

S İ R K Ü L E R R A P O R	
Tarih:	08.12.2019
Sayı:	2019/91
Konu:	Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik yapılması Hakkında Kanun

Özet:

2019/89 nolu Sirkülerimizde belirttiğimiz Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik yapılması Hakkında Kanun 30971 sayılı ve 07.12.2019 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

- Büyük ölçekli mükelleflerin dijital hizmetlerden elde edilen hasılat %7,5 oranında vergi getirilmektedir. Bu hizmet sağlayıcılarının tam ya da dar mükellef olması faaliyetlerini Türkiye'de yerleşik işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla gerçekleştirip gerçekleştirmemesinin bir etkisi bulunmamaktadır.
- Kambiyo muamelerine ilişkin BSMV oranı binde 1'den binde 2'ye çıkartılmıştır.
- Konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti ve bu hizmetin yanında sunulan yan hizmetler (yeme, içme, havuz v.b.) ayrı fatura edilmiş olsa dahi toplam hizmet bedeli üzerinden %2 oranında vergiye tabi tutulmuştur. Geceleme hizmeti almayan kişilere sunulan hizmetler bu vergi kapsamında yer almamaktadır.
- Gelir vergisi tarifesine %40 oranında yeni bir dilim eklenmiştir. Mevcut dilimler korunmak suretiyle 500.000 TL'nin üzerinde yıllık gelir elde edenler için vergi oranı artırılmıştır.

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'nin 500.000 TL'si için 163.460 TL (ücret gelirlerinde 500.000 TL'nin 500.000 TL'si için 159.460 TL), fazlası	40%

- Çalışanlara, toplu taşıma kartı, bileti ya da bu amaçla kullanılan ödeme araçları temin edilerek yapılan ödemeler için 10 TL'nin altında yer alan tutarlar vergiden istisna edilmiştir. Üzerinde yer alan tutatların ise ücret olarak değerlendirilip vergi kesilmesi ön görülmektedir.
- Şirketlerin aktifinde yer alan ve ya kiralama yolu ile elde ettikleri binek otomobillere ilişkin yaptıkları masrafların kurumlar kazancının tespitinde indirim olarak dikkate alınması hususunda kısıtlama getirilmiştir.

Kiralama yolu ile elde edilen otomobillere ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 TL'lik kısmı

Binek otomobillere ilişkin KDV ve ÖTV toplamının en fazla 115.000 TL'sinin

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 hallerde, amortismanına tabi tutarı 250.000 TL'yi aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmının,

Binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla % 70'inin,

19 Mayıs Mah. 19 Mayıs Cd. Nova Baran Plaza No:4 Kat:21 Şişli-İstanbul / TÜRKİYE

Tel : +90 212 286 47 27 Fax : +90 212 286 10 51

ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilmesi yönünde düzenleme yapılmaktadır. Ayrıca, 193 sayılı Kanunun 40/7 nci madde hükmünde yapılan değişikliğin uygulamasında, bentte yer alan söz konusu tutarlar her yıl yeniden değerlendirilmesinde artırılacağından gider olarak dikkate alınabilecek amortisman tutarının tespitinde binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutarların dikkate alınacağı düzenlenmektedir. Bu suretle, her bir binek otomobilinin iktisap edildiği tarihte yürürlükte bulunan 193 sayılı Kanunun 40/7 nci maddesindeki tutar dikkate alınarak binek otomobilinin faydalı ömrü süresince gider olarak dikkate alınabilecek amortisman tutarının tespit edilmesi ve bu tutarın yıllar itibarıyla yeniden değerlendirilme nedeniyle değişmemesi sağlanmaktadır.

Ayrıca yukarıda yer verilen kısıtlamaların, serbest meslek erbabına ait binek otomobillerin giderlerine de uygulanması amacıyla GVK 68 inci maddede de benzer değişiklikler yapılmaktadır.

- Vergiye Uyumlu Mükelleflere vergi indirimi uygulamasından yararlanması şartlarında değişiklik yapılmıştır. Daha önce mükellefin bu uygulamadan faydalanabilmesi için vergi dairesine verilmesi gereken bütün beyannameleri zamanında vermeleri ve tahakkuk eden vergileri zamanında ödemeleri gerekmektedir. Düzenleme ile bu beyannameler Yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri, geçici vergi beyannameleri, muhtasar, muhtasar ve prim hizmet beyannameleri ile KDV ve ÖTV beyannameleri olarak belirlenmiştir.
- Değerli konut vergisi kapsamında Türkiye sınırları içerisinde bulunan mesken nitelikli taşınmazlardan 5.000.000 TL ve üzerinde olan meskenler değerli konut vergisine tabidir.
- Daha önce vergi ziyai cezası ve birinci ve ikinci derece usulsüzlük cezaları ve özel usulsüzlük cezalarının ilk seferde yarısı mütakip cezalarda ise 1/3 oranında ceza kesilmekteydi. Bu kanun ile ilk sefer olup olmadığına bakılmaksızın yarısı ödenecektir. Bu düzenleme ile kesilen ceza üzerinde uzlaşıldığı takdirde ödeme süresi içinde yüzde 75 'i ödenirse cezanın yüzde 25'i indirilecektir.

İlgili Kanununa aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

[Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararıyla Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun](#)

Saygılarımızla