

Ticari Kazanç Sahibi Mükellefin Instagram Üzerinden Yaptığı Reklamlardan Elde Ettiği Gelirin Vergilendirilmesi

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	41931384-120[6-2020]-79855
Tarih	07.12.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Sakarya Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 41931384-120[6-2020]-79855

07.12.2022

Konu : Ticari Kazanç Sahibi Mükellefin Instagram Üzerinden Yaptığı Reklamlardan Elde Ettiği Gelirin Vergilendirilmesi

İlgi : 31/03/2020 tarihli 53272 sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; kafeterya işletmeciliği faaliyetinde bulunduğunuz, "... adlı uygulama üzerinden takipçilerinize bazı firmaların ürünlerinin tanıtımı için yönlendirme yaparak söz konusu firmaların satışlarının artmasını sağladığınız, satışlarla orantılı olarak da tarafınıza ödeme yapıldığı belirtilerek, elde etmiş olduğunuz bu gelirin ticari kazanç mı yoksa serbest meslek kazancı mı olduğu, tarafınıza yapılan ödemelerden gelir vergisi stopajı yapılıp yapılmayacağı ve stopaj yapılması halinde stopaj oranının ne olacağı hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

- 37 inci maddesinde, "Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır." hükmü,
- 65 inci maddesinde, "Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır.

Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır." hükmü,

- 66 ncı maddesinin birinci fıkrasında, " Serbest meslek faaliyetini mutad meslek halinde ifa edenler, serbest meslek erbabıdır. Serbest meslek faaliyetinin yanında meslekten başka bir iş veya görev ile devamlı olarak uğraşılması bu vasfı değiştirmez." hükmü

yer almaktadır.

Öte yandan, aynı Kanunun 94 üncü maddesinde; kamu idare ve müesseselerinin, iktisadî kamu müesseselerinin, sair kurumların, ticaret şirketlerinin, iş ortaklıklarının, derneklerin, vakıfların, dernek ve vakıfların iktisadî işletmelerinin, kooperatiflerin, yatırım fonu yönetenlerin, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabının, zirai kazançlarını bilanço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçilerin maddede bentler halinde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları hükmüne yer verilmiştir.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 221 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "Serbest Meslek Faaliyeti-Serbest Meslek Erbabı" başlıklı bölümünde ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, bir faaliyetin serbest meslek faaliyeti olup olmadığı, faaliyetin;

- sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanması,
- bir işverene bağlı olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılması,
- devamlı olması,

unsurlarını taşıyıp taşımadığına bağlı bulunmaktadır.

Ticari kazanç, esas itibariyle sermaye-emek karışımı bir kaynağa bağlı olarak doğmaktadır. Bu kaynağa bağlı olarak ve devamlı bir organizasyon çerçevesinde yapılan her türlü faaliyet ticari faaliyettir. Serbest meslek faaliyetinin ticari bir organizasyon içinde yapılması, sağlanan gelirin yapısını değiştirmez. Sadece elde edenler yönünden ticari kazanç sayılmasını gerektirir ve ticari kazançta ait esas ve hükümlere tabi olur.

Diğer taraftan, 19/12/2018 tarihli ve 30630 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 18/12/2018 tarihli ve 476 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında ve Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasında sayılanlara internet ortamında verilen reklam hizmetleri vergi kesintisi kapsamına alınarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere, 1/1/2019 tarihinden itibaren yapılan ödemelerden vergi kesintisi yapılması gerektiği yönünde düzenleme yapılmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, "... " adlı uygulama üzerinden takipçilerinize bazı firmaların ürünlerinin tanıtımı için yönlendirme yaparak satışlarının artmasını sağlama faaliyetinizin, tam anlamıyla ilmi veya mesleki bilgi ve ihtisasa dayanmaması nedeniyle, elde edilen gelirinizin serbest meslek kazancı olarak değil ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirilmesi gerekmektedir.

Bu bağlamda, anılan faaliyetiniz kapsamında elde ettiğiniz gelirlerinizin ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirilmesi ve söz konusu faaliyetiniz nedeniyle tarafınıza yapılan ödemeler üzerinden 476 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca %15 oranında vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

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 zerine 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