

İstanbul, 11 Aralık 2019

Mali Mevzuat Sirküleri
No: 2019 / SRK003 / 01

Konu: 7194 Sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun

7194 Sayılı Kanun, yürütme ve yürürlük maddeleriyle birlikte 53 maddeden oluşmakta olup, 07 Aralık 2019 tarihli ve 30971 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanmıştır.

Bu sirkülerimizde “ Dijital Hizmet Vergisi, 6802 Sayılı Gider Vergileri Kanununda Yapılan Değişiklikler, Emlak Vergisi Kanunu ” na ilişkin vergi düzenlemelerine özetle yer verilmiştir.

A) DİJİTAL HİZMET VERGİSİ

Bu Kanunun ilgili maddeleri ile Türkiye’de dijital ortamda sunulan her türlü reklam hizmetleri, içerik satışları (oyun, müzik, video, uygulama içi satışlar vb.) sosyal medya sitelerinde verilen ücretli hizmetler, mal ve hizmet satışında aracılık yapan “web” sitelerinde sunulan aracılık hizmetlerinden elde edilen hasılat üzerinden vergi alınmasını temin etmek amacıyla “**dijital hizmet vergisi**” adıyla yeni bir vergi ihdas edilmektedir.

Söz konusu düzenlemeye göre, dijital ortamda, dijital hizmet sağlayıcıları tarafından Türkiye’de sunulan aracılık da dahil olmak üzere dijital hizmetlerden elde edilen hasılatla % **7,5** oranında **Dijital Hizmet Vergisi (“DHV”)** uygulanacaktır.

DHV mükellefi, dijital hizmet sağlayıcılarıdır. Dijital hizmet sağlayıcılarının, Gelir Vergisi Kanunu ya da Kurumlar Vergisi Kanunu bakımından **tam ya da dar mükellef olmasının veya dar mükellefiyet durumunda söz konusu faaliyetleri Türkiye’de bulunan işyeri veya daimi temsilcileri vasıtasıyla gerçekleştiren gerçeğe dönük mükellefiyet açısından bir etkisi olmayacaktır.**

Kanunda, “*ilgili hesap döneminden önceki hesap döneminde, Kanunun 1 inci maddesinde sayılan hizmetlere ilişkin, Türkiye’de elde edilen hasılatı 20 milyon Türk lirasından veya dünya genelinde elde edilen hasılatı 750 milyon Euro’dan veya muadili yabancı para karşılığı Türk Lirasından az olanlar dijital hizmet vergisinden muaftır. Mükellefin, finansal muhasebe açısından konsolide bir grubun üyesi olması hâlinde, bu hadlerin uygulanmasında grubun verginin konusuna giren hizmetlere ilişkin elde ettiği toplam hasılat dikkate alınır.*” hükmüne yer verilmektedir.

Buna göre, DHV mükellefiyeti kapsamına **hem 750 milyon Euro hem de 20 milyon TL kıstasının ikisini birden karşılayanlar** girecektir.

Mükelleflerce ödenen vergi, bu mükellefler tarafından **gelir ve kurumlar vergisine esas safi kazancın tespitinde gider olarak** indirilebilecektir.

Hakan Uğur Serbest Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik Ltd.Şti., Çobançeşme Mah.Sanayi Cad.No.44 Nish İstanbul Office A-29, 34196 Bahçelievler-İstanbul / Türkiye **Tel.:+90 212 639 4096 Faks: +90 212 639 4097 E-Posta:newsletter@steuerberatung-ugur.com**
İnternet Siteleri : www.steuerberatung-ugur.com / www.steuerkanzlei-ugur.com / www.wiras.de

WIRAS Verbund International’in üyesi bulunduğu ülkeler (Mali Müşavirler, Bağımsız Denetçiler,Avukatlar ve Yönetim Danışmanları); A.B.D., Almanya, Arjantin, Avusturya, B.A.E., Belçika, Birleşik Krallık, Bosna-Hersek, Brezilya, Bulgaristan, Çek Cumhuriyeti, Çin Halk Cumhuriyeti, Danimarka, Estonya, Fransa, Güney Afrika, Hırvatistan, Hollanda, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya, Japonya, Karadağ, Kıbrıs R.K., Letonya, Liechtenstein, Litvanya, Macaristan, Makedonya, Norveç, Polonya, Portekiz, Romanya, Rusya Federasyonu, Sırbistan, Slovakya, Slovenya, Tayland, Türkiye, Ukrayna, Yunanistan.

Diğer taraftan, hatırlanacağı üzere, 19 Aralık 2018 tarihli ve 30630 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 476 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 1.1.2019 tarihinden itibaren, internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere;

- Mükellef olup olmamasına bakılmaksızın gerçek kişilere yapılacak ödemelerden % 15,
- Dar mükellef kurumlara yapılacak ödemelerden % 15,
- Türkiye’de kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan kurumlara yapılacak ödemelerden %0

oranında stopaj yapma yükümlülüğü getirilmiştir.

Dijital Hizmet Vergisi yukarıda yer alan düzenlemeden bağımsız olarak getirilmiştir.

Başka bir ifade ile %7,5’luk DHV uygulaması, yukarıda yer verilen % 15’lik stopaj uygulamasını kaldırılmamakta; söz konusu stopaj uygulamasından bağımsız bir vergi düzenlemesi olarak uygulanacaktır.

Yürürlük tarihi: 01.03.2020.

B) 6802 SAYILI GİDER VERGİLERİ KANUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1) Kambiyo İşlemlerinde BSMV Oranının Artırılması

Bu Kanunun ilgili maddesiyle, Gider Vergileri Kanunu’ nun ilgili maddesinde yapılan değişiklik ile kambiyo işlemlerinde banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) oranı binde 1’den **binde 2’ye** çıkartılmış, ayrıca bu oranı **10 katına** kadar artırma konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

Yürürlük tarihi: 07.12.2019

2) Konaklama Vergisi

Bu Kanun’ un ilgili maddesiyle, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu’nun ilgili maddesi “Konaklama Vergisi” başlığıyla yeniden düzenlenerek Konaklama Vergisi ihdas edilmiştir.

Buna göre, konaklama vergisi, verilen geceleme hizmeti bedeli üzerinden; **31/12/2020 tarihine kadar % 1**, bu tarihten sonra ise **yüzde 2 oranında** hesaplanacaktır.

Cumhurbaşkanı, bu oranı bir katına kadar artırmaya, yarısına kadar indirmeye, bu sınırlar içinde farklı oranlar tespit etmeye yetkilidir.

Düzenlemeye 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 tesis bünyesinde sunulan** diğer tüm hizmetler (**yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların** kullanımı gibi) konaklama vergisine tabi olacaktır. Geceleme hizmetinin; sağlıklı yaşam tesisleri, eğlence merkezleri gibi tesislerin bünyesinde sunulması, vergilendirmeye etki etmeyecektir.

Konaklama vergisinin matrahı, verginin konusuna giren hizmetler karşılığında, katma değer vergisi hariç, her ne suretle olursa olsun alınan veya bu hizmetler için borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamıdır.

Hakan Uğur Serbest Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik Ltd.Şti., Çobançeşme Mah.Sanayi Cad.No.44 Nish İstanbul Office A-29, 34196 Bahçelievler-İstanbul / Türkiye **Tel.:**+90 212 639 4096 **Faks:** +90 212 639 4097 **E-Posta:**newsletter@steuerberatung-ugur.com
İnternet Siteleri : www.steuerberatung-ugur.com / www.steuerkanzlei-ugur.com / www.wiras.de

WIRAS Verbund International’in üyesi bulunduğu ülkeler (Mali Müşavirler, Bağımsız Denetçiler,Avukatlar ve Yönetim Danışmanları); A.B.D., Almanya, Arjantin, Avusturya, B.A.E., Belçika, Birleşik Krallık, Bosna-Hersek, Brezilya, Bulgaristan, Çek Cumhuriyeti, Çin Halk Cumhuriyeti, Danimarka, Estonya, Fransa, Güney Afrika, Hırvatistan, Hollanda, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya, Japonya, Karadağ, Kıbrıs R.K., Letonya, Liechtenstein, Litvanya, Macaristan, Makedonya, Norveç, Polonya, Portekiz, Romanya, Rusya Federasyonu, Sırbistan, Slovakya, Slovenya, Tayland, Türkiye, Ukrayna, Yunanistan.

Konaklama vergisi, konaklama tesislerince düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilecektir. Bu vergiden herhangi bir ad altında indirim yapılamayacaktır. Bu vergi, KDV matrahına dahil edilmeyecektir.

Aşağıda sayılan hizmetler konaklama vergisinden istisnadır:

a) Öğrenci yurtları, pansiyonları ve kamplarında öğrencilere verilen hizmetler.

b) Karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri; konsoloslukları ve bunların diplomatik haklara sahip mensupları ile uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve mensuplarına verilen hizmetler.

Konaklama vergisinde vergilendirme dönemi, faaliyet gösterilen takvim yılının birer aylık dönemleridir. Her bir vergilendirme dönemine ait konaklama vergisi, vergilendirme dönemini takip eden ayın 26'ncı günü akşamına kadar KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine (KDV mükellefiyeti bulunmayanlarca tesisin bulunduğu yer vergi dairesine) beyan edilecek ve aynı süre içinde ödenecektir.

Yürürlük tarihi: 01/04/2020 tarihinde.

C) EMLAK VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

Değerli Konut Vergisi

Bu Kanun' un ilgili maddeleriyle, Emlak Vergisi Kanunu' na eklenen maddelerle, "**Değer Konut Vergisi**" ihdas edilmiştir. 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 vergilendirilecektir.**

Mükellefiyet;

- Mesken nitelikli taşınmazın değerinin, bina vergi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne belirlenen değer yukarıda belirtilen tutarı aştığının (bu tutar dahil) belirlendiği tarihi,
- İlgili maddede yazılı vergi değerini tadil eden sebeplerin doğması hâlinde bu değişikliklerin vuku bulduğu tarihi,
- Muafiyetin sukut ettiği tarihi **takip eden yıldan itibaren başlayacaktır. Her yıl hesaplanacak olan vergi, ilgili yılın Şubat ve Ağustos aylarının sonuna kadar ödenecektir.**

Yürürlük tarihi: 07.12.2019

Saygılarımızla

Hakan Uğur Serbest Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik Ltd.Şti., Çobançeşme Mah.Sanayi Cad.No.44 Nish İstanbul Office A-29, 34196 Bahçelievler-İstanbul / Türkiye **Tel.:**+90 212 639 4096 **Faks:** +90 212 639 4097 **E-Posta:**newsletter@steuerberatung-ugur.com
İnternet Siteleri : www.steuerberatung-ugur.com / www.steuerkanzlei-ugur.com / www.wiras.de

WIRAS Verbund International'in üyesi bulunduğu ülkeler (Mali Müşavirler, Bağımsız Denetçiler,Avukatlar ve Yönetim Danışmanları); A.B.D., Almanya, Arjantin, Avusturya, B.A.E., Belçika, Birleşik Krallık, Bosna-Hersek, Brezilya, Bulgaristan, Çek Cumhuriyeti, Çin Halk Cumhuriyeti, Danimarka, Estonya, Fransa, Güney Afrika, Hırvatistan, Hollanda, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya, Japonya, Karadağ, Kıbrıs R.K., Letonya, Liechtenstein, Litvanya, Macaristan, Makedonya, Norveç, Polonya, Portekiz, Romanya, Rusya Federasyonu, Sırbistan, Slovakya, Slovenya, Tayland, Türkiye, Ukrayna, Yunanistan.