

Yurtdışı mukimi firmaya ait video içeriklerinin youtube kanalında yayınlanmasına aracılık hizmeti sonucu alınan komisyonun vergilendirilmesi

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62030549-125-593575
Tarih	07.05.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-62030549-125-...

07.05.2024

Konu : Yurtdışı mukimi firmaya ait video içeriklerinin youtube kanalında yayınlanmasına aracılık hizmeti sonucu alınan komisyonun vergilendirilmesi

İlgi :

İlgi kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, ... mukimi ... şirketine ait youtube içeriklerinin dünya çapında çeşitli medya platformlarında dağıtımı, gelire dönüştürülmesi, pazarlama ve tanıtım faaliyetlerinde bulunmak üzere adı geçen Şirket ile sözleşme imzalandığınız, yurt dışındaki youtube izlenimlerinden elde edilen gelirlerin ... Limited tarafından banka hesabınıza geldiği ve yapılan sözleşme gereği tarafınıza ait %..'lik ajans payı düşüldükten sonra kalan %...'luk tutarın adınıza düzenlenen faturaya istinaden yurt dışı mukimi firmaya transfer ettiğinizi belirterek, yapılan işlemler sonucunda elde edilen komisyon gelirinin vergilendirilmesi hususunda Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında; Kanunun birinci maddesinde yazılı kurumlardan kanuni ve iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye içinde bulunmayanların yalnız Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirileceği hükme bağlanmış, üçüncü fıkrasında ise dar mükellefiyet mevzuuna giren kurum kazancının hangi kazanç ve iratlardan oluştuğu belirtilmiştir.

Anılan maddenin üçüncü fıkrasının (a) bendinde de Türkiye'de Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun iş yeri olan veya daimi temsilci bulunduran yabancı kurumlar tarafından bu yerlerde veya bu temsilciler vasıtasıyla yapılan işlerden elde edilen ticari kazançların, dar mükellefiyet konusuna giren kurum kazancı olarak vergilendirileceği hükme bağlanmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde ise kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Öte yandan aynı Kanunun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasında; dar mükellefiyete tâbi kurumların maddede bentler halinde sayılan kazanç ve iratları üzerinden, bu kazanç ve iratları avanslar da dâhil olmak üzere nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler tarafından kurumlar vergisi kesintisi yapılacağı hükmüne yer verilmiş olup ticari kazançlar, tevkifata tabi kazanç ve iratlar arasında sayılmamıştır.

Buna göre, ...mukimi Şirketle yaptığınız sözleşme kapsamında, Youtube içeriklerinin izlenmesi karşılığında ...tarafından söz konusu Şirkete ödenmek üzere hesabınıza gönderilen tutarlar üzerinden aracılık hizmetiniz karşılığında %...oranında aldığınız ajans payının kurum kazancınıza dahil edilerek vergilendirilmesi gerekmektedir.

ÇİFTE VERGİLENDİRMEYİ ÖNLEME ANLAŞMALARI YÖNÜNDEN:

Türkiye Cumhuriyeti ile Birleşik Arap Emirlikleri Arasında Gelir ve Servet Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması" 01.01.1995 tarihinden itibaren uygulanmaktadır.

Şirketinizce, Birleşik Arap Emirlikleri mukimi firmaya verilen Youtube içeriklerinin medya platformlarında dağıtımı, gelire dönüştürülmesi, pazarlama ve tanıtım faaliyetlerinin Türkiye- Birleşik Arap Emirlikleri ÇVÖA'sının "İşyeri"ni düzenleyen 5 inci ve "Ticari Kazançlar"ı düzenleyen 7 nci maddeleri kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir.

Söz konusu Anlaşmanın "Ticari Kazançlar"ı düzenleyen 7 inci maddesinin 1 ve 2 nci fıkraları:

"1. Bir Akit Devlet teşebbüsüne ait kazanç, sözkonusu teşebbüs diğer Akit Devlette yer alan bir işyeri vasıtasıyla ticari faaliyette bulunmadıkça, yalnızca bu (ilk bahsedilen) Devlette vergilendirilecektir. Eğer teşebbüs yukarıda bahsedilen şekilde ticari faaliyette bulunursa, teşebbüsün kazançları diğer Devlette, sadece işyerine atfedilebilen miktarla sınırlı olmak üzere, vergilendirilebilir.

3 üncü fıkra hükümleri saklı kalmak kaydıyla, bir Akit Devlet teşebbüsü diğer Akit Devlette yer alan bir işyeri vasıtasıyla ticari faaliyette bulunduğu, eğer bu işyeri, her iki Akit Devlette de, aynı veya benzer koşullar altında, aynı veya benzer faaliyetlerde bulunan, tamamen ayrı ve bağımsız bir teşebbüs olsaydı ve işyerini oluşturduğu teşebbüsten tamamen bağımsız nitelik kazansaydı, ne kazanç elde edecek idiyse, bu işyerine böyle bir kazanç atfedilecektir."

hükümlerini öngörmektedir.

Bu hükümler uyarınca, şirketiniz tarafından elde edilen ajans payının, söz konusu gelir Birleşik Arap Emirliklerinde bulunan bir işyeri vasıtasıyla elde edilmedikçe yalnızca Türkiye'de vergilendirilmesi gerekmektedir. Gelirin Birleşik Arap Emirlikleri'nde bir işyeri vasıtasıyla elde edilmesi durumunda ise bu işyerine atfedilen gelirle sınırlı olmak üzere vergileme hakkı Birleşik Arap Emirlikleri'ne de ait olacak, Birleşik Arap Emirlikleri'nde ödenecek vergi anılan Anlaşmanın "Çifte Vergilendirmenin Önlenmesi" başlıklı 23 üncü maddesi uyarınca Türkiye'de hesaplanacak vergiden mahsup edilebilecektir.

"İşyeri" tanımı ise, Anlaşmanın bir örneği ekli "İşyeri" başlıklı 5 inci maddesinde yapılmış olup, hangi hallerde diğer Devlette bir işyeri oluşacağı ve oluşmayacağı açıkça belirtilmiştir.

Türkiye - Birleşik Arap Emirlikleri ÇVÖA hükümlerinden yararlanabilmeniz için İngilizce mukimlik belgesinin tarafınızca Birleşik Arap Emirlikleri yetkili makamlarına ibrazı gerekmektedir. Söz konusu belgenin düzenlenerek tarafınıza verilebilmesi için ise, Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr web sayfasından ulaşılabilecek olan 20.12.2013 tarihli ve 3 sayılı Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları Sirkülerinde yapılan açıklamalara göre başvuruda bulunmanız gerekmektedir.

Diğer taraftan, Birleşik Arap Emirlikleri mukimi firmanın yurtdışındaki Youtube izlemelerinden elde edilen gelirlerinin, bu ülke ile İrlanda arasında yürürlükte bir Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmasının bulunması durumunda bu Anlaşma uyarınca, böyle bir Anlaşmanın bulunmaması durumunda ise söz konusu ülkelerin iç mevzuatları uyarınca vergilendirilmesi gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun:

- 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

- 4/1 inci maddesinde, hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu ve bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği,

- 6/b maddesinde, işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,

- 11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV den müstesna olduğu,

- 12/2 nci maddesinde, bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için, hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "*Hizmet İhracı*" başlıklı (II/A-2.) bölümünde konu ile ilgili ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

Ayrıca 60 No.lu KDV Sirkülerinin "*1.1.1. Yurtdışındaki işlemler*" başlıklı bölümünde de Katma Değer Vergisi Kanununun 1 inci ve 6 ncı maddelerine göre, yurtdışında gerçekleşen mal teslimleri ile yurt dışında ifa edilip yine yurtdışında yararlanılan hizmetlerin KDV'nin konusuna girmediği ve Türkiye'de yapılmayan işlemin bedeli üzerinden KDV hesaplanması veya böyle bir işlemin Kanundaki herhangi bir istisna hükmü ile ilişkilendirilmesinin söz konusu olmadığı ifade edilmiştir.

Buna göre, yurt dışında yerleşik firmaya ait video içeriklerinin youtube kanalında yayınlanmasına aracılık hizmetinde, hizmet yurt dışında ifa edildiğinden ve bu hizmetten yurt dışında faydalanıldığından, tarafınızdan verilen aracılık hizmeti karşılığında alınan komisyon bedelleri KDV'nin konusuna girmemekte

olup, verginin konusuna girmeyen söz konusu işlemin hizmet ihracı kapsamında KDV'den istisna tutulması da mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026