

GELİR VERGİSİ KANUNU KAPSAMINDA BAZI DÜZENLEMELER VE DEĞİŞİKLİKLER YAPILDI.

07 Aralık 2019 tarihli ve 30971 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan [7194 Sayılı Dijital Hizmet Vergisi İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun](#) ile “Gelir Vergisi Kanunu’nda Düzenlemeler ve Değişiklikler” yapılmıştır.

Yapılan değişiklik ve düzenlemeler başlıklar halinde aşağıda sunulmuştur.

1. SERBEST MESLEK KAZANÇLARINA UYGULANAN İSTİSNA MÜESSESESİNE SINIRLAMA GETİRİLDİ.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun 18. Maddesi kapsamındaki kazançları toplamı 103. maddede yazılı [gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşanlar](#) serbest meslek kazançlarındaki istisna hükümlerinden faydalanamayacaktır.

Bu durumda olanların, 94. maddenin birinci fıkrası kapsamında tevkifat yapma yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Bu hüküm [1 Ocak 2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere](#) uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. TAŞIMA GİDERLERİNE UYGULANAN GELİR VERGİSİ İSTİSNASINDA DEĞİŞİKLİK YAPILDI.

Hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak maksadıyla işverenler tarafından yapılan taşıma giderleri gelir vergisinden istisnadır.

Ancak; İşverenlerce 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 halinde söz konusu ulaşım bedelleri gelir vergisinden istisna olacaktır.

Ödemenin [10 TL’yi aşması hâlinde aşan kısım](#) ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak [nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler](#) ücret olarak [vergilendirilecektir](#).

Bu istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Bu hüküm [bu Kanunun yayım tarihini izleyen ay başında](#) yürürlüğe girecektir.

3. HAKEMLERE ÖDENEN ÜCRETLERDE UYGULANAN GELİR VERGİSİ İSTİSNASINA İLİŞKİN DEĞİŞİKLİK YAPILDI.

Spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretler teşvik gayesiyle verilen ikramiye ve mükafatlar kapsamında gelir vergisinden istisna tutulmaktaydı.

Ancak yeni düzenleme ile artık sadece **“Amatör spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretler” gelir vergisinden istisna olacaktır.**

Basketbol ve voleybol spor dallarının en üst liglerinde görev alan hakemlerin elde ettiği ücretler istisna kapsamı dışında bırakıldığından, bunların elde ettiği ücretler **gelir vergisine tabi olacaktır.**

Bu hüküm **bu Kanunun yayım tarihini izleyen ay başında** yürürlüğe girecektir.

4. TİCARİ KAZANCIN TESPİTİNDE BİNEK TAŞITLARA İLİŞKİN HARCAMA, KİRA, VERGİ VE AMORTİSMANLARIN GİDER KAYDEDİLMESİNE İLİŞKİN SINIRLAMA GETİRİLDİ.

4.1. KİRALAMA YOLUYLA EDİNİLEN BİNEK ARAÇLARA İLİŞKİN KİRALARDA VE SATIN ALMA YOLUYLA İKTİSAP EDİLEN BİNEK ARAÇLARA İLİŞKİN VERGİLERDE GİDER KAYDETME SINIRI

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, aşağıda belirtilen tutarlar kadarki kısmi gider olarak dikkate alınabilecektir.

- Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin **aylık kira bedelinin 5.500 TL'ye kadarlık kısmı**
- Binek otomobillerinin iktisabına ilişkin **özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000 TL'ye kadarlık kısmı**

5.500 TL'lik kira tutarı için, 2019 yılına ilişkin olarak 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olacak şekilde yeniden değerlendirilmeye sunulacaktır.

4.2. KİRALAMA YOLUYLA EDİNİLEN VEYA İŞLETMEYE DAHİL OLAN VE İŞTE KULLANILAN TAŞITLARA İLİŞKİN GİDERLERİN İNDİRİLME SINIRI

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 indirilebilecektir.

4.3. VERGİ USUL KANUNU HÜKÜMLERİNE GÖRE BİNEK ARAÇLARA İLİŞKİN AYRILAN AMORTİSMANLARDA GİDER KAYDETME SINIRI

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere; **aşağıda yer alan tutarsal sınırları aşan binek otomobillerinin** her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabilecektir.

- **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 hâllerde, amortismanına tabi tutarı 250.000 TL'yi**

Bu hükmün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınır.

4.4. YÜRÜRLÜK TARİHİ

Binek taşıtlara ilişkin gider kısıtlaması **1 Ocak 2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere** yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

5. SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİNDE BİNEK TAŞITLARA İLİŞKİN HARCAMA, KİRA, VERGİ VE AMORTİSMANLARIN GİDER KAYDEDİLMESİNE İLİŞKİN SINIRLAMA GETİRİLDİ.

5.1. MESLEKİ FAALİYETTE KULLANILAN ENVANTERE DAHİL TAŞITLAR İÇİN VERGİ USUL KANUNU HÜKÜMLERİNE GÖRE AYRILAN AMORTİSMANLAR

Aşağıda yer alan tutarsal sınırları aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabilecektir.

- **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 hâllerde, amortismanına tabi tutarı 250.000 TL'yi**

Bu hükmün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınacaktır.

5.2. KİRALANAN VEYA ENVANTERE DAHİL OLAN VE İŞTE KULLANILAN TAŞITLARA İLİŞKİN GİDER KAYDETME SINIRI

Binek otomobillere ilişkin yapılan harcamalar aşağıda belirtilen sınırlar dahilinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

- Binek otomobillerine ilişkin **giderlerin en fazla %70'i**
- Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin **aylık kira bedelinin 5.500 TL'ye kadarlık kısmı**
- Binek otomobillerinin iktisabında ödenen **özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000 TL'ye kadarlık kısmı**

5.500 TL'lik kira tutarı için, 2019 yılına ilişkin olarak 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olacak şekilde yeniden değerlendirilmeye alınacaktır.

5.3. YÜRÜRLÜK TARİHİ

Binek taşıtlara ilişkin gider kısıtlaması **1 Ocak 2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere** yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

6. ÜCRETLE İLGİLİ YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER

Tam mükellefiyette aşağıda belirtilen gelirler için **yıllık beyanname verilmeyecek**, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler **beyannameye dahil edilmeyecektir.**

- Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş 103. maddede yazılı gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan ücretler

Not: **Birden fazla işverenden ücret almakla beraber** aşağıda belirtilen tutarları aşmayan mükelleflerin, **tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri de** yıllık gelir vergisi beyannamesi kapsamında dışarda bırakılacak ve toplama dahil edilmeyecektir.

Birinciden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı	103. maddede yazılı gelir vergisi tarifesinin <u>İkinci gelir diliminde yer alan tutarı</u>
Birinci işverenden alınan dâhil ücret gelirleri toplamı	103. maddede yazılı gelir vergisi tarifesinin <u>Dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı</u>

Bu hüküm **1 Ocak 2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere** uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

1 Ocak 2019-31 Aralık 2019 tarihleri arasında elde edilen ücret gelirlerine, gelir vergisi tarifesinde yapılan değişiklik öncesi tarife uygulanacaktır.

7. VEKALET ÜCRETLERİNDE GELİR VERGİSİ TEVKİFATI YAPILACAKTIR.

[2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu](#) ile [1136 sayılı Avukatlık Kanunu](#) uyarınca karşı tarafa yükletilen **vekalet ücretini** (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dâhil) **ödeyenler tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır.**

Bu hüküm yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

8. GELİR VERGİSİ TARİFESİNE YENİ VERGİ DİLİMLERİ İLAVE EDİLDİ.

Gelir vergisine tabi gelirler aşağıda yer alan gelir vergisi tarifesine göre vergilendirilecektir.

Sınır	Oran
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%

Bu hüküm **1 Ocak 2019 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere** yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

9. VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE TANINAN %5'LİK İNDİRİM İÇİN SAĞLANMASI GEREKLİ ŞARTLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR.

9.1. VERGİ BEYANNAMELERİNİN SÜRESİNDE VERİLMİŞ OLMASI ŞARTI

İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son 2 yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş* olması halinde indirimden faydalanılacaktır.

**(Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.)*

9.2. VERGİ BEYANNAMELERİ ÜZERİNE TAHAKKUK EDEN VERGİLERİN ÖDENMİŞ OLMASI ŞARTI

İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla, **Vergi Beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması*** halinde indirimden faydalanılacaktır.

**(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 yararlandıktan 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 15. günün bitimine kadar ödenmesi şartıyla, bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.)*

9.3. VADESİ GEÇMİŞ VERGİ BORCUNUN BULUNMAMASI

Vergi aslı (vergi cezaları ile fer'i alacaklar dâhil) **1.000 TL'nin üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması** halinde indirimden faydalanılacaktır.

9.4. VERGİ BEYANNAMELERİ VE VERGİ İBARESİ

Bu maddede geçen **Vergi Beyannameleri** ibaresi aşağıdaki beyannameleri ifade etmektedir.

- Yıllık Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi Beyannameleri
- Geçici Vergi Beyannameleri
- Muhtasar, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri
- Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken Katma Değer Vergisi Beyannameleri ve Özel Tüketim Vergisi Beyannameleri

Vergi ibaresi ise, Hazine ve Maliye Bakanlığı'na bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken yukarıdaki beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri ifade eder.

9.5. YÜRÜRLÜK TARİHİ

%5'lik İndirimden faydalanmak için gerekli şartlardaki değişikliklere ilişkin hüküm, **1 Ocak 2020 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere** yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

10. SPORCULARA VERİLEN ÜCRETLERDE GELİR VERGİSİ ORANI VE BEYANNAME VERME YÜKÜMLÜLÜĞÜ

10.1. SPORCULARA YAPILAN ÜCRET ÖDEMELERİ ÜZERİNDEN %20 ORANINDA GELİR VERGİSİ TEVKİFATI YAPILACAKTIR.

Lig usulüne tabi spor dallarında en üst liglerde yer alan sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden **31 Aralık 2023 tarihine kadar %20 oranında** gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır.

10.2. SPORCULARIN KAZANDIĞI ÜCRET GELİRLERİ SEBEBİYLE YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERME YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Sporculara yapılan ödemeler üzerinden 94. madde kapsamında ayrıca tevkifat yapılmayacaktır.

Ancak bu madde kapsamındaki gelirler toplamının, 103. maddede yazılı tarifenin dördüncü diliminde yer alan tutarı aşması hâlinde, 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**, bu Kanuna göre kesilen vergiler mahsup edilebilecektir.

10.3. YÜRÜRLÜK TARİHİ

31 Aralık 2023 şeklinde değişen hüküm yayımı tarihinde, diğer hükümler 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

Yapılan değişiklikler, 1 Kasım 2019 tarihinden önce akdedilerek geçerlilik kazanmış sporcu sözleşmeleri kapsamında yapılan ücret ödemelerine uygulanmayacaktır. Daha önceki sözleşmeler kapsamında yapılan ücret ödemeleri için değişiklik öncesi hükümler uygulanacaktır.

1 Kasım 2019 tarihinden önceki sözleşmelere ilişkin olarak 1 Kasım 2019 tarihinden sonra yapılan süre uzatımı ve ücreti etkileyen değişiklikler bu kapsamda değildir. Dolayısıyla 1 Kasım 2019 tarihinden itibaren yapılacak süre uzatımı ve ücreti etkileyen değişiklikler için tevkifat oranı %20 olarak uygulanacaktır.

07 Aralık 2019 tarihli ve 30971 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan [7194 Sayılı Dijital Hizmet Vergisi İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanuna](#) buradan ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla,