



7194 sayılı Kanun ile Vergi Mevzuatında Önemli Değişikler Yapılmıştır

Important Changes Have Been Made to the Turkish Tax Legislation with Law No. 7194

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 ile vergi mevzuatımıza yeni vergilerin kazandırılmış ve çeşitli vergi kanunlarında değişiklikler yapılmıştır. Kanun ile getirilen yeni vergiler şunlardır:

1- Dijital Hizmet Vergisi: Türkiye'de dijital ortamda sunulan her türlü reklam hizmeti, içerik satışı, içeriklerin dijital ortamda izlenmesi, dinlenmesi, oynanması, elektronik cihazlara kaydedilmesine yönelik hizmet sunulması, kullanıcıların etkileşime geçebilecekleri dijital ortamların işletilmesi ile bu sayılan hizmetlere yönelik dijital ortamda verilen aracılık hizmetleri dijital hizmet vergisine tabi olacaktır. Verginin matrahı elde edilen "hasılat" olup, %7.5 oranında bir verginin her ay beyan edilip ödenmesi planlanmaktadır. Söz konusu verginin muhatabı olabilmek için de dijital hizmetlerden elde edilen hasılatın Türkiye'de 20 milyon TL, dünya genelinde ise 750 milyon Avro veya muadili yabancı parayı aşması gerekmektedir.

2- Konaklama Vergisi: Otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart, misafirhane ve kamping gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti ile bu hizmetten yararlananlara sunulan yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, plaj, termal ve benzeri alanların kullanımı hizmetleri gibi diğer tüm hizmetler konaklama vergisine tabi olacaktır. Söz konusu vergi bu hizmetlerin bedeli (KDV hariç hasılatı) üzerinden %2 (31.12.2020'ye kadar %1) oranında alınacak ve konaklama işletmelerince aylık olarak beyan edilip ödenecektir.

3- Değerli Konut Vergisi: Türkiye sınırları içinde bulunan ve bina vergi değeri ve Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne belirlenen değeri 5 milyon TL'nin üzerinde olan mesken (konut) niteliğindeki taşınmazların bu değerleri üzerinden konutun değerine göre binde 3, binde 6 veya binde 10 oranında her yıl beyan edilecek ve iki taksitte ödenecek olan değerli konut vergisi alınması öngörülmektedir. Tek konutu olan ve bir geliri bulunmayan veya tek geliri emekli maaşı olanlar bu vergiden muaf olacaktır. Bu vergi belediyelere her yıl ödenen emlak vergisine ilave olarak alınacak olup gelirleri de genel bütçeye aktarılacak ve konutun bulunduğu belediyelere bu gelirden aktarım yapılmayacaktır.

Kanun teklifi ile getirilmesi öngörülen bu yeni vergiler dışında diğer vergisel düzenlemeler ise kısaca şu şekilde özetlenebilir:

- Döviz işlemlerindeki BSMV oranı binde 1'den binde 2'ye çıkarılmaktadır.
- 500.000 TL üzerinde gelir elde eden gerçek kişiler için vergi oranı %35'ten %40 çıkarılmaktadır.

Law No. 7194 on the Digital Service Tax and the Amendment of Certain Laws and Law Decree No. 375, ("Law") published in the Official Gazette dated 07.12.2019 and No. 30971, introduced new taxes to the Turkish tax legislation and implemented several amendments to various tax laws. The new taxes introduced by the law are as follows:

1- Digital Service Tax: The Digital Service Tax applies to all kinds of advertising services offered in the digital environment; the sale of content; services provided in digital media for viewing, listening, playing, or recording; any services that provide for or operate in a way in which users can interact with each other; and digital intermediary services. The tax base is the "gross revenue" earned and must be declared and paid monthly at a rate of 7.5%. In order to fall within the scope of this tax, the revenue derived from digital services must amount to more than TRY 20 million if generated in Turkey or 750 million Euros or the TRY equivalent if generated globally.

2- Accommodation Tax: Accommodation services provided by hotels, motels, holiday villages, hostels, apart hotels, guesthouses, and camping sites, as well as all other services provided in those accommodation facilities such as eating, drinking, activities, entertainment services, and the use of pools, beaches, thermal pools, and similar areas will be subject to the Accommodation Tax. The rate of the accommodation tax is 2% (1% until 31.12.2020) of the total value received in consideration for the above-mentioned services (excluding VAT) and must be declared and paid on a monthly basis.

3- Valuable House Tax: Valuable House Tax will now be applied to residential immovable properties (houses) located within the borders of Turkey with a value exceeding TRY 5 million based on the building tax value or the value determined by the General Directorate of Land Registry and Cadastre at a rate of 0.3%, 0.6 %, or 1 % per thousand, which must be declared annually and paid in two installments. Individuals who own a single house and have no other income or individuals whose income consists of a monthly pension will be exempt from this tax. In addition to the real estate tax paid to the municipalities each year, the Valuable House Tax will also be due. However, the revenue of the tax will be transferred to the government's general budget rather than to the municipalities of the district in which the houses are located.

Apart from these new taxes introduced by the law, other new tax regulations can be summarized as follows:

- The Bank Insurance Transaction Tax ("BITT") ratio in foreign exchange transactions has been increased from 0.1% to 0.2%.

- 500.000 TL üzerinde telif kazancı elde edenler için uygulanmakta olan serbest meslek kazancı istisnası kaldırılmaktadır.
- Çalışanların işyerine ulaşımının sağlanması için yapılan yol yardımının günlük 10 TL'si gelir vergisinden istisna kılınmaktadır.
- Kiralanan binek otomobillerin kira giderlerinin aylık 5.500 TL'si, sahip olunan binek otomobillerinin giderlerinin ise %70'i gider olarak dikkate alınabilecektir.
- Binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000 TL'ye kadarlık kısmının gider olarak dikkate alınması; binek otomobillerin sadece 135.000 TL'si (ÖTV ve KDV maliyete eklenmişse toplam 250.000 TL) üzerinden hesaplanan amortismanın gider olarak dikkate alınması öngörülmektedir.
- Tek işverenden alınan ücret 500.000 TL üzerindeyse beyanname verilmesi gerekmektedir.
- Sporculara ücretlerinden kesilen stopaj oranı %20'ye çıkarılmakta ve 500.000 TL üzerindeki sporcu ücretleri için beyanname verilmesi öngörülmektedir. Ayrıca, spor hakemlerinin ücretlerine yönelik gelir vergisi istisnası amatör sporlar için sınırlandırılmaktadır.
- Sahte belge düzenleme riski yüksek olduğu tespit edilenlerin mükellefiyetlerinin analiz ve değerlendirme sonucunda terkin edilmesi sağlanmaktadır.
- İzaha davet müessesine ilişkin olarak mükellefler lehine düzenlemeler yapılmaktadır.
- Vergi davalarına ilişkin olarak da kanun yolundan vaz geçilmesi halinde ilk derece mahkemesi kararına bağlı olarak vergi aslı ve vergi cezalarında indirim öngörülmektedir.

- The tax rate for individuals who earn more than TRY 500,000 has been increased from 35% to 40%.
- Exemptions for self-employment earnings for individuals who earn more than TRY 500,000 from copyright have been abolished.
- The daily amount of TRY 10 used for transportation assistance provided for employees' access to the workplace is now exempt from income tax.
- TRY 5,500 of the monthly rental expenses for rented passenger cars and 70% of the expenses of owned passenger cars will now be considered tax-deductible expenditures.
- Taking into account private consumption tax ("PCT") and VAT up to TRY 115,000 as a tax-deductible expense for the acquisition of passenger cars, the depreciation calculated over TRY 135,000 of passenger cars (TRY 250,000 if PCT and VAT are added to the cost) will be considered tax-deductible expenditures.
- If the salary received from a single employer is over TRY 500,000, an income tax return must be submitted.
- The withholding tax rate deducted from the wages of athletes has been increased to 20% and it is envisaged that the submission of an income tax return for athletes' wages over TRY 500,000 is required. In addition, the income tax exception for fees for sports referees has been restricted to amateur sports.
- The erasure of tax registrations for those found to be at high risk of counterfeiting documents as a result of analysis and evaluation.
- Amendments have been made in favor of taxpayers regarding the invitation to explanation.
- Regarding tax cases, if the right to appeal has been waived, a reduction in the tax principal and tax penalties is foreseen depending on the decision of the first instance court.

Daha fazla bilgi ve sorularınız için:

Ayşe Hergüner Bilgen (abilgen@herguner.av.tr)
Zaman Özer (zozer@herguner.av.tr)
Dr. Numan Emre Ergin (eergin@herguner.av.tr)

Büyükdere Caddesi 199, Levent 34394 ISTANBUL
Telefon: (90) 212 310 18 00 Fax: (90) 212 310 18 99

<http://www.herguner.av.tr>

- © 2019 Hergüner Bilgen Özke Avukatlık Ortaklığı
-Hergüner Bilgen Özke uluslararası müvekkillere sahip tam teşekküllü bir hukuk bürosudur. Bu bülten Türkiye'de hukuk alanındaki gelişmeleri paylaşmak amacıyla hazırlanmıştır. Bülten, hukuki bir görüş veya yönlendirme olarak alınmamalıdır ve genel bilgi için hazırlanmıştır.

For further information please contact:

Ayşe Hergüner Bilgen (abilgen@herguner.av.tr)
Zaman Özer (zozer@herguner.av.tr)
Numan Emre Ergin, Ph.D. (eergin@herguner.av.tr)

Büyükdere Caddesi 199, Levent 34394 ISTANBUL
Telephone: (90) 212 310 18 00 Fax: (90) 212 310 18 99

<http://www.herguner.av.tr>

- © 2019 Hergüner Bilgen Özke Attorney Partnership
-Hergüner Bilgen Özke is a full-service Turkish law firm with major international clientele. This bulletin is to inform the recipients concerning certain recent legal developments in Turkey. It does not constitute legal advice or legal opinion on any specific facts or circumstances, and the contents are intended to be general information purposes only. The advice of legal counsel should be obtained for specific questions and concerns.

Bu e-postayı düzgün görüntüleyemiyorsanız lütfen tıklayınız.

Bilgilendirme e-postalarını almak istemiyorsanız lütfen tıklayınız.