



İSTANBUL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
PLATFORM TOPLANTISI

İNTERNET REKLAM HİZMETLERİ VE İÇERİK ÜRETİCİLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ

HÜSNÜ ERDOĞMUŞ- YMM
20 / 01 / 2021

SUNUM PLANI

- I- SEKTÖRDEKİ DURUM ve İŞLEYİŞ**
- II- MALİ MEVZUAT ve İDARENİN GÖRÜŞLERİ**
- III- PLATFORMDA TARTIŞILACAK KONULAR**
- IV- SONUÇ**

I- SEKTÖRDEKİ DURUM ve İŞLEYİŞ

Günümüzde hızlı bir şekilde artan sosyal medya kullanımı; yeni faaliyet ve gelir alanları doğmasına yol açmıştır. Görsel ve yazılı medyada **Youtube** adlı video paylaşım sitesi üzerinden yüksek tutarda kazanç elde edildiği şeklinde haberlerle karşılaşmak mümkün.

Yoğun kullanılan bu portal üzerinden; gelirin nasıl elde edildiği, elde edilen bu gelirlerin vergilendirilmesi hususu ve bu konudaki detaylar sıkça yazılır ve sorulur hale gelmiştir.

YOUTUBE GELİRLERİ

Reklam gelirleri	Video reklam gelirleri
Kanal üyelikleri	Üyelere aylık düzenli ödemeler
Ürün rafı	Markalı ürünlerin gelirlerinden aktarılan pay
Süper Chat	Mesajların vurgulanması için ödeme yapanlardan aktarılan pay
Youtube Premium Geliri	İçeriğin izlenmesiyle Youtube Premium abonelerine yapılan ödemeler

Uygulamada **Google Limited Ireland** tarafından gerekli parametrelere göre hesaplanan tutarlar; YouTuber'ların banka hesaplarına havale yapılmaktadır.

Sıkça Őu sorular gündeme gelmektedir:

-- Sosyal medya platformu YouTube üzerinden elde edilen gelirler vergiye tabi mi? vergileme nasıl olacak?

--Vergi mükellefi olmadan YouTuber olunabilir mi?

--YouTube üzerinden gelir elde edenlerin vergilendirilmemesi için herhangi bir sınır var mı?

--18 yaşından küçük YouTuberlar için vergisel avantaj var mı?

II- MALİ MEVZUAT VE İDARENİN GÖRÜŞLERİ

Youtube ve benzeri kanallar üzerinden yayınlanan Videolarda reklam yapılarak veya video izlenme sayısına göre kazanılan gelirler; vergi otoritesi tarafından **“Reklam Geliri”** olarak değerlendirilmekte ; G.V.K’na göre **“Ticari Kazanç”** olarak kabul edilmektedir.

Bu şekilde gelir elde eden bir **içerik üreticisi’** nin **(Youtuber)** Mükellefiyet tescil ettirerek gelirlerini faturalandırması gerekir.

TİCARİ KAZANÇ

- Sponsorlarla anlaşılıp videolarda sponsor reklamı yapılması,
- Sadece videoların izlenme sayısına göre gelir elde edilmesi,

Bu iki faaliyetten elde edilen gelir; **Reklam geliri** olarak değerlendirilmekte ve G.V.K da yer alan 7 gelir unsurundan biri olan **Ticari Kazanç** hükümlerine tabi olmaktadır.

Elde edilen gelirin; Serbest Meslek Kazancı ya da Arızı kazanç hükümlerine tabi değil "**Ticari Kazanç** hükümlerine tabi olması gerektiği" verilen özalgeler ile de ifade edilmiştir.

İlgide kayıtlı özelge talep formlarınızın incelenmesinden; internet ortamında verilen reklam hizmetlerinden

- Youtuber gelir elde ettiğiniz,
- Başka gelirinizin olmadığı,
- Ödemelerin Google firması tarafından yapıldığı

belirtilerek, internet ortamında reklam hizmeti veren veya bu hizmetin verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden stopaj yapılmasına yönelik 476 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile yapılan düzenleme çerçevesinde söz konusu gelirinizle ilgili olarak mükellefiyet kaydınızın devam etmesinin gerekip gerekmediği ve gelirinizin nasıl beyan edileceği hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

Özelgenin açıklama bölümlerinde;

-- GVK 37.Madde :Ticari Kazanç

-- GVK 94.Madde :Tevkifat

-- GVK 123.Madde :Yurt dışı vergilerin mahsubu

--476 sayılı C.B.K ve 1 seri nolu K.V Tebliği 15.3.11.1.1 bölümü %15 stopaj

Dayanak gösterilerek,

Özelgenin Son görüş bölümünde;

-- Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre; şahsınıza ait internet sitesi alanında yayınlanan reklamlardan dolayı Google firması tarafından adınıza yapılan ödemelerin Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesine göre **ticari kazanç olarak değerlendirilmesi,**

--Mevcut gelir vergisi mükellefiyet kaydınız devam ettirilerek söz konusu gelirinizin Gelir Vergisi Kanununun 85 inci maddesine göre **yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi,**

--yurtdışında şahsi gelir vergisi ödemeniz halinde bu vergilerin ödendiğinin Kanunda belirtilen şekilde tevsik edilmesi şartıyla, beyanname üzerinden **hesaplanan vergiden mahsubu**

Gerekmektedir...denilmektedir.

BANKALARIN TESPİTİ

464 seri no.lu V.U.K. Genel Tebliği ile bankaların periyodik olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı'na bilgi vermesini zorunluluk haline getirilmiştir. **Google Limited Ireland**'dan gelen paraların; kimlerin hesaplarına geldiğini tespit etmek teknik açıdan her an mümkündür.

Ayrıca, **476 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı'nın** yayımlanması ile birlikte, 2019 yılı başından itibaren sponsorların, mükellef olsun olmasın tüm **YouTuber'lara sponsorluk** (Reklam hizmeti vermesi karşılığında) **ödemesi yaparken, %15 gelir vergi kesintisi yapmasını** zorunlu hale getirmiştir.

Bu şekilde sponsor; yaptığı kesintiyi vergi dairesine beyan ederken, reklam hizmeti veren içerik üreticisi YouTuber'ın T.C. kimlik numarasından, ödeme bilgisine kadar birçok önemli bilgileri beyan etmektedir.

TELİF HAKKI ÖDEMESİ ŞEKLİNDE

İçerik üreticisi bir YouTuber hesabının; sosyal medya ajansı tarafından yönetilmesi halinde mükellefiyet kaydı açtırmadan üretilen içeriklerin profesyonel bir sosyal medya ajansı şirketi ile anlaşarak ilgili şirketten **“telif hakkı ödemesi”** alınması şeklinde tahsili mümkün olabilir. Bu şekilde elde edilen gelir artık reklam ya da sponsorluk geliri değil, gelirin 7 unsurundan **serbest meslek kazancı** olarak değerlendirilecektir.

G.V.K madde 18’de yer alan hükme göre “...film, video band, radyo televizyon senaryo ve oyunu gibi eserlerin... internet ortamında yayınlama... hakkını satmak” telif hakkı satışı olarak değerlendirilmiş ve **serbest meslek kazancı istisnası** olarak açıklanmıştır. .

Bu noktada telif hakkı ödemesini yapan şirket, sözleşmedeki tutarın **%17’sini Youtuber adına gelir vergisi kesintisi** yapacaktır.

TELİF ÖDEMESİNDE KDV

Vergi beyan ve ödeme mükellefiyeti sorumlular tarafından yerine getirilen serbest meslek mensupları (G.V.K 18.md. de sayılanlar) ayrıca KDV beyannamesi vermez ve defter tutmazlar.

Bu uygulamaya göre, G.V.K 94. md. de sayılan kişi, kurum ve kuruluşlar, aynı Kanununun 18. maddesi kapsamına giren kişilere yaptıkları ödemeler ile ilgili olarak Brüt işlem bedeli üzerinden KDV hesaplayıp sorumlu sıfatıyla beyan edip öderler. Hesaplanan KDV tutarı GV stopaj matrahına dâhil edilmez.”

Telif ödemesi kapsamında düzenlenecek belge iki nüsha olarak düzenlenen gider pusulası olup, biri YouTuber’a verilecek diğeri ise telif ücreti ödemesini yapanda kalacaktır.

TELİF ÖDEMESİNDE SINIR

G.V.K madde 18'e 2019 yılında eklenen bir hükme göre ;*Bu madde kapsamındaki kazançları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşanlar bu istisnadan faydalanamazlar.*

Bu durumda olanların, 94 üncü maddenin birinci fıkrası kapsamında tevkifat yapma yükümlülüğü yoktur.

2020 yılı için yıllık toplam **600.000 lirayı aşan** geliri olan bir YouTuber Telif kazancı istisnasından faydalanamaz ve mükellef kaydı yaptırmayı gerekmektedir.

GENÇ GİRİŞİMCİ MUAFIYETİ

G.V.K mük. 20 nci maddesi ile 10.02.2016 tarihinden itibaren ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle adlarına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis olunan genç girişimcilerin, faaliyete başladıkları takvim yılından itibaren üç vergilendirme dönemi boyunca elde ettikleri kazançlarının 75.000 TL'lık olan kısmı gelir vergisinden istisna edilmiştir.

01.06.2018 tarihinden itibaren ilk defa vergi mükellefi olan 18-29 yaş arasındaki **genç girişimcilere** 1 yıl boyunca **Bağ-Kur** prim desteği sağlanmıştır. Böylece aylık olarak ödenmesi gereken prim 1 yıl boyunca devlet hazinesinden karşılanmaktadır.

476 No.lu C.BAŞKANLIĞI KARARI (19.12.2018)

01.01.2019 tarihinden itibaren GVK'nın 94. maddesinde sayılanların internet ortamında reklam hizmeti verenlere veya bu hizmete aracılık edenlere yapacakları ödemeler sırasında istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben %15 oranında kesinti yapılacaktır.

Youtuber'ların aracı firma (Google) olmaksızın doğrudan reklam hizmeti vermeleri durumunda, ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmamasına bağlı olmaksızın reklam hizmeti alan firmalar tarafından %15 vergi kesintisi yapılacak olup söz konusu kesinti tutarı Youtuber tarafından verilecek beyannamede mahsup edilebilecektir.

Youtuber; Genç girişimci istisnasından faydalansa dahi ; 476 No.lu Cumhurbaşkanlığı Kararı gereği %15 vergi kesintisine muhatap olacaktır.

III- PLATFORMDA TARTIŞILACAK KONULAR

Ticari Kazanç mı?

G.V.K 37. mad. Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazanç olarak tanımlanmıştır.

Ankara V.D Başkanlığı 27.11.2017 tarih ve-471915 sayılı Özelgesi Bir faaliyetin “ticari faaliyet” sayılabilmesi için, kazanç sağlama niyet ve kastı gerekmemekle birlikte faaliyetini icra eden organizasyonun bütün unsurlarıyla birlikte değerlendirildiğinde kazanç sağlama potansiyeline sahip olması gerekmektedir.”

İstanbul V.D Başkanlığı 16.03.2016 tarih ve -23474 sayılı Özelgesi “Buna göre, sahip oldukları sosyal medya hesaplarına ait sayfalarda ticari bir organizasyon içerisinde, devamlı olarak reklam hizmeti veren gerçek kişilerin ticari kazanç açısından gelir vergisi mükellefi olmaları gerekmektedir şeklinde görüş bildirilmiştir.

Diğer Kazanç ve İrat mı?

Faaliyetin devamlılık unsuru taşımadığı durumlarda ise elde edilen kazanç GVK'nın "Arızı Kazançlar" başlıklı 82/1 maddesinin "Arızî olarak ticarî muamelelerin icrasından veya bu nitelikteki muamelelere tavassuttan elde edilen kazançlar" hükmü gereğince diğer kazanç ve irat olacağından dolayı arızı kazanç hükümlerine göre vergilendirilmesi gerekebilir mi?

G.V.K 82. madde de bir takvim yılında elde edilen arızı kazançlar toplamının 2020 yılı için 43.000 TL.kısmı gelir vergisinden müstesna olduğundan Youtuber tarafından aynı kanununun 86/1-a maddesi uyarınca, elde edilen gelir için yıllık beyanname verilmeyebilir mi?

Diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelir beyannameye dâhil edilmeyebilir mi?

Ücret Geliri mi?

Youtuber'lar bir iş yerine bir reklam ajansına bağlı olarak video içeriği üretirlerse; işverenden para vb. şekiller karşılığında elde ettikleri gelir ücret olarak mı değerlendirilmeli?

Gayri Menkul Sermaye İradı mı?

Bir Youtuber'ın; kanalına para karşılığı reklam almasının bir hizmet bedeli olması dolayısıyla ticari kazanç mı, bir hak bedeli olması dolayısıyla gayrimenkul sermaye iradı mı olduğu da tartışma konusudur. hizmeti için gayrimenkul sermaye iradı nitelemesi yapmak işin tabiatına uygun olabilir mi? Kanalın Youtuber tarafından belli bir süre tahsis edilmesi kiralanması anlamına gelebilir mi?. Bu yönüyle bir kiralama söz konusu olabilir mi?

Serbest Meslek Kazancı mı?

G.V.K' nun 65. maddesine göre serbest meslek faaliyeti, sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari niteliği olmayan işlerin işverene bağlı olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır.

G.V.K' nun 66. maddesine göre serbest meslek erbabı serbest meslek faaliyetini mutat meslek halinde ifa edenler olarak tanımlanmaktadır.

Bir telefon kamerası ile başlayan girişim daha sonra kişinin mesleği haline gelmekte ve şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye ya da ihtisasa dayanarak video içerikleri üretilmektedir.

Sermayeden ziyade bir ticari organizasyon olmaksızın Youtuber'ın daha çok kişisel çalışmalarının ön planda olması, şahsi mesai harcaması ve geçimini bu meslek ile sağlaması haliyle elde edilen **kazancın serbest meslek kazancı olarak değerlendirilmesi mümkün müdür?**

Katma Değer Vergisi Kanunu Açısından durum-1

3065 sayılı K.D.V.K'nun 1/1 maddesine göre Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu aynı kanunun 4/1 maddesinde hizmet, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışından kalan işlemlerdir ifadeleri mevcuttur.

Aynı kanunun 6/b maddesi; işlemlerin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanmasını ifade eder.

Buna göre hazırlanan video içeriklerinin Youtube sitesine yüklenilmesi yoluyla verilen hizmetin Türkiye'de faydalanılması nedeniyle KDV kanununun 1. maddesine göre KDV'ye tabi olması gerekmektedir.

KDVK'nın 9/1 maddesine göre mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir.

Katma Değer Vergisi Kanunu Açısından durum-2

Google-İreland; kazanılan paraları Youtuber'ların banka hesaplarına göndermektedir. Bu nedenle faaliyetin ticari veya serbest meslek faaliyeti kapsamında olduğu varsayımında ; Katma Değer Vergisinin beyan edilip ödenmesi bakımından sorumlu olanın söz konusu gelir elden ve video içeriği sahibi olan Youtuber'lar olması gerekmektedir. Google üzerinden yatan paraların **KDV dâhil mi yoksa KDV hariç mi olacağı sorusu da düşünülebilir...**

Yargı kararlarına ve Maliye İdaresinin görüşüne göre; eğer bir mal veya hizmetin fiyatında KDV belirtilmemiş ise o mal veya hizmetin fiyatında KDV dâhil olarak hesaplandığı kabul edilir.

KDV Genel Uygulama Tebliği'ne göre ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyetlerden devamlılık arz edenler vergiye tabidir. **Arızı faaliyetler çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler ise vergiye tabi tutulmaz.** Youtuber'lık faaliyeti sonucu elde edilen kazanç; diğer kazanç ve irat (arızı ticari kazanç veya arızı serbest meslek kazancı) olabileceği durumlarda devamlılık arz etmediği için verginin konusunu teşkil **etmeyip KDV'ye tabi tutulmamalı mı?**

IV- SONUÇ

- 1-) G.V.K'nda internet üzerinden elde edilen kazançlara ilişkin açık bir düzenleme olmadığından Youtube üzerinden elde edilen gelirin **hangi gelir unsuru kapsamında olduğu** konusu tartışılmaktadır.
- 2-) Dijital platformlarda faaliyet gösteren kişi ve kurumlar açısından Mevzuat ve İşyeri kavramının tanımı yetersiz kalmakta **bu sektörleri de ihtiva edecek yeni bir tanımlama** gerekmektedir.
- 3-) Dijital platformdan gelir elde edenlere yönelik açık ve anlaşılır bir kanuni düzenlemenin olmaması **vergiye gönüllü uyumu** zorlaştırmaktadır.
- 4-)Yeni yasal düzenlemelerde **vergi oranlarının düşük tutulması** durumunda vergiye gönüllü katılım artacaktır.
- 5-) Faaliyetin ticari bir organizasyon içerisinde veya süreklilik arz edecek şekilde yapılması halinde **ticari kazanç** olarak kabul edilmesi gerekir.

IV- SONUÇ

- 6-) Faaliyetin icrası için daha çok şahsi mesai harcanması ve kişinin geçimini bu meslek ile sağlaması mesleğin mutat olarak ifa edilmesi durumunda ; elde edilen kazancın **serbest meslek kazancı** olarak değerlendirilmesi gerekir.
- 7-) Faaliyetin ticari faaliyet yönünde devamlılık unsuru taşımadığı ya da serbest meslek faaliyeti yönünde mutat meslek halinde ifa edilmediği durumlarda elde edilen kazancın arızı ticari veya arızı serbest meslek faaliyet olarak **diğer kazanç ve irat** hükümlerine göre değerlendirilmesi gerekir.
- 8-) Youtuber'ların bir iş yerine bağlı olarak üretmiş olduğu video içeriğini işverenden para vb. şekiller karşılığında gelir elde etmesi durumunda **ücret olarak** değerlendirilmesi gerekir.
- 9-) 476 No.lu C.B.K uyarınca Youtuber'ların mükellef olup olmamasına bağlı olmaksızın Bir Ajans vasıtası ile verecekleri reklam hizmetleri karşılığı nakden veya mahsuben ödenen tutarlar üzerinden vergi kesintisi yapılacaktır. Bu vergi kesintisi, **Genç girişimci kazanç istisnası** imkanı olsa dahi yapılacaktır.

SÖZ SIRASI KATILIMCILARDA

TEŞEKKÜRLER