



# DUYURU

DUYURU: 22.03.2020/35

## Dijital Hizmet Vergisi Uygulama Genel Tebliği Yayınlanmıştır

Dijital hizmet vergisi, 07.12.2019 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan “7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un 1 - 7. maddelerinde düzenlenerek dijital ortamda sunulan her türlü reklam hizmetleri ile kanun kapsamına giren hizmetlerin ve dijital hizmet sağlayıcıları tarafından verilen aracılık hizmetlerinin %7,5 oranında vergiye tabi olacağı belirlenmiş ve aynı Kanununun 52. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi hükmüyle 01.03.2020 tarihi itibariyle yürürlüğe girmiş olup konuya ilişkin açıklamalarımız 09.12.2019 tarihinde yayınladığımız Rehber’de yer almıştı.

Bu defa, 20.03.2020 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “**Dijital Hizmet Vergisi Uygulama Genel Tebliği**” ile, dijital hizmet vergisinin uygulamasına ilişkin usul ve esaslar belirlenerek konuya ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Sözü edilen Tebliğ ile yapılan düzenlemeler özetle aşağıdaki şekildedir:

### I. VERGİNİN KONUSU

Türkiye’de aşağıda sayılan 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 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).

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



Dijital ortamda sunulan her türlü reklam hizmetinden elde edilen hasılatın, reklam verenin kendisi, reklam alanın acentesi veya aracılık hizmeti sunan diğer üçüncü kişilerden elde edilmesinin vergilendirmeye etkisi olmayacaktır. Bu kapsamda, dijital ortamda yayınlanan;

- ✚ Reklamın arama sonuçlarıyla birlikte gösterilmesi ya da reklam verenle ilgili arama sonucunun öncelikli sırada gösterilmesi gibi arama motoru reklamları,
- ✚ Bant reklamlar (banner),
- ✚ Video veya kullanıcı paylaşımının izlenmesi öncesinde, sırasında veya sonrasında dijital ortamlarda yayınlanan her türlü işitsel, görsel veya yazılı reklamlar,
- ✚ Elektronik cihazlarda yazılımlar vasıtasıyla çevrim içi iletilen reklamlar,
- ✚ Açılır pencere reklamları (pop-up ve benzeri),

gibi reklam hizmetlerinin sunulmasından elde edilen hasılat dijital hizmet vergisinin konusu kapsamındadır. Ayrıca İşbu Duyuru konusu Tebliğ ile, “**Sesli, Görsel veya Dijital İçeriklerin Satışı ve Dijital İçeriklerden Yararlandırmaya Yönelik Hizmetler**”, “**Kullanıcıların Birbirleriyle Etkileşime Geçebilecekleri Dijital Ortamların Sağlanması ve İşletilmesi Hizmetleri**” ve “**Dijital Ortamda Sunulan Hizmetlere Aracılık Hizmetleri**” şeklinde vergiye tabi hizmetlerin kapsamı örnekler kullanılmak suretiyle ayrıntılı şekilde açıklanmıştır.

Öte yandan hasılatın elde edilmesi, hasılatın mahiyet ve tutar itibarıyla kesinlik kazanmış olmasını ifade etmektedir. Buna göre, sunulan hizmet karşılığında bedele hak kazanılması hasılatın elde edildiği anlamına gelmekte olup, bedelin bir kısmının veya tamamının hizmetin sunumundan sonra tahsil edilmesinin veya hiç tahsil edilmemesinin hasılatın elde edilmesine tesiri yoktur.

## II. VERGİNİN MÜKELLEFİ VE SORUMLULUK

Dijital hizmet vergisinin mükellefi, dijital hizmet sağlayıcılarıdır. Dijital hizmet sağlayıcılarının, Gelir Vergisi Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanunu bakımından **tam mükellef olup olmamasının**, dar mükellef olmaları halinde söz konusu faaliyetleri **Türkiye’de bulunan iş yeri veya daimi temsilcileri vasıtasıyla gerçekleştirip gerçekleştirilmemesinin** dijital hizmet vergisi mükellefiyetine **etkisi bulunmamaktadır**.

Buna göre, dijital hizmet sağlayıcısının **Türkiye’de gelir veya kurumlar vergisi yönünden mükellef olup olmamasının, dijital hizmet vergisi mükellefiyetine etkisi yoktur**.

Dijital hizmet sağlayıcılarının işbu Duyuru konusu Tebliğde açıklanan muafiyet şartlarını taşımamaları ya da var olan muafiyetlerinin sona ermesi halinde, Tebliğde **belirtilen süre içerisinde mükellefiyet tesis ettirmeleri gerekmekte olup**, 7194 sayılı Kanununun 6/8. maddesinde yer alan yetkiye istinaden mükellefiyetin, **Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı nezdinde elektronik ortamda tesis ettirilmesi uygun bulunmuştur**.

Bu kapsamda, dijital hizmet sağlayıcılarının, **verecekleri ilk dijital hizmet vergisi beyannamesini vermeden önce**, Gelir İdaresi Başkanlığının [www.digitalsevice.gib.gov.tr](http://www.digitalsevice.gib.gov.tr)



**adresinde yer alan formu doldurmaları gerekmektedir.** Söz konusu formun elektronik ortamda doldurulup onaylanması üzerine, Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı nezdinde, dijital hizmet sağlayıcısı adına “Dijital Hizmet Vergisi Mükellefiyeti” tesis ettirilir.

Diğer yandan 7194 sayılı Kanunun 3/2 maddesine göre, 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 tutmaya yetkili kılınmıştır.

### III. VERGİDEN MUAFİYET

İlgili hesap döneminden önceki hesap döneminde, Kanun kapsamındaki 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 muaf** olacaktır.

Diğer yandan, bir hesap dönemi içinde verginin konusuna giren hizmetler dolayısıyla Türkiye’de elde edilen hasılat tutarı belirtilen haddi aşmakla birlikte dijital hizmet vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeyen yurt dışında yerleşik dijital hizmet sağlayıcılarının vergiden muaf olduklarını, Türkiye ile birlikte dünya genelinde en az beş ülkede faaliyette bulunan bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından, uluslararası denetim standartlarına uygun olarak düzenlenecek bağımsız denetim raporuyla, ilgili hesap dönemini takip eden 30 Haziran tarihine kadar tevsik etmeleri şarttır.

### IV. İSTİSNALAR

7194 sayılı Kanunun 4/6 maddesine göre;

- ✚ 406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanununun ek 37. maddesi kapsamında **üzerinden Hazine payı ödenen hizmetler.**
- ✚ 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesi kapsamında **üzerinden özel iletişim vergisi alınan hizmetler.**
- ✚ 5411 sayılı Bankacılık Kanununun 4. maddesi kapsamındaki hizmetler.
- ✚ 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 2. maddesinde tanımlanan Ar-Ge merkezlerinde **Ar-Ge faaliyetleri neticesinde oluşturulan ürünlerin satışı ile münhasıran bu ürünler üzerinden sunulan hizmetler.**
- ✚ 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanunun 12. maddesi kapsamında yer alan ödeme hizmetleri,

**dijital hizmet vergisinden istisnadır.** İstisna kapsamındaki hizmetleri sunanlarca, istisna kapsamında olmayan diğer hizmetlerin de sunulması halinde, istisna kapsamında olmayan hizmetlerden elde edilen hasılatın vergilendirileceği tabiidir.



## V. MATRAH, ORAN, VERGİNİN HESAPLANMASI VE BEYANI

Dijital hizmet vergisinin matrahı, ilgili vergilendirme döneminde verginin konusuna giren hizmetler nedeniyle elde edilen hasılattır. Hasılatın döviz ile hesaplanması halinde döviz, hasılatın elde edildiği günkü Resmi Gazete’de yayımlanan **TCMB döviz alış kuru üzerinden** Türk parasına çevrilecektir. Merkez Bankası’na Resmî Gazete’de ilan edilmeyen dövizlerin Türk parasına çevrilmesinde ise cari kur esas alınacaktır.

Her ne ad altında olursa olsun elde edilen hasılatın tamamı matraha dâhildir. Bu kapsamda, satış, işlem veya hizmet bedeli, komisyon ücreti, abonelik bedeli, üyelik bedeli, aracılık bedeli ve benzer adlar altında alınan veya borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerlerin tamamı hasılatı, dolayısıyla matraha dâhildir.

Dijital hizmet sağlayıcıları tarafından ödenen **katma değer vergisi hasılatı dâhil değildir**. Sunulan hizmete ilişkin düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilen ticari teamüllere uygun iskontoların matrahının tespitinde dikkate alınması mümkündür. Hasılatın elde edildiği vergilendirme döneminden sonra yapılan iskontoların ise matrahtan indirilmesi mümkün değildir. Dijital hizmet vergisi, fatura ve fatura yerine geçen belgelerde **ayrıca gösterilmeyecektir**.

Dijital hizmet vergisinin oranı **%7,5** olup vergi, verginin kapsamına giren hizmetlere ilişkin geçerli vergi oranının matraha uygulanması suretiyle hesaplanacaktır.

Dijital hizmet vergisinde vergilendirme dönemi, **takvim yılının birer aylık dönemleridir**. Ancak Hazine ve Maliye Bakanlığı, hizmet türlerine ve mükelleflerin faaliyet hacimlerine göre birer aylık vergilendirme dönemi yerine üçer aylık vergilendirme dönemi tespit etmeye yetkilidir.

Mükellefler ve vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulacaklar, dijital hizmet vergisi beyannamelerini, **vergilendirme dönemini takip eden ayın sonuna kadar** ilgili vergi dairesine vermekle ve yine **bu tarihe kadar ödemekle yükümlüdürler**.

## VI. GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ HESABINDA GİDER OLARAK İNDİRİLEBİLMESİ

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

Dijital Hizmet Vergisi Uygulama Genel Tebliği’nin tam metnine ulaşmak için [tıklayınız](#).

Saygılarımızla.

