



19 Aralık 2018 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 476 sayılı Cumhurbaşkanı kararıyla, internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere 01/01/2019 tarihinden itibaren yapılan ödemeler gelir / kurumlar vergisi stopajı kapsamına alınmıştır.

Tam Mükellef Nedir?

Kanuni veya iş merkezi Türkiye’de bulunanlar, gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde ettikleri kazançların tamamı üzerinden vergilendirilirler.

Dar Mükellef Nedir?

Kanuni ve iş merkezlerinin her ikisi de Türkiye’de bulunmayanlar, sadece Türkiye’de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirilirler.

Gelir Vergisi Kanunu’nun 94. maddesi kapsamında yapılan ödemelerde (Gerçek kişilere, dernek ve vakıflara ve 94. madde kapsamında olan diğer kişi ve kurumlara yapılan ödemeler, gerçek kişi mükellef olup olmamasına bakılmaksızın) %15,

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15. maddesi kapsamında yapılan ödemeler (Tam mükellef kurumlara Limited, Anonim Şirket yapılan ödemeler) %0,

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 30. maddesi kapsamında yapılan ödemeler (Dar mükellef kurumlara yapılan ödemeler, Yurt dışında kurulu şirketler ya da yaşayan kişi dar mükellefler) %15.

Google Ads, Facebook, Instagram, Twitter gibi sosyal mecra internet sitelerine reklam veriyorsanız ya da benzeri mecralarda markanıza ait ürün ya da hizmetlerinizi tanıtmak için gerçek kişi ya da dar mükellef fenomen veya influencer’lara ödeme yapıyorsanız, “%15 stopaj vergisi ödeme” yükümlülüğünüz var demektir.

1) Tam mükellef kurumlar tarafından verilen hizmetlere ilişkin vergi kesintisi

Tebliğin (15.1.) bölümünde sayılan vergi kesintisi yapmakla sorumlu olanlar, tam mükellef bir kurum tarafından kendilerine internet ortamında verilen reklam hizmeti karşılığında bu kuruma yapacakları ödemeler üzerinden %0 oranında vergi kesintisi yapmakla yükümlüdürler.

2) Tam ve dar mükellef gerçek kişilere yapılan ödemelerde vergi kesintisi

İnternet ortamında reklam hizmeti veren veya bu hizmetlerin verilmesine aracılık eden gerçek kişilere yapılan ödemelerde vergi kesintisi oranı %15 olarak uygulanacaktır. Söz konusu vergi kesintisi uygulamasında gerçek kişinin tam veya dar mükellef olmasının bir önemi bulunmamaktadır.

a) Dar mükellef kurumlara yapılan ödemelerde vergi kesintisi

476 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında yapılan değişiklik uyarınca, internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti veren veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık eden dar mükellef kurumlara yapılan ödemeler üzerinden %15 oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

b) Ödemenin doğrudan dar mükellef kuruma yapılması

Tebliğin (15.1.) bölümünde sayılan (yukarıda belirtilen) vergi kesintisi yapmakla sorumlu olanlar, dar mükellefiyete tabi bir kurumun internet ortamında verdiği reklam hizmeti karşılığında bu kuruma yapacakları ödemeler üzerinden %15 oranında vergi kesintisi yapmakla yükümlüdürler.

c) Ödemenin aracılık eden tam mükellef bir kuruma yapılması

Asıl hizmet sunucusu olan dar mükellef bir kurum tarafından internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin ödemelerin, bu hizmetlere aracılık eden tam mükellef bir kuruma yapılması durumunda vergisi kesintisi oranı %0 olarak uygulanacaktır.

d) Ödemenin aracılık eden dar mükellef bir kuruma yapılması

Ancak hizmete aracılık eden tam mükellef kurum tarafından, internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin tahsil edilen bedellerin, internet ortamında reklam hizmeti veren asıl hizmet sunucusu dar mükellef kuruma ödenmesinde, bu ödemeler üzerinden hizmete aracılık eden tam mükellef kurum tarafından %15 oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

e) Ödemenin aracılık eden dar mükellef gerçek kişiye yapılması

İnternet ortamında reklam hizmeti veren veya bu hizmetlerin verilmesine aracılık eden dar mükellef gerçek kişilere yapılan ödemelerde vergi kesintisi oranı %15 olarak uygulanacaktır.

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

3) 1 Ocak 2019 tarihinden önceki döneme ilişkin ödemeler

Söz konusu vergi kesintisinin uygulanması açısından, internet ortamında reklam hizmeti veren veya bu hizmetlerin verilmesine aracılık edenlere anılan Kararın yürürlük tarihinden önce nakden veya hesaben ödeme yapılmış olması halinde, bu ödemelerin konusunu teşkil eden hizmetlere ilişkin olarak 1/1/2019 tarihinden sonra yapılacak ödemelerden vergi kesintisi yapılmayacaktır.

Verginin Doğması ve Beyan Edilmesi

Vergiyi hizmeti veren değil hizmeti alan taraf ödeyecektir. Yani siz markanızı tanıtmak için Türkiye de kurulu olan Ltd. ya da A.Ş. dışında herhangi bir kişi ya da kurumdan bu hizmeti alırsanız ve muhasebe kayıtlarınıza gider olarak kayıt ederseniz ilgili ayda muhtasar beyannamesi ile stopajını da devlete ödemek zorundasınız.

KDV sorumlu sıfatıyla ödenecek mi?

İnternette yayınlanan reklamların karşılığı Türkiye'deki şirketler tarafından ödenirken, ödemeyi yapan şirket sorumlu sıfatıyla KDV hesaplayıp beyan edecek ve ödeyecektir. Maliye İdaresinin Muktezalari bu yöndedir.

Yeni Düzenleme İle Artık Sorumlu Sıfatıyla Stopaj da Yapılacak

Maliye İdaresinin önceki muktezalariına göre İnternet üzerinden reklam veren Türkiye mukimi şirketler, yurt dışından gelen reklam faturasını öderken herhangi bir stopaj yapmakla yükümlü bulunmamaktaydı. Ancak bu karardan sonra 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren %15 stopaj yapacaklar

Stopaj Ve KDV Nasıl Hesaplanacak?

Örnek:

A Ltd. Şti. ürünlerinin tanıtımını yapması için instagram fenomeni olan B kişisine 1.700 TL öder ise %15 stopaj ödemesi yapması gerekecektir.

- ✓ **Toplam Gider yazılacak tutar** : 2.000,00 TL
- ✓ **B kişisine ödenen** : 1.700,00 TL
- ✓ **2 Nolu KDV ile ödenecek** : 360,00 TL (Brüt tutardan %18)
- ✓ **1 Nolu KDV indirim konusu tutar** : 360,00 TL
- ✓ **Ödenecek Stopaj** : 300,00 TL (%15)