



Veri Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.

Kocatepe Mah.Şehit
Muhtarbey Cad.Özerk İş
Merkezi 17/5 34437 Beyoğlu,
Taksim – İstanbul
Tel : (212) 243 27 15
Faks: (212) 245 75 72
dvk@dvkdanismanlik.com
www.dvkdanismanlik.com

İNTERNET ÜZERİNDEN VERİLEN REKLAM HİZMETLERİNDE TEVKİFAT UYGULAMASI

S

Tarih : 26.12.2018

Sirküler No : 18-72

İ

Cumhurbaşkanlığı'nca 19.12.2018 tarih ve 30630 sayılı Resmî Gazete'de 476 Sayılı Karar yayımlanmıştır.

R

476 Sayılı Karar ile; GVK'nun 94'ncü maddesine, KVK'nun 30'uncu maddesine ve KVK'nun 15'inci maddesine ilişkin tevkifat uygulamalarının belirlendiği Bakanlar Kurulu Kararlarına aşağıda yer alan yeni hükümler ilave edilmiştir.

K

Buna göre internet ortamında verilen reklam hizmetleri vergi kesintisi kapsamına alınmış olup; bu hizmetlere ilişkin olarak hizmeti verenlere veya bu hizmetlerin verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemelerden vergi kesintisi yapılması gerekebilecektir.

Ü

476 Sayılı Karar öncesinde bu alanda bir tevkifat mecburiyeti olmaması sebebiyle hatalı işlem yapmamak için internet ortamında reklam hizmeti alan vergi mükellefleri bu yeni tevkifat uygulaması konusunda dikkatli olmalıdırlar.

L

Karar hükümleri, **01.01.2019 tarihinden itibaren** yapılacak ödemelere uygulanmak üzere yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

E

476 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile;

R

GVK Md.94'te yer alan stopaj oranlarının belirlendiği 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına aşağıdaki 17'nci bent eklenmiştir.

"17-VUK 11'nci maddesinin 7'nci fıkrası kapsamındaki ödemelerden;

a) İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden %15."

Buna göre tam veya dar mükellef gerçek kişilerden internet ortamında alınan reklam hizmetlerinden %15 oranında vergi tevkifatı yapılacaktır. Bu hizmetler aracılar vasıtası ile de yerine getirilse aracılar yapılan ödemeler üzerinden de tevkifat yapılır.

KVKMd.30'da yer alan stopaj oranlarının belirlendiği 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına aşağıdaki 15'nci bent eklenmiştir.

"15-VUK 11'nci maddesinin 7'nci fıkrası kapsamındaki ödemelerden;

a) İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden %15."

Buna göre ise; dar mükellef kurumlardan internet ortamında alınan reklam hizmetlerinden %15 oranında vergi tevkifatı yapılacaktır. Bu hizmetler aracılar vasıtası ile de yerine getirilse aracılar yapılan ödemeler üzerinden de tevkifat yapılır.

Dar mükellef kurumlardan alınan hizmetlerde KDV Sorumluluğu da olduğu unutulmamalıdır. Bu bakımdan net olarak ödenen hizmet bedelleri önce brütleştirilmeli ve KDV tutarı bundan sonra hesaplanmalıdır. Örneğin 50 USD karşılığı 272.- TL olarak hesaplanan reklam bedeli brütleştirildiğinde (272/0,85) 320.- TL hesaplanır.

Hesaplanan KDV. (320*0,18) 57,60 TL.

Hesaplanan Tevkifat (320*0,15) 48,00 TL.

KVK. Md.15'te yer alan stopaj oranlarının belirlendiği 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına aşağıdaki 11'nci bent eklenmiştir.

"11-VUK 11'nci maddesinin 7'nci fıkrası kapsamındaki ödemelerden; İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden %0."



Sirküler No : 18-72

Buna göre; tam mükellef kurumlardan internet ortamında alınan reklam hizmetleri de vergi tevkifatına tabidir. Bu hizmetler aracılar vasıtası ile de yerine getirilse aracılar yapılan ödemeler üzerinden de tevkifat yapılır. Ancak tam mükellef kurumlardan alınan hizmetlerde tevkifat oranı (%0) olarak belirlenmiştir.

Saygılarımızla,