



7194 Sayılı Kanun ile Dijital Hizmet Vergisi İhdas Edilmiştir

07.12.2019 tarih ve 30971 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7194 sayılı Kanun ile Dijital Hizmet Vergisi vergi mevzuatına kazandırılmıştır.

7194 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme uyarınca; Türkiye'de sunulan aşağıdaki hizmetlerden elde edilen hasılat, dijital hizmet vergisine tabi olacaktır:

- Dijital ortamda sunulan her türlü reklam hizmetleri (reklam kontrol ve performans ölçüm hizmetleri, kullanıcılarla ilgili veri iletimi ve yönetimi gibi hizmetler ile reklamın sunulmasına ilişkin teknik hizmetler dâhil)
- Sesli, görsel veya dijital herhangi bir içeriğin (bilgisayar programları, uygulamalar, müzik, video, oyunlar, oyun içi uygulamalar ve benzerleri dâhil) dijital ortamda satışı ile 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 dâhil)

Yukarıda sayılan hizmetlere yönelik dijital ortamda dijital hizmet sağlayıcıları tarafından verilen aracılık hizmetlerinden elde edilen hasılat da dijital hizmet vergisine tabidir.

Dijital hizmet vergisinin mükellefi, dijital hizmet sağlayıcılarıdır. Kanunda söz konusu hizmetleri sunanların 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu bakımından tam mükellef olup olmamasının, dar mükellefiyette söz konusu faaliyetleri Türkiye'de bulunan iş yeri veya daimi temsilcileri vasıtasıyla gerçekleştirip gerçekleştirilmemesinin dijital hizmet vergisi mükellefiyetine etki etmeyeceği belirtilmiştir.

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

İlgili hesap döneminden önceki hesap döneminde, yukarıda sayılan dijital hizmetlere ilişkin, Türkiye'de 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. Mükellefin, finansal muhasebe açısından konsolide bir grubun üyesi olması hâlinde, bu hadlerin uygulanmasında

Digital Service Tax has been Introduced to Turkey Through Law No. 7194

Digital Service Tax has been introduced to the Turkish tax legislation with Law No. 7194 published in the Official Gazette dated 07.12.2019 and numbered 30971.

According to the regulations implemented under Law No. 7194, revenue generated from the following services provided in Turkey are subject to the Digital Service Tax:

- All types of advertisement services provided through digital platforms (including advertisement control and performance measurement services, data transmission and management services concerning users, and technical services such as presenting advertisements)
- Services regarding the sale of all types of auditory, visual, or digital content on digital platforms (including computer programs, applications, music, videos, games, in-game applications, and counterparts), and listening to, watching, playing, recording, or using such content via electronic appliances, and
- Services related to the provision and management of digital platforms for user interactions (including providing or easing services for the sale of products or services among users)

The revenue generated from the above-mentioned services by brokerage services of digital service providers on digital platforms are also subject to the Digital Service Tax.

The Digital Service Tax applies to service providers. The Law states that a service providers' status as a full or limited taxpayer as per the Income Tax Law No. 193 and the Corporate Income Tax Law No. 5520 through offices or permanent establishments located in Turkey has no effect on their liability for paying the Digital Service Tax.

In order to secure tax revenue, the Ministry of Treasury and Finance has the authority to hold all parties to the taxable transactions and intermediaries to the transaction or payment responsible for paying the tax if the taxpayer lacks domicile, an office, a registered office, or a headquarters in Turkey or when the Ministry considers such necessary.

Companies with revenue generated from digital services in Turkey amounting to less than TRY 20 million or generated from digital services worldwide amounting to EUR 750 million (or its TRY equivalent) in the previous accounting period are exempt from the Digital Service Tax. If the taxpayer is a member of a consolidated group with regard to financial accounting, the total revenue generated by the group for services falling within the scope of the Digital Service Tax will be taken into consideration.

grubun verginin konusuna giren hizmetlere ilişkin elde ettiği toplam hasılat dikkate alınır.

Dijital ortamda yapılan aşağıdaki hizmetlerden elde edilen hasılat dijital hizmet vergisinden istisnadır ve bu hizmetlerden elde edilen hasılat yukarıda belirtilen hadlerin tespitinde dikkate alınmaz:

- a) 4/2/1924 tarihli ve 406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanununun ek 37 nci maddesi kapsamında üzerinden Hazine payı ödenen hizmetler
- b) 13/7/1956 tarihli ve 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesi kapsamında üzerinden özel iletişim vergisi alınan hizmetler
- c) 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanununun 4 üncü maddesi kapsamındaki hizmetler
- d) 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 2 nci maddesinde tanımlanan Ar-Ge merkezlerinde Ar-Ge faaliyetleri neticesinde oluşturulan ürünlerin satışı ile münhasıran bu ürünler üzerinden sunulan hizmetler

Dijital hizmet vergisinin matrahı, ilgili vergilendirme döneminde verginin konusuna giren hizmetler nedeniyle elde edilen hasılattır. Hasılatın döviz ile hesaplanması hâlinde döviz, hasılatın elde edildiği tarihte geçerli olan Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru üzerinden Türk parasına çevrilir.

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. Cumhurbaşkanı, bu oranı, hizmet türleri itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte %1'e kadar indirmeye, iki katına kadar artırmaya yetkilidir.

Dijital hizmet vergisi, matraha oranının uygulanması suretiyle hesaplanır. Bu şekilde hesaplanan vergiden herhangi bir indirim yapılmaz.

Dijital hizmet vergisinde vergilendirme dönemi, takvim yılının birer aylık dönemleridir.

Mükellefler ve vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar, dijital hizmet vergisi beyannamelerini, vergilendirme dönemini takip eden ayın sonuna kadar ilgili vergi dairesine vermekle ve aynı süre içerisinde ödemekle yükümlüdürler.

Dijital hizmet vergisi, katma değer vergisi mükellefiyeti bulunan hizmet sağlayıcıları için bu vergi bakımından bağlı oldukları vergi dairesince, bulunmayanlar bakımından Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecek vergi dairesince tarh olunur.

Dijital hizmet vergisi mükelleflerince ödenen dijital hizmet vergisi, bu mükellefler tarafından gelir ve kurumlar vergisine esas safi kazancın tespitinde gider olarak indirilebilir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergilere ilişkin beyanname verme ve ödeme yükümlülüklerini süresinde yerine getirmeyen bu Kanun kapsamındaki dijital hizmet sağlayıcılarına veya Türkiye'deki yetkili temsilcisine, bu yükümlülüklerin yerine getirilmesi için dijital hizmet vergisini tarha yetkili vergi dairesi tarafından internet sayfalarındaki iletişim araçları, alan adı, IP adresi ve benzeri kaynaklarla elde edilen bilgiler kullanılarak 213 sayılı Kanunda sayılan tebligat yöntemleri, elektronik posta veya diğer tüm iletişim araçları ile iharda bulunulabilir ve bu durum Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde ilan edilir.

Revenue generated through the below-mentioned services provided on digital platforms are exempt from the digital services tax and are not taken into consideration when determining the above-mentioned measures:

- a) Services through which the Treasury share is paid under Law No. 406 on Telegrams and Telephones dated 04.02.1924
- b) Services through which special communication tax is collected under Law No. 6802 on Expenditure Taxes dated 13.07.1956
- c) Services that fall within the scope of Article 4 of Law No. 6802 on Banking dated 19.10.2005, and
- d) The sale of R&D products produced in research and development centers pursuant to R&D operations as defined in Article 2 of Law No. 5746 dated 28/2/2008 on Supporting Research, Development, and Designing Operations as well as services provided solely from such products

The tax base for the Digital Service Tax is the revenue generated during the relevant fiscal period from services falling within the scope of the activity subject to the tax. If the revenue is in foreign currency, that currency will be converted to TRY at the rate applicable on the date the revenue was earned by using the buying rate of exchange of the Turkish Central Bank.

No deductions for expenses, costs, or tax will be made from the tax base. Digital Service Tax cannot be presented separately on invoices or invoice substitutes.

The digital services tax rate has been set to 7.5%. The President has the discretion to lower this rate to 1% or to increase it by twofold.

Digital Service Tax is calculated by applying the rate to the tax base. No deduction is made from tax calculated in this manner.

The taxation periods for the Digital Service Tax consists of one-month periods throughout the calendar year.

Taxpayers and tax withholders are responsible for submitting Digital Service Tax declarations to the related tax offices before the end of the month following the taxation period and for making payments within the same period.

The Digital Service Tax is levied by tax offices for service providers responsible for value-added tax (VAT) and by tax offices determined by the Ministry of Treasury for service providers who do not have such VAT obligation.

Digital Service Tax is tax deductible from the taxpayer's taxable income with respect to personal income and corporate income taxes.

Taxpayers or their representatives in Turkey falling within the scope of this Law who do not submit declarations or make payments in accordance with Tax Procedural Law No. 213 may be issued a notice from the tax office responsible for the Digital Service Tax assessment urging them to fulfil these obligations. This notice will be served based on information obtained through the communication instruments listed on their websites, domain names, IP addresses, and information obtained from similar sources through the notification methods listed under Law No. 213, electronic mail, or any other communication instruments. This will also be announced on the Revenue Administration's website.

If the declaration and payment obligations are not fulfilled within thirty days following the announcement, the Ministry of Treasury and Finance may block access to the services provided by these service providers until the obligations are

İlandan itibaren otuz gün içinde beyan ve ödeme yükümlülüklerinin 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 Kurumu'na gönderilir. Engelleme kararlarının gereği bildirimden itibaren yirmi dört saat içinde erişim sağlayıcıları tarafından yerine getirilir.

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 Özeke Avukatlık Ortaklığı
-Hergüner Bilgen Özeke 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.

fulfilled. This decision will be sent to the Information and Communication Technologies Authority in order to notify the access providers. Decisions to block will be executed twenty-four hours after the notification has been given to the access providers.

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 Özeke Attorney Partnership
-Hergüner Bilgen Özeke 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.