

SİRKÜLER NO: 2019/29

Konu: Dijital Hizmet Vergisi Hk

7 Aralık 2019 tarih ve 30971 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7194 sayılı Kanunun 1-7. maddeleriyle ihdas edilen **DİJİTAL HİZMET VERGİSİ** ana hatlarıyla aşağıda özetlenmiştir:

Verginin konusu

Türkiye’de sunulan aşağıdaki hizmetlerden elde edilen hasılat, dijital hizmet vergisine tabidir:

- Dijital ortamda sunulan her türlü reklam hizmetleri
- Reklam kontrol ve performans ölçüm hizmetleri
- Kullanıcılarla ilgili veri iletimi ve yönetimi gibi hizmetler
- Reklamın sunulmasına ilişkin teknik hizmetler
- Sesli, görsel veya dijital herhangi bir içeriğin (bilgisayar programları, uygulamalar, müzik, video, oyunlar, oyun içi uygulamalar ve benzerleri) dijital ortamda satışı
- Bu içeriklerin dijital ortamda dinlenmesine, izlenmesine, oynanmasına veya elektronik cihazlara kaydedilmesine veya bu cihazlarda kullanılmasına yönelik dijital ortamda sunulan hizmetler
- Kullanıcıların birbirleriyle etkileşime geçebilecekleri dijital ortamların sağlanması ve işletilmesi hizmetleri
- Kullanıcılar arasında bir mal veya hizmetin satılmasına veya satılmasının kolaylaştırılmasına yönelik sunulan hizmetler
- Bu hizmetlere yönelik dijital ortamda dijital hizmet sağlayıcıları tarafından verilen aracılık hizmetleri

Mükellef

Dijital hizmet vergisinin mükellefi, dijital hizmet sağlayıcılarıdır.

Vergi sorumlusu

Mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, iş yerinin, kanuni ve iş merkezlerinin bulunmaması hâlleri ile gerekli görülen diğer hâllerde Hazine ve Maliye Bakanlığı, vergi alacağına emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanlar ile işleme ve ödemeye aracılık edenleri verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir.

Muafiyetler

- Önceki hesap döneminde;
 - o Türkiye’de elde edilen dijital hizmetlere ilişkin hasılatı 20 milyon Türk lirasından az olanlar ile
 - o Dünya genelinde elde edilen hasılatı 750 milyon avrodan veya muadili yabancı para karşılığı Türk lirasından az olanlar dijital hizmet vergisinden muaftır.
- Finansal muhasebe açısından konsolide bir grubun üyesi olan mükelleflerde grubun toplam hasılatı dikkate alınır.
- İlgili hesap dönemi içerisinde hadlerin her ikisinin de aşılması hâlinde muafiyet sona erer ve haddin aşıldığı vergilendirme dönemini takip eden dördüncü vergilendirme döneminden itibaren dijital hizmet vergisi mükellefiyeti başlar.
- Söz konusu hadlerin aşılmadığının tespitinde, hesap döneminin üç aylık dönemlerinin sonu itibarıyla ilgili hesap dönemi içinde elde edilen kümülatif hasılat dikkate alınır.
- Arka arkaya iki hesap dönemi boyunca hadlerden herhangi birinin altında kalanların vergi muafiyeti, izleyen hesap döneminden itibaren tekrar başlar.
- Cumhurbaşkanı, bu hadleri verginin konusuna giren hizmet türlerine göre ayrı ayrı veya birlikte sifra kadar indirmeye veya üç katına kadar artırmaya yetkilidir.

İstisnalar

- Telgraf ve Telefon Kanununun ek 37 nci maddesi kapsamında üzerinden Hazine payı ödenen hizmetler (*ulusal çapta, kamuya açık mobil elektronik haberleşme hizmeti*)
- Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesi kapsamında üzerinden özel iletişim vergisi alınan hizmetler (*Mobil elektronik haberleşme, uydu ve kablolu yayınlar, mobil internet servis sağlayıcılığı ve diğer elektronik haberleşme hizmetleri*)
- Bankacılık Kanunu kapsamındaki hizmetler
- Ar-Ge merkezlerinde oluşturulan ürünlerin satışı ile bu ürünler üzerinden sunulan hizmetler
- 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanunun 12 nci maddesi kapsamında yer alan ödeme hizmetleri

Verginin matrahı ve oranı

- Dijital hizmet vergisinin matrahı, ilgili vergilendirme döneminde verginin konusuna giren hizmetler nedeniyle elde edilen hasılattır.
- Verginin matrahından gider, maliyet ve vergi adı altında indirim yapılmaz.
- Dijital hizmet vergisi, fatura ve fatura yerine geçen belgelerde ayrıca gösterilmez.
- Dijital hizmet vergisi oranı %7,5'tir.

Vergilendirme dönemi, beyan ve ödeme

- Takvim yılının birer aylık dönemleridir.
- Hazine ve Maliye Bakanlığı üçer aylık vergilendirme dönemi tespit etmeye yetkilidir.
- Dijital hizmet vergisi, mükellefin beyanı üzerine tarh olunur.
- Beyanname, takip eden ayın sonuna kadar ilgili vergi dairesine verilir.
- Beyanname verme süresi içinde ödenir.
- Dijital hizmet vergisi, gider olarak indirilebilir.

Vergi güvenliği

- Beyanname verme ve ödeme yükümlülüklerini süresinde yerine getirmeyen dijital hizmet sağlayıcılarına ihtarda bulunulur ve bu durum Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinde ilan edilir.
- İlandan itibaren otuz gün içinde bu yükümlülüklerin yerine getirilmemesi hâlinde, dijital hizmet sağlayıcılarının sunmuş oldukları hizmetlere erişimin, bu yükümlülükler yerine getirilinceye kadar engellenmesine Hazine ve Maliye Bakanlığınca karar verilir ve bu karar erişim sağlayıcılarına bildirilmek üzere Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuna gönderilir.
- Engelleme kararlarının gereği bildirimden itibaren yirmi dört saat içinde erişim sağlayıcıları tarafından yerine getirilir.

Yürürlük

- Dijital hizmet vergisi 1 Mart 2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Bilgilerinize sunarız.

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.