

İZMİR
21.02.2019

Sayı : YMM.03.2019-18

Konu: İnternette verilen reklam hizmetlerine ilişkin ödemeler üzerinden yapılacak gelir ve kurumlar vergisi kesintisi hakkında genel tebliğ yayımlandı.

Muhasebe Müdürlüğüne,

15.02.2019 tarihli Resmi Gazete’de “Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)’Nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 17)” yayınlanmıştır.

VUK’nun 11. Maddesinin Cumhurbaşkanına verdiği yetkiye istinaden 18/12/2018 tarihli ve 476 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı bu yetki kullanılmış ve internet ortamında verilen reklam hizmetlerinin vergi kesintisi kapsamına alınmış olduğu, 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 getirilmiştir.

Karara göre; internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere (ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmamasına bakılmaksızın) yapılan ödemeler üzerinden;

- Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi uyarınca %15,
- Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesi uyarınca %0,
- Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesi uyarınca %15 oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Tebliğde buna ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Çifte vergilendirilmenin önlenmesine yönelik anlaşmalarla yabancı ülke mukimlerinin elde ettikleri kazanç ve iratlar üzerinden iç mevzuatımızda geçerli oranlar yerine daha düşük oranda vergi alınabilmekte ve hatta Türkiye’de hiç vergi alınmayabilmektedir. İkili anlaşmadaki şartların geçerli olması ve mukimlik belgesinin bulunması gereklidir. Tebliğde buna ilişkin açıklamalar olmayıp, Türkiye’nin taraf olduğu ikili anlaşmalarda genel olarak dar mükelleflerin Türkiye’den elde ettiği ticari kazançta vergilendirme hakkı, Türkiye’de işyeri vasıtasıyla elde edilmiş olmasına bağlıdır.

Ancak kararda ikili anlaşmalar ve işyeri vasıtasıyla elde edilip edilmediği ayırımı olmadan kesinti yapılacağı belirtildiğinden, tebliğde de bu yönde bir açıklama olmadığı için kesinti yapıp ihtirazi kayıtla beyan edilip dava seçeneği değerlendirilebilir.

Tebliğinde ayrıca; kurumlar vergisinden muaf kooperatiflerin ortak dışı işlemlerini kayıtlarında izlemelerine ilişkin bölümde de değişiklik yapılmıştır.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik