

İZMİR
24.12.2018

Sayı : YMM.03.2018-91

Konu: İnternet ortamında verilen reklam hizmetleri gelir/kurumlar vergisi stopajı kapsamına alındı.

Muhasebe Müdürlüğüne,

19/12/2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 476 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile, internet ortamında verilen reklam hizmetleri gelir/kurumlar vergisi stopajı kapsamına alınmıştır.

Stopaj yapacak olanlar;

Karara göre GVK 94 ve KVK 15 inci maddelerinin birinci fıkrasında sayılan kişiler internet üzerinden reklam hizmeti almaları durumunda ödemelerden stopaj yapmaları gerekecektir.

Dolayısıyla, anılan maddelerde sayılan kamu idare ve kuruluşları, iktisadî kamu kuruluşları, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, ziraî kazançlarını bilânço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler stopaj yapma yükümlülükleri bulunmaktadır.

Ödeme yapılan kişinin mükellef olmaması durumunda dahi stopaj yapılacaktır.

Karara göre, internet ortamında reklam hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere bu hizmetlere ilişkin olarak yapılacak ödemelerden, kendisine ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmamasına bakılmaksızın vergi kesintisi yapılacaktır.

Karar ile stopaj oranları da belirlenmiştir.

1- Kararla, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetleri hakkındaki 2009/14592 sayılı BKK’da yapılan değişiklikle stopaj oranı %15 olarak belirlendi. Dolayısıyla **tam veya dar mükellef gerçek kişiler ile mükellef olup olmadığına bakılmaksızın** hizmeti veren veya hizmete aracılık edenlere yapılacak internet reklamı bedeli ödemelerinden **%15** oranında gelir vergisi stopajı yapılacaktır.

2- KVK’nun 30 uncu maddesinde yer alan **dar mükellefiyete tabi kurumların** vergi kesintisine tabi kazanç ve iratlarından yapılacak vergi kesintisi oranları hakkındaki 2009/14593 sayılı BKK’da yapılan değişiklikle de internet ortamında reklam hizmeti veren veya bu hizmetin verilmesine aracılık eden dar mükellef kurumlara bu hizmetlerine ilişkin olarak yapılan ödemeler üzerinden yapılacak stopaj **oranı %15** olarak belirlenmiştir.

3- Karar ile ayrıca **tam mükellef kurumlara** yapılan ödemelerden yapılacak kurumlar vergisi stopajı oranı da belirlenmiş olup KVK'nun 15 inci maddesine ilişkin 2009/14594 sayılı BKK'da yapılan değişiklikle **oran % 0** olarak belirlenmiştir.

Dolayısıyla, internet ortamında reklam hizmetini verenlerin veya bu hizmete aracılık edenlerin tam mükellef kurum (kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunanlar) olmaları halinde, bunlara yapılacak ödemeler üzerinden %0 oranında stopaj yapılacaktır. Hizmete aracılık edenin tam mükellef kurum olması fakat hizmeti verenlerin dar mükellef olması ve ödemenin de hizmete aracılık eden aracılığıyla yapılması halinde, hizmete aracılık edene yapılan ödemeler üzerinden ödemeyi yapanlarca %0; hizmete aracılık eden tarafından hizmeti veren dar mükellefe yapılan ödeme üzerinden de hizmete aracılık edenlerce %15 oranında stopaj yapılacaktır.

Kararın yürürlük tarihi **1 Ocak 2019** olarak belirlenmiştir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.