

## İNTERNET SİTELERİNE YÜKLENEN VİDEOLARIN İZLENMESİNE İLİŞKİN OLARAK ELDE EDİLEN GELİRLERİN VERGİLENDİRİLMESİ

Ufuk ÜNLÜ\*

### ÖZ

Genel olarak internet siteleri, sanal ortam üzerinde yer alan sayfalar, metinler ve görsel materyallerin tümünü bir internet ziyaretçisine aktarmaya yardımcı olan dokümanların yer aldığı web sayfalarıdır. Google, Youtube gibi internet sitelerine yüklenen videoların izlenmesi, tıklanması veya paylaşılması durumlarında ve belirlenen şartların oluşması halinde düzenli kazanç elde edilmesi mümkündür. Bahse konu siteler tarafından adsense veya admob bedeli adı altında banka hesabına yatırılan bedellerin vergilendirilmesiyle ilgili hususlar, makalenin konusunu oluşturmaktadır.

**Anahtar Sözcükler:** İnternet Sitesi, Video, Adsense, Admob, Ticari Kazanç.

### 1. GİRİŞ

İnternetin kullanım alanının sürekli genişlemesi ve mobil kullanımında her geçen gün artması, internet üzerinden gelir elde edilmesi usulünü de yaygın hale getirmiştir. Özellikle video yükleme alanına özgülenmiş internet sitelerine yüklenen videolar sayesinde elde edilen gelirler oldukça yüksek meblağlara denk gelen bir kazanç kapısı haline gelmiştir. Söz konusu sitelere video yükleyerek belirli abone sayısına sahip olan kişiler bu videolar özelinde gelir elde etmekte ve nihayetinde bu gelirlerin vergilendirilmesi söz konusu olmaktadır.

Bu çalışmada; Google, Youtube gibi internet sitelerine yüklenen videoların izlenmesi, tıklanması veya paylaşılması durumlarına göre düzenli olarak gelir elde eden kişilere, bahse konu siteler tarafından Adsense veya Admob bedeli adı altında banka hesaplarına para yatırılması ile elde edilen gelirlerin yurt içinde mi yurt dışında mı elde edilmiş sayılacağı, söz konusu gelirlerin ne şekilde vergilendirileceği, gelir vergisi yönünden istisna uygulamasına tabi olup olmayacağı, muhtasar beyanname verilip verilmeyeceği ve KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı hususlarında açıklamalar yapılacaktır.

\* Başbakanlık Başmüfettişi

## 2. İNTERNET SİTELERİNE (GOOGLE, YOUTUBE VS.) YÜKLENEN VİDEOLARIN İZLENMESİNE İLİŞKİN OLARAK ELDE EDİLEN GELİRLERİN VERGİLENDİRİLMESİ

İnternet sitelerinin gelir kaynakları AdSense vb. reklam servisleri, link satış, banner reklam, tanıtım yazısı satışı ve sponsorluklardır. Bunlar dışında yapılacak çalışmaya göre çeşitli gelir yöntemleri üretilebilir ama birçok site sahibi genel olarak bu şekilde para kazanırlar. En yaygın kazanç ise AdSense ile olur çünkü sürekli ve güvenilirdir. Google'ın reklam hizmeti olan AdSense'in temel amacı web sitesi sahiplerine çevrimiçi reklamlar üzerinden para kazanma olanağı sunmaktır. Google'ın reklam hizmetinin AdSense ve Adwords olmak üzere iki ayağı bulunmaktadır. Adwords, reklam verenlerin kullandığı bir hizmettir ve AdSense'de yayınlanacak reklamlar bu sistem tarafından belirlenir. AdSense'in diğer reklam hizmetlerinden en büyük farkı, yayınlanan reklamların site içeriğine uygun olmasıdır.

### 2.1. Gelir Vergisi Kanunu Yönünden Vergileendirme

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

- "*Ticari Kazancın Tarifi*" başlıklı 37 nci maddesinde,

*"Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır..."*

Hükümlerine yer verilmiştir.

Ticari faaliyet emek-sermaye organizasyonuna dayanmakta olup, kazanç sağlama niyet ve kastının bulunup bulunmaması, böyle bir organizasyon tarafından icra edilen faaliyetin ticari faaliyet olma niteliğine etki etmemektedir. Ancak, bir faaliyetin ticari faaliyet sayılabilmesi için kazanç sağlama niyet ve kastı gerekmemekle birlikte, faaliyeti icra eden organizasyonun bütün unsurlarıyla birlikte değerlendirildiğinde kazanç sağlama potansiyeline sahip olması, şahsi ihtiyaç kapsam ve sınırlarını aşması gerekmektedir.

Bu itibarla, gelir elde edilen faaliyetin ticari bir organizasyon içinde yapılması ticari faaliyetin bir unsuru sayılması, ticari organizasyonun şekli ve maddi unsurları ile açıkça belli olmadığı hallerde ise faaliyetin devamlılık kasıt ve niyeti ile yapıldığını belirleyen objektif ölçü olarak, muamelede çokluk olup olmadığına bakılması gerekmektedir. Muamelede çokluk, gelir elde edilen faaliyetin aynı takvim yılı içerisinde birden fazla defada veya takip eden birden fazla takvim yılında art arda gerçekleşmesidir.

Diğer taraftan, anılan Kanunun 40 ıncı maddesinde, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespitinde indirim konusu yapılabileceği hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan, anılan Kanunun;

-”Vergi Tevkifatı” başlıklı 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında;

“Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar...”;

-”Yabancı Memleketlerde Ödenen Vergilerin Mahsubu” başlıklı 123 üncü maddesinde ise;

Tam mükellefiyete tabi mükelleflerin yabancı memleketlerde elde ettikleri kazanç ve iratlardan mahallinde ödedikleri benzeri vergiler, Türkiye’de tarh edilen Gelir Vergisi’nin yabancı memleketlerde elde edilen kazanç ve iratlara isabet eden kısmından indirilir.

Birinci fıkra hükmünce indirilecek miktar Gelir Vergisi’nin yabancı memleketlerde elde edilen kazanç ve iratlara isabet eden kısmından fazla olduğu takdirde, aradaki fark nazara alınmaz.

Gelir Vergisi’nin yabancı memlekette elde edilen kazanç ve iratlara isabet eden kısmı, bunların gelire olan nispeti üzerinden hesaplanır.

Birinci fıkrada yazılı vergi indiriminin yapılması için:

1. Yabancı memlekette ödenen vergilerin gelir üzerinden alınan şahsi bir vergi olması;

2. Yabancı memlekette vergi ödendiğinin yetkili makamlardan alınan ve mahallindeki Türk elçilik veya konsoloslukları, yoksa orada Türk menfaatlerini koruyan memleketin aynı mahiyetteki temsilcileri tarafından tasdik olunan vesikalarla tevsik edilmesi şarttır.

2 numarada yazılı vesikalar taksit zamanına kadar gelmemiş olursa, yabancı memlekette elde edilen kazanç ve iratlara isabet eden vergi kısmı bir yıl süre ile ertelenir.

Aranan vesikalar bu süre zarfında vergi dairesine ibraz edildiği takdirde vergi tenzil edilir; süre geçtikten sonra erteleme hükmü kalkar ve vesikalar ibraz edilse bile nazara alınmaz. Vergi Usul Kanununda yazılı mücbir sebeplere ait hükümler mahfuzdur.

Yabancı memleketlerde ödenen vergilerin ilgili buldukları kazanç ve

*iratlar mükellef tarafından hangi yılın gelirine ithal edilmişse, bu vergiler de o gelire ait vergiden indirilir.”*

Hükümlerine yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; Google, Youtube gibi web siteleri üzerinden yayınlanan video ve benzeri içeriklerin yurt içinde ya da yurt dışında izlenmesi, tıklanması veya paylaşılması neticesinde elde edilen gelirlerin tamamının Gelir Vergisi Kanununun ticari kazançlara ilişkin hükümleri çerçevesinde vergiye tabi tutulması gerekmekte olup, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, Google, Youtube gibi web sitelerine yüklenen video ve benzeri içeriklerin yurt dışında izlenmesi, tıklanması ve paylaşılması neticesinde yurt dışından elde edilen kazançlar üzerinden ilgili kişi adına vergi kesintisi yapılacak olması durumunda, yurt dışında kesinti yoluyla ödenecek verginin, Türkiye’de ilgili kişi adına tarh edilecek gelir vergisinin yurt dışından elde edilecek kazanç ve iratlarına isabet eden kısmından maddede sayılan şartlar dahilinde mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca, söz konusu kişiler Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında tevkifat yapmak zorunda olanlar arasında sayılmış olduğundan, aynı maddede sayılan ödemelerin nakden veya hesaben yapılması durumunda muhtasar beyanname verilmesi gerekmektedir.

## **2.2. Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden Vergilendirme**

3065 sayılı KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye’de 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, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV’den istisna 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,

Hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin, “II/A-2.1 İstisnanın Kapsamı” başlıklı bölümünde,

*“3065 sayılı Kanununun (11/1-a) maddesi kapsamında bir hizmetin KDV’den istisna olabilmesi için, aynı Kanununun (12/2) maddesine göre;*

- *Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapılması,*
- *Hizmetten yurtdışında faydalanılması,*

*Gerekir:*

*Hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapıldığı, yurt dışındaki müşteri adına düzenlenen fatura ve benzeri belge ile tevsik edilir.*

*Hizmetten yurt dışında faydalanılmasından kasıt, Türkiye’de yurt dışındaki müşteri için yapılan hizmetin, müşterinin yurt dışındaki iş, işlem ve faaliyetleri ile ilgili olması; Türkiye’deki faaliyetleri ile ilgisi bulunmamasıdır...”*

Açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Google, Youtube gibi mecralarda yayımlanan video içeriklerinin münhasıran yurt dışında izlenme karşılığında sunulan bir video gösterim hizmeti olması halinde, söz konusu hizmet KDV Kanununun 11/1-a maddesine göre (hizmet ihracına ilişkin diğer şartların da sağlanması koşuluyla) hizmet ihracı kapsamında değerlendirilecek ve bu hizmet bedeli üzerinden KDV hesaplanmayacaktır.

Ancak, Youtube’da yayımlanan video içeriklerinin yurt dışının yanı sıra yurt içinde de izlenmesinin mümkün olması durumunda, münhasıran yurt dışındaki müşteriler için yapılmayan söz konusu hizmete ilişkin elde edilen gelirlerin, hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamakta olup, bu hizmetler için genel hükümlere göre KDV hesaplanması gerekmektedir.

### 3. SONUÇ

İnternet siteleri, reklam alanların ve reklam verenlerin bir araya geldikleri ve internet reklamcılığının en sık kullanıldığı mecralar haline gelmiştir. Bu mecralar sayesinde gelir elde edenlerin sayısı gün geçtikçe artmaktadır. Bu anlamda; Google, Youtube gibi internet sitelerine yüklenen videoların izlenmesi, tıklanması veya paylaşılması durumlarında kazanç elde edilmesi ve bu kazancın vergilendirilmesi gerekmektedir.

İnternet siteleri üzerinden yayınlanan video ve benzeri içeriklerin yurt içinde ya da yurt dışında izlenmesi, tıklanması veya paylaşılması neticesinde elde edilen gelirlerin tamamının Gelir Vergisi Kanununun ticari kazançlara ilişkin hükümleri çerçevesinde vergiye tabi tutulması gerekmekte olup, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır. Öte yandan Google, Youtube gibi web sitelerine yüklenen video ve benzeri içeriklerin yurt dışında izlenmesi, tıklanması ve paylaşılması neticesinde yurt dışından elde edilen kazançlar üzerinden ilgili kişi adına vergi kesintisi yapılacak olması durumunda, yurt dışında kesinti yoluyla ödenecek verginin, Türkiye’de ilgili kişi adına tarh edilecek gelir vergisinin yurt dışından elde edilecek kazanç ve iratlarına isabet eden kısmından maddede sayılan şartlar dahilinde mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Yayımlanan video içeriklerinin münhasıran yurt dışında izlenme karşılığında sunulan bir video gösterim hizmeti olması halinde, söz konusu hizmet ihracı kapsamında değerlendirilecek ve bu hizmet bedeli üzerinden KDV hesaplanmayacaktır. Ancak, Youtube’da yayımlanan video içeriklerinin yurt dışının yanı sıra yurt içinde de izlenmesinin mümkün olması durumunda, münhasıran yurt dışındaki müşteriler için yapılmayan söz konusu hizmete ilişkin elde edilen gelirlerin, hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamakta olup, bu hizmetler için genel hükümlere göre KDV hesaplanması gerekmektedir.

### **KAYNAKÇA**

*193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu.* (1961,06 Ocak). Resmi Gazete (Sayı: 10700)

*3065 sayılı KDV Kanunu.* (1984, 02 Kasım). Resmi Gazete (Sayı: 18563)