

SİRKÜLER
Sayı: 2018/218

İstanbul, 21.12.2018
Ref: 4/218

Konu:

İNTERNET ORTAMINDA VERİLEN REKLAMLAR İÇİN YAPILAN ÖDEMELER 1 OCAK 2019 TARİHİNDEN İTİBAREN VERGİ TEVKİFATINA TABİ OLACAKTIR

Bilindiği üzere 6745 sayılı kanun ile **vergi kesenlerin sorumluluğuna** ilişkin düzenlemenin yer aldığı V.U.K'nun 11.maddesine aşağıdaki 7. bent eklenmiştir.

“Cumhurbaşkanı, ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmamasına, ödeme yapan veya ödemeye aracılık edenlerin vergi kanunlarına göre vergi kesintisi yapmak zorunluluğu bulunup bulunmamasına, ödemenin konusunun mal veya hizmet alım satımı olup olmamasına, elektronik ortamda gerçekleştirilip gerçekleştirilmemesine, ödeme yapılanın bu tutarı vergi matrahının tespitinde indirim konusu yapıp yapmamasına bakılmaksızın, vergiye tabi işlemlere taraf veya aracı olanlara vergi kesintisi yaptırmaya, iş grupları, iş neveleri, sektörler ve emtia grupları itibarıyla, vergiye tabi işlemle ilgili, vergi kanunlarında belirtilen alt ve üst limitler arasında olmak şartıyla, farklı kesinti oranları tespit etmeye yetkilidir.”

Söz konusu yetkiye istinaden 19.12.2018 tarih ve 30630 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 476 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, “internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden, Gelir Vergisi Kanunu’nun 94. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15 ve 30.maddeleri kapsamında vergi tevkifatı zorunluluğu getirilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15. maddesinde tam mükellef kurumlara madde metninde sayılan ödemelerden yapılacak vergi tevkifatlarına, 30. maddesinde ise dar mükellef kurumların Türkiye’de elde ettikleri kazançlar üzerinden yapılacak vergi tevkifatlarına ilişkin düzenlemeler yer almaktadır. Gelir Vergisi Kanunu’nun 94. maddesinde ise gerçek kişilere madde metninde sayılan ödemelerden yapılacak vergi tevkifatına ilişkin düzenlemeler yer almaktadır.

Buna göre, internet ortamında reklam hizmetini veren veya reklam hizmeti verilmesine aracılık eden tam mükellef bir kurum ise tevkifat oranı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15. maddesi kapsamında % 0 olacaktır. Buna karşın internet ortamında reklam hizmetini veren veya reklam hizmeti verilmesine aracılık eden dar mükellef bir kurum ise (örneğin yurt dışında mukim bir şirket) bu kuruma yapılan ödemelerden Kurumlar Vergi Kanunu’nun 30. maddesi uyarınca %15 oranında vergi tevkifatı yapılacaktır.

Yine internet ortamında reklam hizmetini veren veya reklam hizmeti verilmesine aracılık eden gerçek bir kişi ise (yurt içinde veya yurt dışında mükellef olup olmadığına bakılmaksızın) bu kişiye yapılan ödemeler üzerinden Gelir Vergisi Kanunu’nun 94. maddesi uyarınca %15 oranında vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Söz konusu Cumhurbaşkan Kararı'nın 5. maddesi uyarınca tevkifat uygulaması 01.01.2019 tarihinden sonra yapılacak ödemelere uygulanmak üzere yayım tarihinde yürürlüğe girecektir. Bu nedenle karar kapsamında **01.01.2019 tarihinden sonra yapılacak ödemelerden** belirtilen oranlarda tevkifat yapılması gerektiğini hatırlatmak isteriz.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

476 sayılı Cumhurbaşkan Kararı

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr



Karar Sayısı: 476

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 11 inci maddesinin yedinci fıkrası hükümleri kapsamında bazı hizmetlerin vergi kesintisi kapsamına alınması ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci ve 30 uncu maddelerinde yer alan vergi kesintisi oranları hakkındaki 2009/14592, 2009/14593 ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu kararlarında değişiklik yapılması hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, anılan kanunların mezkûr maddeleri gereğince karar verilmiştir.

18 Aralık 2018

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

KARAR

MADDE 1- 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 11 inci maddesinin yedinci fıkrası uyarınca, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasında sayılanlara internet ortamında verilen reklam hizmetleri vergi kesintisi kapsamına alınmış olup bu hizmetlere ilişkin olarak hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemelerden, ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmamasına bakılmaksızın vergi kesintisi yapılır.

MADDE 2- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetleri hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“17. Vergi Usul Kanununun 11 inci maddesinin yedinci fıkrası kapsamındaki ödemelerden;

a) İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden %15.”

MADDE 3- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinde yer alan dar mükellefiyete tabi kurumların vergi kesintisine tabi kazanç ve iratlarından yapılacak vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“15- Vergi Usul Kanununun 11 inci maddesinin yedinci fıkrası kapsamındaki ödemelerden;

a) İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden %15.”

MADDE 4- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yer alan vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“11- Vergi Usul Kanununun 11 inci maddesinin yedinci fıkrası kapsamındaki ödemelerden;

a) İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden %0.”

MADDE 5- Bu Karar 1/1/2019 tarihinden itibaren yapılacak ödemelere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 6- Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

**12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Yayımlandığı
Resmî Gazetinin**

<u>Tarihi</u>	<u>Sayısı</u>
3/2/2009	27130
12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik Yapan Düzenlemelerin Yayımlandığı Resmî Gazetinin	
<u>Tarihi</u>	<u>Sayısı</u>
29/12/2010	27800
29/6/2011	27979
30/6/2012	28339
6/9/2012	28403
27/4/2013	28630
18/5/2018	30425

**12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Yayımlandığı
Resmî Gazetinin**

<u>Tarihi</u>	<u>Sayısı</u>
3/2/2009	27130
12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik Yapan Düzenlemelerin Yayımlandığı Resmî Gazetinin	
<u>Tarihi</u>	<u>Sayısı</u>
29/12/2010	27800
29/6/2011	27979
27/4/2013	28630

**12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Yayımlandığı
Resmî Gazetinin**

<u>Tarihi</u>	<u>Sayısı</u>
3/2/2009	27130
12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik Yapan Düzenlemelerin Yayımlandığı Resmî Gazetinin	
<u>Tarihi</u>	<u>Sayısı</u>
29/12/2010	27800
29/6/2011	27979
30/6/2012	28339
27/4/2013	28630