



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861

Mühür No: 898

Ankara YMM Odası

Burhan DÜZ Sicil No :1494

Mühür No: 3641

Ankara YMM Odası

**Adres** : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA **Tel** : (312) 417 05 96 - 489 20 18

**Vergi Dairesi** : Doğanbey **Vergi Kimlik No** : 4960640814 **Fax:** (312) 417 66 73

**Web:** [www.kanitymm.com.tr](http://www.kanitymm.com.tr) **E-mail :** [sakipseke@kanitymm.com.tr](mailto:sakipseke@kanitymm.com.tr) ; [burhan.duz@kanitymm.com.tr](mailto:burhan.duz@kanitymm.com.tr)

**Sirküler No:2019/31**

**Ankara, 12.12.2019**

## 7194 SAYILI KANUN İLE VERGİ KANUNLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER HAKKINDAKİ AÇIKLAMALARIMIZ

7 Aralık 2019 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7194 Sayılı Kanun ile dijital hizmet vergisi, değerli konut vergisi ve konaklama vergisi adı altında üç yeni vergi yürürlüğe girmiştir. Dijital hizmet vergisi, konaklama vergisi ve değerli konut vergisine ilişkin açıklamalarımız 09.12.2019 tarih ve **2019/30 Nolu** Sirkülerimizde yer verilmiştir. Bu sirkülerimizde ise 7194 Sayılı Kanun ile **Gelir Vergisi Kanunu, Vergi Usul Kanunu, Gençlik ve Spor Hizmetleri Kanunu ve Gider Vergisi Kanununda** yapılan değişikliklere yer verilmiştir.

### I- Gelir Vergisi Tarifesinde En Yüksek Vergi Oranı %40'a Çıkarıldı

Gelir Vergisi Kanununun 103. Maddesindeki tarife değiştirilmiş olup, 500.000.- TL'nin üzerindeki **ücret gelirleri için 01.01.2020 tarihinden**, diğer gelirler için 01.01.2019 tarihinden itibaren %40 oranında vergilendirilecektir. Yeni tarife aşağıdaki gibi düzenlenmiştir.

18.000 TL'ye kadar	%15
40.000 TL'nin 18.000 TL'si için 2.700 TL, fazlası	%20
98.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL (ücret gelirlerinde 148.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL), fazlası	%27
500.000 TL'nin 98.000 TL'si için 22.760 TL (ücret gelirlerinde 500.000 TL'nin 148.000 TL'si için 36.260 TL), fazlası	%35
500.000 TL'den fazlasının 500.000 TL'si için 163.460 TL (ücret gelirlerinde 500.000 TL'den fazlasının 500.000 TL'si için 159.460 TL), fazlası	%40

Yapılan düzenleme sadece yıllık geliri 500 bin TL'yi aşanların vergisini 5 puan artırmış olmakla birlikte, vergilerin yansıtma etkisi nedeniyle artan toplam vergi yükü toplumun tümünü dolaylı şekilde etkileyecektir.

### II- 500.000.-TL'nin Üzerinde Geliri Olanlar Tek İşverenden Aldıkları Ücreti Yıllık Beyannamesine Dahil Edecek

GVK'da bir üst sınır olmadığı halde, Kanunun 86 ncı maddesinde yapılan değişiklikle gelir vergisi tarifesi 4. Gelir dilimini (500 bin lira ) aşan gelirler diğer gelirlerin beyanı halinde toplamaya dahil edilecektir. Bu durum 1.1.2020 tarihinden sonra kira ve benzeri gelir elde edecek olan ücretliler yönünden ilave bir vergi yükü getirecektir.

7194 sayılı Kanun ile GVK'nın **Toplama Yapılmayan Haller** başlıklı 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, birinciden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı, 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı ve birinci işverenden alınan dâhil ücret gelirleri toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri dâhil),”*

### **III- Telif Kazancı İstisnasında Geliri 500.000.-TL’yi Aşarlarda Bu İstisna Kaldırılmıştır**

Gelir Vergisi Kanununun 18’nci maddesinde yapılan değişiklikle, **teelif kazancı** istisnasından yararlanan yazar, ressam, müzisyen gibi sanatçıların yıllık gelirlerinin 500 bin lirayı aşması halinde söz konusu istisnadan yararlanamayacaklardır.

Gelir Vergisi Kanununun 18’nci maddesine eklenen ve 01.01.2020 tarihinden sonra yürürlüğe girecek olan fıkra ile gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir dilimindeki yer alan tutarı aşanların bu istisnadan faydalanamayacakları hükmü eklenmiştir. Bu tür gelir eşiklerinin çok az bir miktarda aşılmış olması haksız vergilendirilmelere neden olmaktadır. 500 bin TL’yi 1 TL bile aşan kişi tüm gelirini beyan edeceği için, 499 bin TL kazancı olandan daha az gelire sahip olacaktır. Bu nedenle düzenleme dördüncü gelir dilimini (500.000.- TL) aşanların aşan kısmını beyan edecekleri şekilde yapılmalıydı.

### **IV- Ücretlilerin Toplu Taşıma Bedeli Ücret Olarak Vergilendirilmeyecektir**

Öteden beri hizmet erbabının toplu olarak iş yerlerine gidip gelmelerini sağlamak amacıyla işverenler tarafından yapılan taşıma giderleri ücret sayılmakla birlikte gelir vergisinden istisna edilmiştir. Bu defa yapılan değişiklikle 01.01.2020 tarihinden geçerli olmak üzere, hizmet erbabının toplu taşıma araçlarıyla yaptığı günlük 10 TL’yi aşmayan taşıma giderleri de ücret olarak vergilendirilmeyecektir.

Gelir Vergisi Kanununun 23/10. Maddesinde yapılan değişiklikle, işverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçları ile yapılması halinde çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 10 Türk lirası ücret olarak değerlendirilmeyerek gelir vergisinden istisna edilmiştir. Personele yapılan ödemenin bu tutarı aşması hâlinde aşan kısım ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilecektir.

### **V- Profesyonel Spor Yarışmalarını Yöneten Hakemlere Ödenen Ücretlerdeki İstisna Kaldırılmıştır**

Gelir Vergisi Kanununun 29/4. maddesinde yapılan değişiklikle, profesyonel spor dallarındaki spor hakemlerine ödenen ücretlere ilişkin gelir vergisi istisnası kaldırılmış, amatör spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretlere ilişkin istisna korunmuştur. GVK’nın 29 uncu maddesinin 4 numaralı bendi, *“Amatör spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretler (basketbol ve voleybol spor dallarının en üst liglerinde görev alanlar hariç);”* şeklinde yeniden düzenlenmiştir.

### **VI- Üst Ligdeki Sporcuların Vergi Oranı 5 Puan Artırıldı**

GVK’nın geçici 72 nci maddesindeki sporculara yapılan ücret ödemelerindeki indirimli vergi tevkifatı uygulamasına ilişkin 31.12.2019 tarihi 31.12.2023 tarihine uzatılmış, ancak en üst ligdeki sporcuların gelirlerinden tevkif edilen vergi oranı %15’ten %20’ye çıkarılmıştır. Üst lig dışında kalan sporcuların gelirlerinden kesilecek vergi oranı 2023 yılı sonuna kadar %5 ila %10 olarak devam edecektir. (En üst altı liglerde %10, diğer liglerdeki sporcular ile milli sporculara uluslararası müsabakalar için yapılan ödemelerde %5 vergi kesilmesine devam edilecektir.)

Ayrıca, yıllık gelirin 500 bin TL'yi aşması halinde, bu gelirler yıllık beyannameyle beyan edilecektir. Yıllık beyanname verilmesi durumunda, beyan edilen bu gelirler üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, tevkifat yapmakla sorumlu olanlarca vergi dairesine ödenmiş olması şartıyla kesilen vergiler sporcuların yıllık beyanamesi üzerinden mahsup edilebilecektir. Yapılan düzenleme ile spor kulüpleri sporculardan tevkif ettikleri vergileri vergi dairesine ödemedikleri takdirde sporcular bu vergileri beyanname üzerinde mahsup edemeyeceklerdir. Bu durumda sporcular kulüplerince kesilen verginin ödenip ödenmediğinden sorumlu olacaktır.

Öte yandan bu kanun ile Geçici 72 nci maddenin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendinde ve ikinci fıkrasında bu maddeyi ihdas eden Kanunla yapılan değişiklikler, 01/11/2019 tarihinden önce akdedilerek geçerlilik kazanmış sporcu sözleşmeleri kapsamında yapılan ücret ödemelerine uygulanmayacaktır. Daha önceki sözleşmeler kapsamında yapılan ücret ödemeleri için geçici 72 nci maddenin **değişiklik öncesi hükümleri uygulanacaktır**. 01/11/2019 tarihinden önceki sözleşmelere ilişkin olarak 01/11/2019 tarihinden sonra yapılan süre uzatımı ve ücreti etkileyen değişiklikler bu kapsamda değerlendirilmeyecek, diğer bir ifade ile yeni düzenlemeye tabi olacaktır. Özetle 01 Kasım 2019 tarihinden önceki sözleşmeler eski hükümlere tabi olarak vergilendirilecek, eski sözleşmelerin uzatılması halinde uzatılan kısım yeni hükümlere tabi olacaktır.

### **VII-Binek Otomobili Giderlerinin Bir Kısmı Kazancın Tespitinde Gider Olarak Dikkate Alınmayacaktır**

İşletmeler tarafından orta ve lüks seğmendeki binek otomobili kiralama ve satın almalarda amortisman ayrılabilir veya gider yazılabilir tutarlara 01.01.2020 tarihinden geçerli olmak üzere bazı sınırlamalar getirilmiştir. Ayrıca binek otomobili giderlerinin %30'u ticari ve mesleki kazancın tespitinde gider yazılamayacağı gibi, gider yazılamayacak kısma isabet eden KDV de indirim konusu edilemeyecektir.

1794 Sayılı Kanun ile GVK'nın 40 ve 68'nci maddelerinde yapılan değişikliklerle, 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 Türk lirasına** kadarlık kısmı ile binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının **en fazla 115.000 Türk lirasına** kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilir.

Ayrıca, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillerine ilişkin tamir ve bakım, akaryakıt, sigorta gibi **giderlerin en fazla %70'i indirilebilecek**, 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 Türk lirasını aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılacaktır.

Yapılan düzenleme ile 1.1.2020 tarihinden geçerli olmak üzere, sıfır olarak satın alınacak olan binek otomobillerinin gider yazılabilir ÖTV ve KDV tutarı **115.000.- TL**'yi aşamayacaktır. Aşan kısım kanunen kabul edilmeyen gider veya aktif bedel olarak kayıtlara alınacaktır. Gerek sıfır olarak satın alınan gerekse ikinci el olarak satın alınan binek otomobillerinin 250.000.- TL'yi aşan kısmı için ayrılan amortisman gider kaydedilemeyecektir.

5.500.- TL'lik kira bedeli her yıl yeniden değerlendirilerek artırılacaktır. Ancak bu tutar 2020 yılında yeniden değerlendirilmeye tabi tutularak artırılmayacaktır.

Bu kanun hükmünün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutarı dikkate alınacaktır.

01.01.2020 tarihinden önce iktisap edilen ve faydalı ömrü sona ermeyen binek otomobillerinden iktisap bedeli 250 bin TL'nin üzerinde olanların bu tutarı aşan kısma isabet eden amortisman giderinin 2020 ve izleyen yıllarda ticari ve mesleki kazancın (matrahın) tespitinde gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı konusu açık değildir. Bu konuda GİB tarafından yayımlanacak genel tebliğin izlenmesi gerekmektedir.

### **VIII- Karşı Taraf Avukat Ücreti Gelir Vergisi Tevkifatına Tabi Tutulacak**

GVK'nın 94 üncü maddesinde yapılan değişiklikle, İcra ve İflas Kanunu ile Avukatlık Kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini ödeyenler gelir vergisi tevkifatı yapacaktır. Davayı kaybeden tarafın diğer tarafa ödemek zorunda kaldığı karşı taraf avukat ücreti ilgili avukatın serbest meslek kazancı sayılmaktadır. Bu ücretin gerek icra ve iflas müdürlüklerine gerekse doğrudan avukata ödenmesi sırasında ödeyen taraf %20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapacaktır. Bu durumda ilgili avukatın karşı tarafa serbest meslek makbuzu düzenlemesi gerekmektedir.

Söz konusu ücret ayrıca %18 oranında KDV'ne tabi tutulacaktır. 1594 Sayılı Cumhurbaşkanı kararı ile KDV oranı %8'e indirilen "*Aile mahkemeleri, tüketici mahkemeleri ve çocuk mahkemelerinin görev alanına giren davalar ve işler, vesayet davaları ve işleri; bu davalara bağlı kanun yolları; iş uyuşmazlıklarında dava şartı olarak arabuluculuk ile bunlara bağlı ilamlı icra takipleri kapsamında verilen avukatlık hizmetleri*" nedeniyle karşı taraf avukatına yapılan ödemelerde uygulanacak KDV oranının %8 olarak hesaplanması gerektiği düşünülmektedir.

### **IX- Uyumlu Mükellef Vergi İndirimi Revize Edilmiştir**

Uyumlu mükellef indirimine ilişkin GVK'nın mükerrer 121. Maddesi revize edilmiştir. Yapılan değişiklikle damga vergisi beyannamesinin süresinde verilmemiş olması hali indirim hakkının ihlali sayılmayacaktır. Kanun maddesinde geçen **vergi beyannameleri** ibaresinin, 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 ise, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri ifade ettiği belirtilmiştir.

Yapılan diğer bir düzenleme ile indirim hakkından yararlanabilmek için indirimin hesaplanacağı yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarih itibarıyla vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması yeterli görülmüştür. Ayrıca, vergi aslı (vergi cezaları ile fer'i alacaklar dâhil) 1.000 Türk lirasının altında vadesi geçmiş borcun bulunması da hakkın ihlali sayılmayacaktır. Buna göre yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi verilmeden önce mükellefin vadesi geçmiş 1.000.-TL'nin üzerinde vergi borcunun bulunmamış olması halinde geç ödemeler nedeniyle indirim hakkı ihlal edilmiş sayılmayacaktır. Önceki uygulamada her bir beyanname için 250.-TL'yi (30.01.2019 tarihinden önce 10.-TL) aşan herhangi bir vergi borcunun vadesinde ödenmemiş olması indirim hakkından yararlanmayı önlemekteydi. 2018 yılına ilişkin olup 2019 yılında verilen beyannamelerde 250.- TL dikkate alınacaktır.

Diğer olumlu bir değişiklik ise, vergi borcunun mahsuben ödenmesinden kaynaklanan farklara ilişkindir. Yapılan düzenleme ile mahsuben yapılan 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 sayılmayacaktır,

## X- Yabancı Para Cinsinden İhraç Edilen Menkul Kıymetlerin Vergilendirilmesi

Yapılan değişiklikle GVK'nın geçici 67 nci maddesinin altıncı fıkrasında yer alan “beş puana kadar” ibaresi “ayrı ayrı veya birlikte bir katına kadar” şeklinde değiştirilmiştir. Buna göre, yabancı para cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerin getirileri ve döviz tevdiat hesaplarındaki faiz gelirlerinin vergilendirilmesinde vergi tevkifat oranının bir kat artırılması şeklindeki değişiklik, bankalardaki döviz tevdiat hesaplarının çözülmesini sağlamayı hedeflemektedir. %15 oranındaki verginin bir kat artırılarak %30'a çıkarılması yabancı para cinsinden olan tasarrufların çözülmesini ve yabancı para cinsinden tasarrufları caydırmak amacı taşıdığı anlaşılmaktadır.

## XI- Kanun Yolundan Vazgeçme

Vergi Usul Kanununun mülga 379 uncu maddesi “**kanun yolundan vazgeçme**” başlığı ile yeniden düzenlenmiştir. Bu düzenleme ile vergi mevzuatımıza “kanun yolundan vazgeçme” adında yeni bir müessese kazandırılmıştır. Buna göre vergi mahkemesinde veya istinaf mahkemelerinde davayı kazanan mükelleflerin kaldırılan verginin %60'ının mükellefin kanun yoluna başvurmadan vazgeçtiğine ilişkin dilekçenin verilmesi üzerine;

- Kaldırılan vergi tutarının %60'ı,
  - Tasdik edilen vergi tutarının tamamı ile
  - Tasdik edilen vergi tutarına ilişkin vergi ziyai cezasının %75'i
  - Vergi aslı dava konusu yapılmayan veya 359 uncu maddede yazılı fiillere iştirak nedeniyle kesilen vergi ziyai cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının kaldırılan tutarının %25'i ve tasdik edilen tutarının %75'i,
- Tahakkuk edecektir.

Bu şekilde tahakkuk eden tutarlar tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde ödendiği takdirde ayrıca, 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 yapılacaktır.

Özetle mükellefin vergi mahkemesi veya istinaf safhasında kazandığı dava nedeniyle kanun yoluna başvurmama dilekçesi üzerine, tahakkuk edecek tutarın bir ay içinde ödenmesi halinde ayrıca %20 indirim yapılarak kaldırılan verginin ( $60 \times 80 = 48$ ) %48'inin ödenmesi hayatın olağan akışına uygun görünmemektedir. Ancak ilk derece mahkemesinde tasdik edilen verginin tamamı ile vergi ziyai cezasının %75'inin bir ay içinde ödenmesi halinde %20 indirim yapılması temyiz veya istinafta da kaybedilme riski yüksek olan davalarda yargılama süreci kesilerek mükellefe toplamda %30 indirim sağlanmış olacaktır. Ayrıca usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının ilk derece mahkemede kaybedilmesi halinde kanun yolundan vazgeçilmesi ve tahakkuk eden cezanın bir ay içinde ödenmesi halinde kesilen 100 TL cezanın ( $100 \times 75 = 75 \times 80 = 60$  TL'sinin ödenmesi ile 40 TL cezanın silinmesi mümkün hale gelecektir. Bu yönüyle bakıldığında, ilk derece mahkemelerinde kaybedilen davalar yönünden kanun yolundan vazgeçme müessesesi vergi ihtilaflarını azaltmada etkili olabilecektir. Ancak vergi mahkemesi veya istinaf mahkemesi tarafından kaldırılan vergi aslının %60'nın, vergi aslına tabi olmayan cezaların %25'inin ödenmesi karşılığında temyizden (kanun yolundan) vazgeçilmesi yüksek bir orandır.

379 uncu madde kapsamında kanun yolundan vazgeçilmesi durumunda 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 geçen süre için VUK'un 112 nci maddesine göre ayrıca gecikme faizi hesaplanacaktır.

## **XII- İzaha Davet**

Vergi Usul Kanununun 370'nci maddesinde düzenlenen **izaha davet** uygulaması yeniden düzenlenmiştir. 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 edilebilecektir. Mevcut düzenlemedeki sahte belge kullanma iddiasına ilişkin 70 bin TL'lik fatura haddi 100 bin TL'ye, davete ilişkin 15 günlük süre 30 güne çıkarılmıştır.

## **XIII- Cezalarda İndirim**

Vergi Usul Kanununun 376 ncı maddesi yeniden düzenlenmiştir. İkmalen, resen veya idarece tarh edilen vergilerle ilgili vergi ziyai cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında dava açılmaması ve otuz gün içinde ödenmesi veya teminat göstererek üç ay içinde ödeyeceğini bildirirse kesilen cezaların %50'si indirilecektir. Önceki uygulamada bu indirim vergi ziyai cezalarında ilk defada %50 daha sonraki cezalarda 1/3 idi.

Ayrıca uzlaşmanın vaki olduğu durumlarda uzlaşılan vergi veya vergi ziyai cezasının %75'inin uzlaşma tutanağının tebliğ tarihinden itibaren bir ay içinde ödenmesi halinde, **uzlaşılan cezanın %25'i** indirilecektir.

## **XIV- Sahte Belge Düzenleme Riski Yüksek Olanların Mükellefiyetlerinin Re'sen Silinmesi**

Vergi Usul Kanununa eklenen 160/A maddesine göre, **sahte belge düzenleme** riski yüksek olanlar hakkında düzenlenmiş vergi inceleme raporları esas alınarak vergi mükellefiyeti resen terkin edilebilecektir. Bu yöntem teşebbüs hürriyeti ile çelişiyor gibi görünse de, yargı yolu açık olmak şartıyla, organize vergi kaçakçılığı suçu ile mücadelede etkili olabilir.

## **XV- Sporculardan Kesilen Vergiler Sporun Desteklenmesi Amacıyla Açılan "Özel Hesaba" Aktarılacaktır**

3289 sayılı Gençlik ve Spor Hizmetleri Kanununun ek 12 nci maddesindeki sporculardan kesilen vergilerin spor kulüplerine iadesine ilişkin düzenleme aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

### ***"Amatör sporun desteklenmesi***

**Ek Madde 12-** *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 vergisinden Gençlik ve Spor Bakanlığının talebi üzerine Hazine ve Maliye Bakanınca uygun görülen pay, Gençlik ve Spor Bakanlığı adına açılacak özel hesaba Hazine ve Maliye Bakanlığınca aktarılır.*

*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 (Her bir sporcu, çalıştırıcı ve diğer spor elemanları için yıllık olarak yapılacak ödeme, 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 iase, 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 hesaptan spor kulüpleri ve sportif alanda faaliyette bulunan sermaye şirketlerine aktarılan tutarlar ile bu tutarlardan yapılan harcamalar, gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gelir, gider, indirim veya maliyet olarak dikkate alınamaz.*

*Özel hesaba aktarılan tutarların kullanılması ve denetlenmesi ile maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Gençlik ve Spor Bakanlığı müştereken yetkilidir.”*

Yapılan düzenleme ile sporculardan kesilen vergiler Hazine ve Maliye Bakanlığınca Gençlik ve Spor Bakanlığı adına açılacak **özel hesaba** aktarıldıktan sonra, bu paralar tekrar sporun desteklenmesi amacıyla spor kulüplerine aktarılacak ve kanun hükmünde belirtilen amaçlarda kullanılacaktır.

#### **XVI- Kambiyo vergisi oranı binde 1’den binde 2’ye çıkarılmıştır**

6802 Sayılı Gider Vergileri Kanununun 33 üncü maddesinde yapılan değişiklikle, kambiyo muameleleri vergisi oranı binde birden **binde ikiye** çıkarılmış, ayrıca Cumhurbaşkanına kanunda belirtilen oranları aşmayacak şekilde yeniden tespit etmeye ve kambiyo muamelelerinde vergi oranını on katına, vergiye tabi diğer muamelelerde ise kanuni seviyesine kadar artırmaya yetki verilmiştir.

Vergi oranındaki bu artış yabancı para kullanımını pahalı hale getirmeyi amaçlamaktadır.

Konuyla ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığınca çıkarılacak tebliğlerin izlenmesi gerekmektedir. Daha fazla bilgi için Müşavirliğimize müracaat ediniz.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ  
MÜŞAVİRLİK A.Ş.**