

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 15.02.2019
Sirküler No : 2019/037

İNTERNET ORTAMINDA ALINAN REKLAM HİZMETLERİNE KARŞILIK YAPILAN ÖDEMELER ÜZERİNDEN TEVKİFAT YAPMA MÜKELLEFİYETİNE İLİŞKİN 17 SERİ NO.LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Bilindiği üzere Cumhurbaşkanlığı Vergi Usul Kanunu'nun 11/7. maddesinden aldığı yetkisine dayanarak, çıkardığı 476 Sayılı Kararla, internet ortamında alınan reklam hizmetleri karşılığı yapılan ödemeleri vergi tevkifatı kapsamına almış olup, bu hizmetleri verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemelerden, ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmadıklarına bakılmaksızın tevkifat yapma yükümlülüğü getirmiştir. Bu düzenleme 1.1.2019 tarihinden itibaren yapılacak ödemelere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir

Yapılan bu düzenlemeye ilişkin 2018/125 sayılı Sirkülerimizde konu detaylıca irdelenmiştir.

Buna göre internet ortamında reklam hizmeti verenlere veya buna aracılık edenlere 1.1.2019 tarihinden itibaren yapılan ödemelerden aşağıda yazılı oranlarda stopaj yapılacaktır.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2018 yılında 9 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160'dan fazla ülkede bulunan 1.600 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 80.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

- Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. Maddesi kapsamında yapılan ödemelerde (Tam veya dar mükellef gerçek kişilere, dernek ve vakıflara ve 94. madde kapsamında olan diğer kişi ve kurumlara yapılan ödemeler) % 15,
- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15. maddesi kapsamında yapılan ödemeler (Tam mükellef kurumlara yapılan ödemeler) % 0,
- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30. maddesi kapsamında yapılan ödemeler (Dar mükellef kurumlara yapılan ödemeler) % 15.

Bu defa çıkarılan [17 seri numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği](#) ile 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin 15.3.11. bölüm eklenerek konuya ilişkin bazı açıklamalar yapılmıştır.

Bu açıklamalarda, 2018/125 sayılı Sirkülerimizde yer alan hususlardan çok farklı hususlar yer almamaktadır. Tebliğde yapılan açıklamaların önemlileri aşağıdaki gibidir:

1. Stopaja tabi hizmet 1.1.2019 tarihinden önce alınmış olsa bile hesaben veya nakden ödemesi 1.1.2019 tarihinden sonra yapılmışsa stopaj yapılacaktır. Ancak örneğin faturası 1.1.2019'dan önce kayda alınmış bir hizmetin nakden ödemesi 1.1.2019 dan sonra yapılmışsa, faturayı kayda alma ile cereyan eden ve stopajı doğuran hesaben ödeme 1.1.2019 den önce olduğundan ve o tarihte bu ödemeler stopaja tabi olmadığından, buna ilişkin 1.1.2019 dan sonra yapılan nakit ödemeden de stopaj yapılmayacaktır.
2. Stopaja tabi hizmet 1.1.2019 tarihinden sonra alınmış olsa bile hesaben veya nakden ödemesi bu tarihten önce yapılmışsa stopaj yapılmayacaktır.
3. İnternet ortamında reklam hizmetini verene aracılık edene yapılan ödemeler stopaja tabi olduğu gibi, aracılık edenin internet ortamında reklam hizmetini verene yapacağı ödemeler de stopaja tabidir.
4. Bu tevkifat uygulamasına yönelik en önemli tartışma, Türkiye ile vergi anlaşması olan ülkelerin mukimlerine yapılan ödemelerde tevkifat yapılıp yapılmayacağı hususundadır. 2018/125 sayılı Sirkülerimizde, reklamcılık faaliyetinin bir ticari faaliyet olduğu, bunlara yapılan ödemelerde ilgili vergi anlaşmalarının dikkate alınması gerektiği, anlaşmalarda da ticari kazançların vergilenmesi için sabit/fiziki bir işyerinin arandığı, internet ortamında elde edilen kazançlar için de bunun böyle olduğu, nitekim Gelir ve Servet Üzerinden Alınan Vergilere İlişkin Model Anlaşmada (Vergi Anlaşmalarına Yönelik OECD Yorumları) web sitesinin depolandığı ve erişiminin sağlandığı sunucunun fiziksel bir lokasyona sahip bir ekipman ve dolayısıyla bu tür bir lokasyon söz konusu sunucuyu işleten teşebbüsün işe ilişkin sabit bir yeri olarak yorumlandığı, bu yüzden internet ortamında reklam hizmeti verenlerin Türkiye'de vergilenebilmesi için bu işe ilişkin makine/ekipmanın (sunucunun) Türkiye'de bulunması gerektiği, aksi durumda tevkifat yapılmaması gerektiği belirtilmiştir.

Ancak bu Sirkülerimizde Kanun'da yer alan “*mükellef olup olmamasına bakılmaksızın*” ibaresinden hareketle, Bakanlığın görüşünün çok muhtemelen ödeme yapılanın Türkiye’de sabit bir yeri olmasa bile stopaj yapmak gerektiği yönünde olacağı da not edilmiştir.

Nitekim Tebliğ’de yer alan son örnekte, kanuni ve iş merkezi İrlanda’da bulunan bir şirkete yapılan ödemenin stopaja tabi olduğu belirtilerek Bakanlığın anlayışı ortaya konulmuştur.

2018/125 sayılı Sirkülerimizde belirttiğimiz üzere bu anlayış açıkça vergi anlaşmalarına aykırıdır. Bu nedenle yapılacak stopajın ihtirazi kayıtla beyanı ve dava yoluna götürülmesi veya tevkifata uğrayan vergi anlaşmalı bir ülke mukiminin kendisinden yapılan kesintiyi iade istemesi ve edilmemesi durumunda dava yoluna gitmesi seçenekleri değerlendirilebilir.

Saygılarımızla.