

Sirküler No: 2547

Sirküler Tarihi: 28.02.2019

KONU: KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ. (17 SERİ NO'LU GENEL TEBLİĞ.)

Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin Kurumlar vergisinden muaf olan kooperatiflerde ortak dışı işlemlerin vergilendirilmesi başlıklı bölümünün beşinci paragrafında yapılan değişiklikte;

Kurumlar vergisinden muaf olan kooperatiflerce, ortak dışı işlemlerden doğan kazancın ve kurumlar vergisi matrahının tespiti açısından ortak dışı işlem kapsamında bulunan ve bulunmayan hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi, ortak dışı işlemlere ait hasılat, maliyet ve gider unsurlarının diğer işlemlerle ilişkilendirilmemesi ve kooperatif tarafından tutulan defterlere, bu ayrımı sağlayacak şekilde kaydedilmesi gerekmektedir. Şeklinde düzenleme yapılmıştır.

19/12/2018 tarihli ve 30630 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 18/12/2018 tarihli ve 476 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile;

Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30 uncu maddelerinde sayılanlara **internet ortamında verilen reklam hizmetleri** vergi kesintisi kapsamına alınmış olup, 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 yapılması gerektiği yönünde düzenleme yapılmıştır.

İnternet 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.

Öte yandan, 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 01/01/2019 tarihinden sonra yapılacak ödemelerden vergi kesintisi yapılmayacaktır.

476 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı 01/01/2019 tarihinden itibaren yapılacak ödemelere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiş olup hizmet bu tarihten önce verilmiş olsa dahi, anılan tarihten itibaren (bu tarih dahil) yapılan ödemeler üzerinden vergi kesintisi yapılacaktır.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.