

7194 SAYILI KANUNLA GETİRİLEN YENİ VERGİLER VE VERGİ KANUNLARINDA YAPILAN DÜZENLEMELER

7194 Sayılı "Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" 07 Aralık 2019 tarihli Resmi Gazete de yayımlanmış ve bu Kanun ile yeni vergiler ihdas edilmiş, bazı vergi kanunlarında düzenlemeler yapılmıştır.

Yazının aşağıdaki bölümlerinde söz konusu düzenlemeler açıklanmış ve Platformda tartışmaya konu edilmiştir;

I- DİJİTAL HİZMET VERGİSİ GETİRİLMİŞTİR

Dijital Hizmet Vergisi ihdas edilmek Kanununun 1 ilâ 7'nci maddelerinde hüküm altına alınmıştır.

1. Verginin Konusu ve Oranı

Aşağıda belirtilen hizmetlerden elde edilen hasılat ve söz konusu hizmetlere yönelik dijital ortamda dijital hizmet sağlayıcıları tarafından verilen aracılık hizmetlerinden elde edilen hasılat % 7,5 oranında Dijital Hizmet Vergisi'ne tabi olduğu belirtilmiştir.

a) Dijital ortamda sunulan her türlü reklam hizmetleri,

b) Sesli, görsel veya dijital herhangi bir içeriğin (bilgisayar programları, uygulamalar, müzik, video, oyunlar, oyun içi uygulamalar ve benzerleri dâhil) dijital ortamda satışı ile bu içeriklerin dijital ortamda dinlenmesine, izlenmesine, oynanmasına veya elektronik cihazlara kaydedilmesine veya bu cihazlarda kullanılmasına yönelik dijital ortamda sunulan hizmetler,

c) Kullanıcıların birbirleriyle etkileşime geçebilecekleri dijital ortamların sağlanması ve işletilmesi hizmetleri (kullanıcılar arasında bir mal veya hizmetin satılmasına veya satılmasının kolaylaştırılmasına yönelik sunulan hizmetler dâhil).

2. Verginin Beyanı

Dijital hizmet vergisi, mükellefin beyanı üzerine tarh olunur, 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 yetkili olduğu belirtilmiştir.

Mükellefler ve vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar, dijital hizmet vergisi beyannamelerini, vergilendirme dönemini takip eden ayın sonuna kadar ilgili vergi dairesine vermek ve bu süre içinde vergiyi ödemekle yükümlüdürler.

Beyanname verme ve ödeme yükümlülüklerini süresinde yerine getirmeyenlere veya Türkiye'deki yetkili temsilcisine, bu yükümlülüklerin yerine getirilmesi için dijital hizmet vergisini tarha yetkili vergi dairesi tarafından internet sayfalarındaki iletişim araçları, alan adı, IP adresi ve benzeri kaynaklarla elde edilen bilgiler kullanılarak tebligat yöntemleri, elektronik posta veya diğer tüm iletişim araçları ile ihtarda bulunulabilir ve bu durum Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde ilan edilir.

Kanunda vergi güvenliği düzenlemesinde dikkat çekici önlemler de düşünülerek; İlandan itibaren otuz gün içinde bu yükümlülüklerin yerine getirilmemesi hâlinde, dijital hizmet sağlayıcılarının sunmuş oldukları hizmetlere erişimin, bu yükümlülükler yerine getirilinceye kadar engellenmesine Hazine ve Maliye Bakanlığınca karar verileceği ve bu karar erişim sağlayıcılarına bildirilmek üzere Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuna gönderileceği açıklanmıştır.

3. Vergi Muafiyeti

Türkiye'de elde edilen hasılatı 20 milyon Türk lirasından veya dünya genelinde elde edilen hasılatı 750 milyon avrodan veya muadili yabancı para karşılığı Türk lirasından az olanlar dijital hizmet vergisinden muaf tutulmuştur.

Cumhurbaşkanı, muafiyet hadlerini verginin konusuna giren hizmet türlerine göre ayrı ayrı veya birlikte sifıra kadar indirmeye veya üç katına kadar artırmaya yetkili kılınmıştır.

II-KONAKLAMA VERGİSİ İHDAS OLUNMUŞTUR

Kanunun 9. Maddesi ile 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun İkinci Kısmının İkinci Bölümünde yer alan mülga 34 üncü maddesi " Konaklama Vergisi" başlığı altında yeniden düzenlenmiş ve bu suretle Konaklama Vergisi ihdas edilmiştir.

Madde hükmüne göre; Otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart otel, misafirhane, kamping, dağ evi, yayla evi gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti ile bu hizmetle birlikte satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunulan diğer tüm hizmetler konaklama vergisine tabidir.

Konaklama vergisinin matrahı, verginin konusuna giren hizmetler karşılığında, katma değer vergisi hariç, sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamıdır.

1/4/2020 tarihinde başlayacak olan konaklama vergisinin oranı % 2'dir. Ancak 31/12/2020 tarihine kadar % 1 olarak uygulanacağı düzenlemiştir.

Konaklama vergisi, konaklama tesislerince düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilir ve aylık vergilendirme dönemini takip eden ayın 26. günü akşamına kadar vergi dairesine beyan edilir ve ödenir.

Öğrenci yurtları, pansiyonları ve kamplarında öğrencilere verilen hizmetler ile karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri, konsoloslukları ve bunların diplomatik haklara sahip mensupları ile vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve mensuplarına verilen hizmetler bu vergiden müstesnadır.

III- DEĞERLİ KONUT VERGİSİ

Kanununun 30 ve takip eden maddeleri ile 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununa 41 inci maddeden sonra gelmek üzere 42 ve müteakip maddeler eklenmek suretiyle Değerli Konut Vergisi eklenmek suretiyle bu verginin vergilendirme usul ve esasları hüküm altına alınmıştır.

1. Verginin Konusu

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

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne ilgili mevzuat kapsamında yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucunda belirlenen ve değeri 5.000.000 lirayı aşan (bu tutar dâhil) mesken nitelikli taşınmazlar, Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün 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 kesinleşen değer, aynı usulle ilan ve ilgisine tebliğ edilir.

2. Verginin Oranı

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

Değerli konut vergisine tabi mesken nitelikli taşınmazlardan değeri; 5.000.000 TL ile 7.500.000 TL arasında olanlar Binde 3, 7.500.001 TL ile 10.000.000 TL arasında olanlar Binde 6, 10.000.001 TL'yi aşanlar Binde 10 oranında vergilendirilir.

Taşınmazların değeri her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılır.

3. Değerli Konut Vergisinden Muaf Olanlar

Kanunda aşağıda yazılı mesken nitelikli taşınmazların, değerli konut vergisinden muaf olduğu hüküm altına alınmıştır:

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

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

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

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

4. Vergilendirilme Esası

Mükellef tarafından, mesken nitelikli taşınmaza ilişkin bina vergi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değer, taşınmazın bulunduğu yerdeki Gelir İdaresi Başkanlığına bağlı yetkili vergi dairesine taşınmazın değerinin 42 nci maddede belirtilen tutarı aştığı (bu tutar dâhil) yılı takip eden yılın şubat ayının 20 nci günü sonuna kadar beyanname ile beyan edilir ve vergi, yetkili vergi dairesince yıllık olarak tarh ve tahakkuk olunur. Müteakip yıllar için mükellef tarafından aynı şekilde yıllık olarak beyanname verilir ve vergi ilgili vergi dairesince tarh ve tahakkuk olunur.

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

Tahsil edilen değerli konut vergisi, genel bütçe geliri olarak kaydedilir ve Belediyelere pay verilmez.

IV- VERGİ KANUNLARINDA YAPILAN DÜZENLEMELER

1. Gider Vergileri Kanununda Yapılan Değişiklikler

1.1. Kambiyo Muameleleri Vergi Oranı Yükseltildi

Kambiyo Muameleleri Vergi Oranı; matrahın binde 1'i yerine binde 2 olarak tespit edilmiştir.

2. Gelir Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler

2.1. GVK 18. Maddesinde Yer Alan Düzenleme

Bu Kanunun 10'ncü maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 18'nci maddesine eklenen hüküm ile, bu madde kapsamındaki telif kazançlarının toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşması halinde istisnadan faydalanamayacakları ve tevkifat da uygulanmayacağı ifade edilmiştir.

Eklenen bu hüküm gereğince 103'ncü maddede yer alan tarifenin dördüncü gelir dilimindeki tutarı aşan telif kazançları için tevkifat yapılmayacak ve doğrudan beyanname ile beyan edilecektir.

2.2. GVK 23/10 Maddesinde Yer Alan Taşıt Giderlerinde Değişiklik

Kanunun 11'nci maddesi ile 23'ncü maddenin 10 numaralı bendinde yer alan parantez içi hüküm, "1/1/2020 tarihinden itibaren, işverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 10 Türk lirasını aşmaması ve buna ilişkin ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması şarttır. Ödemenin bu tutarı aşması hâlinde aşan kısım ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir" şeklinde değiştirilmiştir.

2.3. Amatör Spor Hakemlerine Yapılan Ödemeler İstisnası Daraltılmıştır.

GVK 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinde yapılan düzenleme ile Amatör basketbol ve voleybol spor dallarının en üst liglerinde görev alan hakem ücretlerine ilişki istisna kaldırılmıştır.

2.4. Binek Otoların Giderlerine Kısıtlama Getirilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1), (5) ve (7) numaralı bentlerine sırasıyla aşağıdaki düzenlemeler eklenmiş olup faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları otomobilleri kapsamamaktadır. Değişiklik **1/1/2020 tarihinden itibaren başlayan** vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanacaktır.

• 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.

• Binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla %70'i indirilebilir.”

• Özel tüketim vergisi (ÖTV) ve KDV hariç ilk iktisap bedeli 135.000 TL'yi, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, 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.”

2.5. Serbest Meslek Kazançlarının Tespitinde Binek Otomobillerine İlişkin Gider Kısıtlaması Getirilmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu 68 inci maddesinin birinci fıkrasının (4) ve (5) numaralı bentlerine sırasıyla aşağıdaki hükümler eklenmiştir. Değişiklik 1/1/2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanacaktır.

• Şu kadar ki özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 135.000 Türk lirasını, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, 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.

• 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 Türk lirasına kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilir.

2.6. Ücret Gelirlerinin Beyanname İle Beyan Edilmesine İlişkin Düzenleme

Gelir Vergisi Kanununun 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinin (b) alt bendi aşağıda ki şekilde düzenlenmiştir.

• Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş 103 üncü maddede yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan ücretler (birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birinciden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı, 103 üncü maddede yazılı tarifinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı ve birinci işverenden alınan dâhil ücret gelirleri toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer

alan tutarı aşmayan mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri dâhil)

Bu düzenleme ile; tek işverenden alınan ücret geliri toplamının 2019 yılı için yeni dilim olan 500.000 TL'den fazla olması halinde, 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere Yıllık GV. Beyanına eklemesi gerekeceği anlaşılmaktadır.

Ancak GVK' na eklenen Geçici 91'nci madde ile 2019 yılında elde edilen ücret gelirlerine Gelir vergisi tarifesine yer veren 103 üncü maddede yapılan değişiklik öncesi tarife uygulanacağı belirtilmiştir.

2.7. Vekâlet Ücretleri Üzerinden Yapılacak Tevkifat Oranı İle İlgili Düzenleme Yapılmıştır.

GVK 94'ncü 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 vekâlet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dâhil) ödeyenler tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılır.”

2.8. Gelir Vergisi Tarifesi Yeniden Düzenlenmiştir

GVK'nun 103'ncü maddesinde yer alan tarifeye eklenen dördüncü gelir dilimi ile 500.000 liradan fazla gelirler için % 40 oranında vergilendirme öngörülmüştür.

2.9. Vergiye Uyumlu Mükellefler İle İlgili Düzenleme Yapıldı

GVK'nun mükerrer 121 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1) ve (3) numaralı bentleri ile beşinci fıkrasında yapılan düzenlemeler sonucu **1/1/2020 tarihinden itibaren verilmesi gereken** yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere iyileştirmeler yapılmıştır.

Düzenlemeler aşağıdaki gibidir;

(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 hâlinde, eksik ödenmiş duruma gelen vergilerin mahsuben ödenmek istenilen tutarın %10'unu aşmaması kaydıyla, eksik ödenmiş vergiler dolayısıyla veya vergi kanunları gereğince, tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesine bağlı olarak terkin edilecek vergilerin, şartların sağlanamaması hâlinde kanunlarında belirlenen tecil süresinin sonunu takip eden onbeşinci günün bitimine kadar ödenmesi şartıyla, bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.), ayrıca, vergi aslı (vergi cezaları ile fer'i alacaklar dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması,”

5.Fıkra: 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.”

2.10. Sporculara Ödenen Ücret Ve Ücret Sayılan Ödemelerin Vergilendirilmesi Usulünde Değişiklik Yapıldı

Gelir Vergisi Kanununun geçici 72 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2019” ibaresi “31/12/2023” şeklinde değiştirilmiş, fıkranın (a) bendi ile "En Üst Lig'de"ki sporcular için tevkifat oranı **% 15 den %20 ye çıkarılmış** ve ikinci fıkrasında yapılan düzenleme ile sporcuların gelirlerinin tarifinin dördüncü dilimindeki hadleri aşması halinde yıllık beyannameyle beyan edileceği ifade edilmiştir.

Ancak GVK'na eklenen Geçici 91'nci madde ile **1/11/2019 tarihinden önce akdedilerek geçerlilik kazanmış sporcu sözleşmeleri kapsamında yapılan ücret ödemelerine beyan esasının uygulanmayacağı belirtilmiştir..**

3. Vergi Usul Kanununda Yapılan Değişiklikler

3.1. Kanun Yolundan Vazgeçilmesi Durumunda Uygulanacak Gecikme Faizi

VUK'nun 112'nci maddesine 3'ncü fıkrasına (c) bendi eklenmek suretiyle 379 uncu madde kapsamında kanun yolundan vazgeçilmesi durumunda söz konusu maddeye göre hesaplanacak vergilere, normal vade tarihinden itibaren, kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarihe kadar geçen zamanlar için gecikme faizi uygulanacağı belirtilmiştir.

3.2. Mükellefiyet Kaydının Analiz ve Değerlendirme Sonucuna Bağlı Olarak Terkini Usulü Getirilmiştir.

Vergi Usul Kanununa eklenen 160/A maddesi ile, 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 yapılması vb. işlemlerin yapılmak suretiyle mükellefiyetlerinin silinebileceği hüküm altına alınmıştır.

3.2. İzaha Davet Müessesesi İle İlgili Madde Değiştirilmiştir

VUK'nun 370'nci maddesinde hüküm altına alınan İzaha Davet Müessesesi ile ilgili hususlar değiştirilmiştir.

3.3. Cezalarda İndirim Oranları Değişmiştir.

Kanunun 376'ncı maddesinde cezalarda indirim oranı vergi ziyaı cezasında birinci defada yarısı, müteakiben kesilenlerde üçte biri indirilir şeklinde iken, yapılan düzenleme ile

1. İkmalen, resen veya idarece tarh edilen vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyaı, 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 durumunda, üzerinde uzlaşılan vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyaı cezasının %75'ini, bu Kanunun ek 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan ödeme süreleri içinde öderse üzerinde uzlaşılan cezanın %25'i, eksik ödenir.

Şeklinde düzenlenmiştir.

3.4. Kanun Yolundan Vazgeçme Halinde uygulanacak İndirim Tutarı Belirlenmiştir

Vergi Usul Kanununun 379'ncü maddesi yeniden düzenlenerek mükelleflerin 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;

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

2. Bağlı olduğu vergi aslı dava konusu yapılmayan veya 359 uncu maddede yazılı fiillere iştirak nedeniyle kesilen vergi ziyayı cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının kaldırılan tutarının %25'i ve tasdik edilen tutarının %75'inin tahakkuk edeceğine ilişkin düzenleme yapılmıştır.

V- PLATFORMDA YAPILAN DEğERLENDİRMELER

7194 sayılı Kanun ile ilgili olarak Platformda yapılan görüşmelerde özellikle yeni ihdas edilen Değerli Konut Vergisi üzerinde durulmuş ve aşağıda belirtilen sakıncalar ileri sürülmüştür.

- Düzenleme Emlak Vergisi Kanununda yapılmış olmasına karşın emlak vergisi hükümlerinin dışında hükümler getirilmiş olması, hem değerli konut vergisi hem de emlak vergisi alınması mükerrer vergilendirme sonucunu doğurmaktadır.

- Sadece konutların vergilendirme konusu yapılmış olması, değerli işyerlerinin bu verginin dışında bırakılmış olması vergide adalet ilkesine aykırı olduğu gibi, mesken niteliğinde olduğu halde işyeri olarak kullanılan taşınmazların vergilendirilmesi noktasında da kanun maddesinin açık bulunmadığı görülmektedir.

- Birden fazla konutu bulunan ve her birinin toplam değeri 100 milyonları bulunan ancak herbirinin değeri 5.000.000 TL nin altında olan konut sahipleri için vergilendirme söz konusu olmayacak, bu ise yasadan beklenen amacın gerçekleşmesini sağlamayacaktır.

- Değerlemenin Tapu Genel Müdürlüğünce yapılmış olması hukuka aykırı olduğu gibi Emlak Vergisi Kanununda yer alan değerleme hükümlerine de aykırı bulunmaktadır.

- Değerlemeye itirazın Tapu Genel Müdürlüğünce karar bağlanması ve itiraz süresinin de çok kısa bulunması hukuka aykırı bulunmaktadır.

- Değerli Konut Vergisi oranlarının yüksek bulunması ve konut sahiplerinin ödeme gücünün dikkate alınmamış olması haksızlıklara ve giderilemeyecek sakıncalara yol açabilecek niteliktedir.

Sayılan nedenlerle bu verginin yeniden ele alınıp değerlendirilmesi gerekmektedir.