

## SİRKÜLER

10.12.2019

NO: 2019/04

**KONU: DİJİTAL HİZMET VERGİSİ KANUNU VE BAZI KANUNLARDA VE 375 SAYILI KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMEDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN**

7 Aralık 2019 tarih ve 30971 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7194 sayılı “DİJİTAL HİZMET VERGİSİ KANUNU VE BAZI KANUNLARDA VE 375 SAYILI KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMEDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN” ile Dijital Hizmet Vergisi ihdas edilmiş, aynı zamanda yeni vergilere ilişkin düzenlemeler ve mevcut vergilerde bazı değişiklikler de yapılmış olup; vergi ile ilgili bazı değişikliklerin özeti aşağıda ve tam metin olarak ekte sunulmaktadır.

7194 Sayılı Kanun Madde Numarası	İlgili Yasa ve Madde No	Açıklama
1-7	Dijital Hizmet Vergisi	<p>Türkiye’de sunulan, dijital ortamda sunulan her türlü reklam hizmetleri, sesli, görsel veya dijital herhangi bir içeriğin dijital ortamda satışı ve yasada tanımlanan diğer hizmetlerden elde edilen hasılat, dijital hizmet vergisine tabidir. Dijital hizmet vergisi oranı %7,5’tir. Yasada belirtilen “Türkiye’den elde edilen hasılatı 20 milyon Türk lirasından veya dünya genelinde elde edilen hasılatı 750 milyon Avrodan veya muadili yabancı para karşılığı Türk lirasından az olanlar dijital hizmet vergisinden muaftır.” düzenlemesinde yer alan “veya” nın, yasa teklifinin görüşmelerinde her ikisi birlikte dikkate alınacak şekilde yorumlanacağı netleştirilmesiyle; dijital hizmet vergisinin mükellefi olarak kapsama giren işlemler için, dünya genelinde elde edilen hasılatı 750 milyon Avrodan veya muadili yabancı para karşılığı Türk lirasından fazla olanlar dikkate alınacaktır. Dolayısıyla, bu ölçütün altındaki firmalar açısından mükellefiyet oluşmayacaktır. Tüketiciler açısından ise kapsama giren hizmetler için dijital hizmet vergisi ödenecektir.</p> <p><b>Yürürlük : 01/03/2020</b></p>

8	6802- Gider Vergileri Kanunu/33	Kambiyo muamelelerinde vergi oranı binde birden, binde ikiye çıkarılmaktadır. <b>Yürürlük : 07/12/2019</b>
9	6802- Gider Vergileri Kanunu/34	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. Konaklama vergisinin oranı % 2'dir. (Konaklama vergisi 31/12/2020 tarihine kadar % 1 olarak uygulanacaktır.) <b>Yürürlük : 1/4/2020</b>
10	193- Gelir Vergisi Kanunu/18	Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, bilgisayar programcısı ve mucitlerin ve bunların kanuni mirasçılarının serbest meslek kazanç istisnasına konu edilen kazançları toplamı, 103 üncü maddede yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşdığı durumda, bu istisnadan faydalanamayacaklardır. <b>Yürürlük: 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere 07/12/2019</b>
11	193- Gelir Vergisi Kanunu/23-1 (10)	İşverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 10 TL'yi aşmaması ve buna ilişkin ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması halinde bu tutar ücret vergi istisnasına konu edilecektir. <b>Yürürlük : 01.01.2020</b>
13	193- Gelir Vergisi Kanunu/40-1 (1-5-7)	Ticari kazancın tespitinde; faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 TL' nin üzerindeki tutarlar ile binek otomobillerinin alımında özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının 115.000 TL'yi aşan kısmı gider kabul edilmemektedir. Yine bu kapsamdaki binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla % 70'i indirilebilmekte; 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, amortisman tabi tutarı 250.000 TL'yi aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı, gider yazılabilmektedir. <b>Yürürlük: 1/1/2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere 07/12/2019</b>

14	193- Gelir Vergisi Kanunu/68-1 (4-5)	Yukarıdaki maddede açıklanan düzenlemeler, serbest meslek kazancı kapsamında mesleki giderlerin tespitinde de aynı şekilde uygulanacaktır. <b>Yürürlük : 1/1/2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere 07/12/2019</b>
15	193- Gelir Vergisi Kanunu/86-1 (1b)	103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşan ücret geliri elde edenlerin yıllık beyanname verme zorunluluğu başlatılmaktadır. (2019 yılı için yıllık 500.000 TL üzerinde ücret geliri elde edenler olup, yürürlük 2020 yılında başlamaktadır.) <b>Yürürlük: 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere 07/12/2019</b>
16	193- Gelir Vergisi Kanunu/94-3 (yeni fıkra)	Karşı tarafa yükletilen vekalet ücretinin avukata ödenmesinde, gelir vergisi tevkifatının ödeyenler tarafından yapılması düzenlenmektedir. <b>Yürürlük : 07/12/2019</b>
17	193- Gelir Vergisi Kanunu/103	Gelir vergisi tarifesi aşağıdaki şekilde değişmektedir. MADDE 103- Gelir vergisine tabi gelirler, 18.000 TL'ye kadar <b>yüzde 15</b> 40.000 TL'nin 18.000 TL'si için 2.700 TL, fazlası <b>yüzde 20</b> 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 <b>yüzde 27</b> 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 <b>yüzde 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>yüzde 40</b> oranında vergilendirilir. <b>Yürürlük : 1/1/2019 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere 07/12/2019</b> <b>Not: Yasanın 22. Maddesi ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen Geçici Madde 91 ile 1/1/2019-31/12/2019 tarihleri arasında elde edilen ücret gelirlerine, değişiklikten önceki tarifenin uygulanacağı belirtilmiştir.</b>

18	193- Gelir Vergisi Kanunu/ Mükerrer 121-2 (1-2)-5	Vergiye Uyumlu Mükelleflerde Vergi İndirimi düzenlemesinde, mevcut haline göre bazı kolaylıklar sağlanmaktadır. <b>Yürürlük: 1/1/2020 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere</b>
22	193- Gelir Vergisi Kanunu/Geçici 91 (yeni madde)	Yukarıda (17. Maddede) belirtilen tarifenin, 1/1/2019-31/12/2019 tarihleri arasında elde edilen ücret gelirlerine uygulanmamasına ilişkin düzenleme bulunmaktadır. <b>Yürürlük: 07/12/2019</b>
23	213- Vergi Usul Kanunu/112-3 (c) (yeni bent)	379 uncu madde kapsamında kanun yolundan vazgeçilmesi durumunda özel ödeme zamanı düzenlenmektedir. <b>Yürürlük: 1/1/2020</b>
25	213- Vergi Usul Kanunu/370	Mükelleflerin izaha daveti ve bunun sonucunda yapılacak tespitlere göre mükellef tarafından beyanname verilmesi durumunda vergi ziyai cezasının, ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında alınması ve diğer konuya ilişkin düzenlemeler yapılmıştır. <b>Yürürlük : 1/1/2020</b>
26	213- Vergi Usul Kanunu/376-1	İkmalen, resen veya idarece tarh edilen vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyai, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının yarısının süresinde ödenmesi halinde kalan diğer yarısı indirilmektedir. Uzlaşma halinde ise, üzerinde uzlaşılan vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyai cezasının yüzde yetmiş beşinin süresinde ödenmesi halinde, uzlaşılan cezanın yüzde yirmi beşi indirilmektedir. <b>Yürürlük : 07/12/2019</b>
27	213- Vergi Usul Kanunu/379 (yeni düzenleme)	Madde ile Vergi Usul Kanununa kanun yolundan vazgeçme düzenlemesi getirilmiştir. Böylece; vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan davalarda, vergi mahkemesince verilen istinaf yolu açık kararlar ile bölge idare mahkemesince verilen temyiz yolu açık kararlarda (Danıştay'ın bozma kararı üzerine verilen kararlar hariç), kanun yolundan vazgeçildiğine ilişkin dilekçenin ilgili vergi dairesine verilmesi şartıyla, yapılması gereken ödemelerde indirimler sağlanmaktadır. <b>Yürürlük : 1/1/2020</b>

32	1319- Emlak Vergisi Kanunu/42	<p>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 olacak. Verginin matrahı, bina vergi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değerden yüksek olanı olacak. Değerli konut vergisine tabi mesken nitelikli taşınmazlardan değeri;</p> <p>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 vergilendirilecek.</p> <p>Muafiyetler;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Türkiye sınırları içinde mesken nitelikli tek taşınmazı olan kişilerden; kendisine bakmakla mükellef kimsesi olup onsekiz yaşını doldurmamış olanlar hariç olmak üzere hiçbir geliri olmadığını belgeleyenlerin, gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların sahip olduğu mesken nitelikli taşınmazlar (intifa hakkına sahip olunması hali dahil)</li> <li>• 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 dahil)</li> </ul> <p><b>Yürürlük : 07/12/2019</b></p>
----	-------------------------------	---

Burada belirtilen konularda ilave bilgi ihtiyacında bizimle temasa geçmenizi rica ederiz.

Saygılarımızla  
PKF İstanbul

 [30971 Sayılı Resmi Gazete'ye Ulaşmak İçin Tıklayın](#)