

Sirküler Tarihi : 24/02/2021

Sirküler No : 2021 /44

GOOGLE'DAN ELDE EDİLEN GELİRLERİN VERGİLENDİRİLMESİ

Google üzerinden reklam vermek isteyenler “Google Adsense” sistemine kayıt olmakta ve Google’la belirli bir bedel ödeyerek reklamlarını yaptırmaktadırlar.

Bu sistemden kazanç elde etmek isteyenler ise öncelikle kendi internet sitelerini (web site, mobil oyun vb.), “Google Adsense” kaydı yaptırmakta ve böylece kendi internet sitelerinde “Google Adsense” reklamları yayınlanmakta ve tıklanma oranlarına bağlı olarak da Google’dan belli tutarda ödeme almaktadır. Yapılan ödemeler ise Google Ireland Limited firması tarafından yurt dışından gönderilmektedir.

KONUNUN GELİR VERGİSİ KANUNU KARŞISINDAKİ DURUMU

Google reklam gösteriminden elde edilen kazancın “ticari kazanç” olarak kabul edilmesi gerekmektedir.

Nitekim İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı’nın 28.10.2019 tarih ve 39044742-130[Özelge]-E.909743 sayılı muktezasında “...Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre; Şahsınıza ait internet sitesi üzerinden yayınlanan reklamlardan dolayı yurt dışı mukimi Google firması tarafından adınıza yapılan ödemelerin ticari kazanç olarak değerlendirilmesi ve elde gelirin ticari kazancına dahil edilerek vergilendirilmesi gerekmektedir.” şeklinde açıklama yapmıştır.

KONUNUN KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU KARŞISINDAKİ DURUMU

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı’nın 25.03.2015 tarih ve 93767041-130[12-2014/181]-29 sayılı muktezasında “Buna göre, Google firmasının reklamlarını web sitenizde yayınlamak suretiyle vermiş olduğunuz reklam hizmetleri, hizmet Türkiye’de ifa edildiğinden ve hizmetten Türkiye’de yararlanıldığından genel hükümler çerçevesinde KDV’ye tabi bulunmakta olup, Google firması adına düzenleyeceğiniz faturada işlem bedeli üzerinden genel oranda (%18) KDV hesaplamanız gerekmektedir. Diğer taraftan, yurt dışındaki firma söz konusu hizmetten Türkiye’de yararlandığından verilen hizmetin, hizmet ihracı kapsamında değerlendirilerek KDV’den istisna tutulması da mümkün bulunmamaktadır.” şeklinde açıklama yapmıştır.

Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığının 28.10.2019 tarih ve 39044742-130[Özelge]-E.909743 sayılı muktezasında “...Öte yandan, bahse konu reklam gösterimlerinin Türkiye’de de yapılması halinde hizmetten yararlanma Türkiye’de gerçekleşeceğinden bu işlemin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayacak ve KDV’ye tabi tutulacaktır.” şeklinde açıklama yapmıştır.

Manisa Vergi Dairesi Başkanlığı’nın 03.07.2019 tarih ve 33775506-130[KDV 53.01.39]-E.89374 sayılı muktezasında “...Buna göre, web sitelerinizde tıklanan reklamlar dolayısıyla yurt dışı merkezli Google Ireland’a verilen hizmetin yukarıda sayılan şartları birlikte taşıması halinde ihracat istisnası kapsamında beyan edilmesi mümkün olup söz konusu hizmet bedelinin şirket hesaplarınıza Türk Lirası cinsinden yatırılması bu hizmetin ihracat istisnası kapsamında beyan edilmesine engel teşkil etmeyecektir.

Öte yandan, bahse konu reklam gösterimlerinin Türkiye’de de yapılması halinde hizmetten yararlanma Türkiye’de gerçekleşeceğinden bu işlemin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayacak ve KDV ye tabi tutulacaktır.” şeklinde açıklama yapmıştır.

Özetle web sitesi, mobil oyun vb. fikri mülkiyetlere sahip olan vergi mükellefleri, “Google Adsense” sistemi üzerinden elde ettikleri kazançlar KDV’ye tabi olup almış oldukları reklam kazançlarını KDV dahil kabul edip iç yüzde oranı ile KDV matrahını ve KDV’sini hesaplamaları gerekmektedir.

Kaynak: E-Yaklaşım Dergisi / Şubat-2021, Uğur Uğurlu – Mete Yiğitler