

DUYURU

DUYURU: 04.11.2019/83

**DİJİTAL HİZMET VERGİSİ KANUNU VE BAZI VERGİ KANUNLARINDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI
HAKKINDA KANUN TEKLİFİNDE YER ALAN VERGİ DÜZENLEMELERİNE İLİŞKİN
PLAN VE BÜTÇE KOMİSYONUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

24.10.2019 tarihinde TBMM Başkanlığı'na sunulmuş olan “**Dijital Hizmet Vergisi Kanunu ve Bazı Vergi Kanunlarında Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi**”ne ilişkin açıklamalarımıza 27.10.2019 tarihinde yayınladığımız **Duyuru**'da yer verilmişti.

TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu nezdindeki görüşmeleri tamamlanarak TBMM Genel Kuruluna sevk edilen söz konusu Teklif'te, Plan ve Bütçe Komisyonu'nda gerçekleştirilen görüşmeler sırasında yapılan değişiklikler, özetle aşağıdaki gibidir.

I. KONAKLAMA VERGİSİNE İLİŞKİN ÖNERİDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

Söz konusu Teklifin Plan ve Bütçe Komisyonunda görüşmeleri esnasında, Konaklama Vergisi'nin konusu daraltılarak otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart, misafirhane ve kamping gibi konaklama tesisleri tarafından sunulan hizmetlerden **yalnızca geceleme hizmetinin verginin konusuna girmesi** sağlanmıştır. Ayrıca vergide **nispi (oransal) vergileme esası kaldırılarak maktu vergi içeren bir tarife** benimsenmiştir.

Buna göre, konaklama vergisi tutarları ilgili mükellefler itibariyle aşağıdaki şekilde olacaktır:

Konaklama Tesisinin Türü	Vergi Tutarı (Kişi Başına Gecelik)
5 Yıldızlı otel ve tatil köyleri	18 TL
4 Yıldızlı otel ve tatil köyleri	12 TL
3 Yıldızlı oteller ve belediye belgeli konaklama tesisleri	9 TL
2 ve 1 yıldızlı oteller, pansiyon, motel, apart hotel ve kampingler	6 TL
Butik oteller ve özel konaklama tesisleri	18 TL
Diğer	6 TL

Ayrıca bu tarifiede yer alan vergi tutarlarının, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen **yeniden değerlendirme oranında artırılacağı** öngörülmüştür. Bu şekilde hesaplanan tutarların 50 kuruşa kadar olan kesirleri dikkate alınmayacak, 50 kuruş ve üzeri olan kesirleri bir üst tam sayıya iblağ edilecektir.



Diğer yandan Plan ve Bütçe Komisyonu görüşmelerinde, **konaklama vergisi istisnaları** hususunda iki önemli değişiklik yapılmıştır. Buna göre;

- ✚ **Kamu kurum ve kuruluşlarına ait** olup bunlar tarafından işletilen misafirhane ve eğitim tesislerinde verilen geceleme hizmetleri istisna kapsamından çıkarılmış ve
- ✚ **12 yaşından küçük çocuklara verilen geceleme hizmeti** için istisna tanımlaması yapılmıştır.

Son olarak vergi doğuran olay konusunda yapılan değişikliktir. Buna göre, vergi doğuran olay **yalnızca geceleme hizmetinin sunulmasına** bağlanmıştır. Böylelikle, geceleme hizmetine ilişkin faturanın bu hizmetin sunumundan önce düzenlendiği hallerde konaklama vergisinin doğmayacağı hüküm altına alınmıştır.

II. DİJİTAL HİZMET VERGİSİNE TABİ OLAN ARACILIK HİZMETLERİNİN YALNIZCA DİJİTAL HİZMET SAĞLAYICILARINCA SUNULANLAR OLDUĞU NETLEŞTİRİLMİŞTİR:

Kanun teklifinin dijital hizmet vergisinde verginin konusunu düzenleyen 1. maddesinin 1. fıkrasında verginin konusuna giren hizmetler sayıldıktan sonra aynı maddenin 2. fıkrasında “Birinci fıkrafta sayılan hizmetlere yönelik dijital ortamda verilen aracılık hizmetleri de dijital hizmet vergisine tabidir” denilmekteydi.

Plan ve Bütçe Komisyonunda söz konusu fıkra hükmü, “Birinci fıkrafta sayılan hizmetlere yönelik dijital ortamda dijital hizmet sağlayıcıları tarafından verilen aracılık hizmetleri de dijital hizmet vergisine tabidir” şeklinde değiştirilerek **yalnızca dijital hizmet sağlayıcılarınca sunulan aracılık hizmetlerinin** vergiye tabi olduğu konusuna açıklık getirilmiştir.

III. AMATÖR SPOR MÜSABAKALARINI YÖNETEN SPOR HAKEMLERİNE ÖDENEN ÜCRETLER GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA OLMAYA DEVAM EDECEKTİR:

Kanun Teklifinin ilk halinde spor müsabakalarını yöneten spor hakemlerine yapılan ücret ödemelerine ilişkin gelir vergisi istisnası tamamen kaldırılırken, Plan ve Bütçe Komisyonu görüşmelerinde yapılan değişiklik ile, **amatör spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretlerin (basketbol ve voleybol spor dallarının en üst liglerinde görev alanlar hariç) gelir vergisinden istisna olmaya devam etmesi** sağlanmıştır.

Buna göre, profesyonel spor yarışmalarını yöneten hakemler ile basketbol ve voleybol spor dallarının en üst liglerinde görev alan hakemlere ödenen ücretler gelir vergisine tabi olacak; bunlar dışındaki spor müsabakalarını yöneten hakemlere ödenen ücretler ise gelir vergisinden istisna olmaya devam edecektir.

IV. SPORCULARA YAPILAN ÜCRET ÖDEMELERİNE YÖNELİK ÖNGÖRÜLEN YENİ VERGİ REJİMİNİN SÖZLEŞMESİ DEVAM EDEN SPORCULARA UYGULANMAMASI SAĞLANMIŞTIR:

Kanun teklifi ile sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerin vergilendirilmesinde;



- ✚ Lig usulüne tabi spor dallarında en üst liglerdeki sporculara yapılan ücret ödemelerinde yapılacak gelir vergisi stopajı %15'ten %20'ye çıkarılmakta,
- ✚ Sporculara yapılan ödemelerin dolayısıyla yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyeceğine dair hüküm yürürlükten kaldırılarak bu madde kapsamındaki gelir toplamının tarifenin dördüncü diliminde yer alan tutarı (500.000 TL'yi) aşması durumunda yıllık beyanname ile beyan edilmesi ve gelir vergisi tarifesine göre vergilendirilmesi öngörülmekte;
- ✚ Bu şekilde yıllık beyanname ile beyan edilecek sporcu ücret gelirleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, buna ilişkin stopaj tutarının mahsup edilebilmesi için, bu stopaj tutarının vergi dairesine ödenmiş olması şartı getirilmekteydi.

Plan ve Bütçe Komisyonu'ndaki görüşmelerde, söz konusu yeni hükümlerin, en üst liglerdeki sporcular için **Kanunun Resmi Gazete'de yayımı tarihinden önce imzalanarak geçerlilik kazanmış sporcu sözleşmeleri kapsamında yapılan ücret ödemelerine uygulanmaması** amacıyla, bu sözleşmeler kapsamında yapılan ücret ödemeleri için eski hükümlerin uygulanacağı yönünde GVK'nın Geçici 91. maddesine hüküm eklenmiştir.

Buna göre, en üst liglerdeki sporculara Kanunun yayım tarihinden önce düzenlenmiş ve geçerlilik kazanmış sözleşmeler kapsamında yapılacak olan ücret ödemeleri üzerinden, önceden olduğu gibi %15 oranında tevkifat yapılacak ve bu ücretler tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir. Ancak, Kanunun yayımı tarihinden sonra yapılan süre uzatımları ve ücreti etkileyen sözleşme değişiklikleri getirilmesi öngörülen geçici madde düzenlemesinin kapsamında olmayacaktır.

Saygılarımızla,

