

İnternet Ortamında Verilen Hizmetler İçin Yapılan Ek Ödemelere İlişkin Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilmesi ve Ödenmesi Gereken KDV Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-130-11394
Tarih	06.05.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-130-E.11394

06.05.2020

Konu : İnternet Ortamında Verilen Hizmetler İçin Yapılan Ek Ödemelere İlişkin Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilmesi ve Ödenmesi Gereken KDV Hk.

İlgi : 27/04/2020 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda;

-Şirketiniz tarafından 476 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 1/1/2019 tarihinden itibaren dar mükellef kurumlara yapılan internet reklam ödemeleri üzerinden %15 oranında kurumlar vergisi kesintisi ile sorumlu sıfatıyla katma değer vergisinin (KDV) hesaplanarak beyan edildiği, vergiler ödendikten sonra net tutarın hizmeti sağlayan firmalara ödendiği,

-Vergi kesintisi uyguladığınız yurt dışı mukimi olan bazı firmaların bu vergi kesintilerini kabul etmeyerek kesilen vergi tutarlarının kendilerine ödenmesini ihtaren tarafınıza bildirdiği ve bugüne kadar olan itirazlarınızdan/görüşmelerinizden olumlu bir sonuç alamadığınız için hizmeti sağlayan bu firmalara yapılan ödemeleriniz üzerinden hesaplanan %15 oranındaki kurumlar vergisi kesintilerinin net bedel olarak ilgili firmalara ödenmesi zorunluluğunun doğduğu,

-Söz konusu firmalarla 2019 yılındaki kurumlar vergisi kesintileri için 2020 yılı içinde net bedel olarak taksitler halinde ek ödemelerin yapılması hususunda anlaşmaya varıldığından, 2020 yılında taksitler halinde yapacağınız bu ek ödemelerin brüt tutarının hesaplanacağı

belirtilerek brütleştirilen ek ödemelere ilişkin sorumlu sıfatı ile beyan edilmesi ve ödenmesi gereken KDV'nin ne zaman beyan edileceği ve beyan edilen bu tutarın hangi döneme ilişkin KDV beyannamesinde "İndirilecek KDV" olarak dikkate alınacağı hususlarında görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

-4 üncü 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 ncı maddesinde, Türkiye'de ifa edilen veya Türkiye'de faydalanılan hizmetlerin, Türkiye'de yapılmış sayılacağı,

-9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği,

-35 inci maddesinde, malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlemde vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vukubulduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükellefin bunlar için borçlandığı vergiyi, bu işlemlere muhatap olan mükellefin ise indirim hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vukubulduğu dönem içinde düzeltereceği,

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, Şirketinize 2019 yılında internet ortamında verilen reklam hizmetleri ile ilgili olarak yurt dışı mukimi firmalarla yapılan anlaşmalar sonucu 2020 yılında taksitler halinde yapılacak ek ödemeler 3065 sayılı Kanunun 1/1 inci maddesine göre KDV'ye tabi olup, ek ödemelerin Şirketinizce kabul edilerek mahiyet ve tutar itibarıyla kesinleştiği tarih itibarıyla, kurumlar vergisi tevkifatı dikkate alınarak brütleştirilen tutar üzerinden sorumlu sıfatıyla KDV'nin hesaplanması ve bu tarihi kapsayan döneme ilişkin 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir. Bu şekilde beyan edilen KDV'nin aynı döneme ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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