre uzlaşmanın vaki olması halinde ödenecek vergi ziyai cezası için maddede yer alan şartlar dâhilinde %25 oranında indirimden yararlanılmasına imkan sağlanmıştır.

- 16)** Vergi Usul Kanununun mülga 379 uncu maddesi "Kanun yolundan vazgeçme" başlığıyla yeniden düzenlenmekte; 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.

Mükellefler davalarının ne şekilde sonuçlanabileceğini öngöremeyeceklerinden kanun yollarına başvurmamaları en azından ödemek zorunda kalabilecekleri meblağlardan daha azına razı olmayı tercih edebileceklerinden adil yargılanma hakkına açık aykırılık taşıyan bir düzenleme getirildiği değerlendirilmektedir.

- 17)** Gayrimenkul devir ve iktisaplarında tapu harcının, emlak vergisi değerinin yanı sıra Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucu belirlenmiş

bir değer bulunması durumunda bu değerden de az olmamak üzere gerçek devir ve iktisap bedelinden alınması yönünde düzenleme yapılmaktadır.

Herhangi bir kriter getirilmeden Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce yapılacak tapu harcı matrahı belirlemesi vergilerin yasallığı ilkesine açıkça aykırıdır. Örneğin mükellefler, vergi matrahına itiraz ettiğinde vergi mahkemelerinin Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün işlemlerini neye göre değerlendireceği belirsizdir. Bu nedenle harç matrahının belirlenmesinde sadece Emlak Vergisi Kanununa göre hesaplanan “vergi değeri” esas alınmalıdır.

Tapu harcı, gayrimenkulü alan ve satan kişiye ayrı ayrı uygulanmaktadır. Bu durumda alıcı ve satıcının iki ve daha fazla konutu olması durumunda, sahip oldukları gayrimenkul sayısı ve/veya gayrimenkullerin emlak vergisi değerleri esas alınarak artan oranlı harç uygulanabilir.

Ayrıca gayrimenkul malikinin gerçek ya da tüzel kişi olmasına göre de harç oranı farklılığına gidilebilir ve tüzel kişiler için daha yüksek bir harç oranı uygulanabilir.

- 18) Kambiyo muamelelerine ilişkin banka ve sigorta muameleleri vergisinin oranı binde iki olarak değiştirilmekte ve bu vergi oranına yönelik Cumhurbaşkanına verilen yetkiler arttırılmaktadır

III- Kaldırılan Düzenlemeler

- 19) 193 sayılı Kanunun 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinde yer alan spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretlere tanınan gelir vergisi istisnası kaldırılmaktadır.

Gelir İdaresi Başkanlığının 2004 yılında % 93 olan tahsilat oranının 2018 yılında %81’e düşmüş olması dikkate alındığında yeni vergiler ihdas edilmesi yerine daha etkin bir yapı içerisinde tahsilat oranının arttırılmasının daha çabuk ve etkin sonuç doğuracağı değerlendirilmektedir.

**DİJİTAL HİZMET VERGİSİ KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA VE
375 SAYILI KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMEDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASI HAKKINDA KANUN TEKLİFİ İLE İLGİLİ**

TÜRMOB RAPORU

(GÖRÜŞ VE ÖNERİLER)

**A- DİJİTAL HİZMET VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ GÖRÜŞ VE
ÖNERİLER**

Dijital hizmet vergisi

1. Dijital hizmet vergisi ile özellikle yurtdışından faaliyet gösteren işletmelerin Türkiye’de vergilendirilmesi öngörülmektedir. Bu yönüyle olumlu olarak değerlendirilmektedir.

Öte yandan dijital hizmet vergisi çifte vergilendirmeye neden olabilecek niteliktedir. Dijital hizmet vergisinin hasılat üzerinden alınması öngörülmekte olup hesaplanan vergiden herhangi bir indirim yapılmayacağı belirtilmiştir. Vergilendirilmesi istenilen kazanç üzerinden mukimi olunan ülkede kurumlar vergisi de ödendiği düşünüldüğünde konunun çifte vergilemeyi önleme anlaşmaları çerçevesinde değerlendirilmesi gerekmektedir.

Bununla birlikte düzenlemenin Türkiye’nin 89 ülke ile birlikte imzalamış olduğu ve TBMM’nin onayını bekleyen Çok Taraflı Vergi Anlaşması (Multilateral Tax Instrument / MLI)yönünden de değerlendirilmesi uygun olacaktır. Çünkü; bu anlaşmada; sabit işyeri tanımına (örn. madde 12) ilişkin düzenlemeler de bulunmaktadır.

Vergilendirme ile ilgili ödevlerin yerine getirilmemesi dolayısıyla müteşebbislerin internet sitelerine erişimin engellenmesi, mülkiyet hakkına haksız müdahaleye ve çalışma özgürlüğünün ihlaline neden olacak niteliktedir.

2. Teklifin 3 üncü maddesinin 1 inci fıkrasında Dijital Hizmet Vergisinin mükellefinin, dijital hizmet sağlayıcıları olduğu belirtilmiş; 2 nci fıkrasında ise mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni ve iş merkezlerinin bulunmaması halleri ile gerekli görülen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tâbi işlemlere taraf olanlar ile işleme ve ödemeye aracılık edenleri verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği açıklanmıştır.

Düzenlemede gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyet bakımından tam veya dar mükellef olunmasının veya olunmamasının dijital hizmet vergisinin ödenmesine tesir etmeyeceği belirtilmiştir.

Teklif ile vergilendirilmesi düşünülen mükellefler tüm dünyada faaliyet göstermekte olan google, facebook, instagram, twitter, netflix gibi sosyal medya uygulamaları ve digital platformlar üzerinden Türkiye'de gelir elde eden şirketlerdir ki bu olumludur. Ancak söz konusu şirketlerin bazılarının Türkiye'de fiziki bir işyerine sahip olmayabilecekleri düşünüldüğünde, toplanması düşünülen vergi vergiye tâbi işlemlere taraf olanlar ile işleme ve ödemeye aracılık edenlerin verginin ödenmesinden sorumlu tutulması yoluyla gerçekleştirilebilecektir. Bu ise her zaman olduğu gibi toplanması düşünülen verginin söz konusu kazancı elde eden ve verginin esas mükellefi olan dijital hizmet sağlayıcılarından değil söz konusu hizmetten Türkiye'de yararlanan kullanıcıların vergilendirilmesi sonucunu doğuracaktır.

Dijital Hizmet Vergisini ödemek zorunda kalacak olanlar, söz konusu hizmetlerden yararlananlar olacaktır.

3. Kanun Teklifinin 4 üncü maddesinde ilgili hesap döneminden önceki hesap döneminde, Kanunun 1 inci maddesinde sayılan hizmetlere ilişkin, Türkiye'den elde edilen hasılatı 20 milyon Türk lirasından veya dünya genelinde elde edilen hasılatı 750 milyon Avrodan veya muadili yabancı para karşılığı Türk lirasından az olanların dijital hizmet vergisinden muaf olduğu; mükellefin, finansal muhasebe açısından konsolide bir grubun üyesi olması halinde, bu hadlerin uygulanmasında grubun verginin konusuna giren hizmetlere ilişkin elde ettiği toplam hasılatın dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Bu durumda vergilendirme için dünyanın başka ülkelerinde elde edilen hasılatın 750 milyon Avrodan fazla olması gerekmektedir. Ancak Gelir İdaresinin bir şirketin Dünya genelindeki hasılatının 750 milyon Avro'dan fazla olduğunu tespit etmesi

gerekmektedir ki Gelir İdaresinin bu konuda alt yapısının hazır olup olmadığı önemlidir. Konsolide hasılatın nasıl tespit edileceği belirsizdir.

Benzer şekilde Türkiye’den elde edilen hasılatın 20 milyon Türk lirasını aştığının nasıl tespit edilebileceği de belirsizdir. Türkiye’de yerleşik kişilerin ödemelerini yurtdışı hesaplarından yapmaları durumu buna örnek olarak gösterilebilir.

Türkiye’nin vergilendirme yetkisinin bulunmadığı dünyanın başka noktalarına vergi salması hukuken imkânsız olduğundan bu matrahın ne şekilde belirleneceği belirsizdir. Üstelik “veya” ifadesi nedeniyle muafiyetin ne şekilde belirleneceği anlamsızlaşmaktadır.

Kanun Teklifinin 5 inci maddesinde Dijital Hizmet Vergisinin matrahının, ilgili vergilendirme döneminde verginin konusuna giren hizmetler nedeniyle elde edilen hasılat olduğu, Dijital hizmet vergisi oranının %7,5 olduğu ve dijital hizmet vergisinin, matraha oranın uygulanması suretiyle hesaplanacağı, bu şekilde hesaplanan vergiden herhangi bir indirim yapılmayacağı belirtilmiştir.

%7,5 oranı yüksek bir orandır. AB’nin daha önce üzerinde çalıştığı ancak bazı ülkelerin kabul etmemesi dolayısıyla kabul edilmeyen Direktifteki önerisinde vergi oranı %3’tür. Oranın düşürülmesi değerlendirilmelidir.

4. Teklifin 7 nci maddesinde 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, İP adresi ve benzeri kaynaklarla elde edilen bilgiler kullanılarak 213 sayılı Kanunda sayılan tebligat yöntemleri, elektronik posta veya diğer tüm iletişim araçları ile ihtarda bulunulabileceği ve bu durumun Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde ilan edileceği düzenlemesi yer almaktadır.

Söz konusu düzenleme ile VUK’ta yer almayan yeni bir tür tebligat usulü yaratılmaktadır. Oysa tebligat usulleri VUK’da açıkça yer almaktadır.

Öte yandan Teklifin 7 nci maddesinin 2 nci fıkrasında “İlandan itibaren otuz gün içinde bu yükümlülüklerin yerine getirilmemesi halinde, dijital hizmet sağlayıcılarının sunmuş oldukları hizmetlere erişimin, bu yükümlülükler yerine getirilene kadar, engellenmesine Hazine ve Maliye Bakanlığının teklifi üzerine arar verilir ve bu karar erişim sağlayıcılarına bildirilmek üzere Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuna gönderilir. Engelleme kararlarının gereği bildirimden itibaren yirmi dört saat içinde erişim sağlayıcıları tarafından yerine getirilir.” hükmü yer almaktadır.

Yargı kararı olmaksızın internet sitelerine erişimin engellenmesine Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından karar verilmesinin hukukiliği tartışmalıdır.

Teklifin 1 inci ilâ 7 nci maddeleri Kanunun yayım tarihini izleyen üçüncü ay başında yürürlüğe girecektir.

B- TEKLİFİN GELİR VERGİSİ KANUNU’NU İLGİLENDİREN DÜZENLEMELERİ İLE İLGİLİ GÖRÜŞ VE ÖNERİLER

5. Teklifin 11 inci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun 18 inci maddesinde düzenlenen istisna kapsamındaki kazançları toplamı, 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutan aşan mükelleflerin, serbest meslek kazanç istisnasından yararlanamayacakları yönünde düzenleme yapılmaktadır. Bu durumda 499.000 TL gelir elde eden bir müellif veya heykeltraş istisnadan yararlanabilecek; ancak 501.000 TL gelir elde ettiğinde istisnadan yararlanamayacaktır. Bu düzenleme, vergi istisnasının hukuki tanımına uygun olarak “500.000 TL’ye kadar olan gelirler istisnadır” şeklinde olmalıdır.

Düzenleme 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

ÖNERİ :

GVK 18 Madde kapsamındaki Serbest Meslek Kazançlarının 500.000 TL’lik kısmı Gelir Vergisinden İstisna Tutulmalı ve Vergilendirilmemelidir.

6. Teklifin 12 nci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 23/1-10 maddesinde yapılan düzenleme ile işverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda günlük 10 TL'yi geçmeyen toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Düzenleme Kanunun yayım tarihini izleyen ay başında yürürlüğe girecektir.

7. Teklifin 13 üncü maddesi ile 193 sayılı Kanunun 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendi yürürlükten kaldırılmıştır.

Düzenleme ile spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretlere tanınan gelir vergisi istisnası kaldırılmaktadır.

Düzenleme Kanunun yayım tarihini izleyen aybaşı başında yürürlüğe girecektir.

8. Teklifin 14 üncü maddesi ile faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere,

- Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 TL'ye kadarlık kısmının,
- Binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000 TL'ye kadarlık kısmının,
- Binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla % 70'inin,
- Özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 135.000 TL'yi, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortismanına tabi tutarı 250.000 TL'yi aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmının, ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilmesi yönünde düzenleme yapılmaktadır. Benzer düzenlemeler Teklifin 15 inci maddesi ile serbest meslek kazançlarının tespitine yönelik olarak da yer almaktadır.

Yasa gerekçesinde düzenlemenin getirilme amacı “söz konusu düzenlemenin gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince suiistimal edilebildiği ve şahsi ihtiyaçlar için kullanılan binek otomobillere ait giderlerin de gelir veya kurum kazancından indirilebildiği görülmektedir.” denilmektedir.

Ancak bütün mükellefler için bu iddiada bulunmanın doğru olmayacağı ve bu konuda zaten yapılan tespitler varsa, gerekli tarhiyatların yapılabileceği değerlendirilmektedir.

Mükelleflerin gerçek giderlerini indirememeleri, vergi sisteminin genel mantığıyla bağdaşmamaktadır. Gelir Vergisi Kanunu’nun Mevzu başlıklı 1 inci maddesinde Gerçek kişilerin gelirleri gelir vergisine tâbi olduğu, gelirin bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarı olduğu açıklanmıştır.

Kayıtdışı ile mücadele için mükelleflerin gerçek giderlerinin indirimine izin verilmelidir. Bu nedenle bu sınırlamanın getirilmesinin nedeni anlaşılamamaktadır. Söz konusu giderler işle ilgili ve gerçek gider olduğu sürece %100’ünün indirilememesi, vergi sistemimizle uyumsuzluk doğuracaktır.

Otomobil iktisabında zaten hem yüksek miktarda ÖTV alınmakta hem de bunun indirimine sınırlama getirilmektedir.

İndirilebilecek giderlerin neler olduğu açık değildir. Örneğin sigorta gideri, bakım onarım gideri, köprü geçiş ücretleri de bu kapsamda mı değerlendirilecektir. Bu konular; madde metninde açıklığa kavuşturulmalıdır.

Mükelleflerin gerçek giderlerini indirememeleri, vergi sisteminin genel mantığıyla bağdaşmamaktadır.

Kayıtdışı ile mücadele için mükelleflerin gerçek giderlerinin indirimine izin verilmelidir.

Teklif ile gelir vergisi oranları artırılmaktadır. Dolayısıyla indirimlerin kısıtlanması, efektif vergi yükünün daha da artması sonucunu doğuracaktır.

Düzenleme 1/1/2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

Gelir Vergisi kazanç ve iratların safi tutarı üzerinden alınmalı, mükelleflerin gerçek giderlerine sınırlama getirilmemelidir.

9. Teklifin 16 ncı maddesi ile tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler yıllık 500.000 TL'yi aşması halinde beyana tabi olacağı yönünde düzenleme yapılmıştır.

Bu düzenleme 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

Bu madde ile yapılan düzenleme ile tek işverenden alınan tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücret gelirleri toplamının 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşması halinde bu gelirler beyan edilecektir.

Beyana tabi geliri sadece ücret gelirinden ibaret olan mükelleflerin beyanname vermeleri onlara ayrıca bir vergi yükü getirmeyecek ve GVK'nın beyanname veren mükelleflere tanıdığı bazı indirim haklarından yararlanılabilecektir. Diğer gelir unsurları dolayısıyla beyanname vermek durumunda olan mükelleflerin ödemeleri gereken vergi tutarı artacaktır.

Örneğin tek işverenden alınan ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş olan 500 bin TL ücret geliri ile gayrimenkul sermaye iradı istisnası düşüldükten sonra 10 bin TL kira elde eden Bay (A) mevcut yasal düzenlemelere göre ücret gelirini beyan etmeyecek kira geliri üzerinden ise % 15 ($10.000 * 0,15 = 1.500$ TL) vergi ödeyecektir.

Yeni düzenleme uyarınca Bay (A) nın kira geliri üzerinden % 40 vergi alınacağından mükellef ($10.000 \text{ TL} * 0,40 - 1.500 \text{ TL} = 2.500 \text{ TL}$ fazla vergi ödeyecektir.

Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretlerin beyana tabi tutulması mükelleflerin vergi yükünü artıracaktır

- 10.** Teklifin 17 nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesine eklenecek fıkra ile Avukatlık Kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dahil) ödemekle yükümlü olanlara, ödemenin avukatın müvekkiline yapılması durumunda ise müvekkile gelir vergisi tevkifatı yükümlülüğü getirilmektedir.

Yasa gerekçesinde vekâlet ücretini ödemekle yükümlü olanlarca, ücretli olarak çalışan avukatların işverenlerine yapılan vekalet ücreti ödemelerinden tevkifat yapılmayacağı, işverenin vekalet ücretini avukata ödemesi esnasında ise işverence ücret hükümlerine göre tevkifat yapılacağı belirtilmektedir.

Uygulamada Genel Tebliğler ile çözülmeye çalışılan konunun yasal düzeye taşınacağı anlaşılmaktadır.

Düzenleme yayımı tarihi itibarıyla yürürlüğe girecektir.

- 11.** Teklifin 18 nci maddesi ile 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesine yeni dilim ve oran eklenmektedir. Mevcut tarifenin ilk dört dilimi korunmak suretiyle 500.000 TL'ye kadar gelir elde eden grupların vergi yüklerinde herhangi bir değişiklik yapılmamış, 500.000 TL üzerindeki kazançların %40 oranında vergilendirmeye tabi tutulması öngörülmüştür.

Diğer taraftan bu teklifle GVK'ya eklenen geçici 91'inci maddede 1/1/2019-31/12/2019 tarihleri arasında elde edilen ücret gelirlerine, bu maddeyi ihdas eden Kanunla 103 üncü maddede yapılan değişiklik öncesi tarifenin uygulanacağı belirtilmiştir.

Düzenlemenin 1/1/2019 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülmektedir.

Söz konusu düzenleme bu haliyle Anayasa Mahkemesi kararlarında da belirtildiği üzere gerçek olmayan geriye yürüme niteliğindedir. Gerçek olmayan geriye yürüme yeni bir vergi kanununun, eski kanun yürürlükteyken etki etmeye başlamasını ve fakat henüz sonuçlanmamış hukuki durum, ilişki ve olaylara uygulanmasını ifade etmektedir. 2019 yılı içinde geçici vergisini ödemiş olan mükellefler 2019 yılının neredeyse 10 ayı

geride kaldığından artık 2020 yılında ödeyecekleri gelir vergisini tahmin edebilecek noktaya gelmişlerdir. Tabir yerindeyse maç bitmek üzereyken kurallarda değişiklik yapılmaktadır. Oysa söz konusu yeni gelir vergisi tarifesinin 1.1.2019 tarihinden itibaren yürürlüğe girmesinin öngörülmesi vergi kanunlarının geriye yürümesinin bir örneğini oluşturacağından hukuka aykırılık iddiası ile Anayasa Mahkemesine taşınması pek muhtemeldir. Bu nedenle söz konusu yeni tarifenin 1.1.2020 tarihinden itibaren yürürlüğe girmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

- 12.** Teklifin 19 uncu maddesi ile Vergiye Uyumlu Mükelleflere tanınan %5 lik vergi indiriminin uygulanmasında beyan edilen verilerin kanuni süresinde ödenmiş olması şartı kaldırılmakta; ödeme koşulu gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süresine çekilmektedir.

Bu olumlu bir geliştirmedir. Zira önemli olan beyannamenin verildiği tarihte mükellefin borcunun bulunmamasıdır. Öte yandan mükellefler yıl içerisinde sehven tek bir beyanname vermeyi unuttuklarında 3 yıl boyunca %5'lik vergi indirimi uygulamasından faydalanamamaktadırlar. Yıl içerisinde tek bir beyannamenin kanuni süresinden sonra verilmiş olmasının beyannamelerin kanuni süresinde verilmiş olması şartını ihlal etmediğine yönelik düzenleme yapılması mükelleflerin vergiye olan uyumunu arttıracaktır. Zira benzer düzenlemelere yapılandırma Kanunlarında yer verilmektedir.

Ayrıca maddede geçen vergi beyannameleri ibaresinin hangi beyannameleri ifade ettiğinin açıklanmış olması olumlu bir durumdur.

Öte yandan mahsuben yapılan ödemelerde, daha sonra yapılan tespitler üzerine mahsuben ödenmek istenen tutarın %10'una kadar yapılan eksik ödemelerin indirimden faydalanılmasına engel teşkil etmemesi sağlanmakta olup, olumlu bir düzenleme olduğu değerlendirilmektedir.

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

Yıl içerisinde tek bir beyannamenin kanuni süresinden sonra verilmiş olmasının beyannamelerin kanuni süresinde veriliş olması şartını ihlal etmediğine yönelik düzenleme yapılması mükelleflerin vergiye olan uyumunu arttıracaktır.

13. Teklifin 20 nci maddesi ile 193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendinde yer alan günlük ulaşım bedeli tutarı ile aynı Kanunun 40/1, 40/7 ve 68 inci maddelerinde yer alan binek otomobillere ilişkin tutarların her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle yeniden belirlenmesini teminen yetki alınmaktadır.

14. Teklifin 21 nci maddesi ile yabancı para cinsinde ihraç edilen menkul kıymetlerden sağlanan getiriler ve döviz cinsinden açılmış hesaplardan elde edilen gelirler üzerinden yapılacak vergi tevkifatı nispetlerini ayrı ayrı veya birlikte bir katına kadar artırma veya kanunî oranına kadar indirme konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmektedir.

15. Teklifin 22 nci maddesi düzenlemesi ile sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden üzerinden yapılması gereken tevkifat uygulamasının süresi 21.12.2023 tarihine kadar uzatılmakta, lig usulüne tabi spor dallarında en üst ligdekileri için öngörülen %15'lik tevkifat oranı %20'ye yükseltilmektedir. Maddede yapılması düşünülen en önemli değişiklik madde kapsamındaki gelirler toplamının 500.000 TL yi aşması halinde bu gelirler yıllık beyannameyle beyan edilecektir.

Yıllık beyanname verilmesi durumunda Kanuna göre kesilen vergilerin, hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilebilmesi için kesilen vergilerin işverence vergi dairesine ödenmiş olması gerektiği de düzenlenmektedir.

193 sayılı Kanunun geçici 72 nci maddesinde yer alan "31/12/2019" ibaresini "31/12/2023" şeklinde değiştiren hükmün yayımı tarihinde, diğer hükümlerinin 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlerle uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülmektedir.

16. Teklifin 23 üncü maddesi ile 2019 yılı ücret gelirlerine, bu yıla ilişkin 2020 yılında verilecek gelir vergisi beyannameleri dahil, bu Kanunla yapılan değişiklik öncesi mevcut tarifenin uygulanması sağlanmaktadır. 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen

ücret gelirlerine ise yeni tarifenin 213 sayılı Kanun hükümlerine göre 2019 yılı için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmış haliyle uygulanması amaçlanmaktadır. Ayrıca mükerrer 123 üncü maddeye bu Kanunla eklenen 40/1 maddesi ile 68 inci maddede yer alan 5.500 TL'lik kira tutarı hakkında, 2019 yılına ilişkin olarak 1/1/2020 tarihinden itibaren geçerli olacak şekilde yeniden değerlendirme yapılmayacağı düzenlenmektedir.

C-TEKLİFİN VERGİ USUL KANUNU'NU İLGİLENDİREN DÜZENLEMELERİ İLE İLGİLİ GÖRÜŞ VE ÖNERİLER

17. Teklifin 26 ncı maddesi ile Vergi Usul Kanunu'nun "İzaha Davet" başlıklı 370 inci maddesinde değişiklikler yapılmaktadır. İzaha davet süresinin 15 günden 30 güne çıkarılması olumlu bir gelişmedir. Hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi için öngörülen izahatı bulunulan tarihten itibaren 15 günlük süre, değerlendirme sonucunu içeren yazının tebliğ edildiği tarihten itibaren 30 güne çıkarılmıştır ki bu da olumlu bir düzenlemedir.

Öte yandan 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 mükelleflere maddede yer alan şartlar dahilinde ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında vergi ziyai cezası kesilmesi öngörülmekte olup; olup olumlu bir düzenleme değişikliği olduğu düşünülmektedir.

Düzenleme 1.1.2020 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

18. Teklifin 27 nci maddesi ile vergi cezalarında indirimi düzenleyen 376 ncı maddede değişiklik yapılarak, vergi ziyai cezalarında ilk defa işlenip işlenmediğine bakılmaksızın indirim oranı %50 olarak belirlenmektedir. Ayrıca, aynı düzenlemeye göre uzlaşmanın vaki olması halinde ödenecek vergi ziyai cezası için maddede yer alan şartlar dâhilinde %25 oranında indirimden yararlanılmasına imkan sağlanmıştır.

Düzenlemenin yayımı tarihi itibarıyla yürürlüğe girmesi öngörülmektedir.

19. Teklifin 28 inci maddesi ile Vergi Usul Kanununun mülga 379 uncu maddesi "Kanun yolundan vazgeçme" başlığıyla yeniden düzenlenmekte; 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.

Vergi Usul Kanunu'nun mülga 379 uncu maddesini yeniden düzenleyen ve kanun yollarına başvurunun geri çekilmesi karşılığında ödenmesi gereken vergi/cezada indirim yaratan düzenlemesinin anayasaya aykırılık teşkil edebileceği değerlendirilmektedir.

Adil yargılanma hakkı çerçevesinde yargıya ulaşım hakkını zedeleyecek bir düzenlemedir. Şöyle ki, mükellefler davalarının ne şekilde sonuçlanabileceğini öngöremeyeceklerinden kanun yollarına başvurmaya en azından ödemek zorunda kalabilecekleri meblağlardan daha azına razı olmayı tercih edebileceklerinden adil yargılanma hakkına açık aykırılık taşıyan bir düzenleme getirildiği değerlendirilmektedir.

Düzenleme 1.1.2020 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

- 20.** Teklifin 29 uncu madde düzenlemesi ile VUK'nın izaha davetle ilgili 370 inci maddesinin (b) fıkrası 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 ziyai cezası, uzlaşma kapsamı dışında tutulmaktadır.

Düzenleme 1.1.2020 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

D-TEKLİFİN HARÇLAR VE EMLAK VERGİSİ KANUNU'NU İLGİLENDİREN DÜZENLEMELERİ İLE İLGİLİ GÖRÜŞ VE ÖNERİLER

Tapu Harcı Düzenlemesi, Harçlar Kanunu Değişikliği (md.31,32)

- 21.** Teklifin 31 inci maddesi ile gayrimenkul devir ve iktisaplarında tapu harcının, emlak vergisi değerinin yanı sıra Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce yapılan veya yaptırılan değerleme sonucu belirlenmiş bir değer bulunması durumunda bu değerden de az olmamak üzere gerçek devir ve iktisap bedelinden alınması yönünde düzenleme yapılmaktadır.

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değer üzerinden tapu harcı alınması uygulaması doğru değildir.

**Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce
gayrimenkullerin değerinin nasıl hesaplanacağı belirsizdir.**

Herhangi bir kriter getirilmeden Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce yapılacak tapu harcı matrahı belirlemesi vergilerin yasallığı ilkesine açıkça aykırıdır. Örneğin mükellefler, vergi matrahına itiraz ettiğinde vergi mahkemelerinin Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün işlemlerini neye göre değerlendireceği belirsizdir. Bu nedenle harç matrahının belirlenmesinde sadece Emlak Vergisi Kanununa göre hesaplanan “vergi değeri” esas alınmalıdır.

Mevcut düzenleme asgari emlak vergisi değerini esas almaktadır. Eğer emlak vergisi değerinin sorunlu olduğu değerlendiriliyorsa; emlak vergisinde de uygulama değişikliğine gidilmesi ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değer emlak vergisi olması gerekir. Farklı vergiler için farklı vergi değerlerinin dikkate alınmaması gerekir.

Çağdaş vergi sistemleri mükelleflerin beyanı esasına dayanır ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün de sisteme dahil olması sistemi daha da karmaşık hale getirecektir.

Tapu harcı, gayrimenkulü alan ve satan kişiye ayrı ayrı uygulanmaktadır. Bu durumda alıcı ve satıcının iki ve daha fazla konutu olması durumunda, sahip oldukları gayrimenkul sayısı ve/veya gayrimenkullerin emlak vergisi değerleri esas alınarak artan oranlı harç uygulanabilir.

Örneğin gayrimenkulü satın alan kişinin ilk gayrimenkulü ise bu durumda düşük oranlı harç uygulanabilir.

Emlak vergisi değerleri esas alınarak artan oranlı harç uygulanmalıdır.

Ayrıca gayrimenkul malikinin gerçek ya da tüzel kişi olmasına göre de harç oranı farklılığına gidilebilir ve tüzel kişiler için daha yüksek bir harç oranı uygulanabilir.

Değerli Konut Vergisi (md. 33-47)

22. Teklifin 33 üncü maddesi ile 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununda yapılan düzenleme ile Türkiye sınırları içinde bulunan ve emlak vergisine esas bina vergi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenmiş değeri 5 milyon TL ve bu tutarı aşan mesken nitelikli taşınmazlardan **"Değerli Konut Vergisi"** alınması öngörülmektedir.

Önerilen düzenleme Emlak Vergisi Kanununun genel sistematığına aykırıdır. Önerilen düzenlemeye göre değerli konut vergisi , Gelir İdaresi Başkanlığına bağlı vergi dairelerine ödenecektir. Ancak düzenleme Emlak Vergisi Kanununa eklenecek maddelerle getirilmektedir. Oysa ki Emlak Vergisi Kanunu, emlak vergisinin belediyelerce toplanması üzerine inşa edilmiştir. Örneğin zamanaşımı ya da Vergi Usul Kanunu'nun uygulanmayacak hükümleri ile ilgili (örn. vergi incelemesi gibi) özel hükümleri bulunmaktadır.

Bu nedenle, bu düzenlemenin yerinin Emlak Vergisi Kanunu olmadığı değerlendirilmektedir. Bunun yerine ayrı bir vergi kanunu ihdas edilebilir.

Gayrimenkullerin vergilendirilmesi, Türkiye'de halen en sorunlu vergilendirme alanlarından birisi olup, bu düzenleme sorunları daha da karışık hale getirmektedir.

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce gayrimenkullerin değerinin nasıl hesaplanacağı belirsizdir.

Herhangi bir kriter getirilmeden Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce yapılacak değerli konut vergisi matrahı belirlemesi, vergilerin yasallığı ilkesine açıkça aykırıdır. Örneğin mükellefler, vergi matrahına itiraz ettiğinde vergi mahkemelerinin Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün işlemlerini neye göre değerlendireceği belirsizdir.

Bu nedenle vergi matrahının belirlenmesinde sadece Emlak Vergisi Kanununa göre hesaplanan “vergi değeri” esas alınmalıdır.

Teklif ile Emlak Vergisi Kanunu’na eklenen 45 inci maddede mesken nitelikli taşınmaza paylı mülkiyet halinde malik olanların, hisseleri oranında; elbirliği mülkiyette ise maliklerin vergiden müteselsilen sorumlu oldukları açıklanmıştır. Bu düzenlemeye göre 5 milyonluk bir eve paylı mülkiyet şeklinde sahip olan iki kişi değerli konut vergisi mükellefi olurken tek başına 4,5 milyon değerinde bir eve sahip olan tek bir kişi bu verginin mükellefi olmayacaktır. Bu durumun vergilemede adalet ve eşitlik ilkesine aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir.

Düzenlemede ayrıca bir kişinin sahip olduğu gayrimenkullerin tek tek değerleri 5 milyonluk sınırın altında kalmasına rağmen gayrimenkullerin toplam değeri 5 milyonun üzerinde ise Değerli Konut Vergisi ödenecek mi belli değildir.

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce yapılan değerlemeye göre belirlenecek 5 milyon TL’lik vergilendirme sınırında, değerlemenin ne şekilde olacağı piyasa koşullarında gerçeklikten uzak belirlmeleri de beraberinde getirebilecektir.

Şöyle ki, Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü tarafından 6 milyon TL olarak belirlenen bir konut, gerçekten 4 milyon TL’ye satılabildiğinde, bu konutu alan kişi aslında resmen 4 milyon TL ödemiş olmasına karşın konut 5 milyon TL’nin üzerinde değerlendirildiğinden vergiyi ödemek zorunda kalacaktır. Benzer durumda değerlemesi

4 milyon çıkan bir konut, piyasa koşullarından 8 milyon TL'ye satıldığında vergiye tabi olmamaya devam edecektir. Bu iki durumda da vergilendirmede gerçeğin esas alınmasına ilişkin VUK 3 md hükmüne aykırılık söz konusu olacaktır.

Eğer böyle bir vergi alınması öngörülüyor ise Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü tarafından hesaplanan vergi matrahı değil Emlak Vergisi Kanununa göre hesaplanan vergi matrahının esas alınarak “artan oranlı” vergi uygulanması önerilmektedir.

Kişinin tek bir gayrimenkulü varsa bu durumda düşük oranlı vergi uygulanmalıdır.

Ancak bir kişinin iki ve daha fazla konutu olması durumunda sahip olduğu gayrimenkul sayısı ve/veya gayrimenkullerin emlak vergisi değerleri esas alınarak artan oranlı vergi uygulanmalıdır.

Ayrıca gayrimenkul malikinin gerçek ya da tüzel kişi olmasına göre de vergi oranı farklılığına gidilebilir ve tüzel kişiler için daha yüksek bir vergi oranı uygulanabilir.

Öte yandan düzenleme Emlak Vergisi Kanununa 41 inci maddesinden sonra gelmek üzere kısım başlığıyla birlikte maddeler eklenmek ve mevcut maddeler buna göre teselsül ettirilmek suretiyle Kanuna eklenmektedir. Bu durum Kanun sistematüğını bozmaktadır. Kanunun ilgili maddelerine Tebliğlerde, Diğer Kanunlarda vb. yasal düzenlemelerde yapılan atıflar bozulmakta olup; yapılması istenilen düzenlemelerin ayrı bir vergi kanunu ihdas edilmesi yoluyla yapılması uygun olacaktır.

Düzenleme 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

E- TEKLİFİN GİDER VERGİLERİ KANUNU’NU İLGİLENDİREN DÜZENLEMELERİ İLE İLGİLİ GÖRÜŞ VE ÖNERİLER

Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi (md.8)

23. Teklifin 8 nci maddesi ile kambiyo muamelelerine ilişkin banka ve sigorta muameleleri vergisinin oranı binde iki olarak değiştirilmekte ve bu vergi oranına yönelik Cumhurbaşkanına verilen yetkiler arttırılmaktadır.

Konaklama Vergisi (md.9)

24. Teklifin 9 uncu maddesi ile “Konaklama Vergisi” ihdas edilmektedir.

Konaklama vergisinin, daha önce Belediye Gelirleri Kanununa göre eklenmesi ve belediye gelirleri arasında olması yönünde yapılan taslak çalışmalara rağmen, bu kez verginin 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununa ekleme yapılarak getirildiği ve Merkezi İdare gelirleri arasına alındığı görülmektedir.

Konaklama vergilerinin genel olarak uygulanma gerekçesi, bir beldeye/kente gelen turistlerin o beldenin park, bahçe, yol, çöp toplama, itfaiye hizmetlerinden faydalanmaları karşılığında bunun bedelini ödemelerine dayanmaktadır.

Bu nedenle düzenleme 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu yerine 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’nda yer almalıdır.

Merkezi idare, konaklama hizmeti karşılığında zaten KDV aldığı için; vergi sisteminin sadeliği açısından örneğin ayrıca konaklama vergisi/ beyannamesi alınmasına gerek olmadan KDV oranının yükseltilmesi ile gelir artışına gidebilir.

Madde gerekçesinde yerel yönetimlerin sunduğu hizmetlere vurgu yapılmakta ancak verginin Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından toplanacağı belirtilmektedir.

1 Ekim 2019 tarihinden itibaren turizm katkı payı uygulaması da başlatılmış olup; bu haliyle uygulanması durumunda ilave vergi turizm işletmelerinin fiyatlarını etkileyeceğinden rekabet ortamında turizm gelirlerinin azalması sonucunu doğurabilecektir.

Yurt içi yerleşik veya yabancı turist olmasının vergilendirmeye bir etkisi bulunmamaktadır.

Vergi matrahı belirlenirken geceleme hizmeti ile bu hizmetle birlikte sunulan diğer tüm hizmetlerin vergi matrahına dahil olduğu belirtilmiştir.

Diğer tüm hizmetlerin ne olduğu ibaresi açık değildir ve ayrıca sadece konaklama bedelinin bu verginin matrahına dahil olması gerektiği değerlendirilmektedir.

Çünkü, yemek ya da benzeri hizmetler de vergi matrahına dahil ise bu durumda bu şehirde ya da beldede yaşayanlar da bu vergiye tabi olacaktır.

Ayrıca mevcut haliyle vergi oranı yüksektir.

Verginin maktu olması ve belediyeler tarafından toplanmasının daha uygun olacağı değerlendirilmektedir.

“Konaklama vergisi” belediyeler tarafından toplanmalı ve maktu vergi şeklinde alınmalıdır

Düzenleme 1/4/2020 tarihi itibarıyla yürürlüğe girecektir.

- 25.** Yeni vergiler ihdas eden yasa teklifinde mali müşavirlere yük getirecek iki yeni beyanname türü oluşmaktadır: Dijital Hizmet Vergisi Beyannamesi ve Konaklama Vergisi Beyannamesi. Mali müşavirlerin günden güne yoğunlaşan iş yüklerine yenilerinin eklendiği görülmektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın vergi toplama konusundaki en önemli yardımcısı konumundaki mali müşavirlerin ödeyecekleri gelir vergilerinden mahsup edilmek üzere, üzerlerindeki sorumluluğun ve vergi tahsilatındaki etkinliklerinin karşılığı olarak “Mali Müşavir Gider Katılım Payı”nın ihdas edilmesi sayıları yüz bini aşan mali müşavirlere önemli bir katkı sağlayacaktır. Bu katılım payının, mali müşavir tarafından mükellefleri adına beyan edilen ve mükellefçe ödenen vergilerin binde biri olması önerilmektedir.

Yapılan çalışmalar aşağıda karşılaştırmalı tablo halinde verilmiştir.

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	MADDE 1-7 DİJİTAL HİZMET VERGİSİ KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA VE 375 SAYILI KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMEDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN TEKLİFİ BİRİNCİ BÖLÜM Verginin Konusu, Tanımlar, Mükellef ve Vergi Sorumlusu, Muafiyet ve İstisnalar MADDE 1- (1) Türkiye'de sunulan aşağıdaki hizmetlerden elde edilen hasılat, dijital hizmet vergisine tabidir. 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 dahil), b) Sesli, görsel veya dijital herhangi bir içeriğin (bilgisayar	İlk kez getirilen düzenlemedir. BİRİNCİ BÖLÜM Verginin Konusu, Tanımlar, Mükellef ve Vergi Sorumlusu, Muafiyet ve İstisnalar MADDE 1- (1) Türkiye'de sunulan aşağıdaki hizmetlerden elde edilen hasılat, dijital hizmet vergisine tabidir. 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 dahil), b) Sesli, görsel veya dijital herhangi bir içeriğin (bilgisayar	Dijital hizmet vergisi çifte vergilendirmeye neden olabilecek niteliktedir. Dijital hizmet vergisinin hasılat üzerinden alınması öngörülmekte olup hesaplanan vergiden herhangi bir indirim yapılmayacağı belirtilmiştir. Vergilendirilmesi istenilen kazanç üzerinden mukimi olunan ülkede kurumlar vergisi de ödendiği düşünüldüğünde konunun çifte vergilemeyi önleme anlaşmaları çerçevesinde değerlendirilmesi gerekmektedir. Öte yandan Türkiye'nin 89 ülke ile birlikte imzalamış olduğu ve TBMM'nin onayını bekleyen Çok Taraflı Uluslararası Vergi Anlaşması (MLI) yönünden de değerlendirilmesi uygun olacaktır. Öte yandan vergilendirme ile ilgili ödevlerin yerine getirilmemesi dolayısıyla internet sitelerine erişimin engellenmesi mülkiyet hakkına haksız müdahaleye ve çalışma özgürlüğünün

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	programları, uygulamalar, müzik, video, oyunlar, oyun içi uygulamalar ve benzerleri dahil) 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 dahil). (2) Birinci fıkrada sayılan hizmetlere yönelik dijital ortamda verilen aracılık hizmetleri de dijital hizmet vergisine tabidir.	programları, uygulamalar, müzik, video, oyunlar, oyun içi uygulamalar ve benzerleri dahil) 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 dahil). (2) Birinci fıkrada sayılan hizmetlere yönelik dijital ortamda verilen aracılık hizmetleri de dijital hizmet vergisine tabidir.	ihlaline neden olacak niteliktedir.
	Tanımlar MADDE 2- (1) Bu Kanunun uygulanmasında; a) Dijital ortam: Fiziki olarak karşı karşıya gelmeksizin, çevrim içi faaliyetin gerçekleştirildiği her türlü ortamı, b) Dijital hizmet sağlayıcıları: Kanunun 1 inci maddesinde sayılan hizmetleri sunanları,	Tanımlar MADDE 2- (1) Bu Kanunun uygulanmasında; a) Dijital ortam: Fiziki olarak karşı karşıya gelmeksizin, çevrim içi faaliyetin gerçekleştirildiği her türlü ortamı, b) Dijital hizmet sağlayıcıları: Kanunun 1 inci maddesinde sayılan hizmetleri sunanları,	

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	c) Hasılatın elde edilmesi: Hasılatın mahiyet ve tutar itibarıyla kesinlik kazanmış olmasını, ç) Hizmetin Türkiye'de sunulması: Hizmetin Türkiye'de sunulmasını, hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını, hizmetin Türkiye'de bulunan kişilere yönelik gerçekleştirilmesini veya hizmetin Türkiye'de değerlendirilmesini (Değerlendirmeden maksat, hizmetin karşılığını teşkil eden ödemenin Türkiye'de yapılması veya ödeme yurtdışında yapılmışsa, Türkiye'de ödeyenin veya nam ve hesabına ödeme yapılanın hesaplarına intikal ettirilmesi veya karından ayrılmasıdır. Şu kadar ki, dijital ortamda sunulan reklam hizmetinin Türkiye'de bulunmayan kişilere yönelik gerçekleştirilmesi durumunda hizmet Türkiye'de değerlendirilmiş sayılmaz.), d) Finansal muhasebe açısından konsolide grup: Uluslararası Finansal Raporlama Standartları veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca konsolide finansal tablolarda yer alan tüm işletmeleri, ifade eder.	c) Hasılatın elde edilmesi: Hasılatın mahiyet ve tutar itibarıyla kesinlik kazanmış olmasını, ç) Hizmetin Türkiye'de sunulması: Hizmetin Türkiye'de sunulmasını, hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını, hizmetin Türkiye'de bulunan kişilere yönelik gerçekleştirilmesini veya hizmetin Türkiye'de değerlendirilmesini (Değerlendirmeden maksat, hizmetin karşılığını teşkil eden ödemenin Türkiye'de yapılması veya ödeme yurtdışında yapılmışsa, Türkiye'de ödeyenin veya nam ve hesabına ödeme yapılanın hesaplarına intikal ettirilmesi veya karından ayrılmasıdır. Şu kadar ki, dijital ortamda sunulan reklam hizmetinin Türkiye'de bulunmayan kişilere yönelik gerçekleştirilmesi durumunda hizmet Türkiye'de değerlendirilmiş sayılmaz.), d) Finansal muhasebe açısından konsolide grup: Uluslararası Finansal Raporlama Standartları veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca konsolide finansal tablolarda yer alan tüm işletmeleri, ifade eder.	

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	Mükellef ve Vergi Sorumlusu MADDE 3- (1) Dijital hizmet vergisinin mükellefi, dijital hizmet sağlayıcılarıdır. Bunların, 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu bakımından tam mükellef olup olmaması, dar mükellefiyette söz konusu faaliyetleri Türkiye'de bulunan işyeri veya daimi temsilcileri vasıtasıyla gerçekleştirip gerçekleştirmemesi dijital hizmet vergisi mükellefiyetine tesir etmez. (2) Mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni ve iş merkezlerinin bulunmaması halleri ile gerekli görülen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığı, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tâbi işlemlere taraf olanlar ile işleme ve ödemeye aracılık edenleri verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir.	Mükellef ve Vergi Sorumlusu MADDE 3- (1) Dijital hizmet vergisinin mükellefi, dijital hizmet sağlayıcılarıdır. Bunların, 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu bakımından tam mükellef olup olmaması, dar mükellefiyette söz konusu faaliyetleri Türkiye'de bulunan işyeri veya daimi temsilcileri vasıtasıyla gerçekleştirip gerçekleştirmemesi dijital hizmet vergisi mükellefiyetine tesir etmez. (2) Mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni ve iş merkezlerinin bulunmaması halleri ile gerekli görülen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığı, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tâbi işlemlere taraf olanlar ile işleme ve ödemeye aracılık edenleri verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir.	
	Muafiyet ve İstisnalar MADDE 4- (1) İlgili hesap döneminden önceki hesap döneminde, Kanunun 1 inci maddesinde sayılan hizmetlere	Muafiyet ve İstisnalar MADDE 4- (1) İlgili hesap döneminden önceki hesap döneminde, Kanunun 1 inci maddesinde sayılan hizmetlere	Kanun Teklifinin 4 üncü maddesinde ilgili hesap döneminden önceki hesap döneminde, Kanunun 1 inci maddesinde sayılan hizmetlere ilişkin, Türkiye'den

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	ilişkin, Türkiye'den 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 halinde, bu hadlerin uygulanmasında grubun verginin konusuna giren hizmetlere ilişkin elde ettiği toplam hasılat dikkate alınır. (2) İlgili hesap dönemi içerisinde birinci fıkrada yer alan hadlerin her ikisinin de aşılması halinde muafiyet sona erer ve haddin aşıldığı vergilendirme dönemini takip eden dördüncü vergilendirme döneminden itibaren dijital hizmet vergisi mükellefiyeti başlar. Söz konusu hadlerin aşılp aşılmadığının tespitinde, hesap döneminin üçer aylık dönemlerinin sonu itibarıyla ilgili hesap dönemi içinde elde edilen kümülatif hasılat dikkate alınır. (3) Arka arkaya iki hesap dönemi boyunca birinci fıkradaki hadlerden herhangi birinin altında kalanların vergi muafiyeti, izleyen hesap döneminden itibaren tekrar başlar. (4) Cumhurbaşkanı birinci fıkrada yer alan hadleri verginin konusuna giren hizmet türlerine göre	ilişkin, Türkiye'den 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 halinde, bu hadlerin uygulanmasında grubun verginin konusuna giren hizmetlere ilişkin elde ettiği toplam hasılat dikkate alınır. (2) İlgili hesap dönemi içerisinde birinci fıkrada yer alan hadlerin her ikisinin de aşılması halinde muafiyet sona erer ve haddin aşıldığı vergilendirme dönemini takip eden dördüncü vergilendirme döneminden itibaren dijital hizmet vergisi mükellefiyeti başlar. Söz konusu hadlerin aşılp aşılmadığının tespitinde, hesap döneminin üçer aylık dönemlerinin sonu itibarıyla ilgili hesap dönemi içinde elde edilen kümülatif hasılat dikkate alınır. (3) Arka arkaya iki hesap dönemi boyunca birinci fıkradaki hadlerden herhangi birinin altında kalanların vergi muafiyeti, izleyen hesap döneminden itibaren tekrar başlar. (4) Cumhurbaşkanı birinci fıkrada yer alan hadleri verginin konusuna giren hizmet türlerine göre	elde edilen hasılatı 20 milyon Türk lirasından veya dünya genelinde elde edilen hasılatı 750 milyon Avrodan veya muadili yabancı para karşılığı Türk lirasından az olanların dijital hizmet vergisinden muaf olduğu; mükellefin, finansal muhasebe açısından konsolide bir grubun üyesi olması halinde, bu hadlerin uygulanmasında grubun verginin konusuna giren hizmetlere ilişkin elde ettiği toplam hasılatın dikkate alınacağı belirtilmiştir. Bu durumda dünyanın başka ülkelerinde elde edilen hasılatın 750 milyon Avrodan fazlasının vergiye tabi olacağı gibi bir anlam ortaya çıkmaktadır. Türkiye'nin vergilendirme yetkisinin bulunmadığı dünyanın başka noktalarına vergi salması hukuken imkânsız olduğundan bu matrahın ne şekilde belirleneceği belirsizdir. Üstelik “veya” ifadesi nedeniyle muafiyetin ne şekilde belirleneceği de anlamsızlaşmaktadır. Konsolide hasılatın nasıl tespit edileceği belirsizdir. Gelir İdaresinin bu konuda alt yapısının hazır olup olmadığı önemlidir. Konsolide hasılatın nasıl tespit edileceği belirsizdir. Benzer şekilde Türkiye'den elde edilen

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	ayrı ayrı veya birlikte sıfıra kadar indirmeye veya üç katına kadar artırmaya yetkilidir. (5) Hazine ve Maliye Bakanlığı, muafiyetin tespiti ve uygulanması amacıyla bildirim ve belgelendirme yükümlülüğü getirmeye ve maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir. Bu kapsamda bildirim ve belgelendirme yükümlülüklerini tam ve zamanında doğru olarak yerine getirmeyenlere, yükümlülüklerini yerine getirmeleri için 30 gün ek süre verilir. Verilen ek süre içerisinde, bildirim ve belgelendirme yükümlülüklerini tam ve zamanında doğru olarak yerine getirmeyenler bu maddede yer alan muafiyetten yararlanamaz. (6) Dijital ortamda yapılan aşağıdaki hizmetlerden elde edilen hasılat dijital hizmet vergisinden istisnadır ve bu hizmetlerden elde edilen hasılat birinci fıkradaki hadlerin tespitinde dikkate alınmaz. a) 4/2/1924 tarihli ve 406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanununun ek 37 nci maddesi kapsamında üzerinden Hazine payı ödenen hizmetler. b) 13/7/1956 tarihli ve 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu	ayrı ayrı veya birlikte sıfıra kadar indirmeye veya üç katına kadar artırmaya yetkilidir. (5) Hazine ve Maliye Bakanlığı, muafiyetin tespiti ve uygulanması amacıyla bildirim ve belgelendirme yükümlülüğü getirmeye ve maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir. Bu kapsamda bildirim ve belgelendirme yükümlülüklerini tam ve zamanında doğru olarak yerine getirmeyenlere, yükümlülüklerini yerine getirmeleri için 30 gün ek süre verilir. Verilen ek süre içerisinde, bildirim ve belgelendirme yükümlülüklerini tam ve zamanında doğru olarak yerine getirmeyenler bu maddede yer alan muafiyetten yararlanamaz. (6) Dijital ortamda yapılan aşağıdaki hizmetlerden elde edilen hasılat dijital hizmet vergisinden istisnadır ve bu hizmetlerden elde edilen hasılat birinci fıkradaki hadlerin tespitinde dikkate alınmaz. d) 4/2/1924 tarihli ve 406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanununun ek 37 nci maddesi kapsamında üzerinden Hazine payı ödenen hizmetler. e) 13/7/1956 tarihli ve 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu	hasılatın 20 milyon Türk lirasını aştığının nasıl tespit edilebileceği de belirsizdir. Türkiye’de yerleşik kişilerin ödemelerini yurtdışı hesaplarından yapmaları durumu buna örnek olarak gösterilebilir. Türkiye’nin vergilendirme yetkisinin bulunmadığı dünyanın başka noktalarına vergi salması hukuken imkânsız olduğundan bu matrahın ne şekilde belirleneceği belirsizdir. Üstelik “veya” ifadesi nedeniyle muafiyetin ne şekilde belirleneceği anlamsızlaşmaktadır.

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	maddesi kapsamında üzerinden özel iletişim vergisi alınan hizmetler. c) 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanununun 4 üncü maddesi kapsamındaki hizmetler. ç) 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 2 nci maddesinde tanımlanan Ar-Ge merkezlerinde Ar-Ge faaliyetleri neticesinde oluşturulan ürünlerin satışı ile münhasıran bu ürünler üzerinden sunulan hizmetler. d) 20/6/2013 tarihli ve 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanunun 12 nci maddesi kapsamında yer alan ödeme hizmetleri. (7) Dijital hizmet vergisine ilişkin istisna ve muafiyetler, ancak bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenlenir. Diğer kanunlarda yer alan istisna veya muafiyet hükümleri bu vergi bakımından geçersizdir.	maddesi kapsamında üzerinden özel iletişim vergisi alınan hizmetler. f) 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanununun 4 üncü maddesi kapsamındaki hizmetler. ç) 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 2 nci maddesinde tanımlanan Ar-Ge merkezlerinde Ar-Ge faaliyetleri neticesinde oluşturulan ürünlerin satışı ile münhasıran bu ürünler üzerinden sunulan hizmetler. d) 20/6/2013 tarihli ve 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanunun 12 nci maddesi kapsamında yer alan ödeme hizmetleri. (7) Dijital hizmet vergisine ilişkin istisna ve muafiyetler, ancak bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenlenir. Diğer kanunlarda yer alan istisna veya muafiyet hükümleri bu vergi bakımından geçersizdir.	

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	İKİNCİ BÖLÜM Verginin Matrahı, Oranı ve Hesabı Verginin Matrahı, Oranı ve Hesabı MADDE 5- (1) Dijital hizmet vergisinin matrahı, ilgili vergilendirme döneminde verginin konusuna giren hizmetler nedeniyle elde edilen hasılattır. Hasılatın döviz ile hesaplanması halinde döviz, hasılatın elde edildiği tarihte geçerli olan Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru üzerinden Türk parasına çevrilir. (2) Verginin matrahından gider, maliyet ve vergi adı altında indirim yapılmaz. Dijital hizmet vergisi, fatura ve fatura yerine geçen belgelerde ayrıca gösterilmez. (3) Dijital hizmet vergisi oranı %7,5'dir. (4) Dijital hizmet vergisi, matraha oranının uygulanması suretiyle hesaplanır. Bu şekilde hesaplanan vergiden herhangi bir indirim yapılmaz. (5) Cumhurbaşkanı bu oranı, hizmet türleri itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte %1'e kadar indirmeye, iki katına kadar artırmaya yetkilidir.	İKİNCİ BÖLÜM Verginin Matrahı, Oranı ve Hesabı Verginin Matrahı, Oranı ve Hesabı MADDE 5- (1) Dijital hizmet vergisinin matrahı, ilgili vergilendirme döneminde verginin konusuna giren hizmetler nedeniyle elde edilen hasılattır. Hasılatın döviz ile hesaplanması halinde döviz, hasılatın elde edildiği tarihte geçerli olan Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru üzerinden Türk parasına çevrilir. (2)Verginin matrahından gider, maliyet ve vergi adı altında indirim yapılmaz. Dijital hizmet vergisi, fatura ve fatura yerine geçen belgelerde ayrıca gösterilmez. (3)Dijital hizmet vergisi oranı %7,5'dir. (4)Dijital hizmet vergisi, matraha oranının uygulanması suretiyle hesaplanır. Bu şekilde hesaplanan vergiden herhangi bir indirim yapılmaz. (5)Cumhurbaşkanı bu oranı, hizmet türleri itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte %1'e kadar indirmeye, iki katına kadar artırmaya yetkilidir.	Kanun Teklifinin 5 inci maddesinde Dijital hizmet vergisinin matrahının, ilgili vergilendirme döneminde verginin konusuna giren hizmetler nedeniyle elde edilen hasılat olduğu, Dijital hizmet vergisi oranının %7,5 olduğu ve dijital hizmet vergisinin, matraha oranının uygulanması suretiyle hesaplanacağı, bu şekilde hesaplanan vergiden herhangi bir indirim yapılmayacağı belirtilmiştir. %7,5 oranı oldukça yüksek bir orandır. AB'nin önerisinde vergi oranı %3'dür. Oranın düşürülmesi değerlendirilmelidir.

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	ÜÇÜNCÜ BÖLÜM Vergilendirme Dönemi, Verginin Beyanı, Tarhı ve Ödenmesi Vergilendirme Dönemi, Verginin Beyanı, Tarhı ve Ödenmesi MADDE 6- (1) 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. (2) Dijital hizmet vergisi, mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasının uygulandığı durumlarda, bu beyan vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından yapılır. (3) Mükellefler ve vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar, dijital hizmet vergisi beyannamelerini, vergilendirme	ÜÇÜNCÜ BÖLÜM Vergilendirme Dönemi, Verginin Beyanı, Tarhı ve Ödenmesi Vergilendirme Dönemi, Verginin Beyanı, Tarhı ve Ödenmesi MADDE 6- (1) 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. (2) Dijital hizmet vergisi, mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasının uygulandığı durumlarda, bu beyan vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından yapılır. (3) Mükellefler ve vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar, dijital hizmet vergisi beyannamelerini, vergilendirme dönemini takip eden ayın sonuna kadar ilgili vergi dairesine vermekle yükümlüdürler.	

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	dönemini takip eden ayın sonuna kadar ilgili vergi dairesine vermekle yükümlüdürler. (4) Dijital hizmet vergisi, katma değer vergisi mükellefiyeti bulunan hizmet sağlayıcıları için bu vergi bakımından bağlı bulundukları vergi dairesince, bulunmayanlar bakımından Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecek vergi dairesince tarh olunur. (5) Dijital hizmet vergisi, mükellef veya vergi sorumlusu olan gerçek veya tüzel kişi adına tarh olunur. Adi ortaklıklarda, verginin ödenmesinden müteselsilsen sorumlu olmak üzere, ortaklardan herhangi biri adına tarhiyat yapılır. (6) Beyanname vermek mecburiyetinde olan mükellefler ile vergi kesmekle sorumlu tutulanlar, bir vergilendirme dönemine ait dijital hizmet vergisini beyanname verme süresi içinde öderler. (7) Dijital hizmet vergisi mükelleflerince ödenen dijital hizmet vergisi, bu mükellefler tarafından gelir ve kurumlar vergisine esas safi kazancın	(4) Dijital hizmet vergisi, katma değer vergisi mükellefiyeti bulunan hizmet sağlayıcıları için bu vergi bakımından bağlı bulundukları vergi dairesince, bulunmayanlar bakımından Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecek vergi dairesince tarh olunur. (5) Dijital hizmet vergisi, mükellef veya vergi sorumlusu olan gerçek veya tüzel kişi adına tarh olunur. Adi ortaklıklarda, verginin ödenmesinden müteselsilsen sorumlu olmak üzere, ortaklardan herhangi biri adına tarhiyat yapılır. (6) Beyanname vermek mecburiyetinde olan mükellefler ile vergi kesmekle sorumlu tutulanlar, bir vergilendirme dönemine ait dijital hizmet vergisini beyanname verme süresi içinde öderler. (7) Dijital hizmet vergisi mükelleflerince ödenen dijital hizmet vergisi, bu mükellefler tarafından gelir ve kurumlar vergisine esas safi kazancın tespitinde gider olarak indirilebilir. (8) Hazine ve Maliye Bakanlığı, dijital hizmet vergisi beyannamesinin ve eklerinin şekil ve muhtevasını belirlemeye, faaliyetin gereğini göz önünde tutarak mükellefin müracaatı üzerine veya resen tarh yerini tayin etmeye, mükellef veya vergi	

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	tespitinde gider olarak indirilebilir. (8) Hazine ve Maliye Bakanlığı, dijital hizmet vergisi beyannamesinin ve eklerinin şekil ve muhtevasını belirlemeye, faaliyetin gereğini göz önünde tutarak mükellefin müracaatı üzerine veya resen tarh yerini tayin etmeye, mükellef veya vergi sorumlularına sadece vergiye tabi hizmetlerin sunulduğu dönemler için beyanname verdirmeye, verginin beyan ve ödeme zamanı ile tahsiline ilişkin usul ve esasları belirlemeye, bildirim ve belgelendirme yükümlülüğü getirmeye ve buna ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.	sorumlularına sadece vergiye tabi hizmetlerin sunulduğu dönemler için beyanname verdirmeye, verginin beyan ve ödeme zamanı ile tahsiline ilişkin usul ve esasları belirlemeye, bildirim ve belgelendirme yükümlülüğü getirmeye ve buna ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.	
	Vergi Güvenliği MADDE 7- (1) 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergilere ilişkin beyanname verme ve ödeme yükümlülüklerin süresinde yerine getirmeyen bu Kanun kapsamındaki dijital hizmet sağlayıcılarına veya Türkiye'deki yetkili temsilcisine, bu yükümlülüklerin yerine	Vergi Güvenliği MADDE 7- (1) 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergilere ilişkin beyanname verme ve ödeme yükümlülüklerin süresinde yerine getirmeyen bu Kanun kapsamındaki dijital hizmet sağlayıcılarına veya Türkiye'deki yetkili temsilcisine, bu yükümlülüklerin yerine	Teklifin 7 nci maddesi ile VUK'ta yer almayan yeni bir tür tebligat usulü yaratılmaktadır. Oysa tebligat usulleri VUK'da açıkça yer almaktadır. Teklifin 7 nci maddesinin 2 nci fıkrasında “İlandan itibaren otuz gün içinde bu yükümlülüklerin yerine

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	getirilmesi için dijital hizmet vergisini tarha yetkili vergi dairesi tarafından internet sayfalarındaki iletişim araçları, alan adı, İP adresi ve benzeri kaynaklarla elde edilen bilgiler kullanılarak 213 sayılı Kanunda sayılan tebligat yöntemleri, elektronik posta veya diğer tüm iletişim araçları ile ihtarda bulunulabilir ve bu durum Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde ilan edilir. (2) İlandan itibaren otuz gün içinde bu yükümlülüklerin yerine getirilmemesi halinde, dijital hizmet sağlayıcılarının sunmuş oldukları hizmetlere erişimin, bu yükümlülükler yerine getirilinceye kadar engellenmesine Hazine ve Maliye Bakanlığınca karar verilir ve bu karar erişim sağlayıcılarına bildirilmek üzere Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuna gönderilir. Engelleme kararlarının gereği bildirimden itibaren yirmi dört saat içinde erişim sağlayıcıları tarafından yerine getirilir. (3) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar, Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığının görüşü alınarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir.	getirilmesi için dijital hizmet vergisini tarha yetkili vergi dairesi tarafından internet sayfalarındaki iletişim araçları, alan adı, İP adresi ve benzeri kaynaklarla elde edilen bilgiler kullanılarak 213 sayılı Kanunda sayılan tebligat yöntemleri, elektronik posta veya diğer tüm iletişim araçları ile ihtarda bulunulabilir ve bu durum Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde ilan edilir. (2) İlandan itibaren otuz gün içinde bu yükümlülüklerin yerine getirilmemesi halinde, dijital hizmet sağlayıcılarının sunmuş oldukları hizmetlere erişimin, bu yükümlülükler yerine getirilinceye kadar engellenmesine Hazine ve Maliye Bakanlığınca karar verilir ve bu karar erişim sağlayıcılarına bildirilmek üzere Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuna gönderilir. Engelleme kararlarının gereği bildirimden itibaren yirmi dört saat içinde erişim sağlayıcıları tarafından yerine getirilir. (3) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar, Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığının görüşü alınarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir.	<i>getirilmemesi halinde, dijital hizmet sağlayıcılarının sunmuş oldukları hizmetlere erişimin, bu yükümlülükler yerine getirilene kadar, engellenmesine Hazine ve Maliye Bakanlığının teklifi üzerine arar verilir ve bu karar erişim sağlayıcılarına bildirilmek üzere Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuna gönderilir. Engelleme kararlarının gereği bildirimden itibaren yirmi dört saat içinde erişim sağlayıcıları tarafından yerine getirilir.” hükmü yer almaktadır.</i> Yargı kararı olmaksızın internet sitelerine erişimin engellenmesine Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından karar verilmesinin hukukiliği tartışmalıdır. Yürürlük: 1 inci ilâ 7 nci maddeleri bu Kanunun yayım tarihini izleyen üçüncü aybaşında

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
Nispet: Madde 33- Banka ve sigorta muameleleri vergisinin nispeti % 15'tir. Kambiyo muamelelerinde nispet matrahın binde biridir. Cumhurbaşkanı, bu maddede belirtilen vergi oranını bankalar arası mevduat muameleleri, bankalar ile 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan aracı kurumlar arasındaki borsa para piyasası muameleleri ve diğer banka ve sigorta muameleleri için ayrı ayrı veya birlikte % 1'e, kambiyo muamelelerinde ise sıfıra kadar indirmeye ve yukarıdaki oranları aşmayacak şekilde yeniden tespit etmeye yetkilidir.	MADDE 8- 13/7/1956 tarihli ve 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 33 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan "binde biridir" ibaresi "binde ikisidir" şeklinde ve ikinci fıkrasında yer alan "yukarıdaki oranları aşmayacak şekilde yeniden tespit etmeye yetkilidir" ibaresi "kambiyo muamelelerinde on katına, vergiye tabi diğer muamelelerde ise kanuni seviyesine kadar artırmaya yetkilidir" şeklinde değiştirilmiştir.	Nispet: Madde 33- Banka ve sigorta muameleleri vergisinin nispeti % 15'tir. Kambiyo muamelelerinde nispet matrahın binde ikisidir. Cumhurbaşkanı, bu maddede belirtilen vergi oranını bankalar arası mevduat muameleleri, bankalar ile 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan aracı kurumlar arasındaki borsa para piyasası muameleleri ve diğer banka ve sigorta muameleleri için ayrı ayrı veya birlikte % 1'e, kambiyo muamelelerinde ise sıfıra kadar indirmeye ve kambiyo muamelelerinde on katına, vergiye tabi diğer muamelelerde ise kanuni seviyesine kadar artırmaya yetkilidir.	Teklifin 8 nci maddesi ile kambiyo muamelelerine ilişkin banka ve sigorta muameleleri vergisinin oranı binde iki olarak değiştirilmekte ve bu vergi oranına yönelik Cumhurbaşkanına verilen yetkiler arttırılmaktadır.
İKİNCİ BÖLÜM Madde 34 – 38 (Mülga : 25/10/1984 - 3065/61 md.)	MADDE 9- 6802 sayılı Kanunun "İkinci Kısım"nın "İkinci Bölümü"nın başlığı "Konaklama Vergisi" şeklinde ve bu bölümde yer alan mülga 34 üncü madde aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir. "Konaklama vergisi MADDE 34- Otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart, misafirhane ve kamping gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti ile bu hizmetten yararlananlara sunulan yeme,	Konaklama vergisi MADDE 34- Otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart, misafirhane ve kamping gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti ile bu hizmetten yararlananlara sunulan yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, plaj, termal ve benzeri alanların kullanımı hizmetleri gibi diğer tüm hizmetler konaklama vergisine tabidir. Konaklama vergisinin mükellefi birinci fıkrada belirtilen hizmetleri sunanlardır. Vergiyi doğuran olay; birinci fıkrada	Teklifin 9 uncu maddesi ile "Konaklama Vergisi" ihdas edilmektedir. Konaklama vergisinin, daha önce Belediye Gelirleri Kanununa göre eklenmesi ve belediye gelirleri arasında olması yönünde yapılan taslak çalışmalara rağmen, bu kez verginin Gider Vergileri Kanununa ekleme yapılarak getirildiği ve Merkezi İdare gelirleri arasında yer aldığı görülmektedir.

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, plaj, termal ve benzeri alanların kullanımı hizmetleri gibi diğer tüm hizmetler konaklama vergisine tabidir. Konaklama vergisinin mükellefi birinci fıkrada belirtilen hizmetleri sunanlardır. Vergiyi doğuran olay; birinci fıkrada belirtilen hizmetlerin sunulması, hizmetin sunumundan önce fatura ve benzeri belge verilmesi halinde bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura ve benzeri belgelerin düzenlenmesi anında meydana gelir. Konaklama vergisinin matrahı, geceleme hizmeti ile bu hizmetle birlikte sunulan diğer tüm 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. Cumhurbaşkanı, bu oranı üç katına kadar artırmaya veya %1'e kadar indirmeye; konaklama tesisinin türüne, sınıfına ve bulunduğu yere göre farklılaştırmaya yetkilidir. 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.	belirtilen hizmetlerin sunulması, hizmetin sunumundan önce fatura ve benzeri belge verilmesi halinde bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura ve benzeri belgelerin düzenlenmesi anında meydana gelir. Konaklama vergisinin matrahı, geceleme hizmeti ile bu hizmetle birlikte sunulan diğer tüm 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. Cumhurbaşkanı, bu oranı üç katına kadar artırmaya veya %1'e kadar indirmeye; konaklama tesisinin türüne, sınıfına ve bulunduğu yere göre farklılaştırmaya yetkilidir. 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. Aşağıda sayılan hizmetler konaklama vergisinden müstesnadır: a) Kamu kurum ve kuruluşlarına ait olup bunlar tarafından işletilen misafirhane ve eğitim tesislerinde verilen hizmetler, d) Öğrenci yurtları, pansiyonları ve	Konaklama vergilerinin genel olarak uygulanma gerekçesi, bir beldeye/kente gelen turistlerin o beldenin park, bahçe, yol, çöp toplama, itfaiye hizmetlerinden faydalanmaları karşılığında vergi ödemelerine dayanmaktadır. Merkezi idare, konaklama hizmeti karşılığında zaten KDV aldığı için vergi sisteminin sadeliği açısından söz konusu vergi oranını yükseltmesi yeterli bulunmaktadır. Zaten madde gerekçesinde yerel yönetimlerin sunduğu hizmetlere vurgu yapılmakta ancak verginin Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından toplanacağı belirtilmektedir. Ayrıca 1 Ekim 2019 tarihinden itibaren turizm katkı payı uygulaması da başlatılmıştı. Bu haliyle uygulanması durumunda ilave verginin turizm işletmelerinin fiyatlarını etkileyeceğinden rekabet ortamında turizm gelirlerinin azalması sonucunu doğurabilecektir. Yurt içi yerleşik veya yabancı turist olmasının vergilendirmeye bir etkisi bulunmamaktadır.

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	Aşağıda sayılan hizmetler konaklama vergisinden müstesnadır: a) Kamu kurum ve kuruluşlarına ait olup bunlar tarafından işletilen misafirhane ve eğitim tesislerinde verilen hizmetler, b) Öğrenci yurtları, pansiyonları ve kamplarında öğrencilere verilen hizmetler, c) 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. 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. Hazine ve Maliye Bakanlığı, konaklama vergisi beyannamesinin şekil, içerik ve	kamplarında öğrencilere verilen hizmetler, e) 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. 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. Hazine ve Maliye Bakanlığı, konaklama vergisi beyannamesinin şekil, içerik ve esasları belirlemeye yetkilidir.	Vergi matrahı belirlenirken geceleme hizmeti ile bu hizmetle birlikte sunulan diğer tüm hizmetlerin vergi matrahına dahil olduğu belirtilmiştir. Diğer tüm hizmetlerin ne olduğu ibaresi açık değildir ve ayrıca sadece konaklama bedelinin bu verginin matrahına dahil olması gerektiği değerlendirilmektedir. Ayrıca mevcut haliyle vergi oranı yüksektir. Verginin maktu olması ve belediyeler tarafından toplanmasının daha uygun olacağı değerlendirilmektedir. Yürürlük : 1/4/2020

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	ekleri ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."		
	MADDE 10- 6802 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir. "GEÇİCİ MADDE 3- Bu Kanunun 34 üncü maddesinde yer alan konaklama vergisi oranı 31/12/2020 tarihine kadar %1 olarak uygulanır."	GEÇİCİ MADDE 3- Bu Kanunun 34 üncü maddesinde yer alan konaklama vergisi oranı 31/12/2020 tarihine kadar %1 olarak uygulanır.	Verginin maktu olması ve belediyeler tarafından toplanmasının daha uygun olacağı değerlendirilmektedir. Yürürlük: 1/4/2020
Serbest Meslek Kazançlarında Madde 18-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 müstesnadır.	MADDE 11- 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesine 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, Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrası kapsamında tevkifat yapma yükümlülüğü yoktur."	Serbest Meslek Kazançlarında Madde 18 -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 müstesnadır.	Teklifin 11 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 18 inci maddesinde yapılan değişiklikle belirli bir geliri aşan kişilerin istisnadan yararlanamayacakları düzenlenmektedir. Bu durumda 499.000 TL gelir elde eden bir müellif veya heykeltıraş istisnadan yararlanabilecektir, ancak 501.000 TL gelir elde eden kişi istisnadan yararlanamayacaktır. Bu düzenleme gerçekten getirilmek isteniyorsa vergi istisnasının hukuki tanımına uygun olarak "500.000 TL'ye kadar olan gelirler istisnadır" şeklinde düzenlenmelidir. Yürürlük: 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlerle uygulanmak üzere yayımı tarihinde

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
Eserlerin neşir, temsil, icra ve teşhir gibi suretlerle değerlendirilmesi karşılığında alınan bedel ve ücretler istisnaya dahildir. Yukarıda yazılı kazançların arızî olarak elde edilmesi istisna hükmünün uygulanmasına engel teşkil etmez. Serbest meslek kazançları istisnasının, bu Kanunun 94 üncü maddesi uyarınca tevkif suretiyle ödenecek vergiye şümulü yoktur		Eserlerin neşir, temsil, icra ve teşhir gibi suretlerle değerlendirilmesi karşılığında alınan bedel ve ücretler istisnaya dahildir. Yukarıda yazılı kazançların arızî olarak elde edilmesi istisna hükmünün uygulanmasına engel teşkil etmez. Serbest meslek kazançları istisnasının, bu Kanunun 94 üncü maddesi uyarınca tevkif suretiyle ödenecek vergiye şümulü yoktur. Bu madde kapsamındaki kazançları toplamı, 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşanlar bu istisnadan faydalanamazlar. Bu durumda olanların, Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrası kapsamında tevkifat yapma yükümlülüğü yoktur.	
Ücretlerde Madde 23- Aşağıda yazılı ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir. ... 10. Hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak maksadıyla işverenler tarafından yapılan	MADDE 12- 193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendinin sonuna aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir. “(işverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışan	Ücretlerde Madde 23 -Aşağıda yazılı ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir. ... 10. Hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak maksadıyla işverenler tarafından yapılan	Teklifin 12 nci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun 23/1-10 maddesinde yapılan bu olumlu düzenleme ile işverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda günlük 10 TL’yi geçmeyen toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
taşıma giderleri;	günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 10 TL'yi aşmaması ve buna ilişkin ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması şarttır. Ödemenin bu tutarı aşması halinde 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.)”	taşıma giderleri (işverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 10 TL'yi aşmaması ve buna ilişkin ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması şarttır. Ödemenin bu tutarı aşması halinde 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.);	araçlarının temini gelir vergisinden istisna edilmiştir. Yürürlük: Kanunun yayım tarihini izleyen ay başında
Teşvik İkramiye ve Mükafatları Madde 29 4. Spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretler.	MADDE 13- 193 sayılı Kanunun 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendi yürürlükten kaldırılmıştır.	Teşvik İkramiye ve Mükafatları Madde 29 Teşvik gayesiyle verilen aşağıda yazılı ikramiye ve mükafatlar Gelir Vergisi'nden müstesnadır: 4. (... tarihli ve ... sayılı Kanun ile yürürlükten kaldırılmıştır.)	Teklifin 13 üncü maddesi ile 193 sayılı Kanunun 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendi yürürlükten kaldırılmıştır. Düzenleme ile spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretlere tanınan gelir vergisi istisnası kaldırılmaktadır. Yürürlük: Bu Kanunun yayım tarihini izleyen ay başında
İndirilecek Giderler MADDE 40- Safi kazancın tespit edilmesi için, aşağıdaki giderlerin indirilmesi kabul edilir:	MADDE 14- 193 sayılı Kanunun 40 inci maddesinin birinci fıkrasının (1), (5) ve (7) numaralı bentlerine sırasıyla	İndirilecek Giderler MADDE 40- Safi kazancın tespit edilmesi için, aşağıdaki giderlerin indirilmesi kabul edilir:	Yasa gerekçesinde düzenlemenin getirilme amacı “söz konusu düzenlemenin gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince suiistimal

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
1. Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler; (İhracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve taşımacılık faaliyetlerinde bulunan mükellefler, bu bentte yazılı giderlere ilaveten bu faaliyetlerden döviz olarak elde ettikleri hâsılâtın binde beşini aşmamak şartıyla yurt dışındaki bu işlerle ilgili giderlerine karşılık olmak üzere götürü olarak hesapladıkları giderleri de indirebilirler.)	aşağıdaki hükümler eklenmiştir. "Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 TL'ye kadarlık kısmı ile binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000 TL'ye kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilir." "(Şu kadar ki faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla % 70'i indirilebilir.)" "(Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 135.000 TL'yi, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortismanına tabi tutarı 250.000 TL'yi aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet	1. Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler; (İhracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve taşımacılık faaliyetlerinde bulunan mükellefler, bu bentte yazılı giderlere ilaveten bu faaliyetlerden döviz olarak elde ettikleri hâsılâtın binde beşini aşmamak şartıyla yurt dışındaki bu işlerle ilgili giderlerine karşılık olmak üzere götürü olarak hesapladıkları giderleri de indirebilirler.) Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 TL'ye kadarlık kısmı ile binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000 TL'ye kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilir. ...	edilebildiği ve şahsi ihtiyaçlar için kullanılan binek otomobillere ait giderlerin de gelir veya kurum kazancından indirilebildiği görülmektedir.” denilmektedir. Ancak bütün mükellefler için bu iddiada bulunmanın doğru olmayacağı ve bu konuda zaten yapılan tespitler varsa, gerekli tarhiyatların yapılabileceği değerlendirilmektedir. Mükelleflerin gerçek giderlerini indirememeleri, vergi sisteminin genel mantığıyla bağdaşmamaktadır. Kayıtdışı ile mücadele için mükelleflerin gerçek giderlerinin indirimine izin verilmelidir. Bu nedenle bu sınırlamanın getirilmesinin nedeni anlaşılamamaktadır. Söz konusu giderler işle ilgili ve gerçek gider olduğu sürece %100’ünün indirilememesi, vergi sistemimizle uyumsuzluk doğuracaktır. Teklifin 14 üncü maddesi ile 193 sayılı Kanunun 40 ıncı maddesinde ve 68 inci maddelerinde yapılan değişiklik ile kiralama yoluyla edinilen binek

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	eden kısmı, gider yazılabilir. Bu hükmün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınır.)"		otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 TL'ye kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir. Binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının ise en fazla 115.000 TL'ye kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir. Ayrıca Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 135.000 TL'yi, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortismanına tabi tutarı 250.000 TL'yi aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı, gider yazılabilecektir. Öte yandan tasarıda faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
			işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla %70'inin indirilmesi öngörülmekte olup; böyle bir sınırlamanın uygun olmayacağı değerlendirilmektedir.
5. Kiralama yoluyla edinilen veya işletmeye dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri.		5- Kiralama yoluyla edinilen veya işletmeye dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri. (Şu kadar ki faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla % 70'i indirilebilir.) 	Yukarıdaki kayıtdışının önlenmesi ile ilgili açıklamalar bu madde içinde geçerlidir.
7- Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar (İşletmeye dâhil olan gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalar, yapıldığı yılda doğrudan gider yazılabilir.)		7- Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar (İşletmeye dâhil olan gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalar, yapıldığı yılda doğrudan gider yazılabilir.) (Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla	Otomobil iktisabında hem yüksek miktarda ÖTV alınmakta hem de bunun indirimine sınırlama getirilmektedir. Burada indirilebilecek giderlerin neler olduğu açık değildir. Örneğin sigorta gideri, bakım onarım gideri, köprü

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
		kullandıkları hariç olmak üzere, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 135.000 TL'yi, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortismanına tabi tutarı 250.000 TL'yi aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı, gider yazılabilir. Bu hükmün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınır.)	geçiş ücretleri de bu kapsamda mı değerlendirilecektir. Bu konuların madde metninde açıklığa kavuşturulması uygun olacaktır. Mükelleflerin gerçek giderlerini indirememeleri, vergi sisteminin genel mantığıyla bağdaşmamaktadır. Kayıtdışı ile mücadele için mükelleflerin gerçek giderlerinin indirimine izin verilmelidir. Ayrıca teklif ile gelir vergisi oranları artırılmaktadır. Dolayısıyla ayrıca indirimlerin kısıtlanması, efektif vergi yükünün daha da artması sonucunu doğuracaktır. Yürürlük: 1/1/2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde
Mesleki Giderler MADDE 68- Serbest meslek kazancının tespitinde aşağıda yazılı giderler hasılatından indirilir: ...	MADDE 15- 193 sayılı Kanunun 68 inci maddesinin birinci fıkrasının; (4) ve (5) numaralı bentlerinin sonuna sırasıyla aşağıdaki parantez içi hükümler	Mesleki Giderler MADDE 68- Serbest meslek kazancının tespitinde aşağıda yazılı giderler hasılatından indirilir: ...	Ticari kazançlarla ilgili indirilebilecek giderlere getirilen kısıtlama serbest meslek kazançları için de getirilmektedir.

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
4. Mesleki faaliyette kullanılan tesisat, demirbaş eşya ve envantere dahil taşıtlar için Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar (amortismanı tâbi iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması halinde aynı Kanunun 328 inci maddesine göre hesaplanacak zararlar dahil). 5. Kiralanan veya envantere dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri.	eklenmiştir. “(Şu kadar ki özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 135.000 TL’yi, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortismanı tabi tutarı 250.000 TL’yi aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı, gider yazılabilir. Bu hükmün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınır.)” “(Şu kadar ki binek otomobillerine ilişkin giderlerin en fazla % 70’i ve kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 TL’ye kadarlık kısmı ile binek otomobillerinin iktisabında ödenen özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000 TL’ye kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilir.)”	4. Mesleki faaliyette kullanılan tesisat, demirbaş eşya ve envantere dahil taşıtlar için Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar (amortismanı tâbi iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması halinde aynı Kanunun 328 inci maddesine göre hesaplanacak zararlar dahil). (Şu kadar ki özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 135.000 TL’yi, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortismanı tabi tutarı 250.000 TL’yi aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı, gider yazılabilir. Bu hükmün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınır.) 5. Kiralanan veya envantere dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri. (Şu kadar ki binek otomobillerine ilişkin giderlerin en fazla % 70’i ve kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 TL’ye kadarlık kısmı ile binek otomobillerinin iktisabında ödenen özel tüketim vergisi ve katma değer	Ancak mükelleflerin gerçek giderlerini indirememeleri, vergi sisteminin genel mantığıyla bağdaşmamaktadır. Kayıtdışı ile mücadele için mükelleflerin gerçek giderlerinin indirimine izin verilmelidir. Yürürlük: 1/1/2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
		vergisi toplamının en fazla 115.000 TL'ye kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilir.)	
Toplama yapılmayan haller Madde 86 Aşağıda belirtilen gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmez. 1. Tam mükellefiyette; b) Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler (birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı, 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri dahil),	MADDE 16- 193 sayılı Kanunun 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının; (1) numaralı bendinin (b) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. “b) Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan ücretler (birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı, 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı ve birinci işverenden alınan dahil ücret gelirleri toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri dahil),”	Toplama yapılmayan haller Madde 86 Aşağıda belirtilen gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmez. 1. Tam mükellefiyette; ... b) Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan ücretler (birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı, 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı ve birinci işverenden alınan dahil ücret gelirleri toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri dahil),	Teklifin 16 ncı maddesi ile tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler yıllık 500.000 TL'yi aşması halinde beyana tabi olacaktır. Bu düzenleme 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlerle uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir. Bu madde ile yapılan düzenleme ile tek işverenden alınan tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücret gelirleri toplamının 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutan aşması halinde bu gelirler beyan edilecektir. Beyana tabi geliri sadece ücret gelirinden ibaret olan mükelleflerin beyanname vermeleri onlara ayrıca bir vergi yükü getirmeyecek ve GVK'nın beyanname veren mükelleflere tanıdığı bazı indirim haklarından yararlanılabilecektir. Diğer gelir

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
			unsurları dolayısıyla beyanname vermek durumunda olan mükelleflerin ödemeleri gereken vergi tutarı artacaktır. Yürürlük: 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde
Vergi Tevkifatı Madde 94 Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar. ...	MADDE 17- 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin ikinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir. “9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu ile 19/3/1969 tarihli ve 1136 sayılı Avukatlık Kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dahil) ödemekle yükümlü olanlar, ödemenin avukatın müvekkiline yapılması durumunda ise müvekkil tarafından, gelir vergisi tevkifatı yapılır.”	Vergi Tevkifatı Madde 94- Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar. ... 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu ile 19/3/1969 tarihli ve 1136 sayılı Avukatlık Kanunu	Teklifin 17 nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 94 üncü maddesine eklenecek fıkra ile Avukatlık Kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dahil) ödemekle yükümlü olanlara, ödemenin avukatın müvekkiline yapılması durumunda ise müvekkile gelir vergisi tevkifatı yükümlülüğü getirilmektedir. Yasa gerekçesinde vekâlet ücretini ödemekle yükümlü olanlarca, ücretli olarak çalışan avukatların işverenlerine yapılan vekalet ücreti ödemelerinden tevkifat yapılmayacağı, işverenin vekalet ücretini avukata ödemesi esnasında ise işverence ücret hükümlerine göre tevkifat yapılacağı belirtilmektedir. Uygulamada Genel Tebliğler ile

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ																								
		uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dahil) ödemekle yükümlü olanlar, ödemenin avukatın müvekkiline yapılması durumunda ise müvekkil tarafından, gelir vergisi tevkifatı yapılır.	çözülmeye çalışılan konunun yasal düzeye taşınacağı anlaşılmaktadır.																								
Esas Tarife Madde 103- (1) Gelir vergisine tabi gelirler; Gelir vergisine tabi gelirler; <table><tr><td>18.000 TL'ye kadar</td><td>% 15</td></tr><tr><td>40.000 TL'nin 18.000 TL'si için 2.700 TL, fazlası</td><td>% 20</td></tr><tr><td>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</td><td>% 27</td></tr><tr><td>98.000 TL'den fazlasının 98.000 TL'si için 22.760 TL, (ücret gelirlerinde 148.000 TL'den fazlasının 148.000 TL'si için 36.260 TL), fazlası</td><td>% 35</td></tr></table>	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	98.000 TL'den fazlasının 98.000 TL'si için 22.760 TL, (ücret gelirlerinde 148.000 TL'den fazlasının 148.000 TL'si için 36.260 TL), fazlası	% 35	MADDE 18- 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. Esas Tarife Madde 103- (1) Gelir vergisine tabi gelirler; <table><tr><td>18.000 TL'ye kadar</td><td>%15</td></tr><tr><td>40.000 TL'nin 18.000 TL'si için 2.700 TL, fazlası</td><td>%20</td></tr><tr><td>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), (ücret gelirlerinde 148.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL),</td><td>%27</td></tr><tr><td>500.000 TL'nin 98.000 TL'si için 22.760 TL, (ücret gelirlerinde 500.000 TL'nin 148.000 TL'si için</td><td>%35</td></tr></table>	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), (ücret gelirlerinde 148.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL),	%27	500.000 TL'nin 98.000 TL'si için 22.760 TL, (ücret gelirlerinde 500.000 TL'nin 148.000 TL'si için	%35	Esas Tarife Madde 103- (1) Gelir vergisine tabi gelirler; <table><tr><td>18.000 TL'ye kadar</td><td>%15</td></tr><tr><td>40.000 TL'nin 18.000 TL'si için 2.700 TL, fazlası</td><td>%20</td></tr><tr><td>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),</td><td>%27</td></tr><tr><td>500.000 TL'nin 98.000 TL'si için 22.760 TL, (ücret gelirlerinde 500.000 TL'nin 148.000 TL'si için</td><td>%35</td></tr></table>	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),	%27	500.000 TL'nin 98.000 TL'si için 22.760 TL, (ücret gelirlerinde 500.000 TL'nin 148.000 TL'si için	%35	Teklifin 18 nci maddesi ile 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesine yeni dilim ve oran eklenmektedir. Mevcut tarifenin ilk dört dilimi korunmak suretiyle 500.000 TL'ye kadar gelir elde eden grupların vergi yüklerinde herhangi bir değişiklik yapılmamış, 500.000 TL üzerindeki kazançların %40 oranında vergilendirmeye tabi tutulması öngörülmüştür. Diğer taraftan bu teklifle GVK'ya eklenen geçici 91'inci maddede 1/1/2019-31/12/2019 tarihleri arasında elde edilen ücret gelirlerine, bu maddeyi ihdas eden Kanunla 103 üncü maddede yapılan değişiklik öncesi tarifenin uygulanacağı belirtilmiştir.
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																										
98.000 TL'den fazlasının 98.000 TL'si için 22.760 TL, (ücret gelirlerinde 148.000 TL'den fazlasının 148.000 TL'si için 36.260 TL), fazlası	% 35																										
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), (ücret gelirlerinde 148.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL),	%27																										
500.000 TL'nin 98.000 TL'si için 22.760 TL, (ücret gelirlerinde 500.000 TL'nin 148.000 TL'si için	%35																										
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),	%27																										
500.000 TL'nin 98.000 TL'si için 22.760 TL, (ücret gelirlerinde 500.000 TL'nin 148.000 TL'si için	%35																										

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
oranında vergilendirilir.	500.000 TL'nin 500.000 TL'si için 163.460 TL (ücret gelirlerinde 500.000 TL'nin 500.000 TL'si için 159.460 TL), fazlası %40	500.000 TL'nin 500.000 TL'si için 163.460 TL (ücret gelirlerinde 500.000 TL'nin 500.000 TL'si için 159.460 TL), fazlası %40	Yürürlük : 1/1/2019 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde
	oranında vergilendirilir”	oranında vergilendirilir”	
Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi Mükerrer Madde 121 Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere), bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen şartları taşıyanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilir. ...	MADDE 19-193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesinin; ikinci fıkrasının (1) ve (3) numaralı bentleri ile beşinci fıkrası sırasıyla aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. “1. 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,” “3. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla,	Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi Mükerrer Madde 121 Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere), bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen şartları taşıyanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilir. ...	Teklifin 19 uncu maddesi ile Vergiye Uyumlu Mükelleflere tanınan %5 lik vergi indiriminin uygulanmasında beyan edilen verilerin kanuni süresinde ödenmiş olması şartı kaldırılmakta; ödeme koşulu gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süresine çekilmektedir. Bu olumlu bir geliştirmedir. Zira önemli olan beyannamenin verildiği tarihte mükellefin borcunun bulunmamasıdır. Öte yandan mükellefler yıl içerisinde sehven tek bir beyanname vermeyi unuttuklarında 3 yıl boyunca %5'lik vergi indirimi uygulamasından

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
Söz konusu indirimden faydalanabilmek için; 1. 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.) ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması (Her bir beyanname itibarıyla (7162 sayılı kanunun 3 üncü maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 30.01.2019)250 Türk lirasına kadar yapılan eksik ödemeler bu şartın ihlali sayılmaz.) Vergi kanunları gereğince, tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesine bağlı olarak terkin edilecek vergilerin, şartların sağlanamaması halinde kanunlarında belirlenen tecil süresinin sonunu takip eden onbeşinci günün bitimine kadar ödenmesi şartıyla bu şart ihlal edilmiş sayılmaz. 3. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) 1.000	(1) numaralı bent kapsamındaki vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması (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 halinde, 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 halinde kanunlarında belirlenen tecil süresinin sonunu takip eden onbeşinci günün bitimine kadar ödenmesi şartıyla, bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.), ayrıca, vergi aslı (vergi cezaları ile fer'i alacaklar dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması,” “Bu maddede geçen vergi beyannameleri	Söz konusu indirimden faydalanabilmek için; 1. 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, “3. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla, (1) numaralı bent kapsamındaki vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması (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 halinde, eksik ödenmiş duruma gelen vergilerin mahsuben	faydalanamamaktadırlar. Yıl içerisinde tek bir beyannamenin kanuni süresinden sonra verilmiş olmasının beyannamelerin kanuni süresinde verilmiş olması şartını ihlal etmediğine yönelik düzenleme yapılması mükelleflerin vergiye olan uyumunu arttıracaktır. Zira benzer düzenlemelere yapılandırma Kanunlarında yer verilmektedir. Ayrıca maddede geçen vergi beyannameleri ibaresinin hangi beyannameleri ifade ettiğinin açıklanmış olması olumlu bir durumdur. Öte yandan mahsuben yapılan ödemelerde, daha sonra yapılan tespitler üzerine mahsuben ödenmek istenen tutarın %10'una kadar yapılan eksik ödemelerin indirimden faydalanılmasına engel teşkil etmemesi sağlanmakta olup, olumlu bir düzenleme olduğu değerlendirilmektedir.

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması, ... Bu maddede geçen vergi beyannamesi ve vergi ibareleri, Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken vergi beyannameleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri ifade eder. ...	ibaresi, yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri, geçici vergi beyannameleri, muhtasar, muhtasar ve prim hizmet beyannameleri ile Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi beyannamelerini; vergi ibaresi, anılan Bakanlığa bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri ifade eder.”	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 halinde kanunlarında belirlenen tecil süresinin sonunu takip eden onbeşinci günün bitimine kadar ödenmesi şartıyla, bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.), ayrıca, vergi aslı (vergi cezaları ile fer'i alacaklar dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması, ... Bu maddede geçen vergi beyannameleri ibaresi, yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri, geçici vergi beyannameleri, muhtasar, muhtasar ve prim hizmet beyannameleri ile Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi beyannamelerini; vergi ibaresi, anılan Bakanlığa bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri ifade eder	Yürürlük: 1/1/2020 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere yayımı tarihinde

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
		...	
Yetki: Mükerrer Madde 123 1.Bu Kanunun 21, 23/8, 47 ve 48 inci maddelerinde yer alan maktu had ve tutarlar, 1.1.2003 tarihi itibariyle geçerli olan had ve tutarlarına yükseltilmiştir. 2. Bu Kanunun 19, 21, 23/8, 31, 47, 48, mükerrer 80, 82 ve 86 ncı maddeleri ile 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (15) numaralı bendinde yer alan maktu had ve tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Bu şekilde hesaplanan maktu had ve tutarların % 5'ini aşmayan kesirler dikkate alınmaz. Cumhurbaşkanı, bu surette tespit edilen had ve tutarları % 50'sine kadar artırmaya veya indirmeye yetkilidir. (3) 3. Bu Kanunun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesi gelir dilim tutarları hakkında, bu maddenin (2) numaralı fıkrası uygulanır.	MADDE 20-193 sayılı Kanunun mükerrer 123 üncü maddesinin; ikinci fıkrasında yer alan “23/8,” ibaresinden sonra gelmek üzere “23/10,” ibaresi, “31,” ibaresinden sonra gelmek üzere “40/1, 40/7,” ibaresi, “48,” ibaresinden sonra gelmek üzere “68,” ibaresi eklenmiştir.	Yetki: Mükerrer Madde 123 1.Bu Kanunun 21, 23/8, 47 ve 48 inci maddelerinde yer alan maktu had ve tutarlar, 1.1.2003 tarihi itibariyle geçerli olan had ve tutarlarına yükseltilmiştir. 2. Bu Kanunun 19, 21, 23/8, 23/10, 31, 40/1, 40/7, 47, 48, 68, mükerrer 80, 82 ve 86 ncı maddeleri ile 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (15) numaralı bendinde, 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (15) numaralı bentlerinde yer alan maktu had ve tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Bu şekilde hesaplanan maktu had ve tutarların % 5'ini aşmayan kesirler dikkate alınmaz. Cumhurbaşkanı, bu surette tespit edilen had ve tutarları % 50'sine kadar artırmaya veya indirmeye yetkilidir. 3. Bu Kanunun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesi gelir dilim	193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendinde yer alan günlük ulaşım bedeli tutarı ile aynı Kanunun 40/1, 40/7 ve 68 inci maddelerinde yer alan binek otomobillere ilişkin tutarların her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle yeniden belirlenmesini teminen yetki alınmaktadır.

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
		tutarları hakkında, bu maddenin (2) numaralı fıkrası uygulanır.	
Geçici Madde 67 6) Bu maddenin (1), (2), (3) ve (4) numaralı fıkralarında belirtilen tevkifat oranlarını yabancı para cinsinde ihraç edilen menkul kıymetlerden sağlanan getiriler ile döviz cinsinden açılmış hesaplardan elde edilen faiz gelirleri için beş puana kadar artırmaya veya kanunî oranına kadar indirmeye Cumhurbaşkanı yetkilidir.	MADDE 21- 193 sayılı Kanunun geçici 67 nci maddesinin altıncı fıkrasında yer alan “beş puana kadar” ibaresi “ayrı ayrı veya birlikte bir katına kadar” şeklinde değiştirilmiştir.	Geçici Madde 67 6) Bu maddenin (1), (2), (3) ve (4) numaralı fıkralarında belirtilen tevkifat oranlarını yabancı para cinsinde ihraç edilen menkul kıymetlerden sağlanan getiriler ile döviz cinsinden açılmış hesaplardan elde edilen faiz gelirleri için ayrı ayrı veya birlikte bir katına kadar artırmaya veya kanunî oranına kadar indirmeye Cumhurbaşkanı yetkilidir.	Düzenleme ile yabancı para cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden sağlanan getiriler ve döviz cinsinden açılmış hesaplardan elde edilen gelirler üzerinden yapılacak vergi tevkifatı nispetlerini ayrı ayrı veya birlikte bir katına kadar artırma veya kanunî oranına kadar indirme konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmektedir.
Geçici Madde 72 (1) 31/12/2019 tarihine kadar sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden aşağıdaki oranlarda gelir vergisi tevkifatı yapılır. a) Lig usulüne tabi spor dallarında; 1) En üst ligdekiler için %15, ... (2) Bu ödemeler üzerinden 94 üncü madde kapsamında ayrıca tevkifat	MADDE 22- 193 sayılı Kanunun geçici 72 nci maddesinin; birinci fıkrasında yer alan “31/12/2019” ibaresi “31/12/2023” şeklinde, anılan fıkranın (a) bendinin (1) numaralı alt bendinde yer alan “% 15,” ibaresi “% 20,” şeklinde, ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. “(2) Bu ödemeler üzerinden 94 üncü madde kapsamında ayrıca tevkifat yapılmaz. Bu madde kapsamındaki gelirler toplamının, 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü diliminde yer	Geçici Madde 72 (1) 31/12/2023 tarihine kadar sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden aşağıdaki oranlarda gelir vergisi tevkifatı yapılır. a) Lig usulüne tabi spor dallarında; 1) En üst ligdekiler için % 20, 2) En üst altı ligdekiler için % 10, 3) Diğer liglerdeki için % 5 ... (2) Bu ödemeler üzerinden 94 üncü madde kapsamında ayrıca tevkifat yapılmaz. Bu madde kapsamındaki	Teklifin 22 nci maddesi düzenlemesi ile sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden üzerinden yapılması gereken tevkifat uygulamasının süresi 21.12.2023 tarihine kadar uzatılmakta, lig usulüne tabi spor dallarında en üst ligdekileri için öngörülen %15 lik tevkifat oranı %20 ye yükseltilmektedir. Maddede yapılması düşünülen en önemli değişiklik madde kapsamındaki gelirler toplamının 500.000 TL yi aşması halinde bu gelirler yıllık beyannameyle beyan

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
yapılmaz. Bu gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler dolayısıyla beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmez.	alan tutarı aşması halinde, bu gelirler yıllık beyannameyle beyan edilir. 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 edilir.”	gelirler toplamının, 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü diliminde yer alan tutarı aşması halinde, bu gelirler yıllık beyannameyle beyan edilir. 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 edilir.	edilecektir. Yıllık beyanname verilmesi durumunda Kanuna göre kesilen vergilerin, hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilebilmesi için kesilen vergilerin işverence vergi dairesine ödenmiş olması gerektiği de düzenlenmektedir. Yürürlük: 193 sayılı Kanunun geçici 72 nci maddesinde yer alan "31/12/2019" ibaresini "31/12/2023" şeklinde değiştiren hükmü yayımı tarihinde, diğer hükümleri 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde
	MADDE 23- 193 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir. “GEÇİCİ MADDE 91- (1) 1/1/2019-31/12/2019 tarihleri arasında elde edilen ücret gelirlerine, bu maddeyi ihdas eden Kanunla 103 üncü maddede yapılan değişiklik öncesi tarife uygulanır. Mükerrer 123 üncü maddeye bu	GEÇİCİ MADDE 91- (1) 1/1/2019-31/12/2019 tarihleri arasında elde edilen ücret gelirlerine, bu maddeyi ihdas eden Kanunla 103 üncü maddede yapılan değişiklik öncesi tarife uygulanır. Mükerrer 123 üncü maddeye bu maddeyi ihdas eden Kanunla eklenen 40/1 maddesi ile 68 inci maddede yer alan 5.500 TL’lik kira tutarı	2019 yılı ücret gelirlerine, bu yıla ilişkin 2020 yılında verilecek gelir vergisi beyannameleri dahil, bu Kanunla yapılan değişiklik öncesi mevcut tarifenin uygulanması sağlanmaktadır. 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen ücret gelirlerine ise yeni tarifenin 213 sayılı Kanun hükümlerine göre 2019 yılı için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmış haliyle uygulanması amaçlanmaktadır. Ayrıca mükerrer 123

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	maddeyi ihdas eden Kanunla eklenen 40/1 maddesi ile 68 inci maddede yer alan 5.500 TL'lik kira tutarı hakkında, 2019 yılına ilişkin olarak 1/1/2020 tarihinden geçerli olacak şekilde yeniden değerlendirme yapılmaz."	hakkında, 2019 yılına ilişkin olarak 1/1/2020 tarihinden geçerli olacak şekilde yeniden değerlendirme yapılmaz.	üçüncü maddeye bu Kanunla eklenen 40/1 maddesi ile 68 inci maddede yer alan 5.500 TL'lik kira tutarı hakkında, 2019 yılına ilişkin olarak 1/1/2020 tarihinden itibaren geçerli olacak şekilde yeniden değerlendirme yapılmayacağı düzenlenmektedir.
Özel Ödeme Zamanları Madde 112- ... 3. Vergi mahkemesinde dava açma dolayısıyla (4444 sayılı Kanunun 13/C-2 maddesiyle değişen ibare) 2577 sayılı İdarî Yargılama Usulü Kanununun 27 nci maddesinin 3 numaralı fıkrası (*) gereğince tahsili durdurulan vergilerden taksit süreleri geçmiş olanlar, vergi mahkemesi kararına göre hesaplanan vergiye ait ihbarnamenin tebliği tarihinden itibaren bir ay içinde ödenir. Ayrıca ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlarda : a) Dava konusu yapılmaksızın kesinleşen vergilere, kendi vergi kanunlarında belirtilen ve tarhiyatın ilgili bulunduğu döneme ilişkin normal vade tarihinden itibaren, son yapılan tarhiyatın tahakkuk tarihine kadar; b) Dava konusu yapılan vergilerin ödeme yapılmamış kısmına, kendi vergi kanunlarında belirtilen ve tarhiyatın ilgili	MADDE 24- 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 112 nci maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiştir. "c) 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;"	Özel Ödeme Zamanları Madde 112 ... 3. Vergi mahkemesinde dava açma dolayısıyla (4444 sayılı Kanunun 13/C-2 maddesiyle değişen ibare) 2577 sayılı İdarî Yargılama Usulü Kanununun 27 nci maddesinin 3 numaralı fıkrası (*) gereğince tahsili durdurulan vergilerden taksit süreleri geçmiş olanlar, vergi mahkemesi kararına göre hesaplanan vergiye ait ihbarnamenin tebliği tarihinden itibaren bir ay içinde ödenir. Ayrıca ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlarda : a) Dava konusu yapılmaksızın kesinleşen vergilere, kendi vergi kanunlarında belirtilen ve tarhiyatın ilgili bulunduğu döneme ilişkin normal vade tarihinden itibaren, son yapılan tarhiyatın tahakkuk tarihine kadar; b) Dava konusu yapılan vergilerin ödeme yapılmamış kısmına, kendi vergi	Kanun yolundan vazgeçme durumunda, gecikme faizi ödenmesine ilişkin düzenleme yapılmaktadır. Anayasal bir ilke olan adil yargılanma hakkı, mahkemeye erişim hakkını da içermektedir. Mükelleflere üst yargı yollarına gitmek yerine çeşitli indirimler önerilmesinin mükelleflerini haklarını aramak noktasında tereddüte düşürebileceğinden, söz konusu düzenlemenin tekrar gözden geçirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir. Yürürlük : 1/1/2020

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
bulunduğu döneme ilişkin normal vade tarihinden itibaren, yargı organı kararının tebliğ tarihine kadar; 		kanunlarında belirtilen ve tarhiyatın ilgili bulunduğu döneme ilişkin normal vade tarihinden itibaren, yargı organı kararının tebliğ tarihine kadar; c) 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; ...	
	MADDE 25- 213 sayılı Kanuna 160 inci maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir. “Mükellefiyet kaydının analiz ve değerlendirme sonuçlarına bağlı olarak terkini: MADDE 160/A - 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	Mükellefiyet kaydının analiz ve değerlendirme sonuçlarına bağlı olarak terkini: MADDE 160/A - 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 mükellefler vergi incelemesine sevk edilir ve bunlar nezdinde yoklama yapılır.	Vergi güvenlik müessesesi olarak düzenleme yapılmıştır. Maddede “... vergi incelemesine sevk edilir ve bunlar nezdinde yoklama yapılır.” İbaresini yer almaktadır. Vergi tekniği açısından sadece incelemeye sevk edilir ibaresinin yeterli olacağı değerlendirilmektedir.

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	olduğu tespit edilen mükellefler vergi incelemesine sevk edilir ve bunlar nezdinde yoklama yapılır. Yoklamayı müteakip, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen esaslar çerçevesinde vergi dairesinin mükellefin sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğuna ilişkin görüşü ve ilgisine göre vergi dairesi başkanı veya defterdarın onayı ile mükellefiyet kaydı terkin edilir ve bu durum mükellefe tebliğ edilir. 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. Bu madde kapsamında mükellefiyeti terkin edilenler ve 153/A maddesinin birinci ve ikinci fıkrasında belirtildiği	Yoklamayı müteakip, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen esaslar çerçevesinde vergi dairesinin mükellefin sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğuna ilişkin görüşü ve ilgisine göre vergi dairesi başkanı veya defterdarın onayı ile mükellefiyet kaydı terkin edilir ve bu durum mükellefe tebliğ edilir. 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. Bu madde kapsamında mükellefiyeti terkin edilenler ve 153/A maddesinin birinci ve ikinci fıkrasında belirtildiği şekilde bunlarla ilişkili olan kişilerin işe başlama bildiriminde bulunmaları halinde, bu kişiler hakkında	

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	şekilde bunlarla ilişkili olan kişilerin işe başlama bildiriminde bulunmaları halinde, bu kişiler hakkında mükellefiyet tesis edilebilmesi için işe başlama bildiriminde bulunanların ve mükellefiyet kaydı bu madde kapsamında terkin edilenlerin tüm vergi borçlarının ödenmiş ve ikinci fıkra da belirtilen şekilde teminat verilmiş olması şarttır. 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 halinde bu belgeler vergi kanunları bakımından hiç düzenlenmemiş sayılır ve kayıtların tevsikinde kullanılamaz. Mükellef hakkında yapılan inceleme neticesinde, mükellefin başka bir ticari, zirai ve mesleki faaliyeti olmadığı halde münhasıran sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirdiği tespit olunursa, alınan teminat inceleme neticesinde doğan borçlar dahil vergi borçlarına mahsup edilerek artan tutar iade olunur. Yapılan incelemede mükellefin başka bir ticari, zirai veya mesleki faaliyeti bulunduğu halde sahte belge düzenlediği tespit olunursa, mükellef hakkında 153/A maddesinin	mükellefiyet tesis edilebilmesi için işe başlama bildiriminde bulunanların ve mükellefiyet kaydı bu madde kapsamında terkin edilenlerin tüm vergi borçlarının ödenmiş ve ikinci fıkra da belirtilen şekilde teminat verilmiş olması şarttır. 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 halinde bu belgeler vergi kanunları bakımından hiç düzenlenmemiş sayılır ve kayıtların tevsikinde kullanılamaz. Mükellef hakkında yapılan inceleme neticesinde, mükellefin başka bir ticari, zirai ve mesleki faaliyeti olmadığı halde münhasıran sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirdiği tespit olunursa, alınan teminat inceleme neticesinde doğan borçlar dahil vergi borçlarına mahsup edilerek artan tutar iade olunur. Yapılan incelemede mükellefin başka bir ticari, zirai veya mesleki faaliyeti bulunduğu halde sahte belge düzenlediği tespit olunursa, mükellef hakkında 153/A maddesinin dördüncü fıkrası hükümleri çerçevesinde işlem tesis edilir. Şu kadar ki, daha önceden alınmış olan teminat	

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	dördüncü fıkrası hükümleri çerçevesinde işlem tesis edilir. Şu kadar ki, daha önceden alınmış olan teminat sahte belge düzenleme fiili nedeniyle yapılan tarhiyatların ve kesilen cezaların kesinleşmesine kadar mükellefe iade olunmaz. Yapılan inceleme neticesinde mükellefin sahte belge düzenlemediği tespit olunursa, alınan teminat başkaca vergi borcu bulunmaması kaydıyla iade olunur. Bu madde kapsamında alınan teminatların iadesinde, 153/A maddesinin birinci fıkrası uyarınca alınan teminatların iadesine ilişkin; bu teminatların vergi borçlarına mahsubu ve eksilen teminatların tamamlanmasında ise aynı maddenin dokuzuncu fıkrasına ilişkin hükümleri uygulanır. Bu madde kapsamında elektronik belge düzenleme yükümlülüğü getirilen mükelleflere ilişkin bilgiler Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenecek usul ve esaslara göre duyurulur. Bu kapsamda yapılan duyurular vergi mahremiyetinin ihlali sayılmaz. Hazine ve Maliye Bakanlığı, madde kapsamındaki işlemlere ilişkin süreleri, elektronik ortamda belge düzenleme zorunluluğunun başlayacağı tarihi, bu madde kapsamındaki mükelleflerin	sahte belge düzenleme fiili nedeniyle yapılan tarhiyatların ve kesilen cezaların kesinleşmesine kadar mükellefe iade olunmaz. Yapılan inceleme neticesinde mükellefin sahte belge düzenlemediği tespit olunursa, alınan teminat başkaca vergi borcu bulunmaması kaydıyla iade olunur. Bu madde kapsamında alınan teminatların iadesinde, 153/A maddesinin birinci fıkrası uyarınca alınan teminatların iadesine ilişkin; bu teminatların vergi borçlarına mahsubu ve eksilen teminatların tamamlanmasında ise aynı maddenin dokuzuncu fıkrasına ilişkin hükümleri uygulanır. Bu madde kapsamında elektronik belge düzenleme yükümlülüğü getirilen mükelleflere ilişkin bilgiler Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenecek usul ve esaslara göre duyurulur. Bu kapsamda yapılan duyurular vergi mahremiyetinin ihlali sayılmaz. Hazine ve Maliye Bakanlığı, madde kapsamındaki işlemlere ilişkin süreleri, elektronik ortamda belge düzenleme zorunluluğunun başlayacağı tarihi, bu madde kapsamındaki mükelleflerin tahsilat ve ödemelerinin tevsiki ile bu maddenin uygulanmasına ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.	

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	tahsilat ve ödemelerinin tevsiki ile bu maddenin uygulanmasına ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."		
İzaha davet Madde 370 Vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce verginin ziyaa uğradığına delalet eden emareler bulunduğu dair yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespitler hakkında tespit tarihine kadar ihbarda bulunulmamış olması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir. Kendisine izaha davet yazısı tebliğ edilen mükellefler, davet konusu tespitle sınırlı olarak, bu Kanunun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanamaz. İzaha davet yazısının tebliğ tarihinden itibaren 15 günlük süre içerisinde izahta bulunulması durumunda; 1. Mükelleflerce yapılan izah sonucu vergi ziyama sebebiyet verilmediğinin idarece anlaşılması hâlinde mükellefler söz konusu tespitle ilgili olarak vergi incelemesine tabi tutulmaz veya takdir komisyonuna sevk edilmez. 2. Mükelleflerce izahta bulunulan tarihten itibaren 15 gün içerisinde; hiç	MADDE 26- 213 sayılı Kanunun 370 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir İzaha davet "MADDE 370- a) Vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce verginin ziyaa uğradığına delalet eden emareler bulunduğu dair yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespitler hakkında tespit tarihine kadar ihbarda bulunulmamış olması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir. Kendisine izaha davet yazısı tebliğ edilen mükellefler, davet konusu tespitle sınırlı olarak, bu Kanunun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanamaz. İzaha davet yazısının tebliğ tarihinden itibaren 30 günlük süre içerisinde izahta bulunulması durumunda, yapılan izah değerlendirilerek değerlendirme sonucunu içeren yazı mükellefe tebliğ edilir. 1. Mükelleflerce yapılan izah sonucu vergi ziyama sebebiyet verilmediğinin idarece anlaşılması hâlinde mükellefler söz konusu	"MADDE 370- a) Vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce verginin ziyaa uğradığına delalet eden emareler bulunduğu dair yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespitler hakkında tespit tarihine kadar ihbarda bulunulmamış olması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir. Kendisine izaha davet yazısı tebliğ edilen mükellefler, davet konusu tespitle sınırlı olarak, bu Kanunun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanamaz. İzaha davet yazısının tebliğ tarihinden itibaren 30 günlük süre içerisinde izahta bulunulması durumunda, yapılan izah değerlendirilerek değerlendirme sonucunu içeren yazı mükellefe tebliğ edilir. 1.Mükelleflerce yapılan izah sonucu vergi ziyama sebebiyet verilmediğinin idarece anlaşılması hâlinde mükellefler söz konusu tespitle ilgili olarak vergi incelemesine tabi tutulmaz veya takdir komisyonuna sevk edilmez.	Teklifin 26 ncı maddesi ile Vergi Usul Kanunu'nun "İzaha Davet" başlıklı 370 inci maddesinde değişiklikler yapılmaktadır. İzaha davet süresinin 15 günden 30 güne çıkarılması olumlu bir gelişmedir. Hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi için öngörülen izahta bulunulan tarihten itibaren 15 günlük süre, değerlendirme sonucunu içeren yazının tebliğ edildiği tarihten itibaren 30 güne çıkarılmıştır ki bu da olumlu bir düzenlemedir. Öte yandan 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 mükelleflere maddede yer alan şartlar dahilinde ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında vergi ziyayı cezası kesilmesi öngörülmekte olup; olup olumlu bir düzenleme değişikliği

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi ve ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranında bir zamlı aynı sürede ödenmesi şartıyla vergi ziyai cezası, ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilir. Bu durum vergi incelemesi yapılmasına ve gerekirse tarhiyatın ikmaline engel teşkil etmez. Birinci fıkra kapsamında yapılmış ön tespitlerin, verginin bu Kanunun 359 uncu maddesinde yer alan fiillerle ziyaa uğratılmış olabileceğine ilişkin olması hâlinde bu madde hükümleri uygulanmaz. Şu kadar ki, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarının; 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	tespit ile ilgili olarak vergi incelemesine tabi tutulmaz veya takdir komisyonuna sevk edilmez. 2. Mükelleflerce yapılan izahın yeterli bulunmaması halinde, değerlendirme sonucunu içeren yazının tebliğ edildiği tarihten itibaren 30 gün içerisinde; hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi ve ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranında bir zamlı aynı sürede ödenmesi şartıyla vergi ziyai cezası, ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilir. Bu durum vergi incelemesi yapılmasına ve gerekirse tarhiyatın ikmaline engel teşkil etmez. b) (a) fıkrası uyarınca yapılmış ön tespitlerin, verginin bu Kanunun 359 uncu maddesinde yer alan fiillerle ziyaa uğratılmış olabileceğine ilişkin olması hâlinde bu kapsamdaki mükellefler izaha davet edilmez. Şu kadar ki, sahte veya muhteviyatı	2. Mükelleflerce yapılan izahın yeterli bulunmaması halinde, değerlendirme sonucunu içeren yazının tebliğ edildiği tarihten itibaren 30 gün içerisinde; hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi ve ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranında bir zamlı aynı sürede ödenmesi şartıyla vergi ziyai cezası, ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilir. Bu durum vergi incelemesi yapılmasına ve gerekirse tarhiyatın ikmaline engel teşkil etmez. b) (a) fıkrası uyarınca yapılmış ön tespitlerin, verginin bu Kanunun 359 uncu maddesinde yer alan fiillerle ziyaa uğratılmış olabileceğine ilişkin olması hâlinde bu kapsamdaki mükellefler izaha davet edilmez. Şu kadar ki, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı	olduğu düşünülmektedir. Yürürlük : 1/1/2020

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir. Bu fıkra da yer alan tutar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak bu Kanun uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Maliye Bakanlığı ön tespitin niteliğini, izaha davetin şeklini ve kapsamını, daveti yapacak ve yapılan izahı değerlendirecek mercii, davet yapılacakları, yapılan izahla kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.	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 mükelleflere ön tespite ilişkin yazı tebliğ edilebilir. Mükelleflerce, haklarında yapılan tespite ilişkin yazının tebliğ edildiği tarihinden itibaren 30 gün içerisinde; hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi ve ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranında bir zamla aynı sürede ödenmesi şartıyla vergi ziyai cezası, ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilir. Bu durum vergi incelemesi yapılmasına ve gerekirse tarhiyatın ikmaline engel teşkil etmez. Bu fıkra kapsamında kendisine ön tespite ilişkin yazı tebliğ edilen mükellefler, tespitle sınırlı olarak bu Kanunun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanamaz. Bu fıkra da yer alan tutar, her yıl bir	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 mükelleflere ön tespite ilişkin yazı tebliğ edilebilir. Mükelleflerce, haklarında yapılan tespite ilişkin yazının tebliğ edildiği tarihinden itibaren 30 gün içerisinde; hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi ve ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranında bir zamla aynı sürede ödenmesi şartıyla vergi ziyai cezası, ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilir. Bu durum vergi incelemesi yapılmasına ve gerekirse tarhiyatın ikmaline engel teşkil etmez. Bu fıkra kapsamında kendisine ön tespite ilişkin yazı tebliğ edilen mükellefler, tespitle sınırlı olarak bu Kanunun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanamaz. Bu fıkra da yer alan tutar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak bu Kanun uyarınca belirlenen yemden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. c) Hazine ve Maliye Bakanlığı bu madde	

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	önceki yıla ilişkin olarak bu Kanun uyarınca belirlenen yemden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. c) Hazine ve Maliye Bakanlığı bu madde uyarınca ön tespiti ve/veya izaha daveti yapacak ve yapılan izahı değerlendirecek mercii, yapılacak ön tespitin ve/veya izaha davetin şekli ve kapsamını, davet yapılacakları, yapılan izahın değerlendirme süresini, yapılan izahıta kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."	uyarınca ön tespiti ve/veya izaha daveti yapacak ve yapılan izahı değerlendirecek mercii, yapılacak ön tespitin ve/veya izaha davetin şekli ve kapsamını, davet yapılacakları, yapılan izahın değerlendirme süresini, yapılan izahıta kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."	
Vergi Ziyat, Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarında İndirme Madde 376 İkmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergi veya vergi farkını ve aşağıda gösterilen indirimlerden arta kalan vergi ziyat, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarını mükellef veya vergi sorumlusu ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi dairesine başvurarak vadesinde veya 6183 sayılı Kanunda belirtilen türden teminat göstererek vadenin bitmesinden itibaren üç ay içinde ödeyeceğini bildirirse; 1. Vergi ziyat cezasında birinei	MADDE 27- 213 sayılı Kanunun 376 ncı maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. Vergi Ziyat, Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarında İndirme Madde 376 "Mükellef veya vergi sorumlusu; 1. İkmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyat, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının yarısını ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi dairesine başvurarak vadesinde veya 6183 sayılı Kanunda belirtilen türden teminat göstererek vadenin bitmesinden itibaren üç ay içinde	Vergi Ziyat, Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarında İndirme Madde 376 "Mükellef veya vergi sorumlusu; 1. İkmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyat, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının yarısını ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi dairesine başvurarak vadesinde veya 6183 sayılı Kanunda belirtilen türden teminat göstererek vadenin bitmesinden itibaren üç ay içinde ödeyeceğini bildirirse kesilen cezanın yarısı, 2. Uzlaşmanın vaki olması	Teklifin 27 nci maddesi ile vergi cezalarında indirimi düzenleyen 376 ncı maddede değişiklik yapılarak, vergi ziyat cezalarında ilk defa işlenip işlenmediğine bakılmaksızın indirim oranı %50 olarak belirlenmektedir. Ayrıca, aynı düzenlemeye göre ödenecek vergi ziyat cezası için maddede yer alan şartlar dâhilinde %25 oranında indirimden yararlanılmasına imkân sağlanmıştır.

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
defada yarısı, müteakiben kesilenlerde üçte biri, 2. Usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezasının (7103 Sayılı Kanunun 14 üncü maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 27.03.2018)yarısı; İndirilir.	ödeyeceğini bildirirse kesilen cezanın yarısı, 2. Uzlaşmanın vaki olması durumunda, üzerinde uzlaşılan vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyai cezasının yüzde yetmiş beşini bu Kanunun ek 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan ödeme süreleri içinde öderse üzerinde uzlaşılan cezanın yüzde yirmi beşi, İndirilir.”	durumunda, üzerinde uzlaşılan vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyai cezasının yüzde yetmiş beşini bu Kanunun ek 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan ödeme süreleri içinde öderse üzerinde uzlaşılan cezanın yüzde yirmi beşi, İndirilir.”	
Madde 379- (2577 sayılı Kanunun 63'üncü maddesiyle kaldırılmıştır.)	MADDE 28- 213 sayılı Kanunun mülga 379 uncu maddesi başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir. "Kanun yolundan vazgeçme: MADDE 379- 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); 1. Kaldırılan vergi tutarının %60'ı, tasdik edilen vergi tutarının tamamı ile tasdik edilen vergi tutarına ilişkin vergi ziyai cezasının %75'i, 2. Bağlı olduğu vergi aslı dava konusu yapılmayan veya 359 uncu maddede yazılı fiillere iştirak nedeniyle kesilen	Kanun yolundan vazgeçme: MADDE 379- 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); 3. Kaldırılan vergi tutarının %60'ı, tasdik edilen vergi tutarının tamamı ile tasdik edilen vergi tutarına ilişkin vergi ziyai cezasının %75'i, 4. 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, Mükellef için geçerli olan kanun yoluna	Vergi Usul Kanunu'nun mülga 379 uncu maddesini yeniden düzenleyen ve kanun yollarına başvurunun geri çekilmesi karşılığında ödenmesi gereken vergi/cezada indirim yaratan düzenlemesinin anayasaya aykırılık teşkil edebileceği değerlendirilmektedir. Adil yargılanma hakkı çerçevesinde yargıya ulaşım hakkını zedeleyecek bir düzenlemedir. Şöyle ki, mükellefler davalarının ne şekilde sonuçlanabileceğini öngöremeyeceklerinden kanun yollarına başvurmayarak en azından ödemek zorunda kalabilecekleri meblağlardan daha azına razı olmayı tercih edebileceklerinden adil yargılanma hakkına açık aykırılık taşıyan bir

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	vergi ziyai cezalan 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 eder. Bu şekilde tahakkuk eden tutarlar tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde ödenir. 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. Şu kadar ki, 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 cezalan ile gecikme faizlerinin birlikte bu fıkra kapsamında ödenmesi şarttır. Kanun yolundan vazgeçme dilekçesi vergi dairesince ilgili yargı merciine gönderilir ve bu dilekçenin vergi	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 eder. Bu şekilde tahakkuk eden tutarlar tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde ödenir. 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. Şu kadar ki, 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 cezalan ile gecikme faizlerinin birlikte bu fıkra kapsamında ödenmesi şarttır. Kanun yolundan vazgeçme dilekçesi vergi dairesince ilgili yargı merciine gönderilir ve bu dilekçenin vergi dairesine verildiği tarih kanun yolundan vazgeçme tarihi olarak kabul edilir. Kanun yolundan vazgeçilmesi hâlinde idarece de ihtilaf sürdürülmez. Kanun yolundan vazgeçildiği halde istinaf veya	düzenleme getirildiği değerlendirilmektedir. Yürürlük : 1/1/2020

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	dairesine verildiği tarih kanun yolundan vazgeçme tarihi olarak kabul edilir. Kanun yolundan vazgeçilmesi hâlinde idarece de ihtilaf sürdürülmez. Kanun yolundan vazgeçildiği halde istinaf veya temyiz yoluna başvurulması durumunda ise bu başvurular incelenmez. Kanun yolundan vazgeçilen vergi ve vergi ziyai cezası için bu maddeye göre yapılan tahakkuktan önce ödenen gecikme faizi ve gecikme zammı da dâhil tutarlar bu madde hükmüne göre ödenecek tutarlara mahsup edilir. Bu madde uyarınca istinaf ve temyiz yolundan vazgeçilen davaya ilişkin kararlarda hükmedilen yargılama giderleri, avukatlık ücretleri ve fer'ileri karşılıklı olarak talep edilmez ve bu alacaklar için icra takibi yapılamaz. Bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir."	temyiz yoluna başvurulması durumunda ise bu başvurular incelenmez. Kanun yolundan vazgeçilen vergi ve vergi ziyai cezası için bu maddeye göre yapılan tahakkuktan önce ödenen gecikme faizi ve gecikme zammı da dâhil tutarlar bu madde hükmüne göre ödenecek tutarlara mahsup edilir. Bu madde uyarınca istinaf ve temyiz yolundan vazgeçilen davaya ilişkin kararlarda hükmedilen yargılama giderleri, avukatlık ücretleri ve fer'ileri karşılıklı olarak talep edilmez ve bu alacaklar için icra takibi yapılamaz. Bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir.	
Uzlaşmanın Konusu, Komisyonlar ve Şekli Ek Madde 1 Ek: 19/2/1963 - 205/22 md.; Değişik: 22/7/1998 - 4369/18 md., 11/08/1999-4444/7 md.) Mükellef tarafından, ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen	MADDE 29- 213 sayılı Kanunun ek 1 inci maddesindeki parantez içi hükümde yer alan “kesilen ceza hariç” ibaresi, “kesilen ceza ve 370 inci maddenin (b) fıkrası kapsamında kendilerine ön tespiti ilişkin yazı tebliğ edilen mükelleflere mezkur maddeye göre	Uzlaşmanın Konusu, Komisyonlar ve Şekli Ek Madde 1 Ek: 19/2/1963 - 205/22 md.; Değişik: 22/7/1998 - 4369/18 md., 11/08/1999-4444/7 md.) Mükellef tarafından,	Düzenleme ile VUK'nın izaha davetle ilgili 370 inci maddesinin (b) fıkrası kapsamında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair hakkında ön tespiti ilişkin yazı tebliğ edilen mükelleflerin; süresinde

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
vergilerle bunlara ilişkin vergi ziyai cezalarının (5736 sayılı kanunun 6 ncı maddesiyle değişen ibare) (359 uncu maddede yazılı fiillerle vergi ziyama sebebiyet verilmesi halinde tarh edilen vergi ve kesilen ceza ile bu fiillere iştirak edenlere kesilen ceza hariç) tahakkuk edecek miktarları konusunda, vergi ziyama sebebiyet verilmesinin kanun hükümlerine yeterince nüfuz edememekten ya da 369 uncu maddede yazılı yanılmadan kaynaklandığının veya bu Kanunun 116, 117 ve 118 inci maddelerinde yazılı vergi hataları ile bunun dışında her türlü maddi hata bulunduğu veya yargı kararları ile idarenin ihtilaf konusu olayda görüş farklılığının olduğunun ileri sürülmesi durumunda, idare bu bölümde yer alan hükümler çerçevesinde mükellefler ile uzlaşabilir. Uzlaşma konusu verginin matrah farkları itibariyle bölünebildiği durumlarda uzlaşma sadece toplam matrah farkının bu bölümüne isabet eden vergi kısmı için de yapılabilir. Uzlaşma talebi vergi ihbarnamesinin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde yapılır. Uzlaşmanın vaki olmaması veya temin edilememesi halinde yeniden uzlaşma talebinde bulunulamaz. Uzlaşmanın vaki olmadığına dair tutanağa idarenin nihai teklifi yazılır.	kesilen ceza hariç” şeklinde değiştirilmiştir.	ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergilerle bunlara ilişkin vergi ziyai cezalarının (5736 sayılı kanunun 6 ncı maddesiyle değişen ibare) (359 uncu maddede yazılı fiillerle vergi ziyama sebebiyet verilmesi halinde tarh edilen vergi ve kesilen ceza, bu fiillere iştirak edenlere kesilen ceza ve 370 inci maddenin (b) fıkrası kapsamında kendilerine ön tespiti ilişkin yazı tebliğ edilen mükelleflere mezkur maddeye göre kesilen ceza hariç) tahakkuk edecek miktarları konusunda, vergi ziyama sebebiyet verilmesinin kanun hükümlerine yeterince nüfuz edememekten ya da 369 uncu maddede yazılı yanılmadan kaynaklandığının veya bu Kanunun 116, 117 ve 118 inci maddelerinde yazılı vergi hataları ile bunun dışında her türlü maddi hata bulunduğu veya yargı kararları ile idarenin ihtilaf konusu olayda görüş farklılığının olduğunun ileri sürülmesi durumunda, idare bu bölümde yer alan hükümler çerçevesinde mükellefler ile uzlaşabilir. Uzlaşma konusu verginin matrah farkları itibariyle bölünebildiği durumlarda uzlaşma sadece toplam	beyanname vermeleri durumunda kesilen %20 oranındaki vergi ziyai cezası, uzlaşma kapsamı dışında tutulmaktadır. Yürürlük : 1/1/2020

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
Mükellef dava açma süresinin sonuna kadar teklif edilen vergi ve cezayı kabul ettiğini yazılı olarak bildirirse bu takdirde uzlaşma sağlanmış sayılır. Mükellef, uzlaşma görüşmelerinde, bağlı olduğu meslek odasından bir temsilci ve 3568 sayılı Kanuna göre kurulan meslek odasından bir meslek mensubu bulundurabilir.		matrah farkının bu bölümüne isabet eden vergi kısmı için de yapılabilir. Uzlaşma talebi vergi ihbarnamesinin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde yapılır. Uzlaşmanın vaki olmaması veya temin edilememesi halinde yeniden uzlaşma talebinde bulunulamaz. Uzlaşmanın vaki olmadığına dair tutanağa idarenin nihai teklifi yazılır. Mükellef dava açma süresinin sonuna kadar teklif edilen vergi ve cezayı kabul ettiğini yazılı olarak bildirirse bu takdirde uzlaşma sağlanmış sayılır. Mükellef, uzlaşma görüşmelerinde, bağlı olduğu meslek odasından bir temsilci ve 3568 sayılı Kanuna göre kurulan meslek odasından bir meslek mensubu bulundurabilir.	
EK MADDE 9- Bu bölüm uyarınca üzerinde uzlaşılan vergi ve cezalar hakkında 376 ncı madde hükümleri; hakkında 376 ncı madde hükümleri uygulanan vergi ve cezalar için bu bölüm hükümleri uygulanmaz. Ancak, ceza muhatabının, uzlaşma tutanağını imzalayıncaaya kadar uzlaşma talebinden vazgeçtiğini beyanla hadiseye 376 ncı maddenin	MADDE 30- 213 sayılı Kanunun ek 9 uncu maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. EK MADDE 9- Bu bölüm uyarınca üzerinde uzlaşılan vergi ve cezalar hakkında 376 ncı maddenin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi hükmü dışında indirim uygulanmaz. Hakkında 376 ncı maddenin birinci	EK MADDE 9- Bu bölüm uyarınca üzerinde uzlaşılan vergi ve cezalar hakkında 376 ncı maddenin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi hükmü dışında indirim uygulanmaz. Hakkında 376 ncı maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi hükümleri uygulanan vergi ve cezalar için bu bölüm hükümleri uygulanmaz.	Uzlaşmanın vaki olması halinde üzerinde uzlaşılan cezanın da 213 sayılı Kanunun 376 ncı maddesinde indirim kapsamına alınması nedeniyle, maddeyle Kanunun ek 9 uncu maddesinin değişikliğe uygun hale getirilmektedir.

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
uygulanmasını isteme hakkı mahfuzdur	fıkrasının (1) numaralı bendi hükümleri uygulanan vergi ve cezalar için bu bölüm hükümleri uygulanmaz. Mükellefin uzlaşma tutanağını imzalayınca kadar uzlaşma talebinden vazgeçtiğini beyanla hadiseye 376 ncı maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi hükümlerinin uygulanmasını isteme hakkı mahfuzdur.	Mükellefin uzlaşma tutanağını imzalayınca kadar uzlaşma talebinden vazgeçtiğini beyanla hadiseye 376 ncı maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi hükümlerinin uygulanmasını isteme hakkı mahfuzdur.	
Kayıtlı Değer, Emlâk Vergisi Değeri Madde 63- Bu Kanunda sözü edilen "kayıtlı değer" veya "emlâk vergisi değeri" deyimi; 1319 sayılı Emlâk Vergisi Kanununun 29 uncu maddesine göre belirlenen vergi değerini ifade eder. Gayrimenkul devir ve iktisaplarında tapu ve kadastro harcı, emlak vergisi değerinden az olmamak üzere, beyan edilen devir ve iktisap bedeli üzerinden hesaplanır. Kat irtifaklı gayrimenkul devir ve iktisaplarında harç, devir ve iktisap bedelinin tamamı üzerinden hesaplanır. Tapuda yapılan işlemten sonra, emlak vergisi değerinden daha düşük bir bedel üzerinden harç ödendiğinin veya beyan edilen devir ve iktisap bedelinin gerçek durumu yansıtmadığının tespit edilmesi halinde, aradaki farka isabet eden harç ikmalen veya re'sen tarh edilir. Bu suretle tarh	MADDE 31- 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanununun 63 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan "emlak vergisi değerinden az olmamak üzere, beyan edilen" ibaresi "emlak vergisi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce yapılan veya yaptırılan değerleme sonucu belirlenmiş bir değer bulunması durumunda bu değerden az olmamak üzere, gerçek" şeklinde, dördüncü fıkrasında yer alan "emlak vergisi değerinden daha düşük bir bedel üzerinden harç ödendiğinin veya beyan edilen" ibaresi "emlak vergisi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce yapılan veya yaptırılan değerleme sonucu belirlenmiş bir değer bulunması durumunda bu değerden daha düşük bir bedel üzerinden harç ödendiğinin veya" şeklinde değiştirilmiştir.	Kayıtlı Değer, Emlâk Vergisi Değeri Madde 63- Bu Kanunda sözü edilen "kayıtlı değer" veya "emlâk vergisi değeri" deyimi; 1319 sayılı Emlâk Vergisi Kanununun 29 uncu maddesine göre belirlenen vergi değerini ifade eder. Gayrimenkul devir ve iktisaplarında tapu ve kadastro harcı, emlak vergisi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce yapılan veya yaptırılan değerleme sonucu belirlenmiş bir değer bulunması durumunda bu değerden az olmamak üzere, gerçek devir ve iktisap bedeli üzerinden hesaplanır. Kat irtifaklı gayrimenkul devir ve iktisaplarında harç, devir ve iktisap bedelinin tamamı üzerinden hesaplanır. Tapuda yapılan işlemten sonra, emlak vergisi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce yapılan veya yaptırılan değerleme sonucu	Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değer üzerinden tapu harcı alınması uygulaması doğru değildir. Çünkü, mevcut düzenleme asgari emlak vergisi değerini esas almaktadır. Bu durumda, emlak vergisinde de uygulama değişikliğine gidilmesi ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değer emlak vergisi olması gerekir. Farklı vergiler için farklı vergi değerinin dikkate alınmaması gerekir. Çağdaş vergi sistemleri mükelleflerin beyanı esasına dayanır ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün de sisteme dahil olması sistemi daha da karmaşık hale getirir.

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
edilecek tapu ve kadastro harcı için, 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan vergi ziyai cezası % 25 nispetinde uygulanır. Takdir komisyonu kararlarına istinaden bu fıkra uyarınca tarhiyat yapılamaz. ...		belirlenmiş bir değer bulunması durumunda bu değerden daha düşük bir bedel üzerinden harç ödendiğinin veya devir ve iktisap bedelinin gerçek durumu yansıtmadığının tespit edilmesi halinde, aradaki farka isabet eden harç ikmalen veya re'sen tarh edilir. Bu suretle tarh edilecek tapu ve kadastro harcı için, 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan vergi ziyai cezası % 25 nispetinde uygulanır. Takdir komisyonu kararlarına istinaden bu fıkra uyarınca tarhiyat yapılamaz. ...	
20. Tapu ve Kadastro işlemlerinden alınacak harçlar : I-Tapu İşlemleri : a) (Değişik: 4/12/1985-3239/96-B md.) Gayrimenkullerin ivaz karşılığında veya ölünceye kadar bakma akdine dayanarak yahut trampa hükümlerine göre devir ve iktisabında gayrimenkulün beyan edilen devir ve iktisap bedelinden az olmamak üzere emlak vergisi değeri üzerinden (cebrî icra ve şuyuun izalesi hallerinde satış bedeli, istimlaklerde takdir edilen bedel üzerinden) devir eden ve devir alan için ayrı ayrı, Tapuda kaydı bulunmayan gayrimenkullerin, zilyetlik devir	MADDE 32- 492 sayılı Kanuna bağlı (4) sayılı tarifenin "I-Tapu işlemleri" başlıklı bölümünün (20) numaralı fıkrasının (a) bendinin birinci paragrafında yer alan "gayrimenkulun beyan edilen devir ve iktisap bedelinden az olmamak üzere emlak vergisi değeri üzerinden" ibaresi "gayrimenkulun emlak vergisi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce yapılan veya yaptırılan değerleme sonucu belirlenmiş bir değer bulunması durumunda bu değerden az olmamak üzere gerçek devir ve iktisap bedeli üzerinden" şeklinde ve bendin son	20. Tapu ve Kadastro işlemlerinden alınacak harçlar : I-Tapu İşlemleri : a) (Değişik: 4/12/1985-3239/96-B md.) Gayrimenkullerin ivaz karşılığında veya ölünceye kadar bakma akdine dayanarak yahut trampa hükümlerine göre devir ve iktisabında gayrimenkulün emlak vergisi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce yapılan veya yaptırılan değerleme sonucu belirlenmiş bir değer bulunması durumunda bu değerden az olmamak üzere gerçek devir ve iktisap bedeli üzerinden (cebrî icra ve şuyuun izalesi hallerinde satış bedeli, istimlaklerde takdir edilen bedel üzerinden) devir eden	Yürürlük : 1/1/2020

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
sözleşmeleri ile devrinde de bu fıkra hükümleri uygulanır. Hesaplanacak harç, zilyetlik devir sözleşmeleri yapılmadan önce, şekli ve muhtevası Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit edilecek bir beyanname ile bildirilir ve beyanname verme süresi içinde ödenir. (Ek paragraf: 23/2/2017-6824/6 md.) Cumhurbaşkanı, bu bende ilişkin kanuni nispeti, gayrimenkullerin türleri, yeni inşa edilen konut veya işyerlerinin ilk satışı, gayrimenkul sertifikası karşılığı edinimi, sınıfları, büyüklükleri, bulunduğu yer ve vergi değerleri itibarıyla birlikte veya ayrı ayrı olmak üzere, bir katına kadar artırmaya, onda birine kadar indirmeye yetkilidir.	paragrafında yer alan "vergi değerleri" ibaresi "harca esas değerleri" şeklinde değiştirilmiştir.	ve devir alan için ayrı ayrı, Tapuda kaydı bulunmayan gayrimenkullerin, zilyetlik devir sözleşmeleri ile devrinde de bu fıkra hükümleri uygulanır. Hesaplanacak harç, zilyetlik devir sözleşmeleri yapılmadan önce, şekli ve muhtevası Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit edilecek bir beyanname ile bildirilir ve beyanname verme süresi içinde ödenir. (Ek paragraf: 23/2/2017-6824/6 md.) Cumhurbaşkanı, bu bende ilişkin kanuni nispeti, gayrimenkullerin türleri, yeni inşa edilen konut veya işyerlerinin ilk satışı, gayrimenkul sertifikası karşılığı edinimi, sınıfları, büyüklükleri, bulunduğu yer ve harca esas değerleri itibarıyla birlikte veya ayrı ayrı olmak üzere, bir katına kadar artırmaya, onda birine kadar indirmeye yetkilidir.	
	MADDE 33- 29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununa 41 inci maddesinden sonra gelmek üzere kısım başlığıyla birlikte aşağıdaki maddeler eklenmiş ve mevcut maddeler buna göre teselsül ettirilmiştir.		

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	“DÖRDÜNCÜ KISIM DEĞERLİ KONUT VERGİSİ Konu ve istisna: MADDE 42- Türkiye sınırları içinde bulunan mesken nitelikli taşınmazlar değerli konut vergisine tabidir. Ancak bina vergi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değeri 5.000.000 Türk Lirasının altında olan mesken nitelikli taşınmazlar bu vergiden müstesnadır. Vergiye ait değerlerin tespiti, ilanı ve kesinleşmesi: MADDE 43- Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce ilgili mevzuat kapsamında yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucunda belirlenen ve değeri 42 nci maddede yer alan istisna tutarını aşan mesken nitelikli taşınmazlar, ilgilileri tarafından ulaşılabilecek şekilde Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün internet sitesinde ilan edilir ve ilgisine ayrıca tebliğ edilir. Tebliğ tarihinden itibaren on beşinci günün sonuna kadar Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne itiraz edilmeyen mesken nitelikli taşınmaz değeri kesinleşir. Süresinde yapılan itirazlar, on beş gün içinde değerlendirilerek sonuçlandırılır ve	“DÖRDÜNCÜ KISIM DEĞERLİ KONUT VERGİSİ Konu ve istisna: MADDE 42- Türkiye sınırları içinde bulunan mesken nitelikli taşınmazlar değerli konut vergisine tabidir. Ancak bina vergi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değeri 5.000.000 Türk Lirasının altında olan mesken nitelikli taşınmazlar bu vergiden müstesnadır. Vergiye ait değerlerin tespiti, ilanı ve kesinleşmesi: MADDE 43- Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce ilgili mevzuat kapsamında yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucunda belirlenen ve değeri 42 nci maddede yer alan istisna tutarını aşan mesken nitelikli taşınmazlar, ilgilileri tarafından ulaşılabilecek şekilde Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün internet sitesinde ilan edilir ve ilgisine ayrıca tebliğ edilir. Tebliğ tarihinden itibaren on beşinci günün sonuna kadar Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne itiraz edilmeyen mesken nitelikli taşınmaz değeri kesinleşir. Süresinde yapılan itirazlar, on beş gün içinde değerlendirilerek sonuçlandırılır ve	Teklifin 33 üncü maddesi ile Emlak Vergisi Kanununa 41 inci maddesinden sonra gelmek üzere kısım başlığıyla birlikte maddeler eklenmiş ve mevcut maddeler buna göre teselsül ettirilmiştir. Bu durum Kanun sistematığını bozmaktadır. Kanunun ilgili maddelerine Tebliğlerde, Diğer Kanunlarda vb. yasal düzenlemelerde yapılan atıflar bozulmakta olup; yapılması istenilen düzenlemelerin yeni bir kanun ihdas edilmesi yoluyla yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir. Gayrimenkullerin vergilendirilmesi, Türkiye’de halen en sorunlu vergilendirme alanlarından birisi olup, bu düzenleme sorunları daha da karışık hale getirecektir. Teklif ile Emlak Vergisi Kanunu’na eklenen 45 inci maddede mesken nitelikli taşınmaza paylı mülkiyet halinde malik olanların, hisseleri oranında; elbirliği mülkiyette ise maliklerin vergiden müstesilsilen sorumlu oldukları açıklanmıştır. Bu

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	kesinleşen değer, aynı usulle ilan ve ilgisine tebliğ edilir. Bu değer, değerli konut vergisi uygulamasında Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değer olarak kabul edilir. Bu vergi uygulamasında, Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen bir değer bulunmaması durumunda, bina vergi değeri esas alınarak vergilendirme işlemleri yapılır. Bina vergi değeri, bu Kanunun 29 uncu maddesine göre belirlenen vergi değeridir. Matrah ve nispet: MADDE 44- Verginin matrahı, bina vergi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce 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. 42 nci maddede yer alan istisna tutan, ikinci fıkrada yer alan vergi oranlarına	kesinleşen değer, aynı usulle ilan ve ilgisine tebliğ edilir. Bu değer, değerli konut vergisi uygulamasında Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değer olarak kabul edilir. Bu vergi uygulamasında, Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen bir değer bulunmaması durumunda, bina vergi değeri esas alınarak vergilendirme işlemleri yapılır. Bina vergi değeri, bu Kanunun 29 uncu maddesine göre belirlenen vergi değeridir. Matrah ve nispet: MADDE 44- Verginin matrahı, bina vergi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce 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. 42 nci maddede yer alan istisna tutan, ikinci fıkrada yer alan vergi oranlarına	düzenlemeye göre 5 milyonluk bir eve paylı mülkiyet şeklinde sahip olan iki kişi değerli konut vergisi mükellefi olurken tek başına 4,5 milyon değerinde bir eve sahip olan tek bir kişi bu verginin mükellefi olmayacaktır. Bu durumun vergilemede adalet ve eşitlik ilkesine aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir. Düzenlemede ayrıca bir kişinin sahip olduğu gayrimenkullerin tek tek değerleri 5 milyonluk sınırın altında kalmasına rağmen gayrimenkullerin toplam değeri 5 milyonun üzerinde ise Değerli Konut Vergisi ödenecek mi belli değildir. Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce yapılan değerlemeye göre belirlenecek 5 milyon TL'lik vergilendirme sınırında, değerlemenin ne şekilde olacağı piyasa koşullarında gerçeklikten uzak belirlmeleri de beraberinde getirebilecektir. Şöyle ki, Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü tarafından 6 milyon TL olarak belirlenen bir konut, gerçekten 4 milyon TL'ye satılabildiğinde, bu konutu alan kişi aslında resmen 4 milyon TL

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	esas mesken nitelikli taşınmaz değerlerinin alt ve üst sınırları ile Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen ve 42 nci maddede yer alan istisna tutarını aşan mesken nitelikli taşınmazların değeri her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılır. Bu şekilde hesaplanan tutarların 10.000 Türk Lirasına kadar olan kesirleri dikkate alınmaz (Şu kadar ki; Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen taşınmaz değeri, değer tespiti yapıldığı yıl yeniden değerlendirme oranında artırılmaz.). Mükellefiyet: MADDE 45- 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 halinde malik olanlar, hisseleri oranında mükelleftirler. Elbirliği mülkiyette malikler vergiden müteselsilen sorumlu olurlar. Değerli konut vergisi mükellefiyeti; a) Mesken nitelikli taşınmazın değerinin, bina vergi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel	esas mesken nitelikli taşınmaz değerlerinin alt ve üst sınırları ile Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen ve 42 nci maddede yer alan istisna tutarını aşan mesken nitelikli taşınmazların değeri her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılır. Bu şekilde hesaplanan tutarların 10.000 Türk Lirasına kadar olan kesirleri dikkate alınmaz (Şu kadar ki; Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen taşınmaz değeri, değer tespiti yapıldığı yıl yeniden değerlendirme oranında artırılmaz.). Mükellefiyet: MADDE 45- 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 halinde malik olanlar, hisseleri oranında mükelleftirler. Elbirliği mülkiyette malikler vergiden müteselsilen sorumlu olurlar. Değerli konut vergisi mükellefiyeti; a) Mesken nitelikli taşınmazın değerinin, bina vergi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel	ödememiş olmasına karşın konut 5 milyon TL'nin üzerinde değerlendirildiğinden vergiyi ödemek zorunda kalacaktır. Benzer durumda değerlemesi 4 milyon çıkan bir konut, piyasa koşullarından 8 milyon TL'ye satıldığında vergiye tabi olmamaya devam edecektir. Bu iki durumda da vergilendirmede gerçeğin esas alınmasına ilişkin VUK 3 md hükmüne aykırılık söz konusu olacaktır. Yürürlük: 33 üncü maddesiyle 1319 sayılı Kanuna eklenen 44 üncü maddenin dördüncü fıkrası 1/1/2020 tarihinde

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	Müdürlüğünce belirlenen değerin 42 nci maddede belirtilen istisna tutarını aştığının belirlendiği tarihi, b) 33 üncü maddenin (1) ila (7) numaralı fıkralarında yazılı vergi değerini tadil eden sebeplerin doğması halinde bu değişikliklerin vuku bulduğu tarihi, c) Muafiyetin sukut ettiği tarihi, Yanan, yıkılan, tamamen kullanılmaz hale gelen veya vergiye tabi iken muaflık şartlarını kazanan mesken nitelikli taşınmazlardan dolayı mükellefiyet, bu olayların vuku bulduğu tarihi takip eden taksitten itibaren sona erer. Muaflıklar: MADDE 46- 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	Müdürlüğünce belirlenen değerin 42 nci maddede belirtilen istisna tutarını aştığının belirlendiği tarihi, b) 33 üncü maddenin (1) ila (7) numaralı fıkralarında yazılı vergi değerini tadil eden sebeplerin doğması halinde bu değişikliklerin vuku bulduğu tarihi, c) Muafiyetin sukut ettiği tarihi, Yanan, yıkılan, tamamen kullanılmaz hale gelen veya vergiye tabi iken muaflık şartlarını kazanan mesken nitelikli taşınmazlardan dolayı mükellefiyet, bu olayların vuku bulduğu tarihi takip eden taksitten itibaren sona erer. Muaflıklar: MADDE 46- 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	

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	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 hali dahil) (Bu hüküm, belirtilen kişilerin tek meskene hisse ile sahip olmaları halinde 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 dahil) (bu taşınmazların	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 hali dahil) (Bu hüküm, belirtilen kişilerin tek meskene hisse ile sahip olmaları halinde 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 dahil) (bu taşınmazların	

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	kiraya verilmesi veya sair surette kullanılması halleri hariç). Verginin beyanı, ödeme süresi ve ödeme yeri: MADDE 47- 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, mesken nitelikli taşınmazın değerinin 42 nci maddede belirtilen istisna tutarını aştığı 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 halinde ise beyanname münferiden verilir. Vergi dairesi tarafından tarh ve tahakkuk ettirilen vergi, ilgili yılın Şubat ve Ağustos aylarının sonuna	kiraya verilmesi veya sair surette kullanılması halleri hariç). Verginin beyanı, ödeme süresi ve ödeme yeri: MADDE 47- 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, mesken nitelikli taşınmazın değerinin 42 nci maddede belirtilen istisna tutarını aştığı 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 halinde ise beyanname münferiden verilir. Vergi dairesi tarafından tarh ve tahakkuk ettirilen vergi, ilgili yılın Şubat ve Ağustos aylarının sonuna	

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	kadar iki eşit taksitte ödenir. Yıl içerisinde mükellefiyetin başlamasını gerektirecek durumun meydana gelmesi halinde, mükellef tarafından takip eden yılın beyanname verme süresi içerisinde ilgili vergi dairesine beyanname verilir. Bu Kanunun 37 nci maddesinin ikinci ve üçüncü fıkra hükümleri, değerli konut vergisi bakımından uygulanmaz. Değerli konut vergisi hasılatı: MADDE 48- Tahsil edilen değerli konut vergisi, genel bütçe geliri olarak kaydedilir ve 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun ile diğer kanunlara göre mahalli idarelere verilecek payların hesabında dikkate alınmaz. Yetki: MADDE 49- Bu verginin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye, muafiyetlerin uygulanmasında aranacak belgeleri tespit etmeye, 47 nci maddede yer alan beyanname verme ve ödeme sürelerini üç aya kadar uzatmaya, beyannamenin verileceği yetkili vergi dairesini, beyannamenin şekil, içerik ve eklerini	kadar iki eşit taksitte ödenir. Yıl içerisinde mükellefiyetin başlamasını gerektirecek durumun meydana gelmesi halinde, mükellef tarafından takip eden yılın beyanname verme süresi içerisinde ilgili vergi dairesine beyanname verilir. Bu Kanunun 37 nci maddesinin ikinci ve üçüncü fıkra hükümleri, değerli konut vergisi bakımından uygulanmaz. Değerli konut vergisi hasılatı: MADDE 48- Tahsil edilen değerli konut vergisi, genel bütçe geliri olarak kaydedilir ve 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun ile diğer kanunlara göre mahalli idarelere verilecek payların hesabında dikkate alınmaz. Yetki: MADDE 49- Bu verginin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye, muafiyetlerin uygulanmasında aranacak belgeleri tespit etmeye, 47 nci maddede yer alan beyanname verme ve ödeme sürelerini üç aya kadar uzatmaya, beyannamenin verileceği yetkili vergi dairesini, beyannamenin şekil, içerik ve eklerini	

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	belirlemeye ve verginin beyanname aranmaksızın tahakkuk ettirilmesine Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir."	belirlemeye ve verginin beyanname aranmaksızın tahakkuk ettirilmesine Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir."	
Sporcu ücretlerinden tevkif yoluyla alınan gelir vergisinin iadesi Ek Madde 12 – (Ek: 21/3/2018-7103/35 md.) Gençlik ve Spor Bakanlığı, Türkiye Futbol Federasyonu ve bağımsız spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve 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 vergisi tutarları, ilgili işverence Türkiye’de kurulu bankalarda açılmış olan özel hesaplara, ödemeyi takip eden beş iş günü içinde ilgili vergi dairesi tarafından 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre, bu maddenin dördüncü fıkrası kapsamındaki alacaklar hariç, 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 23 üncü maddesi hükmü	MADDE 36- 21/5/1986 tarihli ve 3289 sayılı Gençlik ve Spor Hizmetleri Kanununun ek 12 nci maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.	Sporcu ücretlerinden tevkif yoluyla alınan gelir vergisinin iadesi Ek Madde 12 ...(… tarihli ve ... sayılı Kanun ile yürürlükten kaldırılmıştır.)	Teklifin 36 ncı maddesi ile sporcuların ücretleri üzerinden kesilen ve ödenen gelir vergisinin spor kulüplerine iadesine yönelik uygulama yürürlükten kaldırılmaktadır. Yürürlük : 1/1/2020

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
uygulanmaksızın red ve iade edilir. Özel hesaba aktarılan tutarlar aşağıdaki harcamalar dışında kullanılamaz. a) Amatör spor dallarında sportif faaliyet gösteren sporculara, bunların çalıştırıcılarına ve diğer spor elemanlarına yapılan ücret ve ücret sayılan ödemeler (Bu hesaptan yapılan ödeme, her bir sporcu, çalıştırıcı ve diğer spor elemanları için yıllık olarak 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin üçüncü gelir diliminde yer alan ve ilgili yılda ücretler için geçerli olan tutarın üç katını aşamaz.), b) Bu fıkranın (a) bendi kapsamındaki sporcu, çalıştırıcılar ve diğer spor elemanlarının, sportif faaliyetlerine ilişkin iaşe, ibate, seyahat, sağlık, eğitim-öğretim harcamaları ile amatör spor dallarına ilişkin hazırlık kampları, müsabaka, malzeme ve ekipman, federasyon vize, lisans, tescil ve katılım harcamaları. Özel hesaba aktarılan iade tutarları ile bu hesaptan yapılan harcamalar, gelir			

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
ve kurumlar vergisi uygulamalarında gelir, gider, indirim veya maliyet olarak dikkate alınmaz. Özel hesaptan amaç dışı kullanılan vergi iadeleri, amaç dışı kullanıldığı vergilendirme dönemine ilişkin gelir (stopaj) vergisi olarak özel hesap açılan mükellef adına 213 sayılı Kanundaki esaslara göre vergi ziyası cezası kesilerek tarh edilir ve gecikme faizi hesaplanır. Özel hesapta yer alan tutarlar, bu maddenin dördüncü fıkrası kapsamındaki alacaklar hariç, rehnedilemez ve haczedilemez. Özel hesabın oluşturulması, idaresi, bu hesaba aktarılan tutarların kullanılması ve denetlenmesi ile maddenin uygulanmasına ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve Gençlik ve Spor Bakanlığı müştereken yetkilidir.			
<i>Vergi Müfettişi İstihdamı</i> Ek Madde 32- (Ek: 2/7/2018 - KHK-703/178 md.) Vergi Müfettişleri, en az dört yıllık yükseköğretim veren hukuk, siyasal	MADDE 43- 27/6/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 32 nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. "EK MADDE 32- Vergi Müfettişleri, en az dört yıllık yükseköğretim veren hukuk, siyasal bilgiler, iktisat, işletme,		

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
bilgiler, iktisat, işletme, iktisadi ve idari bilimler fakülteleri ile yönetmelikle belirlenen yükseköğretim kurumlarından veya bunlara denkliği Yükseköğretim Kurulunca kabul edilmiş yükseköğretim kurumlarından mezun olup, sınavın yapıldığı tarih itibarıyla otuz beş yaşını doldurmamış olan ve yapılacak özel yarışma sınavını kazananlar arasından, Bakan onayı ile mesleğe Vergi Müfettiş Yardımcısı olarak atanır. Vergi Müfettiş Yardımcılığına atananlardan giriş sınavındaki başarı sırasına göre en başarılı yüzde beşi Büyük Ölçekli Mükellefler, Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele ve Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar grup başkanlıklarında görevlendirilir. Giriş sınavında ilk yüzde beşe giremeyenler Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler ve Katma Değer Vergisi İade İncelemeleri grup başkanlıklarında görevlendirilir. Vergi Müfettiş Yardımcıları, fiilen üç yıl çalışmak ve yardımcılık döneminde performans değerlendirmesine göre başarılı olmak	iktisadi ve idari bilimler fakülteleri ile yönetmelikle belirlenen yükseköğretim kurumlarından veya bunlara denkliği Yükseköğretim Kurulunca kabul edilmiş yükseköğretim kurumlarından mezun olup, sınavın yapıldığı tarih itibarıyla otuz beş yaşını doldurmamış olan ve yapılacak özel yarışma sınavını kazananlar arasından, Bakan onayı ile mesleğe Vergi Müfettiş Yardımcısı olarak atanır. Vergi Müfettiş Yardımcıları, fiilen üç yıl çalışmak ve yardımcılık döneminde performans değerlendirmesine göre başarılı olmak şartıyla yapılacak yeterlik sınavına girmeye hak kazanırlar. Yeterlik sınav konuları ile sınava ilişkin diğer usul ve esaslar yönetmelikle düzenlenir. Yapılacak yeterlik sınavında başarılı sayılabilmek için yeterlik sınavında alınan puanın yüz puan üzerinden en az altmışbeş puan olması şarttır. Yeterlik sınavında başarılı olanlar Vergi Müfettişi olarak atanırlar. Yeterlik sınavında başarılı olamayanlar ise Bakanlığında, derecelerine uygun memur kadrolarına atanırlar. Yardımcılık dönemi dahil Vergi Müfettişi olarak en az on yıl çalışan ve Vergi Müfettişliğine atanma tarihi sonrasında en az altı yıl performans		

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
şartıyla yapılacak yeterlik sınavına girmeye hak kazanırlar. Yeterlik sınavında her bir grup başkanlığı itibarıyla yer alacak sınav konuları ile ortak sınav konuları ve sınava ilişkin diğer usul ve esaslar yönetmelikle düzenlenir. Yapılacak yeterlik sınavında başarılı sayılabilmek için giriş sınavında alınan puanın yüzde otuzu ile yeterlik sınavında alınan puanın yüzde yetmişinin toplamının yüz puan üzerinden en az altmışbeş puan olması şarttır. Yeterlik sınavında başarılı olanlar Vergi Müfettişi olarak atanırlar. Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler ve Katma Değer Vergisi İade İncelemeleri grup başkanlıklarında görev yapmakta iken Vergi Müfettişi olarak atananlardan yeterlik sınavındaki başarı sırasına göre en başarılı yüzde beşi, Büyük Ölçekli Mükellefler, Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele ve Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar grup başkanlıklarında görevlendirilir. Yeterlik sınavına girmeye hak kazanamayanlar ile yeterlik sınavında başarılı olamayanlar ise Bakanlığında derecelerine uygun memur	değerlendirmesinde başarılı olanlar, Vergi Başmüfettişi kadrolarına atanırlar. Performans değerlendirme sistemi, Vergi Müfettişlerinin mesleki yeterlik ve yetkinliklerinin objektif, nesnel ve mukayeseli bir şekilde değerlendirilmesi için görev yaptıkları süre içindeki sınavlarda elde ettikleri basan derecesi, görev yaptıkları başkanlıkların Vergi Müfettişlerinin iş performansına ilişkin değerlendirmeleri, düzenledikleri vergi inceleme raporları hakkında rapor değerlendirme komisyonları tarafından yapılan değerlendirmeler, düzenledikleri diğer inceleme, araştırma, görüş, denetim ve soruşturma raporları hakkında yapılan değerlendirmeler, lisansüstü eğitim düzeyleri ve benzeri kriterler esas alınarak oluşturulur. Vergi Müfettişlerinin performans değerlendirmesi takvim yılı itibarıyla yapılır. Performans değerlendirme sisteminin oluşturulması ve yönetimi ile Vergi Müfettişlerinin görev, yetki ve sorumlulukları, mesleğe alınmaları, yetiştirilmeleri, yeterlikleri, yükselmeleri, görevlendirilmeleri ve yer değiştirmelerine ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir."		

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
kadrolarına atanırlar. Yardımcılık dönemi dahil Vergi Müfettişi olarak en az on yıl çalışan, yeterlik sonrası dönemde en az üç yıl performans değerlendirmesine tabi tutulan ve yapılan performans değerlendirmelerinde başarılı olanlar, Vergi Başmüfettişi kadrolarına atanırlar. Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler ve Katma Değer Vergisi İade İncelemeleri grup başkanlıklarında görev yapıp, bir takvim yılı içinde Vergi Başmüfettişi olarak atanarlardan giriş sınavında alınan puanın yüzde onu, yeterlik sınavında alınan puanın yüzde yirmisi ve performans değerlendirmesine göre alınan puanın yüzde yetmişi esas alınarak yapılacak sıralamaya göre en başarılı yüzde beşi, izleyen yıl içinde Büyük Ölçekli Mükellefler, Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele ve Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar grup başkanlıklarında görevlendirilir. Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler ve Katma Değer Vergisi İade İncelemeleri grup başkanlıklarında görev yapan Vergi Müfettişleri bu grup			

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
başkanlıkları arasında görev yerleri bakımından yer değiştirmeye tabidir. Büyük Ölçekli Mükellefler, Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadele ve Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar grup başkanlıklarında görev yapan Vergi Müfettişleri ise bu grup başkanlıkları arasında yer değiştirmeye tabidir. Performans değerlendirme sistemi, Vergi Müfettişlerinin mesleki yeterlik ve yetkinliklerinin objektif, nesnel ve mukayeseli bir şekilde değerlendirilmesi için görev yaptıkları süre içindeki sınavlarda elde ettikleri başarı derecesi, grup başkanlarının Vergi Müfettişlerinin iş performansına ilişkin değerlendirmeleri, düzenledikleri vergi inceleme raporları hakkında rapor değerlendirme komisyonları tarafından yapılan değerlendirmeler, düzenledikleri diğer inceleme, araştırma, görüş, denetim ve soruşturma raporları hakkında yapılan değerlendirmeler, lisansüstü eğitim düzeyleri ve benzeri kriterler esas alınarak oluşturulur. Vergi Müfettişlerinin performans değerlendirmesi takvim yılı itibarıyla			

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
yapılır. Vergi Denetim Kurulu Başkanlığının görev, yetki ve sorumlulukları, grup başkanlıklarının görev alanları, performans değerlendirme sisteminin oluşturulması ve yönetimi ile Vergi Müfettişlerinin görev, yetki ve sorumlulukları, mesleğe alınmaları, yetiştirilmeleri, yeterlikleri, yükselmeleri, grup başkanlıklarında görevlendirilmeleri ve yer değiştirmelerine ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir.			
	Yürürlük MADDE 44- (1) Bu Kanunun; a) 1 inci ilâ 7 nci maddeleri bu Kanunun yayım tarihini izleyen üçüncü ay başında, b) 9 uncu ve 10 uncu maddeleri 1/4/2020 tarihinde, c) 12 nci ve 13 üncü maddeleri bu Kanunun yayım tarihini izleyen ay başında, ç) 11 inci ve 16 nci maddeleri 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde, d) 14 üncü ve 15 inci maddeleri 1/1/2020 tarihinden itibaren başlayan		

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	vergileendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde, e) 18 inci maddesi 1/1/2019 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde, f) 19 uncu maddesi 1/1/2020 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere yayımı tarihinde, g) 22 nci maddesinin 193 sayılı Kanunun geçici 72 nci maddesinde yer alan "31/12/2019" ibaresini "31/12/2023" şeklinde değiştiren hükmü yayımı tarihinde, diğer hükümleri 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde, ğ) 24 üncü, 26 nci, 28 inci, 29 uncu, 31 inci ve 32 nci maddeleri, 33 üncü maddesiyle 1319 sayılı Kanuna eklenen 44 üncü maddenin dördüncü fıkrası ve 36 nci maddesi 1/1/2020 tarihinde, h) Diğer hükümleri yayımı tarihinde, yürürlüğe girer.		

YÜRÜRLÜKTEKİ DÜZENLEME	ÖNERİLEN DÜZENLEME	DÜZENLEMENİN YENİ HALİ	TÜRMOB GÖRÜŞÜ
	MADDE 45- (1) Bu Kanun hükümlerini Cumhurbaşkanı yürütür.		

TÜRMÖB’UN KANUN DEĞİŞİKLİĞİ

ÖNERİLERİ

TBMM Başkanlığına

Görüşülmekte olan Kanun teklifinin maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki maddenin eklenmesini arz ve teklif ederiz.

Madde :

31/12/1960 tarihli 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun mükerrer 120 nci maddesinin sonuna aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“ Mükelleflerin son döneme ilişkin geçici vergi beyannamesi vermesi ve ödemesi ihtiyaridir. Son döneme ilişkin geçici verginin eksik beyan edilmesi veya ödenmesi halinde vergi tarh edilmez ve ceza kesilmez.”

GEREKÇE

Mükelleflerin son dönem geçici vergi beyanı ile yıllık gelir vergisi veya kurumlar vergisi beyannamelerinde beyan ettikleri matrahlar hemen hemen aynı olduğundan gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin verilmesi için öngörülmüş olan yasal süreleri anlamsızlaştıran 4.döneme ait geçici vergi beyannamelerinin verilmemesin konusunda mükelleflere ihtiyarilik tanınması öngörülmektedir.

TBMM Başkanlığına

Görüşülmekte olan Kanun teklifinin maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki maddenin eklenmesini arz ve teklif ederiz.

Madde :

15/3/2007 tarihli ve 5604 sayılı Malî Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanunun 1'inci maddesinin (2) No'lu fıkrasında yer alan “*yedi gün uzamış sayılır.*” ibaresi “*Temmuz ayı sonuna kadar uzamış sayılır.*”; (6) No'lu fıkrasında yer alan “*beşinci günün mesai saati bitiminde sona ermiş sayılır.*” ibaresi “*Temmuz ayı sonuna kadar uzamış sayılır.*” şeklinde değiştirilmiş; (8) No'lu fıkrasında yer alan “*aynı ay içerisinde kalmak kaydıyla*”, ibaresi madde metninden çıkarılmış ve “*gününü izleyen günün*” ibaresi “*gününe*” şeklinde değiştirilmiştir.

GEREKÇE

Mali tatil ile getirilen düzenleme mevcut haliyle meslek mensuplarına bir kolaylık getirmemektedir. Çünkü; meslek mensupları mali tatilin bitiminden sonra defterleri kayıt etmek ve beyanname düzenlemek için çok sınırlı bir zaman aralığında çalışmak zorunda kaldığından mali tatil yapamamaktadırlar. Örneğin 2019 yılında beyanname ve ödeme sürelerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

BEYANNAME TÜRÜ	İLGİLİ YASADA YER ALAN SON BEYAN GÜNÜ	5604 SAYILI YASAYA GÖRE SON BEYAN GÜNÜ	SİRKÜLERLE YAPILAN DÜZENLEME YE GÖRE SON BEYAN GÜNÜ	SON ÖDEME GÜNÜ
Haziran 2019 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı	24/07/2019.	25/07/20..	26/07/2019	26/07/2019
Nisan-Mayıs-Haziran 2019 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı	24/07/2019	25/07/2019	26/07/2019	26/07/2019
Katma Değer Vergisi Beyannamesi (Sorumlu Sıfatı ile Beyan)	24/07/2019	25/07/2019	26/07/2019	26/07/2019
Haziran 2019 Dönemine Ait GVK 94.	23/07/2019	25/07/2019	26/07/2019	26/07/2019

Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar Beyanname ile Beyanı				
Nisan-Mayıs-Haziran 2019 Dönemine Ait Tevkifatların Muhtasar Beayanname ile Beyanı (GVK 98. Maddesinin 3. Fıkrasına Göre Üçer Aylık Beyanname Verme Hakkından Yararlananlar İçin)	23/07/2019	25/07/2019	26/07/2019	26/07/2019
Nisan-Mayıs-Haziran 2019 Dönemine Ait GVK 67. Madde Kapsamında Yapılan Tevkifatların Muhtasar Beyanname ile Beyanı	23/07/2019	25/07/2019	26/07/2019	26/07/2019
Haziran 2019 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı	23/07/2019	25/07/2019	26/07/2019	26/07/2019

Görüleceği üzere mali tatil düzenlemesi meslek mensuplarına katkıda bulunmamaktadır.

Ayrıca Kanunun 1 nci maddesinin 3'üncü fıkrasında Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirli sürelerde yapılması gereken muhasebe kayıt sürelerinin, bildirim sürelerinin ve vergiyle ilgili işlemlere ilişkin dava açma süreleri malî tatil süresince işlemeyeceği belirtilmektedir. Vergi Usul Kanunun 219'uncu maddesinde kayıt süresi ile ilgili olarak muamelelerin hacmine ve icabına uygun olarak muhasebenin düzen ve açıklığını bozmayacak bir zaman zarfında kaydedilmesinin şart olduğu, bu gibi kayıtların 10 günden fazla geciktirilmesinin caiz olmadığı belirtilmektedir. Bu durumda mali tatil süresince işlemeyen kayıt sürelerinin mali tatilden sonra işlenmeye başladığında kanunun cevaz verdiği süreler kullanılamamakta ve kayıtlar tamamlanamadan beyanname düzenlenmesi zorunluluğu ortaya çıkmaktadır. Bu ise beyanların mükelleflerin defter kayıtları uyum sorununa neden olmaktadır. Bu durum aynı zamanda meslek mensuplarının mükelleflerin vergi borçları ve cezalarından sorumlu tutulmaları sonucunu da doğurabilmektedir. Bu nedenle meslek mensupları mali tatil süresi boyunca defter kayıtlarını işlemek zorunda kalmaktadırlar.

Bu nedenlerle beyan ve ödeme sürelerine ilişkin süreler Temmuz ayı sonuna kadar uzatılmalıdır. Ancak bu durumda 5604 sayılı Kanun ile istenilen amaç gerçekleştirilecektir.

MADDE METNİ

Maddenin Mevcut Hali	Maddenin Değişiklik Önerisi Sonrası Hali
MADDE 1 – (1) Her yıl temmuz ayının birinden yirmisine kadar (yirmisi dahil) malî tatil uygulanır. Haziran ayının son gününün tatil günü olması halinde, malî tatil, temmuz ayının ilk iş gününü takip eden günden başlar. (2) Son günü malî tatile rastlayan aşağıda belirtilen süreler, tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamış sayılır: a) Beyana dayalı tarhiyatta, kanuni süresinde verilmesi gereken beyannamelerin verilme süreleri. b) İkmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatta, vadesi malî tatile rastlayan vergi, resim ve harçlar ile vergi cezaları ve gecikme faizlerinin ödeme süresi. c) Tarh edilen vergilere ve/veya kesilen cezalara karşı uzlaşma talep etme veya cezada indirim hükümlerinden yararlanmak amacıyla yapılacak başvurulara ilişkin süreler. d) Devamlı bilgi verme hükümleri kapsamında verilmesi gereken bilgilerin verilmesine ilişkin süreler. (3) Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirli sürelerde yapılması gereken muhasebe kayıt süreleri, bildirim süreleri ve vergiyle ilgili işlemlere ilişkin dava açma süreleri malî tatil süresince işlemez. Belirtilen süreler malî tatilin bitiminden itibaren tekrar işlemeye başlar. (4) Mahkeme kararı veya Cumhuriyet Savcılıklarının talebi üzerine ya da Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre yapılan aramalı incelemeler hariç olmak üzere, malî tatil süresince inceleme amacıyla defter ve belgelerin ibrazı talep edilemez, mükellefin işyerinde incelemeye başlanılmaz. (5) Tatil süresince, vergi ve ceza	MADDE 1 – (1) Her yıl temmuz ayının birinden yirmisine kadar (yirmisi dahil) malî tatil uygulanır. Haziran ayının son gününün tatil günü olması halinde, malî tatil, temmuz ayının ilk iş gününü takip eden günden başlar. (2) Son günü malî tatile rastlayan aşağıda belirtilen süreler, tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren Temmuz ayı sonuna kadar uzamış sayılır: a) Beyana dayalı tarhiyatta, kanuni süresinde verilmesi gereken beyannamelerin verilme süreleri. b) İkmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatta, vadesi malî tatile rastlayan vergi, resim ve harçlar ile vergi cezaları ve gecikme faizlerinin ödeme süresi. c) Tarh edilen vergilere ve/veya kesilen cezalara karşı uzlaşma talep etme veya cezada indirim hükümlerinden yararlanmak amacıyla yapılacak başvurulara ilişkin süreler. d) Devamlı bilgi verme hükümleri kapsamında verilmesi gereken bilgilerin verilmesine ilişkin süreler. (3) Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirli sürelerde yapılması gereken muhasebe kayıt süreleri, bildirim süreleri ve vergiyle ilgili işlemlere ilişkin dava açma süreleri malî tatil süresince işlemez. Belirtilen süreler malî tatilin bitiminden itibaren tekrar işlemeye başlar. (4) Mahkeme kararı veya Cumhuriyet Savcılıklarının talebi üzerine ya da Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre yapılan aramalı incelemeler hariç olmak üzere, malî tatil süresince inceleme amacıyla defter ve belgelerin ibrazı talep edilemez, mükellefin işyerinde incelemeye başlanılmaz.

ihbarnameleri ile mahsup taleplerine yönelik olanlar hariç, bilgi isteme talepleri mükelleflere, vergi ve ceza sorumlularına bildirilmez. Ancak tatil süresi içinde gerçekleşen tebligat işlemlerinde süre, malî tatilin son gününden itibaren işlemeye başlar. (6) Malî tatilin sona erdiği günü izleyen beş gün içinde biten bu madde kapsamındaki kanuni ve idari süreler, malî tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren beşinci günün mesai saati bitiminde sona ermiş sayılır. (7) Özel tüketim vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi, özel iletişim vergisi, şans oyunları vergisi ile gümrük idareleri, il özel idareleri ve belediyeler tarafından tarh ve/veya tahsil edilen vergi, resim ve harçlarla ilgili olarak malî tatil uygulanmaz. (8) Beyana dayanan ve beyanname verme süresi malî tatil nedeniyle uzamış olan vergilerde ödeme süresi (aynı ay içerisinde kalmak kaydıyla), uzayan beyanname verme süresinin son gününü izleyen günün mesai saati bitimine kadar uzamış sayılır. (9) Maliye Bakanı, malî tatil uygulaması nedeniyle süre verilecek iş ve işlemlerin kapsamı ile malî tatil uygulamasına ilişkin usûl ve esasları belirlemeye yetkilidir.	(5) Tatil süresince, vergi ve ceza ihbarnameleri ile mahsup taleplerine yönelik olanlar hariç, bilgi isteme talepleri mükelleflere, vergi ve ceza sorumlularına bildirilmez. Ancak tatil süresi içinde gerçekleşen tebligat işlemlerinde süre, malî tatilin son gününden itibaren işlemeye başlar. (6) Malî tatilin sona erdiği günü izleyen beş gün içinde biten bu madde kapsamındaki kanuni ve idari süreler, malî tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren Temmuz ayı sonuna kadar uzamış sayılır. (7) Özel tüketim vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi, özel iletişim vergisi, şans oyunları vergisi ile gümrük idareleri, il özel idareleri ve belediyeler tarafından tarh ve/veya tahsil edilen vergi, resim ve harçlarla ilgili olarak malî tatil uygulanmaz. (8) Beyana dayanan ve beyanname verme süresi malî tatil nedeniyle uzamış olan vergilerde ödeme süresi, uzayan beyanname verme süresinin son gününe kadar uzamış sayılır. (9) Maliye Bakanı, malî tatil uygulaması nedeniyle süre verilecek iş ve işlemlerin kapsamı ile malî tatil uygulamasına ilişkin usûl ve esasları belirlemeye yetkilidir.
---	---

TBMM Başkanlığına

Görüşülmekte olan Kanun teklifinin maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki maddenin eklenmesini arz ve teklif ederiz.

Madde :

4/1/ 1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 13 üncü maddesine aşağıdaki son paragraf eklenmiştir.

*“Mücbir sebep hali 01/06/1989 tarihli 3568 sayılı Kanun kapsamında Maliye Bakanlığı’na yapılan düzenlemelerle mükelleflerin ödevlerinin yerine getirilmesinde serbest muhasebeci mali müşavirler ve yeminli mali müşavirlere yetki ve sorumluluk getiren haller için de geçerlidir. **Hazine ve Maliye Bakanlığı mücbir sebep halinin meslek mensupları içinde geçerli olmasının usul ve esaslarını belirlemeye yetkilidir.**”*

GEREKÇE

Uygulamada mücbir sebep hali mükelleflerin kendi durumları için kabul edilmektedir. Ancak zaman içerisinde ortaya çıkan gelişmeler ve değişiklikler, mücbir sebep halinin yeniden ve farklı olarak yorumlanmasını zorunluluğunu gerektirmektedir. Örneğin 29.6.1997 tarihli ve 23034 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 4 Sıra No.lu Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğ’de; kurumlar vergisi veya ticari, zirai ve mesleki kazancı nedeniyle gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerinden aktif toplam ve net satışlar bazında belirlenen hadleri aşmayanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini 3568 sayılı kanuna göre yetki almış meslek mensuplarına imzalatmak zorunda oldukları belirtilmiş; bir önceki yıl aktif veya net satışlar toplamı belirlenen hadleri aşan mükelleflerin ise, beyannamelerini 18 sıra numaralı "Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği" hükümlerine göre yeminli mali müşavirlere tasdik ettirecekleri ve bu hadlerden birisinin aşılmasının, beyannamelerin yeminli mali müşavirlerce tasdik edilmesi için yeterli olacağı açıklanmıştır.

Bu durumda söz konusu düzenleme kapsamında olan mükellefler beyannamelerini sadece kendileri imzalayarak gönderememekte ve SMMM’lerin de mükellefin vergi beyannamesini

imzalamaları gerekmektedir. Örneğin mükellefin beyannamesini imzalamasına rağmen anlaşmalı olduğu SMMM'nin ağır hasta olması ya da tutuklanması gibi hallerde mükellefin beyannamesi gönderilememekte, diğer meslek mensupları, tutmadıkları ya da hakim olmadıkları defter kayıtlarının sorumluluğunu doğal olarak almak istememektedirler. Bu durumda, mükellef cezalı tarhiyatla karşı karşıya kalabilmektedir. Bu gerekçelerle mükellefler için geçerli olan mücbir sebep hallerinin SMMM'ler içinde geçerli olmasının gerektiği değerlendirilmektedir. Benzer durum tam tasdik, KDV iadesi ya da bazı teşvik düzenlemeleri için YMM Raporunun arandığı hallerde YMM'ler için de geçerlidir.

Önerge ile mücbir sebep halinin 01/06/1989 tarihli 3568 sayılı Kanun kapsamında yapılan düzenlemelerle mükelleflerin ödevlerinin yerine getirilmesinde serbest muhasebeci mali müşavirler ve yeminli mali müşavirlere yetki ve sorumluluk getiren haller için de geçerli olması önerilmektedir.

AÇIKLAMA NOTU

GEREKÇE

10/1/1961 tarihli ve 10703 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 213 sayılı Vergi Usul Kanununun "Mücbir sebepler:" başlıklı 13'üncü maddesi yürürlük tarihinden bu yana hiç değişmeyen kalan ender maddelerinden birisidir.

Uygulamada mücbir sebep hali mükelleflerin kendi durumları için kabul edilmektedir. Ancak zaman içerisinde ortaya çıkan gelişmeler ve değişiklikler, mücbir sebep halinin yeniden ve farklı olarak yorumlanmasını zorunluluğunu gerektirmektedir. Örneğin 29.6.1997 tarihli ve 23034 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4 Sıra No.lu Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğ'de; kurumlar vergisi veya ticari, zirai ve mesleki kazancı nedeniyle gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerinden aktif toplam ve net satışlar bazında belirlenen hadleri aşmayanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini 3568 sayılı kanuna göre yetki almış meslek mensuplarına imzalatmak zorunda oldukları belirtilmiş; bir önceki yıl aktif veya net satışlar toplamı belirlenen hadleri aşan mükelleflerin ise, beyannamelerini 18 sıra numaralı "Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği" hükümlerine göre yeminli mali müşavirlere tasdik ettirecekleri ve bu hadlerden birisinin aşılmasının, beyannamelerin yeminli mali müşavirlerce tasdik edilmesi için yeterli olacağı açıklanmıştır. Ayrıca teknolojik gelişmelere bağlı olarak vergi beyannamelerinin elektronik ortamda verilmesine ilişkin düzenlemeler yapılmıştır. Bu kapsamda, 340 sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile e-beyannamelerin serbest muhasebeci mali müşavirler aracılığıyla gönderilmesi zorunlu hale getirilmiştir.

Bu durumda söz konusu düzenlemeler kapsamında olan mükellefler beyannamelerini sadece kendileri imzalayarak gönderememekte ve serbest muhasebeci mali müşavirlerin de mükelleflerin vergi beyannamelerini imzalamaları ve elektronik ortamda göndermeleri gerekmektedir. Örneğin mükellefin beyannamesini imzalamasına rağmen anlaşmalı olduğu SMMM'nin ağır hasta olması ya da tutuklanması gibi hallerde mükellefin beyannamesi gönderilememekte, diğer meslek mensupları, tutmadıkları ya da hakim olmadıkları defter kayıtlarının sorumluluğunu doğal olarak almak istememektedirler. Bu durumda, mükellef cezalı tarhiyatla karşı karşıya kalabilmektedir. Bu gerekçelerle mükellefler için geçerli olan mücbir sebep hallerinin SMMM'ler içinde geçerli olmasının gerektiği değerlendirilmektedir. Benzer durum tam tasdik, KDV iadesi ya da bazı teşvik düzenlemeleri için YMM Raporunun arandığı hallerde YMM'ler için de geçerlidir.

Geçtiğimiz günlerde Gelir İdaresi Başkanlığı, mükellefin veya yakınlarının ölümü halini zor durum kabul edere, beyanname verme sürelerini yedi gün uzatmıştır. Bu düzenleme olumlu olmakla birlikte yeterli değildir.

Bu konuda yasal düzenleme yapılarak Vergi Usul Kanunu’nun 13’üncü maddesine önerilen paragrafın eklenmesi yoluyla değişiklik yapılması uygun olacaktır. Maddede mücbir sebep halleri sayılmakta ancak paragraf sonunda “gibi” edatı kullanılarak Maliye Bakanlığı’na bu konuda takdir hakkı da verilmektedir.

Maddenin Mevcut Hali	Maddenin Değişiklik Önerisi Sonrası Hali
Mücbir sebepler: Madde 13 – Mücbir sebepler: 1. Vergi ödevlerinden her hangi birinin yerine getirilmesine engel olacak derecede ağır kaza, ağır hastalık ve tutukluluk; 2. Vergi ödevlerinin yerine getirilmesine engel olacak yangın, yer sarsıntısı ve su basması gibi afetler; 3. Kişinin iradesi dışında vukua gelen mecburi gaybubetler; 4. Sahibinin iradesi dışındaki sebepler dolayısıyla defter ve vesikalarının elinden çıkmış bulunması; gibi hallerdir.	Mücbir sebepler: Madde 13 – Mücbir sebepler: 1. Vergi ödevlerinden her hangi birinin yerine getirilmesine engel olacak derecede ağır kaza, ağır hastalık ve tutukluluk; 2. Vergi ödevlerinin yerine getirilmesine engel olacak yangın, yer sarsıntısı ve su basması gibi afetler; 3. Kişinin iradesi dışında vukua gelen mecburi gaybubetler; 4. Sahibinin iradesi dışındaki sebepler dolayısıyla defter ve vesikalarının elinden çıkmış bulunması; gibi hallerdir. Mücbir sebep hali 01/06/1989 tarihli 3568 sayılı Kanun kapsamında Maliye Bakanlığı’nca yapılan düzenlemelerle mükelleflerin ödevlerinin yerine getirilmesinde serbest muhasebeci mali müşavirler ve yeminli mali müşavirlere yetki ve sorumluluk getiren haller için de geçerlidir. Hazine ve Maliye Bakanlığı mücbir sebep halinin meslek mensupları içinde geçerli olmasının usul ve esaslarını belirlemeye yetkilidir.

TBMM Başkanlığına

31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 68 üncü maddesine aşağıdaki 11 ve 12'nci fıkralar eklenmiştir.

“11- Mesleki sorumluluk sigortası

12- Tahsil edilen hasılatın % 20'si oranında yıpranma payı”

Serbest meslek kazanç sahiplerinin mesleklerini icra ederken olabilecek olumsuzluklardan dolayı kendilerini sigorta ettirdikleri ancak gelir idaresinin bu sigorta giderini Kanunda yazılı olmadığı için indiremeyecekleri yönünde görüşleri bulunduğu görülmektedir.. 193 sayılı Kanunun 68 inci maddesine 11 No'lu fıkra eklenmesi önerisi ile tamamen mesleki uygulamalarla ilgili olan bu sigorta giderinin indirilmesi yönünde düzenleme yapılmaktadır. Söz konusu sigorta, örneğin serbest muhasebeci mali müşavirin müteselsil sorumlu olarak vergi ve cezaya muhatap kalması durumunda, Gelir İdaresine alacağının tahsili konusunda kolaylık ve güvence de sağlamaktadır. Bu nedenle, vergi matrahından indirimine izin verilmelidir.

193 sayılı Kanunun 68 inci maddesine eklenen 12 No'lu fıkra ile de mesleki bilgisi ve deneyimi ile faaliyetlerini sürdüren serbest meslek kazancı sahiplerine, her yıl tahsil ettikleri hasılatlarının %20'sini *mesleki yıpranma payı* olarak indirim imkânı sağlanmaktadır. Serbest meslek erbabının diğer kazanç sahiplerine göre indirilebilecekleri giderlerinin yüksek olmadığı dikkate alındığında, bilgisi, birikimi veya el becerisi ile mesleklerini sürdürenlerin özellikle marjinal vergi oranlarının arttığı durumda, vergi yüklerinin adil olmasına yönelik düzenleme yapılmaktadır.

TBMM Başkanlığına

Görüşülmekte olan Kanun teklifinin maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki maddenin eklenmesini arz ve teklif ederiz.

Madde :

31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga Mükerrer 122’nci maddesi başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde yeniden ihdas edilmiştir.

Mükerrer Madde 122

Meslek mensubu gider katılım payı

“1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa göre çalışmakta olan meslek mensupları tarafından aracılık ve sorumluluk sözleşmeleri kapsamında mükellefleri adına verdikleri beyannameler üzerinden tarh edilen verginin binde biri “meslek mensubu gider katılım payı” olarak meslek mensupları tarafından ödenecek yıllık gelir veya kurumlar vergilerinden indirilir.”

Meslek mensubu gider katılım payına ilişkin usul ve esasları Hazine ve Maliye Bakanlığı belirlemeye yetkilidir.

GEREKÇE

Hazine ve Maliye Bakanlığı’nın vergi toplama konusundaki en önemli yardımcısı konumundaki 3568 sayılı Kanun kapsamında görev yapmakta olan mali müşavirler beyan edilen vergilerin doğruluğundan sorumlu tutulmaktadır. Ayrıca son dönemde e-defter ve e-belge dönüşümü kapsamında meslek mensupları hem zaman hem de yatırım maliyetine katlanmaktadır. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından mükelleflerden talep edilen her türlü bilgi ve belgeyi aslen mükellef adına hazırlayanlar da mali müşavirlerdir. Bu denli özveri ile görev yapmakta olan mali müşavirlerin kendi kazançları üzerinden ödeyecekleri gelir vergilerinden mahsup edilmek üzere, yüklendikleri sorumluluğun ve vergi tahsilatındaki etkinliklerinin karşılığı olarak “Meslek mensubu gider katılım payı”nın ihdas edilmesi, sayıları yüzünü aşan mali müşavirlere önemli bir katkı sağlayacaktır.