**SİRKÜLER**

**Sayı:**2019/**39**

**İstanbul**,09.12.2019

**DİJİTAL HİZMET VERGİSİ İLE BAZI KANUNLARDA VE 375 SAYILI KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMEDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN.**

05.12.2019 tarih ve 7194 sayılı “Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”07.12.2019 tarih ve 30971 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. 7194 sayılı Kanunla yeni ihdas edilen vergiler ve vergi mevzuatında yapılan değişiklikler vergi türleri itibariyle aşağıda açıklanmıştır.

**1-Dijital Hizmet Vergisi:( Yürürlük 01.03.2020):**

7194 sayılı Kanunun 1 ila 7’nci maddeleri hükümleri ile vergi mevzuatımıza “Dijital Hizmet Vergisi” adıyla yeni bir vergi konusu dahil olmuştur. Dijital ortamda sunulan her türlü reklam hizmetleri, dijital ortamda sunulan görsel veya dijital bir içeriğin dijital ortamda satışı, dinlenmesi, izlenmesi, oynanması gibi hizmetler ve kanunda sayılan hizmetlere yönelik dijital ortamda hizmet sağlayıcıları tarafından verilen aracılık hizmetlerinden sağlanan hasılatlar verginin konusunu oluşturacaktır.

Dijital Hizmet Vergisinin mükellefi dijital hizmet sağlayıcıları olup, ilgili hesap döneminde vergiye tabi hizmetlerden sağlanan Türkiye de elde edilen hasılatı 20 milyon TL ve dünya genelinde elde edilen hasılatı 750 milyon auro’yu aşmayanlar dijital hizmet vergisinden muaf tutulmuşlardır.

Dijital Hizmet Vergisinin matrahı kanunda sayılan hizmetlerden elde edilen hasılat olup, verginin oranı hasılatın %7,5’ğudur. Dijital Hizmet Vergisinin vergilendirme dönemi takvim yılının birer aylık dönemleri olup, Bakanlık bir aylık vergilendirme dönemini üçer aylık dönemler halinde tespit etmeye yetkilidir. Beyannameler dönemi takip ede ayın sonuna kadar verilecek ve dijital hizmet vergileri aynı süre içinde ödenecektir. Dijital Hizmet Vergisinde vergi güvenliğine ilişkin usul ve esaslar Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığının görüşü alınarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecektir.

**2- Gider Vergileri Kanunu, Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi:**

7194 sayılı Kanunun 8’nci maddesi ile 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun BSMV ile ilgili 33’ncü maddesinde değişiklik yapılarak kambiyo muamelelerinde BSMV’ si oranı binde 1 den binde 2’ye çıkarılmış olup, Cumhurbaşkanına bu oranı 10 katına kadar artırma yetkisi verilmiştir.

**3- Gider Vergileri Kanunu, Konaklama Vergisi:** **(yürürlük 01.04.2020):**

7194 sayılı Kanunun 9’ncu maddesi ile 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun mülga 34’ncü maddesi “Konaklama Vergisi” başlığı ile yeniden düzenlenerek vergi mevzuatına konaklama vergisi adı ile yeni bir vergi türü daha eklenmiştir.

Otel, motel, tatil köyü, pansiyon apart otel, misafirhane kamping, dağ evi, yayla evi gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti ile konaklama tesislerinde sunulan tüm hizmetler konaklama vergisinin konusunu oluşturacak, verginin mükellefi bu hizmetleri sunanlar olup, öğrenci yurtları pansiyonları ve kamplarında öğrencilere verilen hizmetler konaklama vergisinden müstesna olacaktır.

Verginin matrahı bu hizmetlerden sağlanan (KDV hariç) menfaat ve değerler toplamıdır. Verginin oranı %2 olup, bu oran Cumhurbaşkanınca bir katına kadar artırılabilecek yarısına kadar indirilebilecektir. Konaklama vergisininde vergilendirme dönemi takvim yılının birer aylık dönemleridir. Beyannameler dönemi takip eden ayın 26’ncı günü akşamına kadar verilecek, vergiler aynı süre içinde ödenecektir. Uygulama usul ve esaslarını belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Konaklama vergisi 7194 sayılı Kanunun 42’nci maddesiyle Gider Vergileri Kanununa eklenen Geçici 3’ncü madde hükmüne göre 31.12.2020 tarihine kadar %1 olarak uygulanacaktır.

**4- Gelir Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler:**

**a)-** Serbest Meslek Kazançlarında İstisnaya Sınır Getirildi,

7194 sayılı Kanunun 10’ncu maddesiyle Gelir Vergisi Kanununun 18’nci maddesine ekleme yapılarak, müellif, mütercim, heykeltraş, ressam, bestekar, bilgisayar programcısı gibi serbest meslek erbabının maddede sayılan işlemlerden elde ettikleri kazanç istisnasına, Kanunun 103’ncü maddesinin dördüncü gelir dilimindeki ( 500.000,-TL) tutarı aşmama sınırı getirilmiştir. (Yürürlük tarihi 01.01.2020)

**b)-** Çalışanların Ulaşım Giderlerinde İstisna Sınırı,

7194 sayılı Kanunun 11’nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 23’ncü maddesinin 10 numaralı bendine parantez içi hüküm eklenerek çalışanların iş yerine gidip gelmelerini sağlamak üzere işveren tarafından karşılanan taşıma giderlerindeki istisnaya günlük 10,-TL’lik sınır getirilmiştir. İstisnadan yararlanmak için işverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 10,-TL’yi aşmaması ve ödemenin toplu taşıma kartı ve bileti gibi ödeme araçlarıyla yapılması şartı getirilmiştir. Günlük 10,-TL’yi aşan bu tür ödemeler brütleştirilerek ücret olarak vergilendirilecektir. (yürürlük 01.01.2020)

**c)-** Spor Hakemlerine Ödenen Ücretlerde İstisnaya Kısıtlama,

7194 sayılı Kanunun 12’nci maddesiyle Gelir Vergisi Kanununun 29’ncu maddesinin 4 numaralı bendi değiştirilerek, spor yarışlarını yöneten hakemlere ödenen ücretlerdeki gelir vergisi istisnası amatör spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretlerle sınırlı tutulmuş, basketbol ve voleybol spor dallarının en üst liglerinde görev alan hakemlere ödenen ücretler istisna uygulaması dışında bırakılmıştır. (yürürlük tarihi 01.01.2020)

**d)-** Binek Otomobillerinin Alımında ÖTV + KDV’nin, Kiralanmasında Kira Bedelinin, Amortismanlarının ve Masraflarının Gidereştirilmesinde Kısıtlama Getirildi.

7194 sayılı Kanununun 13’ncü maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 40’ncı maddesinin (1),(5) ve (7) numaralı bentlerine eklenen parantez içi hükümlere göre, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması ve işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edilinilen binek otomobillerinin aylık kira bedelinin

5.500,-TL’yi aşan kısmı, satın alınan binek otomobillerinin alımında ödenen ÖTV ve KDV toplamının 115.000,-TL’yi aşan kısmı, binek otomobilleri için yapılan giderlerin %70’ini aşan kısmı ile ilk iktisap bedeli 135.000,-TL’yi maliyet bedeline ÖTV ve KDV’nin eklenmesi halinde maliyet bedeli 250.000,-TL’yi aşan binek otomobillerinin bu tutarlara ilişkin amortisman tutarlarını aşan kısımları gider olarak kayıtlanamayacaktır. Bilindiği gibi KDV Kanununun 30’ncu maddesi hükmüne göre gider yazılması kabul edilmeyen masraflara ait KDV’ler de indirim konusu yapılamamaktadır. (yürürlük tarihi 01.01.2020)

**e)-** Serbest Meslek Kazancının Tespitinde Binek Otomobilleri,

7194 sayılı Kanunun 14’ncü maddesiyle Gelir Vergisi Kanununun 68’nci maddesinin (4)ve(5) numaralı bentlerine eklenen parantez içi hükümlerle, Gelir Vergisi Kanununun 40’ncı maddesinde yapılan ve yukarıda açıklanan binek otomobillerine ait gider, amortisman gideri ve kira gideri kısıtlamasına paralel hükümler serbest meslek kazançları için de getirilmiştir. (yürürlük tarihi 01.01.2020)

**f)-** Tek İşverenden Alınan Dahil 500.000,-TL’yi Geçen Ücret Gelirlerinin Beyanı,

7194 sayılı Kanunun 15’nci maddesiyle Gelir Vergisi Kanunun 86’ncı maddesinin 1/b bendi değiştirilmiştir. Buna göre, tek işverenden alınan ücretin vergi tarifesinin dördüncü gelir dilimindeki tutarı (500.000,-TL) aşması, birden fazla işverenden ücret alanların birinciden sonraki işverenlerden aldıkları ücretin vergi tarifesinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (40.000,-TL) ve birinci işverenden alınan ücret dahil ücret gelirleri toplamının vergi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (500.000,-TL) aşması halinde tüm gelirler (ücret gelirleri dahil) yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilecektir. (Yürürlük tarihi 01.01.2010)

**g)-** Karşı Tarafa Yüklenen Vekalet Ücretlerinde Tevkifat,

7194 sayılı Kanununun 16’ncı maddesiyle Gelir Vergisi Kanununun 94’ncü maddesine bir fıkra eklenerek Avukatlık Kanunu uyarınca karşı tarafa yüklenilen vekalet ücretlerini ödeyenlere gelir vergisi tevkifatı yapma yükümlülüğü getirilmiştir.

**h)-** Gelir Vergisi Tarifesi Yeniden Düzenlendi,

7194 sayılı Kanunun 17’nci maddesiyle 01.01.2019 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere Gelir Vergisi Kanununun 103’ncü maddesindeki vergi tarifesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. 7194 sayılı Kanunun 22’nci maddesiyle Gelir Vergisi Kanununa eklenen Geçici 91’nci madde Hükmüne göre 01.01.2019-31.12.2019 tarihleri arasında elde edilen ücret gelirlerine değişiklikten önceki vergi tarifesi uygulanacaktır.

|  |  |
| --- | --- |
| 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 7.100TL) ,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 fazlasınn 500.000 TL’si için 159.460 TL), fazlası | %40 |

**i)-** Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndiriminde Kolaylaştırıcı Değişiklik,

7194 sayılı Kanunun 18’nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121’nci maddesinin (1) ve (3) numaralı bentleri ile beşinci fıkrasında değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; indirimden faydalanmak için ilgili yıl ve önceki iki yıldaki beyannamelerin verilmiş olması ve vergilerinin ödenmiş olması şartından, ödenme şartı çıkarılmış, ödenmiş olma şartının indirimin hesaplanacağı yıl beyannamesinin verildiği tarih itibariyle aranacağı hüküm altına alınmıştır. Mahsuben ödemelerde gerekli belgelerin tam ve eksiksiz ibraz edilmiş olması şartıyla %10’u aşmayan eksik yapılan mahsuplardan dolayı geciken ödemeler ile tecil ve terkin edilecek vergilerin şartların sağlanamaması halinde tecil süresinin sonunu takip eden 15’nci günün bitimine kadar ödenmesi halinde ödeme süresi şartı ihlal edilmiş sayılmayacaktır. (yürürlük tarihi 01.01.2020)

**y)-** Sporculara Yapılan Ödemelerdeki Tevkifat Oranı %20 oldu,

7194 sayılı Kanunun 21’nci maddesiyle Gelir Vergisi Kanununun Geçici 72’nci maddesindeki sporculara yapılan ödemelerde tevkifat uygulama (nihai vergileme) süresi sonu olan 31.12.2019 tarihi 31.12.2023 olarak değiştirilmiştir. Lig usulüne tabi spor dallarında “en üst ligdekiler “ için yapılan ödemelerde uygulanan %15 oranındaki tevkifat 01.01.2020 tarihinden itibaren yapılan ödemelere uygulanmak üzere %20’ye çıkarılmıştır. Geçici 72’nci maddenin ikinci fıkrasında yapılan değişikliğe göre 01.01.2020 tarihinden itibaren elde edilen bu tür gelirler, vergi tarifesinin dördüncü dilimininde yer alan tutarı (500.000,-TL) aşması halinde yıllık beyanname ile beyan edilecek, beyan edilen bu gelirler üzerinden hesaplanan gelir vergisinden daha önce tevkif edilen vergiler tevkifat yapanlarca ödenmiş olması şartıyla mahsup edilecektir. Bu değişiklikler, 7194 sayılı Kanunun 22’nci maddesiyle Gelir Vergisi Kanununa eklenen Geçici 91’nci madde hükmü gereğince 01.11.2019 tarihinden sonra yapılan sporcu sözleşmelerine istinaden yapılan ödemelere uygulanacaktır.

**5- Vergi Usul Kanununda Yapılan Değişiklikler:**

**a)-** Mükellefiyet Kaydının Vergi Dairesince Terkini Düzenlemesi,

7194 sayılı Kanunun 24’ncü maddesiyle Vergi Usul Kanununa eklenen 160/A maddesi hükmüne göre, mükellefiyet süresi, aktif ve öz sermaye büyüklüğü, ödenen vergi tutarı, çalışan sayısı ve vergisel yükümlülüklerin yerine getirilip getirilmediği gibi hususlar dikkate alınarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca yapılan analiz ve değerlendirmelere göre sahte belge düzenleme riski yüksek olduğu tespit edilen mükelleflerin mükellefiyet kaydı vergi dairesi başkanı veya defterdarın onayı ile terkin edilebilecektir. Uygulama usul ve esasları Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecektir.

**b)-** Mükelleflerin İzaha Daveti ile İlgili Madde Yeniden Düzenlendi ,

7194 sayılı Kanununun 25’nci maddesi ile Vergi Usul Kanununun “İzahı Davet” başlıklı 370’nci maddesi değiştirilerek yeniden düzenlenmiştir. Madde hükmüne göre, vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce verginin ziyaa uğratıldığına delalet eden emareler bulunduğuna dair yetkili mercilerce yapılmış ön tespitler hakkında, tespit tarihine kadar ihbarda bulunulmamış olması şartıyla, mükellefler izaha davet edilebilecektir. Uygulama usul ve esasları Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecektir.

**c)-** Vergi Ziyaı cezası, Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarında ve Uzlaşılan Cezalarda indirim ,

7194 sayılı Kanununun 26’ncı maddesiyle Vergi Usul Kanununun 376’ncı maddesinin 1’nci fıkrası değiştirilmiştir. Mükellef veya vergi sorumlusu, tarhedilen vergi veya vergi farkını ve vergi ziyaı cezası, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının yarısını tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde başvurarak vadesinde veya teminat göstererek vade bitiminden itibaren üç ay içinde ödeyeceğini bildirirse kesilen cezaların yarısı, uzlaşma sonrası uzlaşılan vergi veya vergi farkını ve vergi ziyaı cezasının %75’ini kanunda belirtilen ödeme süreleri içinde öderse uzlaşılan cezanın %25’i indirilecektir.

**d)-** Kanun Yolundan Vazgeçme Halinde İndirim Uygulaması,

7194 sayı Kanunun 27’nci maddesi ile Vergi Usul Kanununun, 01.01.2020 tarihinden itibaren uygulanmak üzere “Kanun yolundan vazgeçme” başlıklı mülga 379’ncu maddesi yeniden düzenlenmiştir. Madde hükmüne göre, vergi/ceza ihbarnamelerine karşı süresinde açılan davalarda, Vergi Mahkemesince ve Bölge İdari Mahkemesince verilen kararlarda, kaldırılan verginin %60, tasdik edilen verginin tamamı ile buna ilişkin vergi ziyaı cezasının %75’i, vergi aslı dava konusu yapılmayan veya 359’ncu madde (kaçakçılık suç ve cezası) kapsamında iştirak nedeniyle kesilen vergi ziyaı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının kaldırılan tutarlarının %25’i, tasdik edilen tutarının %75’i mükellef tarafından kanun yoluna başvuru süresi içerisinde vergi ve cezaların tümü için kanun yolundan vazgeçildiğine dair dilekçenin ilgili vergi dairesine verilmesi ile tahakkuk ettirilecek ve tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde ödenecektir. Tahakkuk eden vergi ve cezanın %80’inin hesaplanacak gecikme zammı ile birlikte bu sürede ödenmesi halinde vergi ve ceza tutarlarından %20 oranında indirim yapılacaktır. Maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecektir.

**6- Emlak Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler, Değerli Konut Vergisi:**

7194 sayılı Kanunun 30 ila 37’nci maddeleriyle 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununa “ Değerli Konut Vergisi” ihdasıyla ilgili olarak 42 ila 49’ncu maddeler eklenmiştir. Emlak Vergisi Kanununa 01.01.2020 tarihinden itibaren uygulanmak üzere eklenen belirtilen maddeler hükümlerine göre, Türkiye sınırları içinde bulanan mesken nitelikli taşınmazlardan bina vergi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değeri 5.000,000 TL ve üzerinde olanlar değerli konut vergisine tabi olacaktır.

Değerli Konut Vergisinin nispeti, değeri 5.000.000 - 7.500.000,- TL arasında olanlarda binde 3 oranında, 7.500,000 - 10.000.000 TL arasında olanlarda binde 6 oranında ve 10.000.000,- TL’yi aşan konutlarda binde 10 oranında uygulanacaktır.

Genel ve özel bütçeli idareler, belediyeler ve üniversitelere ait mesken binaları ile karşılıklı olmak şartıyla yabancı devletlere ait elçilik ve konsolosluk binaları ile esas faaliyet konusu bina inşası olanların işletmelerine kayıtlı bulunan ve henüz ilk satışa, devir ve temlike konu edilmemiş yeni inşa edilen mesken nitelikli taşınmazlar Değerli Konut Vergisinden muaf tutulmuştur.

Değerli konut vergisi, konutun tespit edilen değerinin belirlenen değerleri aştığı yılı takip eden şubat ayının 20’nci günü sonuna kadar yetkili vergi dairesine beyan edilecek, vergi ödemesi her sene şubat ve ağustos aylarında iki taksit halinde ödenecektir. Değerli konut verisinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecektir.

**7- Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa, Eklenen Geçici 79’ncu Madde:**

7194 sayılı Kanunun 48’nci maddesi ile 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa Geçici 79’ncu madde eklenmiştir. Madde de sayılan kanunlara göre (5434,2330,1005,3713,5233 ve 5774 sayılı kanunlar) aylık bağlanmış olanların kendilerine veya bunlardan ölenlerin hak sahiplerine yapılan ve 5510 sayılı Kanunun 96’ncı maddesinin (1/b) bendi kapsamında (Kurumun hatalı işlemlerinden kaynaklanan) olduğu kurumca tespit edilen fazla ve yersiz ödemelere ilişkin borç çıkarılmayacaktır.

**8- Diğer Kanunlarda Yapılan Değişiklikler:**

7194 sayılı Kanunla ayrıca 1618 sayılı Seyahat Acentaları ve Seyahat Acentaları Birliği Kanunu, 3289 sayılı Gençlik ve Spor Hizmetleri Kanunu, 3332 sayılı Sermaye Piyasasının Teşviki, Sermayenin Tabana Yaygınlaştırılması ve Ekonomiyi Düzenlemede Alınacak Tedbirler ile 5422,213 ve 3182 sayılı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun,7183 sayılı Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Hakkında Kanun, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun, 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ile 6755 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Alınması Gereken Tedbirler ile Bazı Kurum ve Kuruluşlara Dair Düzenleme Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabul Edilmesine Dair Kanunda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede değişiklikler yapılmıştır.

***AKTÜEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK HİZMETLERİ A.Ş.***