

## SİRKÜLER 2019/44

### SİRKÜLERİN

**Tarihi** : 13.12.2019

**Konusu** : Dijital Hizmet Vergisi, Değerli Konut Vergisi, Konaklama Vergisi, Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi ve Diğer Bazı Kanunlardaki Değişiklikler İçeren 7194 Sayılı Kanun Yayımlandı

**Yasal Dayanak** : 07.12.2019 Tarih ve 30971 Sayılı Resmi Gazete’de Yayımlanan 7194 Sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun

7194 Sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun 07 Aralık 2019 tarihli ve 30971 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Yayımlanan Kanun ile **Dijital Hizmet Vergisi, Değerli Konut Vergisi ve Konaklama Vergisi** adıyla üç yeni kanun ihdas edilmiştir.

Ayrıca Gelir Vergisi Kanunu ve Vergi Usul Kanununda da önemli değişiklikler yapılmıştır.

Yayımlanan Kanun ile ilgili detaylar ekte sunulmuştur.

Gereğini bilgilerinize rica ederiz.

**NOVA YMM LTD. ŞTİ.**

21 Kasım 2019 tarihinde TBMM’de kabul edilerek yasalaşan 7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’la;

- “Dijital hizmet vergisi”, “Değerli konut vergisi” ve “Konaklama vergisi” adıyla üç yeni vergi ihdas edilmiş,

### **Dijital Hizmet Vergisi;**

Türkiye’de dijital ortamda sunulan her türlü reklam hizmetleri, satış hizmetleri, sesli, görsel veya dijital içerikler **(bilgisayar programları, uygulamalar, müzik, video, oyunlar, oyun içi uygulamalarda dâhil olmak üzere)** kanunun konusunu oluşturur.

Dijital hizmet sağlayan herkes verginin mükellefidir.

Ancak, Türkiye’den elde edilen hasılatı 20 milyon TL veya dünya genelinden elde edilen hasılatı 750 milyon € veya muadili yabancı para karşılığı TL’den az olanlar bu vergiden istisnadır.

Dijital Hizmet Vergisinin yasal oranı, %7,5’ tir. Cumhurbaşkanı, bu oranı, hizmet türleri itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte %1 ‘e kadar indirmeye ve iki katına kadar arttırmaya yetkilidir.

Dijital Hizmet Vergisinin, aylık olarak bildirilecektir.

### **Yürürlük Tarihi: 01.03.2020**

### **Konaklama Vergisi;**

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 tesisi bünyesinde sunulan diğer tüm hizmetler *(yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanımı gibi)* konaklama vergisine tabidir.

Geceleme hizmetinin ; sağlıklı yaşam tesisleri, eğlence merkezleri gibi tesislerin bünyesinde sunulması, vergilendirmeye etki etmez.

Konaklama vergisinin oranı % 2’dir. *(Cumhurbaşkanı, bu oranı bir katına kadar arttırmaya, yarısına kadar indirmeye, bu sınırlar içinde farklı oranlar tespit etmeye yetkilidir.)*

Ancak, Konaklama Vergisi hizmet bedeli üzerinden **31.12.2020 tarihine kadar %1** olarak uygulanacaktır.

Aşağıda sayılan hizmetler konaklama vergisinden istisna olanlar:

- Öğrenci yurtları, pansiyonları ve kamplarında öğrencilere verilen hizmetler.
- 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.

### **Yürürlük Tarihi: 01.04.2020**

## **Değerli Konut Vergisi;**

Değerli Konut vergisinin konusunu Türkiye sınırları içinde bulunan mesken nitelikli taşınmazlardan bina vergi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değeri 5 Milyon TL ve üzerinde olanlar oluşturmaktadır.

Verginin Mükellefi, mesken nitelikli taşınmazların maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa mesken nitelikli taşınmazı malik gibi tasarruf edenlerdir.

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 vergilendirilir.

Paylı mülkiyette ve elbirliği mülkiyette, matrahın hesabında mesken nitelikli taşınmazın toplam değeri esas alınır.

**Yürürlük Tarihi: 01.01.2020**

## Gelir Vergisi Kanununda ve Vergi Usul Kanununda Yapılan Değişiklikler

- Gelir vergisi tarifesine yeni bir dilim eklenerek, 500.000 lirayı geçen gelirler için gelir vergisi oranı % 40'a çıkartılmış, dördüncü dilimde yer alan tutarın (500 Bin TL) üzerinde ücret elde edenlerin beyanname vermesine imkân sağlanmıştır.

Gelir vergisi tarifesinin değişiklik öncesi tarifesi ile yeni tarifesi aşağıdaki gibidir.

Eski Tarife		Yeni Tarife	
18.000 TL'ye kadar	% 15	18.000 TL'ye kadar	15%
40.000 TL'nin 18.000 TL'si için 2.700 TL, fazlası	% 20	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	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%
98.000 TL'den fazlasının 98.000 TL'si için 22.760 TL, (ücret gelirlerinde 148.000 TL'den fazlasının 148.000 TL'si için 36.260 TL), fazlası	% 35	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%
		<b>500.000 TL'den fazlasının 500.000 TL'si için 163.460 TL (ücret gelirlerinde 500.000 TL'den fazlasının 500.000 TL'si için 159.460 TL), fazlası</b>	<b>40%</b>

**Yürürlük Tarihi:** Kanun ile Gelir Vergisine eklenen 91 No.lu Geçici Maddedeki hükme göre *ücret dışındaki gelirlere* uygulanmak üzere 01.01.2019-31.12.2019 tarihleri arasında elde edilen gelirler için yeni gelir tarifesi uygulanacaktır.

Yürürlüğüne ilişkin 52'nci maddesinde, yukarıdaki düzenlemenin 1/1/2019 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacağı, 22 nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 91'inci maddesinde ise 1/1/2019-31/12/2019 tarihleri arasında elde edilen ücret gelirlerine, değişiklik öncesi tarifinin uygulanacağı belirtilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinin (b) alt bendi aşağıda ki şekilde düzenlenmiştir.

- Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan ücretler (birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birinciden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı, 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı ve birinci işverenden alınan dâhil ücret gelirleri toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri dâhil)

Bu düzenleme ile; tek işverenden alınan ücret geliri toplamının 2019 yılı için yeni dilim olan 500.000 TL'den fazla olması halinde, 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere Yıllık GV. Beyanına eklemesi gerekeceği anlaşılmaktadır.

### **Telif Kazançları İstisnası**

Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesine ilave edilen fıkra ile; bu madde kapsamındaki kazançları toplamı 2019 yılı için yeni dilim olan 500.000 TL'den fazla olanlar, 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere, istisnadan yararlanma imkanı kaldırıldı ve yıllık gelir vergisi beyannamesi vermeleri gerekecektir.

### **Yürürlük Tarihi: 01.01.2020 tarihinden elde edilen gelirlere uygulanmak üzere 07.12.2019**

### **Personel Servisi Olmayanlar Toplu Taşıma Kart vb. Ödeme Giderleri Düzenlemesi**

Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesine aşağıda ki hüküm eklenmiştir.

“İşverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 10 Türk lirasını aşmaması ve buna ilişkin ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması şarttır. Ödemenin bu tutarı aşması hâlinde aşan kısım ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir.”

### **Yürürlük Tarihi: 01.01.2020**

### **Binek Otomobil Gider, Amortisman ve Kiralarının Gider Yazılmasına Sınırlama**

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1), (5) ve (7) numaralı bentlerine sırasıyla aşağıdaki düzenlemeler eklenmiş olup *faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları otomobilleri kapsamamaktadır.*

- Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillere ilişkin giderlerinin en fazla %70'i indirilebilir.
- 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 hallerde, amortisman tabii tutarı 250.000 Türk Lirasını aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabilir.
- Binek otomobillerine ilişkin giderlerin en fazla %70'i ve kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 TL'lik kısmı ile binek otomobillerinin iktisabına ödenen özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000 TL'lik kısmı gider olarak dikkate alınabilir.

### **Yürürlük Tarihi: 01.01.2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere 07.12.2019**

## Karşı Taraf Avukatına Yapılan Ödemede Stopaj Yükümlüsü

193 Sayılı Kanununun 94 üncü maddesine ikinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu ile Avukatlık Kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dahil) ödeyenler tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır.

### Yürürlük Tarihi: 07.12.2019

## Vergiye Uyumlu Mükelleflere Sağlanan Vergi İndiriminde Esneklik

Değişiklik öncesi yasal düzenlemeye göre, vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan %5 indirimin koşullarından birisi, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olmasıdır.

Yeni Kanunla bu koşul, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin, *indirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla ödenmiş olması şeklinde değiştirilmiştir.*

Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67 nci maddesinin eski ve yeni düzenlemesi aşağıdaki gibidir.

Eski Düzenleme	Yeni Düzenleme
<b>Geçici Madde 67 - ...</b> ..... 6) Bu maddenin (1), (2), (3) ve (4) numaralı fıkralarında belirtilen tevkifat oranlarını yabancı para cinsinde ihraç edilen menkul kıymetlerden sağlanan getiriler ile döviz cinsinden açılmış hesaplardan elde edilen faiz gelirleri için <u>beş puana kadar artırmaya veya kanunî oranına kadar indirmeye</u> <u>Cumhurbaşkanı yetkilidir.</u>	<b>Geçici Madde 67 - ...</b> ..... 6) Bu maddenin (1), (2), (3) ve (4) numaralı fıkralarında belirtilen tevkifat oranlarını yabancı para cinsinde ihraç edilen menkul kıymetlerden sağlanan getiriler ile döviz cinsinden açılmış hesaplardan elde edilen faiz gelirleri için <u>ayrı ayrı veya birlikte bir katına kadar artırmaya veya kanunî oranına kadar indirmeye</u> Cumhurbaşkanı yetkilidir.

Vergi Beyanname ibaresi; Yıllık Gelir Beyannamesi, Kurumlar Vergisi Beyannamesi, Geçici Vergi Beyannameleri, ÖTV, KDV, Muhtasar Beyannamelerini kapsamaktadır.

### **Yürürlük Tarihi: 01.01.2020 tarihinden itibaren**

## Kambiyo İşlemlerinde BSMV Oranının Arttırılması

Kambiyo işlemlerinde Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi oranının binde birden binde ikiye çıkartılması, ayrıca bu oranı on katına kadar artırma konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmesi öngörülmüştür.

Gider Vergileri Kanununun 33 üncü Maddesinde ki düzenlemenin eski ve yeni hali aşağıdaki gibidir.

Eski Düzenleme	Yeni Düzenleme
<p><b>Madde 33-</b> Banka ve sigorta muameleleri vergisinin nispeti % 15'tir. Kambiyo muamelelerinde nispet matrahın <i>binde biridir</i>.</p> <p>Cumhurbaşkanı, bu maddede belirtilen vergi oranını bankalar arası mevduat muameleleri, bankalar ile 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan aracı kurumlar arasındaki borsa para piyasası muameleleri ve diğer banka ve sigorta muameleleri için ayrı ayrı veya birlikte % 1'e, kambiyo muamelelerinde ise sıfıra kadar indirmeye ve yukarıdaki oranları aşmayacak şekilde yeniden tespit etmeye yetkilidir.</p>	<p><b>Madde 33-</b> Banka ve sigorta muameleleri vergisinin nispeti % 15'tir. Kambiyo muamelelerinde nispet matrahın <i>binde ikisidir</i>.</p> <p>Cumhurbaşkanı, bu maddede belirtilen vergi oranını bankalar arası mevduat muameleleri, bankalar ile 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan aracı kurumlar arasındaki borsa para piyasası muameleleri ve diğer banka ve sigorta muameleleri için ayrı ayrı veya birlikte % 1'e, kambiyo muamelelerinde ise sıfıra kadar indirmeye ve kambiyo muamelelerinde on katına, vergiye tabi diğer muamelelerde ise kanuni seviyesine kadar arttırmaya yetkilidir.</p>

## **Kanun Yolundan Vazgeçme**

213 Sayılı Kanunun mülga 379 uncu maddesi **Kanun Yolundan Vazgeçme** başlığı olarak yeniden düzenlenmiştir. Kanun yolundan vazgeçenlere tarh edilen vergide ve cezada indirim yapılması öngörülmüş, yapılan düzenleme aşağıda sunulmuştur.

**MADDE 379-** Vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan davalarda, vergi mahkemesince verilen istinaf yolu açık kararlar ile bölge idare mahkemesince verilen temyiz yolu açık kararlarda (Danıştayın bozma kararı üzerine verilen kararlar hariç);

1. Kaldırılan vergi tutarının %60'ı, tasdik edilen vergi tutarının tamamı ile tasdik edilen vergi tutarına ilişkin vergi ziyat cezasının %75'i,
2. Bağlı olduğu vergi aslı dava konusu yapılmayan veya 359 uncu maddede yazılı fiillere iştirak nedeniyle kesilen vergi ziyat cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının kaldırılan tutarının %25'i ve tasdik edilen tutarının %75'i,

mükellef için geçerli olan kanun yoluna başvuru süresi içerisinde, dava konusu vergi ve/veya vergi cezalarının tümü için kanun yolundan vazgeçildiğine ilişkin dilekçenin ilgili vergi dairesine verilmesi şartıyla kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin verildiği tarih itibarıyla başkaca bir işleme gerek kalmaksızın tahakkuk eder.

Bu şekilde tahakkuk eden tutarlar tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde ödenir. Bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezalarının %80'inin, hesaplanacak gecikme faizi ile birlikte bu sürede tamamen ödenmesi şartıyla, vergi ve ceza tutarından %20 oranında indirim yapılır. Şu kadar ki, tasdik edilerek tahakkuk eden vergi tutarında indirim yapılmaz. İndirim hükmünden yararlanılabilmesi için dava konusu yapılan ve bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezaları ile gecikme faizlerinin birlikte bu fıkra kapsamında ödenmesi şarttır.

Kanun yolundan vazgeçme dilekçesi vergi dairesince ilgili yargı merciine gönderilir ve bu dilekçenin vergi dairesine verildiği tarih kanun yolundan vazgeçme tarihi olarak kabul edilir. Kanun yolundan vazgeçilmesi hâlinde idarece de ihtilaf sürdürülmez. Kanun yolundan vazgeçildiği hâlde istinaf veya temyiz yoluna başvurulması durumunda ise bu başvurular incelenmez.

Kanun yolundan vazgeçilen vergi ve vergi ziyat cezası için bu maddeye göre yapılan tahakkuktan önce ödenen gecikme faizi ve gecikme zammı da dâhil tutarlar, bu madde hükmüne göre ödenecek tutarlara mahsup edilir.

Bu madde uyarınca istinaf ve temyiz yolundan vazgeçilen davaya ilişkin kararlarda hükmedilen yargılama giderleri, avukatlık ücretleri ve fer'ileri karşılıklı olarak talep edilmez ve bu alacaklar için icra takibi yapılamaz.

*Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir."*

**Yürürlük Tarihi: 01.01.2020**



## **İzaha Davet Uygulamasında Gün Değişikliği**

Bilindiği üzere, izaha davet, vergi idaresinin, bir mükellefin vergi kaybına sebebiyet verdiği konusunda tespitleri olması durumunda, vergi incelemesine veya takdir komisyonuna sevk etmeden önce açıklama istemesi anlamına geliyor.

**Yayımlanan kanun ile izaha davet edilenlerin, izaha davet edilenlerin izahta bulunma süreleri ve beyanname verme ve ödeme sürelerine ait 15 günlük süre, 30 gün olarak değiştirilmiştir.**

**Yürürlük Tarihi: 01.01.2020**

## **Vergi Ziyayı, Usulsüzlük Ve Özel Usulsüzlük Cezalarında Yapılan Düzenleme**

Vergi Usul Kanununun 376 ncı maddesinde yapılan değişiklik ile vergi cezalarında indirim olanağı sağlanmıştır.

Yayımlanan kanunda yapılan düzenleme aşağıdaki gibidir:

- İkmalen, resen veya idarece tarh edilen vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyayı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının yarısını ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi dairesine başvurarak vadesinde veya 6183 sayılı Kanunda belirtilen türden teminat göstererek vadenin bitmesinden itibaren üç ay içinde ödeyeceğini bildirirse kesilen cezanın yarısı,
- Uzlaşmanın vaki olması durumunda, üzerinde uzlaşılan vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyayı cezasının %75'ini, bu Kanununun ek 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan ödeme süreleri içinde öderse üzerinde uzlaşılan cezanın %25'i, indirilir.

**Yürürlük Tarihi: 07.12.2019**

**Eki:** Söz Konusu 7194 Sayılı Kanuna ulaşmak için [tıklayınız.](#)