


Yeminli Mali Müşavirlik
Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.

Tarih – Sayı : 09.01.2020

Konu : İnternet Ortamında Verilen Reklam Hizmetlerinden Vergi Kesintisi hk

1.1.2019 tarihinden itibaren, internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere;

- Mükellef olup olmamasına bakılmaksızın gerçek kişilere yapılacak ödemelerden % 15,
- Dar mükellef kurumlara yapılacak ödemelerden % 15,
- Türkiye’de kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan kurumlara yapılacak ödemelerden %0
- oranında stopaj yapma yükümlülüğü getirilmiştir.
-

Düzenleme ile ilgili önem arz eden hususlar aşağıdaki gibidir;

1- İnternet ortamında örneğin Google Ads, Facebook gibi yerlerde verdiğiniz reklamlara ait fatura Google Ads, Facebook’dan doğrudan şirketiniz adına düzenleniyorsa, muhtasar beyannamenizde, ayrıca bu reklam ödemesinin brüt tutarı üzerinden %15 stopaj beyan edip ödemelisiniz. Sözü edilen yabancı kurumların reklam hizmetinden Türkiye’de faydalanıldığı için, ayrıca II nolu KDV Beyannamesi ile Sorumlu Sıfatı ile %18 KDV ödenmesi gerekir. Ödenen bu KDV, I nolu KDV beyannamesinde ödendiği ayda indirilecek KDV olarak dikkate alınacaktır.

2- İnternet ortamında ürün ya da hizmetlerinizi tanıtmak (reklam) amacı ile gerçek kişi (mükellefi olsun olmasın) fenomen ve influencer’lara ödeme yapıyorsanız, muhtasar beyannamenizde, ayrıca bu reklam ödemesinin brüt tutarı üzerinden %15 stopaj beyan edip ödemelisiniz.

3- İnternet ortamında verdiğiniz reklamlara ait fatura Türkiye’de mukim bir tam mükellef kurum (Ltd/AŞ gibi) tarafından şirketiniz adına KDV’li bir fatura düzenlenir. Bu ödemede stopaja tabidir, ama stopaj oranı %0’dır. Ancak stopaj %0 olsa dahi bu reklam faturası ödemesini muhtasar beyannamenizde beyan ediniz.

4-Stopaj yükümlülüğü, 1/1/2019 tarihinden itibaren yapılacak ödemelere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiş olup hizmet bu tarihten önce verilmiş olsa dahi, anılan tarihten itibaren (bu tarih dahil) yapılan ödemeler üzerinden vergi kesintisi yapılacaktır.

5-İnternet ortamında reklam hizmeti veren veya bu hizmetlerin verilmesine aracılık edenlerin mükellef olup olmadığına bakılmaksızın, bu hizmetlere ilişkin ödemelerden vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

6-Bu düzenleme Türkiye’nin taraf olduğu Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarının “ticari kazancın vergilendirilmesi” ve “işyeri oluşması” maddelerinin uygulanabilirliği bakımından, tartışmalara neden olmuştur.

17 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğde kanuni ve iş merkezi İrlanda'da bulunan şirket örneğinde, İrlanda ile Türkiye arasında akdedilmiş olan Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması'na (ÇVÖA) hiçbir atıfta bulunulmamasından yola çıkılarak, Gelir İdaresinin konuyu lokal bir düzenleme olarak gördüğü anlaşılmaktadır. Uluslararası anlaşmaların hukuk hiyerarşisi iç mevzuatın üstündedir. Dolayısı ile ÇVÖA hükümlerinin uygulanması gerekir. Yani örneğin kanuni ve iş merkezi İrlanda'da bulunan şirket, Türkiye'de bir iş merkezi de yoksa ,bu yabancı şirketin Türkiye'ye gelmeden sunduğu hizmetlerden vergi alamaması gerekir. Bu sorunlar nedeni ile örneğin Facebook'un Türkiye'de bir şirket kuracağı haberleri duyulmuştur.

Bu gün itibari ile İnternet ortamında verdiğiniz reklamlara ait fatura dar mükellefi kurumlardan (örneğin Google Ads, Facebook gibi) doğrudan şirketiniz adına düzenleniyorsa, muhtasar beyannamenizde, ayrıca bu reklam ödemesinin brüt tutarı üzerinden %15 stopaj beyan edip ödemek zorundasınız. Şirketinizce kesilen bu verginin aslında ödeme yaptığınız dar mükellef kurumun ülkesinde beyan edeceği kendi vergisinden mahsup edebileceği bir vergi olduğundan, reklam hizmet bedelinin brüt anlaşılması halinde şirketiniz üzerinde ekstra bir reklam stopajı yükü oluşmayacaktır.

Saygılarımla,