

7194 SAYILI KANUN İLE GVK NUNDA YAPILAN BAZI DEĞİŞİKLİKLER

7 Aralık 2019 tarih 30971 sayılı Resmi Gazete’de **Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında** 7194 no lu kanun yayımlanmıştır.

Kanununun 11, 13, 14 ve 16 ncı maddeleri ile yapılan değişiklikler özetle şu şekildedir;

➤ **Hizmet erbabı taşıma giderleri:**

193 sayılı Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendine eklenen parantez içi hükümlerle, **01.01.2020 tarihinden itibaren uygulanmak üzere** taşıma hizmeti verilmeyen işyerlerinde **toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçları ile tevsik edilen harcamalar** da gider olarak kabul edilecektir. Ancak, bir günlük ulaşım bedelinin 10 Türk lirasını aşmaması ve sadece çalışılan günler için verilmesi gerekmektedir. Günlük ödeme tutarının 10 TL yi aşması durumunda ise aşan kısım ücret olarak vergilendirilir.

➤ **Binek Otomobillere Ait Giderler:**

01.01.2020 tarihinden itibaren uygulanmak üzere 193 sayılı Kanunun İndirilecek Giderler başlıklı 40 ıncı maddesine eklenen hükümler ile binek otomobillerin kiralama giderlerine, ilk iktisabında, kullanım giderlerine ve amortismanlarının giderlerine bazı sınırlamalar getirilmiştir. 68 nci maddede yapılan düzenlemeler ile aynı sınırlamalar mesleki kazançlar için de geçerli hale gelmiştir.

Bu tutarları aşan kısım varsa buna isabet eden **katma değer vergisi ile beraber kanunen kabul edilmeyen gider** olarak dikkate alınır.

Değişiklik hükmü, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları binek otomobiller bakımından geçerli değildir.

Sınırlamalar aşağıdaki gibidir.

a) Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerin 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.

b) Kiralama yoluyla edinilmiş veya işletmenin aktifinde yer alan işte kullanılan binek otomobillere ilişkin tüm giderlerin en fazla %70'i gider olarak dikkate alınabilir.

c) 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 yazılabilir.

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

➤ **Karşı tarafa yükletilen vekalet ücretinde tevkifat:**

Bilindiği üzere GVK nun 94 ncü maddesinde sayılan kişiler yine burada sayılan ödemeleri yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar. 7194 sayılı kanun ile 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesine eklenen hüküm ile beraber 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 yapılır. Bu hüküm **07.12.2019 tarihinden sonra** yapılacak ödemeler bakımından geçerli olacaktır.

Saygılarımızla,