

DİJİTAL HİZMET VERGİSİ

25 SORU & 25 CEVAP

1) Dijital hizmet vergisi hangi tarihte yürürlüğe girmektedir?

- Dijital hizmet vergisi, 7194 sayılı Kanununun 52/a maddesi uyarınca 1 Mart 2020 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

2) Dijital hizmet vergisinin konusu nedir?

- Dijital ortamda sunulan her türlü reklam hizmetlerinden (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 hizmetlerden,
- Kullanıcıların birbirleriyle etkileşime geçebilecekleri dijital ortamların sağlanması ve işletilmesi hizmetlerinden (kullanıcılar arasında bir mal veya hizmetin satılmasına veya satılmasının kolaylaştırılmasına yönelik sunulan hizmetler dâhil) elde edilen hasılat dijital hizmet vergisine tabidir.
- Sayılan hizmetlere yönelik dijital ortamda dijital hizmet sağlayıcıları tarafından verilen aracılık hizmetlerinden elde edilen hasılat da dijital hizmet vergisine tabidir.

3) Dijital hizmet vergisine tabi reklam hizmetine yönelik örnekler nelerdir?

- 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 izlenmesinden önce, sırasında veya izlenme sonunda dijital ortamlarda yayınlanan her türlü işitsel, görsel veya yazılı reklamlar,
- Elektronik cihazlarda yazılımlar vasıtasıyla otomatik olarak çevrimiçi iletilen reklamlar,
- Açılır pencere reklamları (pop-up vb.),
- Gazete veya dergilerin internet sitelerinde veya yalnızca dijital ortamda işitsel ve/veya görsel yayıncılık yapan kuruluşların internet sitelerinde ya da bunların yayın akışları sırasında yayınlanan reklamlar,
- Yayıncı kuruluş tarafından, karasal, uydu ya da kablo ortamları üzerinden yapılan yayınların eş anlı olarak dijital ortamda yayınlanması halinde, yayın akışının içeriğine dâhil olmayan reklam hizmetleri,
- Reklam kontrol ve performans ölçüm hizmetleri (reklama erişimin takip edilmesi suretiyle reklamın hedef kitleye ulaşıp ulaşmadığının, istenilen etkiyi oluşturup oluşturmadığının veya reklamda değişikliğe ihtiyaç duyulup duyulmadığının ölçülmesi veya reklamın ulaştığı kullanıcıların yaş, cinsiyet, eğitim durumu ve benzeri özelliklerinin tespit edilerek raporlanması faaliyetleri),
- Kullanıcılarla ilgili veri iletimi ve yönetimi gibi hizmetler,
- Reklamın sunulmasına ilişkin teknik hizmetler.

4) Dijital hizmet vergisine tabi içeriklerin dijital ortamda satışı ile bu içeriklerin dijital ortamda çeşitli şekillerde kullanılmasına veya kaydedilmesine yönelik dijital ortamda sunulan hizmetlere ilişkin örnekler nelerdir?

- Bilgisayar, tablet, cep telefonu, akıllı bileklik gibi elektronik cihazlarda kullanılan program, yazılım ve uygulamalar,
- Sinema filmi, dizi, video, resim, fotoğraf, grafik, makale, dergi, gazete gibi görüntü, ses ve metin dosyası içerikleri,
- Oyun konsolunda oynamaya mahsus olanlar dâhil olmak üzere, çevrim içi veya çevrimdışı oynanmasına bakılmaksızın her türlü dijital oyunların, oyun ek paketlerinin veya oyun kodları,
- Çevrim içi oyunlarda oyuncuya belirli bir bedel karşılığında oyunla ilgili uygulama veya paketler (ilave oynama hakkı, ilave oyun süresi, oyun içi özelliklere, materyal ve öğelere erişim, oyun içi karakter oluşturma ya da geliştirme veya oyun içi sanal para temini gibi)
- Dijital verilerin çevrim içi platformlarda depolanması,
- Dijital ortamda satılan sinema, tiyatro, konser, müze, spor müsabakaları, otobüs, tren, uçak biletleri gibi fiili sunuma konu bir hizmetten faydalanma hakkını temsil eden biletler,
- Türkiye’de ilgili mevzuat çerçevesinde yetki sahibi kurum ve kuruluşlar tarafından tertip edilen her türlü şans oyunu ile müşterek bahse ilişkin dijital ortamda satılan ve çekiliş veya bahse katılma hakkını sağlayan bilet veya kuponlar dijital içerik olarak değerlendirilmez.
- Ek olarak, satılan bir malın çalışabilmesi için zorunlu olan ve satıcı tarafından satış esnasında malın bünyesine dâhil edilerek verilen yazılımların dijital ortamda aktive edilmesi veya indirilmesi, bu işlem dolayısıyla ayrıca bir bedel alınmaması kaydıyla, dijital ortamda yapılan içerik satışı olarak değerlendirilmez.

5) Kullanıcıların birbirleriyle etkileşime geçebilecekleri dijital ortamların sağlanması ve işletilmesi hizmetlere ilişkin örnekler nelerdir?

- Kullanıcıların üçüncü kişilere araç satışlarını kolaylaştırmak amacıyla dijital ortam sağlayan (A) işletmesi tarafından bu hizmetin sunumundan elde edilen hasılat,
- Sanal mağazası üzerinden, firmaların ürünlerinin satışına aracılık eden (B) işletmesi tarafından bu hizmetin sunumundan elde edilen hasılat,
- Kişilerin mesleki kariyerleriyle ve mesleki ilgi alanlarıyla ilgili paylaşım yapabildikleri dijital ortam sağlayan (D) işletmesi tarafından bu hizmetin sunumundan elde edilen hasılat,
- Kullanıcılar arasında bir mal veya hizmetin satılmasına veya satılmasının kolaylaştırılmasına yönelik sunulan hizmetler dijital hizmet vergisinin konusuna girer.
- Dijital ortamda, mal veya hizmet alım veya satımına; ödemenin, teslimatın veya iadenin garanti edilmesi ya da bunlara aracılık edilmesi gibi fonksiyonlar üstlenilmek suretiyle aracılık edilmesi ya da herhangi bir fonksiyon üstlenilmeksizin sadece mal veya hizmetin alım satımının kolaylaştırılması ya da satışa konu mal veya hizmetin bu ortamda ilan edilmesi veya bu ilana erişilebilmesi gibi hizmetler de dijital hizmet vergisinin konusuna girer.
- Mal veya hizmet alım satımına aracılık edenler ile alım satımı kolaylaştıranlar tarafından bu hizmetlerin sunulduğu dijital ortamlarda, benzer veya aynı ürünleri satanların

ilanlarının, listeleme/sıralama/biçim değişikliği ve benzeri yapmak suretiyle farklılaştırılması şeklinde verilen hizmetler dolayısıyla elde edilen hasılat da bu kapsamda vergiye tabi tutulur.

- Buna karşın, dijital ortamda mal veya hizmet satışları dolayısıyla malı satan veya hizmeti ifa eden tarafından elde edilen hasılat verginin konusuna girmez (mal veya hizmet satışından kaynaklı edimlerin bu kişiler tarafından yerine getirilmesi ile tüketici haklarının korunmasına ilişkin ilgili mevzuattan kaynaklanabilecek sorumlulukların bu kişilerde olması kaydıyla).
- İlgili mevzuatları çerçevesinde yetkilendirilmelerine bağlı olarak faaliyette bulunan Türkiye’de ve yurt dışında yerleşik borsaların, takas merkezlerinin ve saklama kuruluşlarının görev ve yetkileri kapsamında dijital ortamda sundukları hizmetler ile Türkiye’de ilgili mevzuat çerçevesinde yetki sahibi kurum ve kuruluşlar tarafından tertip edilen her türlü şans oyunu veya müşterek bahse katılma hakkını sağlayan bilet veya kuponların sanal bayi sıfatıyla dijital ortamda satışı, dijital hizmet vergisine tabi değildir.

6) Dijital ortamda sunulan aracılık hizmetlerinin dijital hizmet vergisi açısından uygulaması ne şekildedir?

- Dijital ortamda dijital hizmet sağlayıcıları tarafından verilen aracılık hizmetlerinden elde edilen hasılat dijital hizmet vergisine tabidir.
- Dijital ortamda sunulan; mağaza içinde mağaza, kullanıcıya ürün özelliklerini filtreleme ya da fiyat, marka, model vb. bazında karşılaştırma ve sıralama yapma suretiyle yönlendirme gibi aracılık hizmetlerinden elde edilen hasılat verginin konusuna girer.

7) Dijital hizmet vergisinin mükellefi kimdir?

- 7194 sayılı Kanununun 3 üncü maddesi uyarınca, dijital hizmet vergisinin mükellefi, dijital hizmet sağlayıcılarıdır.
- Dijital hizmet sağlayıcılarının, Gelir Vergisi Kanunu ya da 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.

8) Dijital hizmet vergisinde mükellefiyet nasıl tesis ettirilir?

- Mükellefiyet, Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı nezdinde elektronik ortamda tesis ettirilecektir.
- Bu kapsamda, dijital hizmet sağlayıcılarının, ilk kez verecekleri dijital hizmet vergisi beyannamesini vermeden önce, Gelir İdaresi Başkanlığı’nın www.digitalservice.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.
- Mükellefiyet tesisi üzerine İnternet Vergi Dairesinde işlem yapılabilmesi için mükellefe kullanıcı kodu, parola ve şifre verilir. “Elektronik Hizmet Sunucularına Özel KDV Mükellefiyeti” bulunanlar mevcut kullanıcı kodu, parola ve şifreleriyle işlem yaparlar.
- İşlemleri bu şekilde tamamlayan mükelleflerden ayrıca işe başlama bildirimini aranmaz.

9) Dijital hizmet vergisinin matrahı nedir ve nasıl hesaplanır?

- 7194 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrası uyarınca, 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 Gazetede yayımlanan Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru üzerinden Türk parasına çevrilir. Merkez Bankasınca Resmi Gazetede ilan edilmeyen dövizlerin Türk parasına çevrilmesinde ise cari kur esas alınır.
- 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.
- Sunulan dijital hizmetlere ilişkin vade farkı, fiyat farkı, kur farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler de matraha dâhildir. Bu tür yan gelirlerin hizmetin sunulduğu vergilendirme dönemlerini takip eden vergilendirme dönemlerinde elde edilmeleri halinde, elde edildikleri vergilendirme döneminin matrahına dâhil edilirler. Tahsilat aşamasında mükellef aleyhine kur farkı oluşması halinde ise söz konusu fark, oluştuğu vergilendirme döneminin matrahının tespitinde dikkate alınabilir.
- Dijital ortamda mal veya hizmet satışına aracılık dolayısıyla elde edilen hasılatı konu tutardan Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun'un 48 inci maddesi kapsamında alıcıların (tüketicilerin) cayma hakkını kullanması nedeniyle malların satıcılara iade edilmesi, hizmetlerin ifa edilmemesi ve mal veya hizmet bedelinin alıcılara (tüketicilere) iade edilmesine bağlı olarak mükellef tarafından muhatabına iade edilen kısmının, söz konusu iadenin yapıldığı vergilendirme döneminin matrahının tespitinde dikkate alınması mümkündür.
- Verginin konusuna giren dijital hizmetlerin parçası veya tamamlayıcısı niteliğinde bulunan hizmetler dolayısıyla elde edilen hasılat, bu hizmetler dijital ortam dışında ifa edilse ya da bunlar için ayrıca bir bedel tahakkuk ettirilse veya fatura ve benzeri belge düzenlense dahi, matraha dâhildir. Buna karşın, verginin konusuna giren dijital hizmetler ile dijital hizmetin parçası veya tamamlayıcısı niteliği bulunmayan ve işleme taraf olmayan üçüncü kişilerce de işlemten bağımsız olarak ifa edilebilen verginin konusuna girmeyen hizmetlerin birlikte sunulması durumunda, hizmetlerin bedellerinin emsallere uygun olarak tespit edilmesi suretiyle hizmetlerden elde edilen hasılatın ayrıştırılması kaydıyla, matraha, sadece verginin konusuna giren dijital hizmetlere isabet eden hasılatın dâhil edilmesi mümkündür.
- Ödenen katma değer vergisi hasılatı (yani matraha) dâhil değildir.
- Sunulan hizmete ilişkin düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilen ticari teamüllere uygun iskontoların matrahın tespitinde dikkate alınması mümkündür. Hasılatın elde edildiği vergilendirme döneminden sonra yapılan iskontoların ise matrahtan indirilmesi mümkün değildir.
- Hasılatın mal, menfaat, hizmet gibi paradan başka değerlerle elde edilmesi halinde matrah, Vergi Usul Kanunu'nun 267 nci maddesi çerçevesinde "Emsal Bedeli ve Emsal Ücreti" esaslarına göre belirlenir.
- Verginin matrahından gider, maliyet ve vergi adı altında indirim yapılması mümkün değildir.

10) Hasılatın tanımı nedir ve tahsilatın önemi var mıdır?

- Hasılatın elde edilmesi, hasılatın mahiyet ve tutar itibarıyla kesinlik kazanmış olmasını ifade eder. 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 (vergilendirilmesine) etkisi yoktur.

11) Dijital hizmet vergisinin oranı nedir ve vergi nasıl hesaplanır?

- 7194 sayılı Kanununun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca dijital hizmet vergisinin oranı %7,5'tir.
- Dijital hizmet vergisi, verginin kapsamına giren hizmetlere ilişkin geçerli vergi oranının matraha uygulanması suretiyle hesaplanır.
- Verginin konusuna giren birden fazla hizmetin tek bedel karşılığında birlikte sunulması halinde, matraha uygulanacak vergi oranı olarak bu hizmetlerden geçerli en yüksek vergi oranına tabi olan dikkate alınır.
- Bu şekilde hesaplanan vergiden herhangi bir indirim yapılmaz.

12) Dijital hizmet vergisi fatura ve benzeri belgelerde nasıl gösterilir?

- Dijital hizmet vergisi, fatura ve fatura yerine geçen belgelerde ayrıca gösterilmez.

13) Dijital hizmet vergisinin beyan dönemi nedir?

- Dijital hizmet vergisi, mükellefin ya da vergi kesintisi yapmakla sorumlu olanın beyanı üzerine tarh olunur.
- 7194 sayılı Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrası uyarınca dijital hizmet vergisinde vergilendirme dönemi, takvim yılının birer aylık dönemleridir.
- Dijital hizmet vergisi beyannamelerini vergilendirme dönemini takip eden ayın son günü akşamına kadar vermekle yükümlüdürler.

14) Beyan edilen dijital hizmet vergisi ne zaman ve nasıl ödenir?

- Beyanname vermek mecburiyetinde olan mükellefler ile vergi kesmekle sorumlu tutulanlar, bir vergilendirme dönemine ait dijital hizmet vergisini beyanname verme süresi içinde öderler.
- Ödeme; vergi dairelerine ve tahsile yetkili bankalara yapılabileceği gibi, Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet adresi (www.gib.gov.tr) üzerinden tahsile yetkili bankaların banka kartı veya kredi kartı ile de yapılabilir.

15) Dijital hizmet vergisini beyan ederken nelere dikkat etmek gerekir?

- Mükellefler, bir vergilendirme döneminde vergiye tabi hasılat elde etmeseler dahi bu dönemlerle ilgili olarak beyanname vermek zorundadır. İlgili vergilendirme döneminde vergiye tabi hasılat elde edilmemesi halinde, beyannamede yer alan "Beyannamede beyan edilecek matrahım bulunmamaktadır" kutucuğu işaretlenmek suretiyle ilgili döneme ait beyanname verilir.
- Vergi sorumlularının ise, vergiye kesintisine tabi işlemlerinin bulunmadığı vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak beyanname verme yükümlülükleri yoktur.
- Her bir hizmet türü itibarıyla elde edilen hasılatın, beyannamenin matrah bölümünde yer alan ilgili hizmet türüne ilişkin satırda ayrı ayrı gösterilmesi gerekir.
- Dijital hizmet vergisi beyannameleri, www.digitalservice.gib.gov.tr adresi üzerinden elektronik ortamda gönderilecektir.

16) Dijital hizmet vergisi beyannamesi hangi vergi dairesine beyan edilecektir?

- Kanun metni uyarınca, dijital hizmet vergisi, katma değer vergisi mükellefiyeti bulunan dijital hizmet sağlayıcıları için bu vergi bakımından bağlı oldukları vergi dairesine, bulunmayanlar bakımından Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecek vergi dairesine beyan edilir ve bu daireler tarafından vergi tarhiyatı yapılır.
- Ancak bahse konu Kanunun 6 ncı maddesinin 8 inci fıkrası uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığı'na verilen yetki kapsamında, dijital hizmet vergisini tarha yetkili vergi dairesinin Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı olması uygun bulunmuştur.

17) Kimler dijital hizmet vergisi beyannamesini meslek mensuplarına imzalatmak zorunda değildir?

- Dijital hizmet vergisi mükellefiyeti tesis ettirilenlerden, Türkiye'de gelir ve kurumlar vergisi bakımından mükellefiyeti bulunmayanların herhangi bir had ile sınırlı olmaksızın (3 No.lu KDV Beyannamesi uygulamasında olduğu gibi) meslek mensuplarına imzalatma zorunlulukları bulunmamaktadır.

18) Dijital hizmet vergisinde tarhiyat kimin adına yapılır?

- Dijital hizmet vergisi, bu vergiye mükellef olan veya vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulan gerçek veya tüzel kişiler adına tarh olunur.
- Adi ortaklıklarda, verginin ödenmesinden müteselsilen sorumlu olmak üzere, ortaklardan herhangi biri adına tarhiyat yapılır.

19) Ödenen dijital hizmet vergisi gider olarak indirilebilir mi?

- Motorlu taşıtlar vergisi ve özel iletişim vergisinden farklı olarak, 7194 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin yedinci fıkrasına göre, dijital hizmet vergisi mükelleflerince ödenen dijital hizmet vergisi, bu mükellefler tarafından gelir ve kurumlar vergisine esas safi kazancın tespitinde gider olarak indirilebilir.

20) Dijital hizmet vergisinden kimler muaf tutulmuştur?

- İlgili hesap döneminden önceki hesap döneminde (takvim yılında), dijital hizmet vergisine konu 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 muafırlar.
- Mükellefin, finansal muhasebe açısından konsolide bir grubun üyesi olması hâlinde, bu hadlerin uygulanmasında grubun verginin konusuna giren hizmetlere ilişkin elde ettiği toplam hasılat dikkate alınır. Türkiye'de elde edilen hasılat, dünya genelinde elde edilen hasılatla dâhil edilir.
- 2019 hesap döneminde vergiye tabi hizmetlere ilişkin Türkiye'de elde edilen hasılatı 20 milyon Türk lirasından ve dünya genelinde elde edilen hasılatı 750 milyon avrodan veya muadili yabancı para karşılığı Türk lirasından fazla olanlar, 1 Mart 2020 tarihi itibarıyla dijital hizmet vergisinin mükellefidirler.
- İlgili hesap dönemi (takvim yılı) içerisinde belirtilen hadlerin her ikisinin de aşılması hâlinde muafiyet sona erer ve haddin aşıldığı vergilendirme dönemini (ay) takip eden dördüncü vergilendirme döneminden (aydan) itibaren dijital hizmet vergisi mükellefiyeti başlar.
- Söz konusu hadlerin aşılıp aşılmadığının tespitinde, hesap döneminin üçer aylık dönemlerinin sonu itibarıyla ilgili hesap dönemi içinde elde edilen kümülatif hasılat dikkate alınır.

- Birbirini takip eden iki hesap dönemi (*iki takvim yılı*) boyunca belirtilen *hadlerden herhangi birinin altında* kalanların vergi muafiyeti, *izleyen hesap döneminden* itibaren tekrar başlar.
- Konsolide grup, *Uluslararası Finansal Raporlama Standartları* veya *Türkiye Finansal Raporlama Standartları* uyarınca konsolide finansal tablolarda yer alan *tüm işletmeleri* ifade eder.

21) Dijital hizmet vergisinden muaf olanların, muafiyet için gerekli belgelendirme ve bildirim yükümlülükleri nelerdir?

- Bildirim ve belgelendirme yükümlülüklerini tam ve zamanında doğru olarak yerine getirmeyenlere, yükümlülüklerini yerine getirmeleri için *30 gün ek süre* verilir. Verilen ek süre içerisinde, bildirim ve belgelendirme yükümlülüklerini tam ve zamanında doğru olarak yerine getirmeyenler bu maddede yer alan *muafiyetten yararlanamaz*.
- 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, *mevzuatta yapılan açıklamalara ve uluslararası denetim standartlarına uygun* olarak düzenlenecek *bağımsız denetim raporuyla*, ilgili *hesap dönemini takip eden 30 Haziran tarihine kadar* tevsik etmeleri şarttır.
- Söz konusu rapor asgari olarak şu bilgileri kapsamalıdır;
 - Unvan, iletişim (adres, telefon, e-mail vb.) ve ortaklık bilgileri ile faaliyetlerine ilişkin bilgiler,
 - Dijital hizmetleri sunduğu alan adları ve IP adresleri,
 - Varsa Türkiye’deki yetkili temsilcisine ilişkin bilgiler (unvan ve iletişim),
 - Verginin konusuna giren hizmet türleri itibarıyla Türkiye’de elde edilen hasılat tutarı,
 - Verginin konusuna giren hizmet türleri itibarıyla dünya genelinde elde edilen hasılat tutarı,
 - Kanun kapsamındaki muafiyet durumuna ilişkin değerlendirme.
- Dijital hizmet sağlayıcısının finansal muhasebe açısından *konsolide bir grubun üyesi* olması durumunda söz konusu raporun bu kapsamdaki *grup işletmelerine ilişkin bilgileri* (unvan ve iletişim bilgileri, verginin konusuna giren hizmetlerden Türkiye’de ve dünyada elde edilen hasılat vb.) de içermesi ve raporda değerlendirmenin buna göre yapılması gerekir.
- Söz konusu *rapor ile raporun* Türkiye’de faaliyette bulunan yeminli tercüman tarafından Türkçeye *tercüme edilmiş bir örneği*, dijital hizmet sağlayıcısı tarafından *www.digitalservice.gib.gov.tr adresine 30 Haziran tarihine kadar elektronik olarak* yüklenir.
- Söz konusu raporun belirtilen süre ve şekilde elektronik ortama *yüklenmemesi halinde*, Vergi Usul Kanunu’nda sayılan tebligat yöntemleri ve/veya elektronik posta ve/veya diğer tüm iletişim araçları kullanılarak *30 günlük ek süre* verilir.
- Verilen 30 günlük ek süre içerisinde de belgelendirme yükümlülüklerinin *tam ve zamanında doğru olarak yerine getirilmemesi* veya bu bölümde düzenlenen belgelendirme yükümlülüğü kapsamında bulunulmadığının tevsik edilememesi halinde, muafiyetten *yararlanılamaz*.

22) Dijital hizmet vergisinden istisna edilen işlemler nelerdir?

- Ar-Ge merkezlerinde Ar-Ge faaliyetleri neticesinde oluşturulan ürünlerin satışı ile münhasıran bu ürünler üzerinden sunulan hizmetler (5746 sayılı Kanun kapsamındaki tasarım faaliyetleri neticesinde geliştirilen/iyileştirilen/farklılaştırılan/oluşturulan ürünler bakımından istisna uygulanmayacaktır),
- Gider Vergileri Kanunu'nun 39 uncu maddesi kapsamında üzerinden özel iletişim vergisi alınan hizmetler,
- Telgraf ve Telefon Kanununun ek 37 nci maddesi kapsamında üzerinden Hazine payı ödenen hizmetler,
- Bankacılık Kanununun 4 üncü maddesi (Faaliyet Konuları) kapsamındaki hizmetler (hizmeti sunan banka veya finansal kuruluşun yerleşik olduğu ülkenin önemi yoktur),
- Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanunun 12 nci maddesi kapsamında yer alan ödeme hizmetler.
- İstisna kapsamındaki hizmetleri sunanlarca, istisna kapsamında olmayan diğer hizmetlerin de sunulması halinde, istisna kapsamında olmayan hizmetlerden elde edilen hasılatın vergilendirilir.

23) Dijital hizmet vergisinden istisna edilen işlemlerin, vergi muafiyetine etkisi nedir?

- Bu hizmetlerden elde edilen hasılat, muafiyete ilişkin hadlerin tespitinde dikkate alınmaz.

24) Diğer kanunlarda yer alan istisna ve muafiyet hükümlerinin dijital hizmet vergisine etkisi var mıdır?

- Hayır. Diğer kanunlarda yer alan istisna veya muafiyet hükümleri dijital hizmet vergisi bakımından geçersizdir.
- Örneğin, bir kurumun kuruluş kanununda gelirlerinin her türlü vergi, resim, harç, pay ve fondan muaf olduğuna dair hüküm bulunması, bu kurumun Kanunun konusuna giren hizmetleri dolayısıyla elde ettiği hasılatı dijital hizmet vergisi uygulanmasına engel teşkil etmez.

25) Dijital hizmet vergisine ilişkin güvenlik müesseseleri nelerdir?

- 7194 sayılı Kanunun 7 nci maddesi uyarınca, Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergilere ilişkin beyanname verme ve ödeme yükümlülüklerini süresinde yerine getirmeyen 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 bulunulur ve bu durum Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesinde ilan edilir.
- Bahse konu maddenin devamında; ilan tarihinden 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 Bakanlığı'nca karar verileceği, bu kararın erişim sağlayıcılarına bildirilmek üzere Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu'na gönderileceği ve engelleme kararlarının gereğinin bildirimden itibaren yirmi dört saat içinde erişim sağlayıcıları tarafından yerine getirileceği, vergi güvenliği uygulamasına ilişkin usul ve esasların, Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığının görüşü alınarak Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

- Hazine ve Maliye Bakanlığınca engelleme kararı verilmeden önce;
- Yükümlülüklerin yerine getirilmesi gerektiği hususu, dijital hizmet vergisini tarha yetkili olan Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından, dijital hizmet sağlayıcısının internet sayfalarındaki iletişim araçları, alan adı, IP adresi ve benzeri kaynaklarla elde edilen bilgiler kullanılarak 213 sayılı Kanunda sayılan tebligat yöntemleri ve/veya elektronik posta ve/veya diğer tüm iletişim araçları ile dijital hizmet sağlayıcısına veya Türkiye'deki yetkili temsilcisine ihbarda bulunulur,
- Söz konusu ihbarda, hangi yükümlülüklerin yerine getirilmesi gerektiği belirtilir ve dijital hizmet sağlayıcısından bu yükümlülüklerin, durumun taraflarına iletildiği tarihten itibaren 30 gün içinde yerine getirilmesi istenir,
- Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesinde, dijital hizmet sağlayıcısına ilişkin bilgilere yer verilmek suretiyle ihbarda bulunulduğu, ihtar gereğinin yapılmaması halinde mezkûr maddeden kaynaklı tüm yetkilerin kullanılacağı ilan edilir,
- İlandan itibaren 30 gün içinde bu yükümlülüklerin yerine getirilmemesi hâlinde, Hazine ve Maliye Bakanlığınca dijital hizmet sağlayıcılarının sunmuş oldukları hizmetlere erişimin, bu yükümlülükler yerine getirilinceye kadar engellenmesine karar verilir,
- Bu karar erişim sağlayıcılarına bildirilmek üzere Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu'na gönderilir ve engelleme kararlarının gereği, bildirimden itibaren yirmi dört saat içinde erişim sağlayıcıları tarafından yerine getirilir.
- Yükümlülüklerin yerine getirilmesi halinde;
- Henüz erişimin engellenmesi kararı verilmemişse bu yönde karar verilmez, bu yönde karar verilmiş ancak Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuna gönderilmemiş ise işlemlere devam edilmez,
- Karar Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu'na gönderilmiş ancak henüz erişim sağlayıcıları tarafından kararın gereği yerine getirilmemişse Hazine ve Maliye Bakanlığınca işlemlere devam edilmemesi gerektiği hususu Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu'na bildirilir,
- Erişim sağlayıcıları tarafından erişim engellenmişse, Hazine ve Maliye Bakanlığınca erişimin engellenmesinin kaldırılması hususu Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu'na iletilir, bu hususun bildiriminden itibaren yirmi dört saat içerisinde erişim sağlayıcıları tarafından dijital hizmet sağlayıcılarının sunmuş oldukları hizmetlere erişim açılır.