



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861

Mühür No: 898

Ankara YMM Odası

Burhan DÜZ Sicil No :1494

Mühür No: 3641

Ankara YMM Odası

**Adres** : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA **Tel** : (312) 417 05 96 - 489 20 18

**Vergi Dairesi** : Doğanbey **Vergi Kimlik No** : 4960640814 **Fax**: (312) 417 66 73

**Web**: [www.kanitymm.com.tr](http://www.kanitymm.com.tr) **E-mail** : [sakipseke@kanitymm.com.tr](mailto:sakipseke@kanitymm.com.tr) ; [burhan.duz@kanitymm.com.tr](mailto:burhan.duz@kanitymm.com.tr)

**SİRKÜLER NO:2019 / 30**

**Ankara, 09.12.2019**

## **DİJİTAL HİZMET VERGİSİ KANUNU İLE BAZI VERGİ KANUNLARINDA VE 375 SAYILI KHK DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDAKİ 7194 SAYILI KANUN YAYIMLANDI**

07.12.2019 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7194 Sayılı Kanun ile **dijital hizmet vergisi, değerli konut vergisi ve konaklama vergisi** adı altında üç yeni vergi yürürlüğe girmiştir. Bu vergilerden dijital hizmet vergisi ve konaklama vergileri; vergiye konu satış hasılatı üzerinden, değerli konut vergisi ise değeri 5 milyon ve 5 milyon lirayı aşan konutların değeri üzerinden hesaplanacaktır.

Bu sirkülerimizde sadece dijital hizmet vergisi, değerli konut vergisi ve konaklama vergisi hakkında özet bilgi verilecektir. 7194 Sayılı Kanun ile vergi kanunlarında yapılan **diğer değişiklikler ayrı bir sirkülerimizde** açıklanacaktır.

### **I- Dijital Hizmet Vergisi**

Yapılan düzenleme ile 01.03.2020 tarihinden itibaren dijital ortamda sunulan her türlü reklam hizmetleri, sesli, görsel veya dijital bir içeriğin dijital ortamda satışı ile bu içeriklerin dijital ortamda dinlenmesi, izlenmesi, oynanması, elektronik cihazlara kaydedilmesi işlemleri dijital hizmet vergisine tabi tutulmuştur.

Dijital hizmet vergisi mükellefleri **dijital hizmet sağlayıcıları** olup, Türkiye’de elde ettikleri hasılatı 20 milyon TL’den veya dünya genelinde elde edilen hasılatı 750 milyon Avrondan veya muadili yabancı para karşılığı Türk lirasından az olan kuruluşlar dijital hizmet vergisinden muaf tutulmuştur.

Verginin oranı verginin konusuna giren hasılatın %7,5 olup, Cumhurbaşkanı bu oranı %1’e kadar indirmeye iki katına kadar artırmaya yetkili kılınmıştır.

Dijital hizmet vergisi fatura ve benzeri belge üzerinde gösterilmeyecek ve verginin matrahından gider, maliyet ve vergi adı altında bir indirim yapılamayacağı gibi vergiden de bir indirim yapılamayacaktır.

Vergilendirme dönemleri takvim yılının birer aylık dönemleridir.7194 sayılı Kanununun 6’ncı maddesi uyarınca vergisi mükelleflerince ödenen dijital hizmet vergisi, bu mükellefler tarafından gelir ve kurumlar vergisine esas safi kazancın tespitinde gider olarak indirilebilecektir.

### **II- Konaklama Vergisi**

01.04. 2020 tarihinden itibaren 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 yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanımı gibi hizmetler konaklama vergisine

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

Hizmeti alanın yurt içi yerleşik veya yabancı turist olmasının vergilendirmeye bir etkisi bulunmamaktadır. Konaklama vergisinin mükellefi geceleme hizmeti ile birlikte yukarıda belirtilen hizmetleri veren otel, motel, tatil köyü, pansiyon ve benzeri işletmelerdir.

Konaklama vergisinin matrahı, verginin konusuna giren hizmetler karşılığında, katma değer vergisi hariç, her ne suretle olursa olsun alınan veya bu hizmetler için borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamıdır.

Konaklama vergisinin oranı % 2'dir. **Bu oran 2020 yılı için %1 olarak uygulanacaktır.** Cumhurbaşkanı, %2 oranını bir katına kadar artırmaya, yarısına kadar indirmeye, bu sınırlar içinde farklı oranlar tespit etmeye yetkilidir.

Konaklama vergisi, konaklama tesislerince düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilecektir. Bu vergiden herhangi bir ad altında indirim yapılamayacaktır. Bu vergi, katma değer vergisi matrahına dahil edilmeyecektir.

Konaklama vergisinde vergilendirme dönemi, faaliyet gösterilen takvim yılının **birer aylık** dönemleridir. Her bir vergilendirme dönemine ait konaklama vergisi, vergilendirme dönemini takip eden ayın **yirmi altıncı günü** akşamına kadar katma değer vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine (katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayanlarca tesisin bulunduğu yer vergi dairesine) beyan edilir ve aynı süre içinde ödenecektir.

### **III- Değerli Konut Vergisi**

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununda yapılan düzenleme ile 07.12.2019 tarihinden itibaren Türkiye sınırları içinde bulunan **mesken nitelikli taşınmazlardan** bina vergi değeri veya Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen ve ilgilileri tarafından ulaşılabilecek şekilde Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün internet sitesinde ilan edilen ve ilgisine ayrıca tebliğ edilen değeri 5.000.000 Türk lirası ve üzerinde olanlar değerli konut vergisine tabidir.

Bu vergi uygulamasında, Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen bir değer bulunmaması durumunda, bina vergi değeri (Emlak Vergisi Matrahı) esas alınarak vergilendirme işlemleri yapılacaktır.

Verginin matrahı, bina vergi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değerden yüksek olanıdır.

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 (Binde10) oranında vergilendirilecektir.

Paylı mülkiyette ve elbirliği mülkiyette, matrahın hesabında mesken nitelikli taşınmazın toplam değeri esas alınır. Bu verginin kapsamına giren mesken nitelikli taşınmazların değeri Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce yeni bir değerlendirme yapılmaya kadar değer tespitinin yapıldığı yıl hariç olmak üzere, her yıl yeniden değerlendirilmeye alınacaktır.

Değerli konut vergisini mesken nitelikli taşınmazların maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa mesken nitelikli taşınmaza malik gibi tasarruf edenler ödeyecektir. Bir mesken nitelikli taşınmaza paylı mülkiyet hâlinde malik olanlar, hisseleri oranında mükelleftirler. Elbirliği mülkiyette malikler vergiden müteselsilen sorumlu olacaklardır.

Yanan, yıkılan, tamamen kullanılmaz hâle gelen veya vergiye tabi iken muaflık şartlarını kazanan mesken nitelikli taşınmazlardan dolayı mükellefiyet, bu olayların vuku bulduğu tarihi takip eden taksitten itibaren sona erecektir.

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 vergiden muaftır.

Esas faaliyet konusu bina inşası olanların işletmelerine kayıtlı bulunan ve henüz ilk satışa, devir ve temlike konu edilmemiş yeni inşa edilen mesken nitelikli taşınmazlar ile arsa karşılığı inşaat işlerinde sözleşme gereği taahhüt işini üstlenen müteahhide kalan mesken nitelikli taşınmazlar vergiden muaftır.

Değerli konut vergisi mükellefleri, mesken nitelikli taşınmaza ilişkin bina vergi değeri varsa Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünce belirlenen değere ait vesikalarla, mesken nitelikli taşınmazın bulunduğu yerdeki **Gelir İdaresi Başkanlığına bağlı yetkili vergi dairesine**, mesken nitelikli taşınmazın değerinin 5.000.000.TL'yi aştığı (bu tutar dâhil) yılı takip eden yılın **şubat** ayının 20 nci günü sonuna kadar beyanname ile beyan edilir ve vergi, yetkili vergi dairesince yıllık olarak tarh ve tahakkuk olunur.

Vergi dairesi tarafından tarh ve tahakkuk ettirilen vergi, ilgili yılın **şubat ve ağustos** aylarının sonuna kadar iki eşit taksitte ödenir.

Yıl içerisinde mükellefiyetin başlamasını gerektirecek durumun meydana gelmesi hâlinde, mükellef tarafından takip eden yılın beyanname verme süresi içerisinde ilgili vergi dairesine beyanname verilir.

Tahsil edilen değerli konut vergisi, genel bütçe geliri olarak kaydedilecek olup belediyelere pay verilmeyecektir.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**