

VERGİ PUSULASI

Promosyondur. Para ile satılmaz. Sayı: 3 - Ocak 2023



Damga Vergisinde Kağıdın "Hükmünden Faydalanma" Kavramı
Mehmet MAÇ

2023 Yılı Sonunda Yapılacak Enflasyon Düzeltmesi
Erdal GÜLEÇ

Değerli Konut Vergisinde "Pişmanlık" Yanılgısı
Özge İnci HURŞİTOĞLU

7420 Sayılı Kanunla Getirilen Sermaye Azaltımında Vergileme Uygulaması
Haluk ERDEM

Teknolojik İşçiliğin Vergilendirilmesi
Ömer ŞENER



Mehmet MAÇ
Anısına

VERGİ PUSULASI



5. YIL

Maliye Denetim Elemanları Derneği 3 Aylık Yayın

YAZI DANIŐMA KURULU

ADI-SOYADI	UNVANI	GÖREV YERİ
Prof. Dr. Abuzer PINAR	Öğretim Üyesi	Ankara Medipol Üniversitesi
Prof. Dr. Murat BATI	Öğretim Üyesi	19 Mayıs Üniversitesi
Prof. Dr. Murat DEMİR	Öğretim Üyesi	Harran Üniversitesi
Dr. Başar SOYDAN	Öğretim Üyesi	Marmara Üniversitesi
Dr. Mehmet KÜÇÜKKAYA	Öğretim Üyesi	Harran Üniversitesi
Turan ULAS	Öğretim Üyesi	Afyon Kocatepe Üniversitesi
Dr. Eyyüp İNCE	Vergi BaşmüfettiŐi (E. Gelirler Kontrolörü)	İstanbul Sektörel-1
Dr. Erdal KOYUNCU	Vergi BaşmüfettiŐi (E. Gelirler Kontrolörü)	İstanbul Sektörel-1
Dr. Gülşen ÖZKAN	Vergi BaşmüfettiŐi (E. Hesap Uzmanı)	Ankara Sektörel-1
Fisun TÜRKMEN	Vergi BaşmüfettiŐi (E. Hesap Uzmanı)	Ankara Sektörel-1
Nazmi KARYAĞDI	E. Baş Hesap Uzmanı	Özel Sektör
Erhan COŐGÜN	E.Vergi BaşmüfettiŐi (E. Gelirler Kontrolörü)	Özel Sektör
Hakkı SAYAN	E. Vergi Baş Müfettişi (E. Hesap Uzmanı)	Özel Sektör
Erdal GÜLEÇ	E. Hesap uzmanı	Özel Sektör
Naciye TAŞKESEN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Murat SOFTA	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Adile ECEMİŞ GÜLEÇ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Erkan EŞİT	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Çiğdem GÜNEŐ AÇIK	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Hasan AYZİT	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Mikail OKYAY	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Ufuk KAYNAR	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Fırat DEMİR	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Bayram MAVİ	Hazine ve Maliye Müfettişi	TeftiŐ Başkanlığı
Cihad ULUS	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Ömer ŞENER	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Gökhan USLU	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Adem YALÇIN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Yasin TOPAL	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Mustafa YILMAZ	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Hamdi YILDIRIM	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Faruk ARSLAN	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Hüseyin SUNGUR	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Behiç BARIŞIK	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Kürşat ÖZTÜRK	E. Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Yusuf YILDIZ	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Sedat KANLI	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Salih YILMAZ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Sinan UYGUR	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Ümit Çağlar IŐIKOĞLU	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Ahmet YAVUZ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
İkbal BAŞ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Rıdvan ÖNDER	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Bilal KABASAKAL	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Emre SEZER	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Murat MUTLU	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
İbrahim FATİHOĞLU	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Sercan KOÇ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Mehmet SUBAŐI	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
İbrahim Eren ARSLAN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Yusuf KARATAŐ	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Ferhat ATAKUL	Hazine ve Maliye Müfettişi	TeftiŐ Başkanlığı
Halit İslam EK MEN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Nasuh ERDÖNMEZ	Vergi Müfettişi	İzmir Sektörel-1
Pelin ÇOŐKUN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Harun DOĞAN	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Uğur KÜÇÜKKAHYAOĞLU	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Kamil SIR	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Ramazan EFE	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Hasan KAYA	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Murat DÖNMEZ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Cevdet KAPLAN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
BarıŐ Berk GÜNDOĞMUŐ	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Haluk AMİL	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Mehmet Nazmi TOR	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Sıbğatullah İMAMOĞLU	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Alican KARABULUT	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Naci KAYAKÖZÜ	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Alican ÖZÜZEYBEK	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1

VERGİ PUSULASI

SAYI 3
TARİH OCAK / 2023

Sahibi	Maliye Denetim Elemanları Derneği Adına Dernek Başkanı Halit İslam EKMEK
Genel Yayın Yönetmeni	Naciye TAŞKESEN
Sorumlu Yazı İşleri Müdürü	Ufuk KAYNAR
Dış İlişkiler Koordinatörü ve Reklam Sorumlusu	Mehmet Nazmi TOR
Yayın Kurulu	Şenay OTO Funda ŞAHİN Ayfer KAYACAN Adile ECEMİŞ GÜLEÇ Ömer YÜREK Fırat DEMİR Hüseyin PEKMEZCİLER Sinan UYGUR Adem YALÇIN Rıdvan ÖNDER Nasuh ERDÖNMEZ
İstanbul Temsilcisi	Özge İnci HURŞİTOĞLU
Ankara Temsilcisi	Behiç BARIŞIK
İzmir Temsilcisi	Kazım ATİK
Makale Göndermek İçin Dizgi ve Görsel Tasarım	yayin@mded.org Fatma Nur İYİĞÖR
Yayın Satış ve Yazışma Adresi	Finanskent Mah. Finans Cad. Sarphan Finans Merkezi Sitesi B Blok No:5/B No:333 Ümraniye/İstanbul (212) 909 13 10 yayin@mded.org www.mded.org
Baskı Cilt	Aryan Basım Tanıtım ve Matbaa Hizmetleri San. Tic. Ltd. Şti. - Yüzyıl Mah. Mas-Sit Matbaacılar Sitesi 5. Cadde: No:57-58 Bağcılar/İstanbul - (212) 544 99 06
Yıllık Abone Bedeli	500,00 TL (KDV Dahil)

- Dergimiz 3 AYLIK DERGİ olup, gönderilen makaleler en az 1 tanesi 10 yıl ve üzeri mesleki kıdeme sahip olan 2 okuma komisyonu üyesi tarafından okunmaktadır.
- Okuma komisyonu tarafından uygun görülen makaleler yayın kurulu kararı ile yayımlanmaktadır. Yazım ve yayın kuralları derginin son sayfasında yer almaktadır.
- Vergi Pusulası Dergisinde yer alan yazı, tablo, şekil veya resimlerin telif hakkı Maliye Denetim Elemanları Derneğine aittir. Bir bölümü veya tamamı Dernek Yönetim Kurulu yazılı izni olmaksızın kopyalanamaz ya da bastırılmaz yazılardan alıntı yapıldığında kaynağın belirtilmesi gerekmektedir.
- Vergi Pusulası Dergisinde yayımlanan yazıların bilimsel ve etik sorumluluğu yazarlara aittir. Bu yazılar Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın veya Vergi Denetim Kurulu'nun görüşü olarak değerlendirilemez

DEĞERLİ KONUT VERGİSİNDE “PİŞMANLIK” YANILGISI

Özge İnci HURŞİTOĞLU

Vergi Müfettişi

ORCID Numarası: 0000-0001-8821-9741

ÖZET

7194 sayılı Kanun¹ ile 7 Aralık 2019 tarihinde Türk Vergi Mevzuatında yerini alan Değerli Konut Vergisi'nin yürürlük tarihi 01.01.2020 olup, bu tarihi takip eden yılın şubat ayından itibaren uygulanmaya başlanılmıştır. 7194 sayılı Kanun ile hüküm altına alınan Değerli Konut Vergisi 1319 sayılı Emlak Vergisini Kanunu'nda² “Değerli Konut Vergisi” başlığı altında yer almıştır. Kanun koyucu tarafından değerli konut vergisinin getirilmesiyle birlikte kamuoyunda birtakım yanlışlar meydana gelmiştir. Bu yanlışlardan bir tanesi de değerli konut vergisinin pişmanlık hükümlerinden faydalanıp faydalanamaması meselesidir. Makalemizde değerli konut vergisi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nda³ yer alan yer alan “pişmanlık ve ıslah” müessesinin esaslarına yer verilecek olup, tarafımızca değerli konut vergisinin pişmanlık uygulamasından yararlanıp/yararlanmama durumu değerlendirilecektir.

Anahtar Kelimeler: Değerli Konut Vergisi, Emlak Vergisi, Pişmanlık ve Islah

1 7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararıyla Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun /07/12/2019 tarih ve 30971 sayılı Resmi Gazete)

2 1319 sayılı Emlak Vergisini Kanunu (11/08/1970 tarih ve 13576 sayılı Resmi Gazete)

3 213 sayılı Vergi Usul Kanunu (10/01/1961 tarih ve 10703 Sayılı Resmi Gazete)

GİRİŞ

Servet kelimesi dilimize Arapça'dan geçmiş olup, sarva kökünden türemiştir. Sarva kelimesi zenginlik anlamına gelmektedir. Türk Dil Kurumu Sözlüğünde servet ; “*varlık, zenginlik, mal, mülk*” olarak tanımlanmıştır. Devlet bütçesi için bir gelir kaynağı olan servet vergisi geçmişten günümüze vergi adaletini sağlamada bir araç olarak kullanılmıştır.

Türk Vergi Sisteminde servet üzerinden alınan vergiler; “Veraset ve İntikal Vergisi”, “Motorlu Taşıtlar Vergisi” ve “Emlak Vergisidir”. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu 11.08.1970 tarihinde resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. 7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Emlak Vergisi Kanunu'na 7 Aralık 2019 tarihinde yeni bir kısım eklenmiş olup, söz konusu kısımda ”Değerli Konut Vergisi” ele alınmaktadır. Değerli Konut Vergisinin ilk defa 2021 senesinde uygulanmaya başlamasıyla birlikte birtakım soru işaretleri oluşmaya başlamıştır. Değerli konut vergisinin pişmanlık hükümlerinden faydalanıp faydalanamayacağı meselesi de bunlardan biridir. Bu çalışmamızda, değerli konut vergisi ana hatları ile açıklanmaya çalışılacak ve pişmanlık ve ıslah müessesesi karşısındaki durumu ele alınacaktır.

1. GENEL HATLARIYLA “DEĞERLİ KONUT VERGİSİ”

Kanun koyucu, değerli konut vergisini hüküm altına almak ile kamu hizmetlerini yerine getirmek için finansman kaynağı sağlamayı, gelir dağılımındaki adaletsizliği gidermeyi ve vergi adaletinin sağlamayı amaçlamıştır.

Değerli konut vergisiyle kanun koyucu, Türkiye Cumhuriyeti sınırları içinde bulunan mesken nitelikli taşınmazlardan bina vergi değerinin belirli tutarı aşan meskenleri değerli konut vergisine tabi tutmaktadır. Bu tutar 80 No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği⁴ ile 2022 yılı için 6.173.000 TL olarak tespit edilmiştir.

Değerli Konut Vergisi Uygulama Genel Tebliği'nde⁵ “mesken nitelikli taşınmaz” kavramı, mesken niteliğini haiz binalar ile birden fazla bağımsız bölümden oluşan binalarda her bir bağımsız bölüm olarak tanımlanmıştır.

Emlak Vergisi Kanunu'nun 44'üncü maddesinde matrah bina vergi değerinin Mezkur Kanununun 42'inci maddesinde yer alan tutarı aşan kısmı olarak hüküm altına alınmıştır. Bina vergi değeri ise, Emlak Vergisi Kanunu'nun 29'uncu maddesine göre binalar için hesaplanan bedeldir. Paylı mülkiyette ve elbirliği halinde mülkiyette ise matrah hesabında mesken nitelikli taşınmazın toplam değeri esas alınmaktadır.

80 No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile mesken nitelikli taşınmazlara ait bina vergi değerleri güncellenmiş olup, değişiklik sonrası belirlenen vergi değerleri ve vergi oranlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Yapılan bu değişikliklerle mesken nitelikli taşınmazlara ait bina vergi değerinin 2022 yılında 6.173.000 TL'yi aşan kısmı değerli konut vergisinin matrahını oluşturmaktadır.

4 80 No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği(21/12/2021 tarih ve 31696 sayılı Resmi Gazete)

5 Değerli Konut Vergisi Uygulama Genel Tebliği(15/01/2021 tarih ve 31365 sayılı Resmi Gazete)

Tablo:1 2022 yılı mesken nitelikli taşınmazlara ait bina vergi değerleri:

Meskenin Değer Aralığı	Oran
6.173.000 TL ile 9.260.000 TL arasında olan (bu tutar dahil)	Binde 3
12.347.000 TL'ye kadar olanlar (bu tutar dahil) 9.260.000 TL'si için 9.261 TL; fazlası için	Binde 6
2.347.000 TL'den fazla olan konutların 12.347.000 TL'si için 27.783 TL; fazlası için	Binde 10

*80 No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği

Değerli Konut Vergisinin mükellefi; mesken nitelikli taşınmazların maliki, varsa intifa hakkı sahibidir. Her ikisi de yoksa mesken nitelikli taşınmaza malik gibi tasarruf edenler vergiyi ödemekle yükümlüdür. Mesken nitelikli taşınmaz üzerinde paylı mülkiyet var ise; paylı mülkiyet halinde malik olanlardan her biri kendi hisseleri oranında, elbirliği halinde mülkiyet durumunda ise, maliklerin tamamı tarh edilecek vergiden müteselsilen sorumludur.

Değerli konut vergisi mükellefiyeti aşağıdaki halleri, takip eden yıldan itibaren başlar:

- Mesken nitelikli taşınmazın değerinin, bina vergi değerinin Kanun'un 42 nci maddesinde belirtilen tutarı aştığının (bu tutar dâhil) belirlendiği tarih.
- Kanun'un 33 üncü maddesinin (1) ila (7) numaralı fıkralarında yazılı vergi değerini tadil eden sebeplerin doğması hâlinde bu değişikliklerin vuku bulduğu tarih.
- Muafiyetin sukut ettiği tarih.

Yanan, yıkılan, tamamen kullanılmaz hâle gelen veya vergiye tabi iken muafık şartlarını kazanan mesken nitelikli taşınmazlardan dolayı mükellefiyet, bu olayların vuku bulduğu tarihi takip eden taksitten itibaren sona erer.

Emlak Vergisi Kanunu'nun 46. Maddesi uyarınca, aşağıda belirtilen mesken nitelikli taşınmazlar Değerli Konut Vergisinden muafır; Genel ve özel bütçeli idarelerin, belediyelerin, üniversitelerin ve Toplu Konut

İdaresi Başkanlığının maliki veya intifa hakkına sahip olduğu mesken nitelikli taşınmazlar,

- Türkiye sınırları içinde mesken nitelikli tek taşınmazı olanlar ile birden fazla mesken nitelikli taşınmazı bulunanların, değerli konut vergisi konusuna giren en düşük değerli mesken nitelikli tek taşınmazı,

- 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,

- 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)."

Mesken nitelikli taşınmaza ilişkin bina vergi değeri Emlak Vergisi Kanunu'nun 42'nci maddesinde belirtilen tutarı aşan taşınmazlarda bu tutara aştığı yılı takip eden yılın şubat ayının 20 nci günü sonuna kadar, değerli konut vergisi mükellefi tarafından taşınmazın bulunduğu yer vergi dairesine beyanname verilmesi gerekmekte olup, ilgili beyannameye; mesken nitelikli taşınmazın bulunduğu yer belediyesinden alınan bina vergi değerini (beyanname verilen yıl ve bir önceki yıla ilişkin) gösteren belgenin de

eklenmesi gerekmektedir.

Vergi dairesi tarafından tarh ve tahakkuk ettirilen değerli konut vergisi, mükellef tarafından ilgili yılın şubat ve ağustos aylarının sonuna kadar iki eşit taksitte ödenebilecektir.

2. VERGİ USUL KANUNUNDA “PİŞMANLIK VE ISLAH”

Vergi Usul Kanunu’nun 371. maddesi pişmanlık ve ıslah müessesesi hüküm altına alınmıştır. Pişmanlık ve ıslah müessesesi belirli şartlar altında mükellef için cezaya hükmetmeyen, gönüllü vergilendirmeyi teşvik eden bir uygulamadır.

Vergi Usul Kanunu’nun 371. maddesinde de beyana dayanan vergilerde vergi ziyayı cezasını gerektiren filleri işleyen mükelleflerde bunların işlenişine iştirak eden diğer kişilerin kanuna aykırı hareketlerini ilgili makamlara kendiliğinden dilekçe ile haber vermesi halinde, kanunda belirtilen hallerde vergi ziyayı cezası kesilmeyeceği belirtilmiştir.

Bu haller aşağıdaki gibidir.

- Mükellefin keyfiyeti haber verdiği tarihten önce bir muhbir tarafından herhangi resmi bir makama dilekçe ile veya şifahi beyanı tutanakla tevsik edilmek suretiyle haber verilen husus hakkında ihbarda bulunulmamış olması,
- Haber verme dilekçesinin yetkili memurlar tarafından mükellef nezdinde haber verilen olayın ilgili olduğu vergi türüne ilişkin bir vergi incelemesine başlandığı veya olayın ve ilgili olduğu vergi türünün(*) takdir komisyonuna intikal ettirildiği günden evvel (Kaçakçılık suçu teşkil eden fiillerin işlendiğinin tespitinden önce) verilmiş ve resmi kayıtlara geçirilmiş olması,
- Hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin mükellefin haber verme dilekçesinin verildiği tarihten başlayarak onbeş gün içinde tevdi olunması gerekir,

- Eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının mükellefin keyfiyeti haber verme tarihinden başlayarak onbeş gün içinde tamamlanması veya düzeltilmesi.

Vergi Usul Kanunu’nun 371’inci maddesinin 7’inci fıkrasında bu madde hükümlerinin emlak vergisi ile ilgili olarak uygulanmayacağı hüküm altına alınmıştır.

3. DEĞERLİ KONUT VERGİSİNDE “PİŞMANLIK”

Türk Vergi Sisteminde emlak vergisi, bildirim dayanan bir vergi türü olarak düzenlenmiş olup, herhangi bir beyanname ile beyan edilmesi gerekmemektedir. Ancak; 7194 sayılı Kanun’la yürürlüğe giren “Değerli Konut Vergisi” beyana dayalı bir vergi olarak hüküm altına alınmış olup, bu durum Emlak Vergisi Kanunu’nun 47’inci maddesinde de belirtilmiştir. Mezkur maddeye göre Değerli Konut Vergisi yukarıdaki bölümlerde de açıklandığı üzere mesken nitelikli taşınmaza ilişkin Bina Vergi değeri Emlak Vergisi Kanunu’nun 42’inci maddesinde belirtilen tutarı aştığı yılı takip eden yılın şubat ayının 20 nci günü sonuna kadar mükellef tarafından beyanname ile beyan edilir. Mükellef tarafından beyan edilen vergi, vergi dairesi tarafından tarh ve tahakkuk ettirilir.

Vergi Usul Kanunu’nun 371/7’inci fıkrasında bu madde hükümlerinin emlak vergisi ile ilgili olarak uygulanmayacağına hükmedildiğine yukarıdaki bölümde değinilmiştir.

Şayet yukarıda ayrıntısına verilen, Vergi Usul Kanunu’nun 371/7’inci fıkrasında emlak vergisinde pişmanlık ve ıslah müessesesinin uygulanmayacağı hüküm altına alınmamış olsaydı, 7194 sayılı Kanun’la yürürlüğe giren “Değerli Konut Vergisi” beyana dayalı bir vergi olduğundan “Değerli Konut Vergisinin” pişmanlık hükümlerinden yararlanabileceğini düşünülebilirdi. Ancak, Vergi Usul Kanunu’nun 371/7’inci fıkrası hiçbir

tereddüte mahal vermeyecek şekilde pişmanlık hükümlerinin emlak vergisine uygulanamayacağı hükmedilmiştir. Vergi Usul Kanunu'nun 3'üncü maddesinde vergi kanunlarının lafzı ve ruhu ile hüküm ifade ettiği, lafzın açık olmadığı hallerde vergi kanunlarının hükümleri, konuluşundaki maksat, hükümlerin kanunun yapısındaki yeri ve diğer maddelerle olan bağlantısı göz önünde tutularak uygulanacağı belirtilmiştir. Vergi Usul Kanunu'nun 371'inci maddesinde lafız son derece açıktır. Değerli konut vergisi Emlak Vergisi Kanunu'nun dördüncü kısmında düzenlendiğinden pişmanlık hükümlerinin değerli konut vergisinde de uygulanmayacağını açık bir şekilde söylemek mümkün olmaktadır.

SONUÇ

2021 yılından itibaren uygulanmaya başlanan "Değerli Konut Vergisi" 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 47'inci maddesinde mükellef tarafından beyanname ile beyan edilecek bir vergi türüdür. Vergi Usul Kanunu'nun 371'inci maddesinde beyana dayanan vergilerde vergi ziyayı cezasını gerektiren filleri işleyen mükelleflerde bunların işlenişine iştirak eden diğer kişilerin Kanun'a aykırı hareketlerini ilgili makamlara kendiliğinden dilekçe ile haber vermesi halinde, Kanun'da belirtilen hallerde vergi ziyayı cezası kesilmeyeceği belirtilmiş olup, VUK'un 371/7'inci fıkrasında bu madde hükümlerinin emlak vergisi ile ilgili uygulanamayacağı hüküm altına alınmıştır. "Değerli Konut Vergisi" beyana dayanan bir vergi olmasına rağmen Emlak Vergisi Kanunu kapsamında düzenlendiğinden pişmanlık ve ıslah müessesesinden faydalanamayacağı kanaatindeyiz.

KAYNAKÇA

- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu
- 1319 sayılı Emlak Vergisini Kanunu
- 7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun
- 80 No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği
- Değerli Konut Vergisi Uygulama Genel Tebliği
- www.alomaliye.com