

İstanbul, 08.05.2020

SİRKÜLER (2020/55)

Konu: İnternet Ortamında Verilen Reklam Hizmetlerinde Stopaj ve KDV Uygulaması

1. Yasal Mevzuat

07.09.2016 tarihli ve 29824 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6745 Sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Vergi Usul Kanununda yapılan düzenlemeyle;

- Ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmadığına,
- Ödeme yapan veya ödemeye aracılık edenlerin vergi kanunlarına göre vergi kesintisi yapmak zorunluluğu bulunup bulunmadığına,
- Ödemenin konusunun mal veya hizmet alım satımı olup olmadığına,
- Elektronik ortamda gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğine

Bakılmaksızın vergiye tabi işlemlere taraf veya aracı olanlara vergi kesintisi yaptırma konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

Bu yetki çerçevesinde 19.12.2018 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 476 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile; Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesinde ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 inci maddesinde sayılan kişi ve kurumlara internet ortamında verilen reklam hizmetleri 01.01.2019 tarihinden itibaren gelir/kurumlar vergisi stopajı kapsamında alınmıştır.

2. Stopaj Yapmak Zorunda Olanlar ve Stopaj Yapılacak İşlemler

Buna göre Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesinde veya Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 inci maddesinde sayılan kişi ve kurumlar internet üzerinden aldıkları reklam hizmetleri karşılığında **hizmet verene veya hizmete aracılık edenlere yapacakları ödemeler (bu kişilerin mükellef olup olmadığına bakılmaksızın) üzerinden** stopaj yapmakla yükümlüdürler.

Dolayısıyla Google Ads, Facebook, Instagram v.b. yerlere reklam verenler ya da söz konusu mecralarda ürünlerini veya hizmetlerini tanıtmak için youtuber, fenomen, influencer ve benzeri adlarla tanımlanan kişilere ödeme yapanlar 01.01.2019 tarihinden itibaren yapacakları bu ödemeler üzerinden gelir/kurumlar vergisi stopajı yapmak zorundadır.

3. Stopaj Oranı

476 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile söz konusu hizmetlere ilişkin stopaj oranları

- Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat oranlarına ilişkin 2009/14592 sayılı BKK'da yapılan değişiklik ile stopaj oranı %15 olarak,
- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30 uncu maddesinde yer alan dar mükellefiyete tabi kurumların vergi (stopaj) kesintisine tabi kazanç ve iratları üzerinden yapılacak vergi kesintisi oranlarına ilişkin 2009/14593 sayılı BKK'da yapılan değişiklik ile stopaj oranı %15

- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 inci maddesinde yer alan tam mükellef kurumların vergi (stopaj) kesintisine tabi kazanç ve iratları üzerinden yapılacak vergi kesintisi oranlarına ilişkin 2009/14594 sayılı BKK'da yapılan değişiklik ile stopaj oranı %0

Olarak belirlenmiştir. Buna göre söz konusu hizmetleri veren veya bu hizmetlere aracılık edenlere bu hizmetleri karşılığında;

- Gerek tam ve dar mükellef gerçek kişilere, gerekse de dar mükellef kurumlara yapılacak ödemeler %15 oranında stopaj kesintisine,
- Tam mükellef kurumlara yapılacak ödemeler %0 oranında stopaj kesintisine,

tabi bulunmamaktadır.

Diğer taraftan hizmete aracılık edenin tam mükellef kurum olması bununla birlikte hizmet verenin dar mükellef olması veya mükellefiyetinin bulunmaması hallerinde hizmete aracılık edene yapılacak ödemeler %0 oranında, hizmete aracılık eden tarafından hizmeti verene yapılacak ödemeler üzerinden ise %15 oranında stopaja kesintisine tabi bulunmaktadır.

4. Katma Değer Vergisi

Katma Değer Vergisi açısından durumu değerlendirirken iki gruba ayırmak gerekmektedir. Bunlar;

- İkametgahı, işyeri ve kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunanlar tarafından verilen hizmetlerde KDV,
- İkametgahı, işyeri ve kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar tarafından verilen hizmetlerde KDV.

Reklam faaliyetlerinin ticari bir faaliyet olup, ticari faaliyetlerde herhangi bir istisna söz konusu olmadığından ikametgahı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunan ve bu faaliyetleri verenler tam mükellefiyet esasına göre KDV mükellefi olmalıdır.

Dolayısı ile internet ortamında verilen reklam hizmetleri nedeni ile tam mükellef kişilere yapılacak ödemelerde bu kişiler tarafından fatura düzenlenecek ve %18 oranında KDV hesaplanacaktır.

Diğer taraftan Katma Değer Vergisi Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde Türkiye'de ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin, 1/2 nci maddesinde ise her türlü mal ve hizmet ithalinin KDV ye tabi olduğu,
- 6/b maddesinde, işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,
- 26/04/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak 01/05/2014 tarihinde yürürlüğe giren KDV Genel Uygulama Tebliğinin "I/C-2.1.2.1. İkametgâhı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye'de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler" Bölümünde; "3065 sayılı Kanunun 1 inci maddesine göre bir hizmetin KDV nin konusuna girebilmesi için Türkiye'de ifa edilmesi gerekmektedir. Aynı Kanunun (6/b) maddesinde ise Türkiye'de yapılan veya faydalanılan hizmetlerin Türkiye'de ifa edilmiş sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar uyarınca, ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanların Türkiye'de yaptığı hizmetler ile bunların yurt dışında yaptığı ancak Türkiye'de faydalanılan hizmetler KDV ye tabi olacaktır.

Ayrıca KDV Kanunu'nun 9 uncu maddesinde mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği, hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar uyarınca dar mükellef kişi ve kurumlardan internet ortamında alınan reklam hizmetleri

- Hizmetin Türkiye'de verilmiş olması ve/veya,
- Hizmetten Türkiye'de faydalanılmış olması

durumlarında %18 oranında KDV'sine tabi olup, vergi sorumluları tarafından 2 No'lu KDV beyannamesi ile beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

Örnek

ABC Firması tarafından Facebook üzerinden verilen reklam karşılığında Ocak/2019 döneminde Facebook'a 300 EURO (1 EURO = 7,00 TL) ödeme yapılmıştır. Bu durumda;

Yapılan Net Ödeme	: 300 EURO x 7 TL	= 2.100,00 TL
Stopaj Dahil Ödeme	: 2.100 TL / 0,85	= 2.470,59 TL
%15 Stopaj	: 2.470,59 TL x 0,15	= 370,59 TL
%18 KDV	: 2.470,59 TL x 0,18	= 444,71 TL

Olacaktır. ABC Firması tarafından Ocak/2019 dönemi

- 370,59 TL gelir stopajı Muhtasar beyanname ile beyan edilerek ödenecektir.
- 444,71 TL KDV 2 Nolu KDV beyannamesi ile sorumlu sıfatı ile beyan edilerek ödenecektir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,
Celal Şen
Yeminli Mali Müşavir
YORUM YMM ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.