

S İ R K Ü L E R : 2 0 1 9 / 3 8

09.12.2019

7194 SAYILI DİJİTAL HİZMET VERGİSİ İLE BAZI KANUNLARDA VE 375 SAYILI KHK'DA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HK. KANUN YAYIMLANMIŞTIR

“7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” 07.12.2019 tarihli ve 30971 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kanun Dijital Hizmetler, Konaklama Hizmetleri ve Değerli Konutlara yeni vergiler getirmekte, Gelir Vergisine ilave dilim eklemekte, binek otomobillere ilişkin giderlerin indirimini sınırlamakta, usule ilişkin düzenlemeler ve birçok farklı hüküm içermektedir. Kanun’un bazı maddeleri yayımı tarihinde yani 07.12.2019 tarihinde, bazı maddeleri 01.01.2020 tarihinde, bazı maddeleri ise 01.01.2019’dan itibaren yürürlüğe girmektedir. İlgili konularda yürürlük tarihleri belirtilmiştir.

Getirilen yenilikler aşağıda özet olarak anlatılmış olup, Kanun metnine <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/12/20191207-1.htm> linkinden ulaşabilirsiniz.

A) BİNEK OTOMOBİL GİDERLERİNE SINIRLANDIRMALAR

01/01/2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere, araç kiralayan ve işleten mükellefler hariç olmak üzere, ticari ve mesleki kazancın tespitinde, işletmede kullanılan binek otomobil giderlerinde indirimine bazı sınırlandırmalar getirilmiştir.

Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 TL’ye kadar kısmı gider yazılabilecek, bunun üzerindeki tutar KKEG olacaktır.

Yeni düzenlemeye göre binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla %70’i indirilebilecek kalanı ise KKEG olacaktır. Yani artık benzin, bakım giderleri gibi giderlerin tamamı değil %70’i gider olarak vergi matrahından indirilebilecektir.

Binek otomobil satın alındığı zaman amortisman yolu ile gider yazılanlar dahil gider yazılabilecek tutar en fazla 250.000 TL olacaktır. Ayrıca bu limitin içerisinde yer almak üzere en fazla alış faturasındaki 115.000 TL ÖTV ve KDV doğrudan gider yazılabilecektir. Örnek 1: ÖTV ve KDV si 100.000 TL olan sıfır KM bir aracı 300.000 TL ye satın alırsak, 100.000 TL yi doğrudan gidere atabileceğimiz gibi maliyete de atabiliriz. Bu 100.000 TL yi maliyete atılırsa toplam 250.000 TL amortisman yolu ile gider yazılabilir, 100.000 TL doğrudan gider yazılırsa kalan 150.000 TL amortisman yolu ile gider yazılabilir. Alış bedeli olan 300.000 TL ile 250.000 TL arasındaki 50.000 TL KKEG olacaktır.

B) YILLIK 500.000 TL ÜZERİ GELİR ELDE EDENLER İÇİN İLAVE GELİR VERGİSİ TARİFESİ

01.01.2019 tarihinden itibaren elde edilecek gelirlere uygulanmak üzere, yıllık 500.000 TL üzeri gelir elde eden mükellefler, 500.000 TL'yi aşan kısım için %40 oranında Gelir Vergisi ödeyeceklerdir. 500.000 TL'ye kadar olan gelirler için ise mevcut vergi tarifesi uygulanacaktır. Tarife sadece ücret gelirleri için değil, mükelleflerin tüm gelirleri için geçerli olacaktır. Ancak, aşağıda açıklandığı üzere tek işverenden elde edilen ücret geliri 500.000 TL'nin üzerinde olsa dahi 2019 yılı için beyanname verilmeyecek, beyanname verme uygulaması 1.1.2020'den itibaren elde edilen ücret gelirleri için uygulanacaktır.

C) 500.000 TL ÜZERİ ÜCRET ELDE EDENLER YILLIK BEYANNAME VERECEK

Bilindiği üzere tevkif suretiyle vergilendirilmiş tek işverenden alınan ücretler miktarı ne olursa olsun beyana tabi değildi. Değişiklik ile artık tevkifata tabi tutulmuş olsa dahi tek işverenden alınan 500.000 TL üzeri ücretler için yıllık beyanname verilecektir. Bu uygulama 01.01.2020 tarihinden itibaren yürürlüğe girecek ve ilk beyanname Mart 2021 de verilecektir.

Ayrıca, eskiden olduğu gibi, aynı yıl içerisinde birden fazla işverenden ücret geliri elde edenlerin birden sonraki işverenden elde edilen ücretler 40.000 TL'yi aştığı takdirde yıllık beyanname verilmesi uygulaması devam etmektedir.

D) KAMBIYO MUAMELE VERGİSİ YÜKSELTİLMİŞTİR (%0,2)

Kanunun yayımı tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere, kambiyo muamelelerindeki BSMV oranı binde 1'den binde 2'ye çıkarılmıştır. Söz konusu vergi Cumhurbaşkanı kararı ile yetkili müesseselerinin satış tutarı üzerinden uygulanmaktadır. Yani döviz alımı vergiye tabi, döviz satışı vergiye tabi değildir.

E) TOPLU TAŞIMA KARTINA ÜCRET İSTİSNASI (GÜNLÜK 10 TL)

Kanunun yayımını izleyen aybaşından itibaren uygulanmak üzere, işverenlerce 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 şartı ile sağlanan menfaat ücret istisnasından faydalanacaktır. 10 TL'yi aşan kısım ise ücret olarak vergilendirilecektir. Mevcut durumda çalışanlara sağlanan toplu taşıma hizmeti istisna idi. Bu değişiklik ile istisnanın kapsamı yemek kartı gibi taşıma kartı için de genişletilmektedir.

F) DEĞERLİ KONUT (MESKEN) VERGİSİ

Kanunun Resmi Gazetede yayımlandığı tarihten itibaren, Türkiye sınırları içinde bulunan mesken nitelikli taşınmazlardan bina vergi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne belirlenen değeri 5.000.000 Türk lirası ve üzerinde olanlar değerli konut vergisine tabidir. Kamu kurumları, tek evi olanlar, karşılıklı olarak yabancı devletler ve faaliyeti bina inşası olanlar vergiden muaftır. Taşınmazın değeri Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne ilgili mevzuat kapsamında yapılan veya yaptırılan değerlendirme sonucunda tespit edilecektir.

Verginin matrahı, bina vergi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değerden yüksek olamıdır. Taşınmazlardan değeri 5.000.000 TL ile 7.500.000 TL arasında olanlar için oran binde 3, değeri 7.500.001 TL ile 10.000.000 TL arasında olanlar için binde, değeri 10.000.001 TL'yi aşanlar için ise bu oran binde 10 olarak uygulanacaktır.

G) UYUMLU MÜKELLEFLER VERGİ İNDİRİMİNDE ŞARTLAR YUMUŞADI

Ödeme şartı biraz esnetildi. Örneğin mevcut durumda kanuni süresinde ödeme gerekli iken, değişiklik ile indirimin kullanıldığı yıla kadar esnedi. Ayrıca iade alacaklarından mahsuben ödeme yapılmış olması ve indirimden yararlanıldıktan sonra söz konusu iade alacağı tutarının mahsuben ödemesi talep edilen vergi borcu tutarının altına düşmesi hâlinde de bazı kolaylıklar sağlanmıştır.

Ayrıca mevcut halde tüm beyannamelerin kanuni süresinde verilerek ödemesi yapılması gerekirken, yeni düzenleme ile bu beyannameler Gelir, Kurumlar, Geçici, Muhtasar, KDV, ÖTV beyannameleri olarak net bir şekilde belirlenmiştir.

H) KONAKLAMA VERGİSİ (%2)

Otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart otel, misafirhane, kamping, dağ evi, yayla evi gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti alanlara verilen konaklama dahil, yeme içme vs. tüm hizmetler % 2 konaklama vergisine tabi olacaktır. (31/12/2020 tarihine kadar bu oran % 1 olarak uygulanacaktır.) Konaklama vergisinin matrahı KDV hariç tutar olacaktır. Başka bir deyişle KDV matraha dahil değildir. Konaklama vergisine konaklama tesislerinde sunulan geceleme, yeme, içme, aktivite, eğlence, spor, havuz ve benzeri hizmetler için alınan ücretler dahil olacaktır. Kamu misafirhaneleri, öğrenci yurtları, karşılıklı olmak şartıyla yabancı devletlere hizmetler istisna kapsamındadır.

Beyannameler KDV beyannamesinde olduğu gibi ertesi ayın 26'sında beyan edilecek ve ödenecektir.

İ) KARŞI TARAFA YÜKLENEN AVUKATLIK VEKALET ÜCRETİNE STOPAJ

Kanun yayım tarihinden itibaren, 1136 sayılı Avukatlık Kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dâhil) ödeyenler tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır.

J) DİJİTAL HİZMET VERGİSİ (%7,5)

Dijital hizmetler için **yüzde 7,5** vergi öngörülmektedir. Dijital reklam hizmetleri, dijital içeriğin dijital ortamda satışı, dinlenmesi, kaydı, kullanılmasına ilişkin hizmetler, kullanıcıların etkileşime geçtiği dijital ortam sağlanması ve tüm bunlara aracılık hizmetleri bu kapsamdadır. Türkiye içindeki hasılatı 20 milyon TL veya global hasılatı 750 milyon avro dan düşük olanlar bu vergiden muaftır. Hazine payı ödenen hizmetler, özel iletişim vergisi alınan hizmetler, bankacılık hizmetleri, Ar-Ge merkezlerinin hizmetleri, ödeme mutabakat sistemleri kapsamındaki hizmetler ise istisnadır.

K) TELİF HAKKI İSTİSNASI 500.000 TL ÜZERİ İÇİN KALKTI

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 18'inci maddesi kapsamında müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekar, bilgisayar programcısı ve mucitlerin ve bunların kanuni mirasçılarının telif hakkı gelirleri için tevkifat nihai vergilendirme olmakta idi ve istisna olduğu için beyana da tabi değildi. Yeni düzenleme ile geliri 500.000 TL'yi aşanlar istisna kapsamından çıkarıldığı için, bunlar da beyanname vermek zorunda olacaklar ve artan oranlı vergi hesaplayarak daha önce kendilerinden yapılan tevkifatı düşeceklerdir.

L) CEZALARDA İNDİRİM MUESSESİNDE DEĞİŞİKLİK

Kesilen cezaları vadesinde ödeme taahhüdü ile başvurulara yapılan vergi ziyaında ilk defada yarısı, müteakip kesilenlerde üçte biri indirilir hükmü, yeni düzenlemeden sonra ilk olup olmamasına bakılmaksızın yarısı indirilir şeklinde değiştirilmiştir. Yani artık birden sonraki başvurularda da ceza indirimi %50 olacaktır.

Ayrıca uzlaşılan cezalara da indirim hakkı getirilmiştir. Buna göre uzlaşma vaki olması halinde, ödeme süresi içerisinde ödeme yapılması halinde, uzlaşılan cezaya %25 indirim uygulanacaktır. Örneğin: bir vergi incelemesi sonucu yapılan 100 TL tarhiyat olduğunu varsayalım. Buna ilişkin olarak 100 TL vergi aslı ve 100 TL vergi ziyayı için yapılan uzlaşma neticesinde vergi aslı 90 TL olarak vergi ziyayı cezası ise 20 TL olarak belirlenirse, mükellefin süresinde ödemesi şartıyla vergi ziyayı cezasına %25 indirim uygulanacak ve ceza 20 den 15 TL ye düşecektir. Vergi aslı ise uzlaşma sonucu belirlenen miktar olan 90 TL olacak, vergi aslına ayrıca bir indirim yapılmayacaktır.

M) KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME

Af kanunlarının bir benzeri hüküm artık Vergi Usul Kanununa sürekli olarak girmiştir. Buna göre belirlenen şartlarla davadan vazgeçen mükelleflere; ilk aşamayı kazanıp kaybetmelerine göre ve ayrıca vergi aslı, vergi ziyayı cezası, VUK 359'a sirayet eden vergi ziyayı cezası, usulsüzlük cezası, özel usulsüzlük cezası olmasına göre farklı oranlarda indirimler öngörülmektedir.

N) DİĞER DEĞİŞİKLİKLER

7194 sayılı Kanunla getirilen diğer değişikliklere ve yukarıda açıklanan hususların tamamına ilişkin hükümlere aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/12/20191207-1.htm>
ulaşabilirsiniz.

linkinden

Saygılarımızla.