

İnternet Ortamında Verilen Reklam Hizmetlerinde Vergi Kesintisi

Vergi Usul Kanununun “**Vergi Kesenlerin Sorumluluğu**” başlıklı **11.** maddesinde;

- yaptıkları veya yapacakları ödemelerden vergi kesmeye mecbur olanların, verginin tam olarak kesilip ödenmesinden ve bununla ilgili diğer ödevleri yerine getirmekten sorumlu oldukları,
- bu sorumluluğun, bunların ödedikleri vergilerden dolayı asıl mükelleflere rücu etmek hakkını kaldırmadığı,
- mal alım ve satımı ve hizmet ifası dolayısıyla vergi kesintisi yapmak ve vergi dairesine yatırmak zorunda olanların, bu yükümlülükleri yerine getirmemeleri halinde verginin ödenmesinden, alım satıma taraf olanların, hizmetten yararlananların ve aralarında doğrudan veya hısımlık nedeniyle ya da sermaye, organizasyon veya yönetimine katılmak veya menfaat sağlamak suretiyle dolaylı olarak ilişkide bulunduğu tespit olunanların müteselsilen sorumlu oldukları, ancak bu sorumluluğun mal üreten **çiftçiler** ile **nihai tüketiciler** için söz konusu olmadığı

hüküm altına alınmıştır.

Anılan maddenin 7. fıkrasında ise; Cumhurbaşkanının, ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmamasına, ödeme yapan veya ödemeye aracılık edenlerin vergi kanunlarına göre vergi kesintisi yapmak zorunluluğu bulunup bulunmamasına, ödemenin konusunun mal veya hizmet alım satımı olup olmamasına, elektronik ortamda gerçekleştirilip gerçekleştirilmemesine, ödeme yapılanın bu tutarı vergi matrahının tespitinde indirim konusu yapıp yapmamasına bakılmaksızın, vergiye tabi işlemlere taraf veya aracı olanlara vergi kesintisi yaptırmaya, iş grupları, iş neveleri, sektörler ve emtia grupları itibarıyla, vergiye tabi işlemle ilgili, vergi kanunlarında belirtilen alt ve üst limitler arasında olmak şartıyla, farklı kesinti oranları tespit etmeye yetkili olduğu ifade edilmiştir.

Cumhurbaşkanı bu hükümdeki yetkisini kullanarak, 19 Aralık 2018 tarihli resmi Gazetede yayımlanan **476** sayılı **Kararnameyle**, “**internet ortamında verilen reklam hizmetleri**”ni vergi kesintisi kapsamına almıştır.

Anılan düzenlemeye göre; **internet ortamında verilen reklam hizmetlerine** ilişkin olarak, **01.01.2019 tarihinden itibaren yapılacak** ödemelerde vergi kesintisi uygulaması şöyle olacaktır:

1-) Gelir Vergisi Kanununun 94. Maddesinde sayılan; kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, 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, zirai kazançlarını bilanço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler;

- o internet ortamında reklam **hizmeti veren** veya
- o internet ortamında reklam hizmeti verilmesine **aracılık eden**

gerçek kişilere, 01.01.2019 tarihinden itibaren, avans olarak ödenenler dahil, nakden veya hesaben yaptıkları ödemelerden, bu kişilerin gelir vergilerine mahsuben,

% 15 oranında vergi kesintisi yapmak zorundadırlar. Ödeme yapılan kişi **tam mükellef** de olsa **dar mükellef** de olsa bu kesinti yapılacaktır.

2-) Kurumlar Vergisi Kanununun 30. Maddesinde yer alan **dar mükellefiyete tabi kurumlara** yapılan ödemelerde vergi kesintisi yapılması kapsamında,

- internet ortamında reklam **hizmeti veren**
veya
- internet ortamında reklam hizmeti verilmesine **aracılık eden**

dar mükellef kurumlara, 01.01.2019 tarihinden itibaren, avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben yapılan ödemelerden, ödemeyi yapanlarca, **% 15** oranında vergi kesintisi yapılacaktır.

3-) 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, Kurumlar Vergisi Kanununun 15.maddesi kapsamında, **kurumlara,** avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben yaptıkları maddede sayılan ödemeler üzerinden istihkak sahiplerinin kurumlar vergisine mahsuben tevkifat yapmak zorundadırlar. Anılan Cumhurbaşkanı Kararnamesiyle

- internet ortamında reklam **hizmeti veren**
veya
- internet ortamında reklam hizmeti verilmesine **aracılık eden**

kurumlara yapılan ödemeler de vergi kesintisi kapsamına alınmış, ancak vergi kesintisi oranı **% “0”** olarak belirlenmiştir. Dolayısıyla, yeni bir belirleme yapılmadığı sürece, yukarıda sayılan kişi ve kurumlar tarafından, **kurumlara** bu kapsamda yapılan ödemelerden **vergi kesintisi yapılmayacaktır.**