

SİRKÜLER

CPATURK 2019/10

KONU: İnternet Ortamında Verilen Reklam Hizmetleri İle İlgili Ödemeler
Üzerinden Vergi Kesintisi Yapılması Hk.

476 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile internet ortamında reklam hizmeti verenlere veya bu hizmetin verilmesinde aracılık edenlere yapılacak ödemeler üzerinden, ödeme yapılanların mükellef olup olmamasına bakılmaksızın vergi kesintisi yapılması kapsam içine alınmış ve kesinti oranları belirlenmiş olup, 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde değişiklik yapan 17 No.lu Kurumlar Vergisi Tebliği ile de uygulamanın esasları belirlenmiştir. Söz konusu Karar ve Tebliğde yer alan hususlara göre;

1. Gelir Vergisi Kanununa göre yapılacak vergi kesintisi

Cumhurbaşkanlığı Kararıyla GVK'nın 94'ncü maddesi uyarınca tevkifat yapmak zorunda olan kişilerin, internet ortamında reklam hizmeti veren veya bu hizmetin verilmesine aracılık eden gerçek kişilere yapmış bulundukları ödemeler üzerinden 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında yapılan düzenlemeyle % 15 oranında vergi kesintisi yapmaları zorunlu kılınmış bulunmaktadır.

Geçek kişilerin tam mükellef ya da dar mükellef olup olmamalarının önemi bulunmadığı gibi mükellef olup olmamalarının da önemi bulunmamaktadır.

Diğer bir deyişle GVK'94'ncü maddesi uyarınca tevkifat yapmak zorunda olanlar, internet ortamında reklam hizmeti veren veya reklam hizmeti verilmesine aracılık eden gerçek kişilere yaptıkları ödemeler üzerinden % 15 oranında vergi kesintisi yapmak zorundadırlar.

2. Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılacak vergi kesintisi

a) Kurumlar Vergisi Kanunu 15'nci madde kapsamında yapılacak vergi kesintisi

Cumhurbaşkanlığı Kararı ile KVK'nın 15'nci maddesi uyarınca tevkifat yapmak zorunda olan kişilerin, internet ortamında reklam hizmeti veren veya bu hizmetin verilmesine aracılık eden tam mükellef kurumlara yapmış bulundukları ödemeler üzerinden 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında yapılan düzenlemeyle % 0 (sıfır) oranında vergi kesintisi yapmaları gerekmektedir.

Diğer bir deyişle Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, KVK'nın 15'nci maddesinde sayılan vergi kesintisi yapmak zorunda bulunan kişilerin, kendilerine internet ortamında reklam hizmeti veren tam mükellef kurumlar ile bu hizmetin verilmesine aracılık eden tam mükellef kurumlara yaptıkları ödemeler üzerinden yapılacak tevkifat oranı 0 (sıfır) olarak belirlendiğinden bu ödemeler üzerinden vergi kesintisi yapılmayacaktır.

Ödemenin internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık eden kuruma yapılması ve daha sonra hizmete aracılık eden kurum tarafından bu hizmet bedellerinin asıl hizmet sunucusuna ödenmesi halinde de hizmet sunucusunun tam mükellef olması halinde vergi kesinti oranı % 0 olarak uygulanacaktır.

b) KVK 30'ncu madde kapsamında yapılacak vergi kesintisi

Kurumlar Vergisi Kanununun 30'ncu maddesinde yer alan hüküm uyarınca dar mükellefiyete tabi kurumlara internet ortamında gerçekleştirdikleri reklam hizmetleri dolayısıyla veya bu hizmetlerin gerçekleştirilmesine aracılık eden dar mükellef kurumlara bu hizmetleri dolayısıyla yapılan ödemeler üzerinden 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında yapılan düzenlemeyle % 15 oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Diğer bir deyişle internet ortamında reklam hizmeti veren veya bu hizmetin verilmesine aracılık eden dar mükellef kurumlara yapılan ödemeler üzerinden % 15 oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Bu kapsamda, ödemenin internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık eden tam mükellef kuruma yapılması ve daha sonra hizmete aracılık eden kurum tarafından bu hizmet bedellerinin dar mükellef olan asıl hizmet sunucusuna ödenmesi halinde aracı kuruma yapılan ödeme üzerinden % 0 oranında tevkifat uygulanırken, asıl hizmet sunucusunun dar mükellef olması dolayısıyla aracı kurum tarafından bu kuruma yapılan ödeme üzerinden %15 oranında vergi kesintisi uygulanması gerekecektir.

3. Uygulamanın yürürlük süresi

476 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı 01 Ocak 2019 tarihinden itibaren yapılacak ödemelere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

Reklam hizmeti 01 Ocak 2019 tarihinden önce verilmiş olsa dahi, anılan tarihten itibaren yapılan ödemeler üzerinden vergi kesintisi yapılacaktır.

Saygılarımızla
Cpaturk Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İşbu sirkülerlerimizde yer alan bilgiler bir konunun geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından öte genel çerçevede bilgi vermek amacıyla taşınmaktadır. Bu sirkülerler ile amacımız muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık alanlarında tavsiye sunmak değildir. Sirkülerde yer alan bilgileri kişisel veya ticari kararlarınızda dayanak olarak kullanmaktan ziyade, konusuna hakim profesyonel bir danışmana başvurmanız tavsiye edilir. Bu sirkülerler ve içeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır; "Cpaturk Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş." bunlarla ilgili açık veya gizli bir garantide bulunmamaktadır ve söz konusu sirkülerlerin içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine veya belirli performans ve kalite kriterlerini karşıladığına dair bir güvence vermemektedir. İşbu sirküler içindeki bilgilerin kullanımdan veya hatalı kullanımlardan dolayı doğabilecek zararlardan ve cezai tazminattan dolayı Cpaturk Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. sorumlu tutulamaz.