

TİCARİ REKLAM HİZMETLERİNDE KDV TEVKİFATI

Katma Değer Vergisi Uygulama Tebliği 'nde yapılan düzenlemelerle; bazı hizmet teslimlerinde uygulanan KDV tevkifat zorunluğu genişletilmiştir. (16.02.2021 tarih ve 31397 Sayılı R. Gazetede Yayınlanan 35 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ)

01.03.2020 tarihinden itibaren uygulamaya başlanacak düzenlemelere ilişkin ayrıntılı açıklamalara; ilgili tebliğde yer verilmiş olup, bu sirkülerimiz ise "Ticari Reklam Hizmetleri" konusunu kapsamaktadır. Diğer konulara ilişkin bilgilendirmeler ayrıca yapılacaktır.

Ticari Reklam Hizmetlerinde KDV Tevkifatı Özet Olarak;

- Ticari Reklam Hizmet Alımlarında KDV Tevkifatı Uygulama Zorunluluğu Getirildi.
- Uygulama Başlangıç Tarihi 01.03.2021 Olarak Belirlendi.
- Ticari Reklam Hizmetlerinde (3/10) Oranında KDV Tevkifatı Hesaplanacaktır.
- KDV Tevkifatı KDV Dâhil 1.000,-TL Aşan Hizmet Bedellerine Uygulanacaktır.
- İnternet Ortamında Verilen Reklam Hizmetlerini Ve Bu Hizmeti Veren Veya Bu Hizmeti İnternet Ortamında Verilmesine Aracılık Edenlere Yapılan Ödemelerin tarafı Gelir vergisi mükellefi ise %15, oranında gelir vergisi tevkifatı yapılmasına ayrıca devam edilecektir.

Kapsam

Ticari reklam, ticaret, iş, zanaat veya bir meslekle bağlantılı olarak; bir mal veya hizmetin satışını ya da kiralanmasını sağlamak, hedef kitleyi oluşturanları bilgilendirmek veya ikna etmek amacıyla reklam verenler tarafından herhangi bir mecrada yazılı, görsel, işitsel ve benzeri yollarla gerçekleştirilen pazarlama iletişimi niteliğindeki duyurulardır.

Tevkifat kapsamına, mal veya hizmetlerin tanıtım ve pazarlamasına yönelik her türlü ticari reklam hizmeti alımları (reklama ilişkin danışmanlık, reklamın planlanması, reklam içeriğinin hazırlanması ve tasarımı, reklamın yayımlanması gibi reklama yönelik hizmetler dahil) girmektedir. Yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere veya daha alt yüklenicilere devredilen ticari reklam hizmetlerinde, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden tevkifat yapılır. Reklam hizmetinin, reklam ajansları üzerinden alınması, söz konusu ajansların bu kapsamda alacakları yayın, prodüksiyon gibi reklama yönelik hizmetlerin tevkifata tabi tutulmasına engel teşkil etmez.

Profesyonel spor kulüplerinin (şirketleşenler dahil) tasarımı yapılmış olan reklamlara ilişkin baskı ve basım hizmeti alımları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.

Tevkifat işlemlerinin kapsamında; ticari reklam "hizmetleri" olup, "mamul teslimi" mahiyetindeki işlemler kısmı tevkifat kapsamına girmemektedir.

Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Aşağıda belirtilen kurum/işletmelere ticari reklam kapsamındaki reklam hizmeti teslimlerinde **(3/10) oranında KDV tevkifatı hesaplanacaktır.** .

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,
- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar,
- Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri), - Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar,
- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
- Payları Borsa İstanbul (BİST)A.Ş.'nde işlem gören şirketler, - Kalkınma ve yatırım ajansları.
- Sigorta ve reasürans şirketleri,
- Sendikalar ve üst kuruluşları,
- Vakıf üniversiteleri,
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri,

Tevkifat Uygulamasında Sınır

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin(fatura toplamının) KDV dahil bedeli **1.000 TL sınırın aşılması** halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.

Tespit edilen tutarı aşan işlemlerde KDV tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayrılamaz, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılır.

Belge Düzeni

Tevkifata tabi işlemler dolayısıyla satıcılar tarafından düzenlenecek belgelerde; “İşlem Bedeli”, “Hesaplanan KDV”, “Tevkifat Oranı”, “Alıcı Tarafından Tevkif Edilecek KDV Tutarı”, “Tevkifat Dahil Toplam Tutar” ve “Tevkifattan Sonra Tahsil Edilmesi Gereken Toplam Bedel (Tevkifat Hariç Toplam Tutar)” ayrıca gösterilir.

Örnek: KDV hariç 3.000 TL tutarındaki (% 18) oranında KDV’ye tabi bir işlem (3/10) oranında KDV tevkifatına tabidir. Bu işleme ait fatura aşağıdaki şekilde düzenlenecektir:

İşlem Bedeli	:	3.000 TL
Hesaplanan KDV	:	540 TL
Tevkifat Oranı		3/10
Alıcı tarafından Tevkif Edilecek KDV		162 TL
Tevkifat Dahil Toplam Tutar		3.540 TL
Tevkifat Hariç Toplam Tutar		3.378 TL

Önemli Not; İnternet reklamcılığı kapsamındaki gelir vergisi stopaj uygulaması devam etmekte olup, ayrıntılı açıklamalarımız 20.12.2018 tarih YORDAM–2018/S–71 sayılı sirkülerimizde mevcuttur.

SAYGILARIMIZLA ...