

E-ticaret organizasyonu kapsamında yurt dışından alınan ürünlerin yurt içine getirilmeksizin satışından elde edilen kazancın vergilendirilmesi

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[özelge]-641892
Tarih	12.06.2023

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[özelge]-641892

12.06.2023

Konu : E-ticaret organizasyonu kapsamında yurt dışından alınan ürünlerin yurt içine getirilmeksizin satışından elde edilen kazancın vergilendirilmesi

İlgi : ... tarihli ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda,

-İrlanda'da faaliyet gösteren ... ünvanlı Şirketin ... web sitesi üzerinden ürün satışı yapıldığı, satışı yapılan ürünlerin Amerika Birleşik Devletlerinde faaliyet gösteren ... ünvanlı Şirketten temin edildiği, söz konusu ürünlerin Amerika Birleşik Devletleri, Kanada, Avustralya ve Meksika'da bulunan müşterilere, Türkiye'ye gelmeden direkt olarak Amerika Birleşik Devletlerindeki tedarikçi ... Şirketi tarafından gönderildiği, ürün iadelerinin yine adı geçen tedarikçi şirkete yapıldığı, satılan ürünlerin Türkiye'ye gelmeden yurt dışından sevkiyatının yapıldığı, yurtdışında e-ticaret faaliyetinin bulunmadığı,

... Şirketinin abonelik ücreti, listeleme ücreti, işlem ücreti ve reklam ücretleri için her ayın sonunda, tarafınıza toplu olarak fatura düzenlediği, karşılığında fatura mukabili ...'e ödeme yapıldığı, ... 'den alınan hizmetin yurtdışından alınıp söz konusu hizmetten yurtdışında faydalanıldığından, ... 'nin düzenlediği fatura için sorumlu sıfatıyla katma değer vergisi (KDV) hesaplanıp hesaplanmayacağı,

-Yurtdışından alınan ürünler yine yurt dışındaki müşterilere satıldığından teslim ve hizmetlerin karşılığını teşkil eden bedelin KDV'ye tabi olup olmadığı ve elde edilen kazancın KDV Beyannamesi ile bildirilip bildirilmeyeceği,

-Amerika Birleşik Devletlerinde e-ticarete ilişkin bazı eyaletlerde eyalet vergisi hesaplanıp bazılarında ise hesaplanmadığı, müşterilerin, eyalet vergisi hesaplanan eyalette yaşıyor olması halinde eyalet vergisi hesaplandığı, her ayın sonunda hesaplanan eyalet vergilerinin ... tarafından Amerika Birleşik Devletlerindeki ilgili eyalete ödendiği ve ödenen eyalet vergisinin tarafınızdan talep edilmesi üzerine, ... 'ye ödeme yapıldığı fakat söz konusu ödeme karşılığında tarafınıza fatura vs. belge gönderilmediği, bu nedenle Amerika Birleşik Devletlerindeki ticari faaliyetin devam edebilmesi için ... 'ye ödenen eyalet vergisinin, banka dekontuna istinaden gider olarak muhasebe kayıtlarına alınıp alınamayacağı

hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- 227 nci maddesinin birinci fıkrasında, *"Bu kanunda aksine hüküm olmadıkça bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir."*,

- 229 uncu maddesinde, *"Fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır."*,

- 231 inci maddesinin birinci fıkrasının 5 numaralı bendinde ise, *"Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır. Hazine ve Maliye Bakanlığı; mal veya hizmetin nev'i, miktarı, fiyatı, tutarı, satışın yapılma şekli, faaliyet konusu, sektör veya mükellefiyet türünü ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak, bu süreyi indirmeye ya da faturanın malın teslim edildiği veya hizmetin yapıldığı anda düzenlenmesi zorunluluğu getirmeye yetkilidir. Bu süreler içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır."*

hükümlerine yer verilmiştir.

Bunun yanı sıra, 253 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin "Yurt Dışında Faaliyette Bulunan Mükelleflere Yaptırılan İş ve Hizmetler Karşılığında Alınan Belgelerle İlgili İşlemler" başlıklı (B) bölümünde, yurt dışında mukim kişi veya kuruluşlara yaptırılan iş veya hizmetler karşılığında ödemede bulunan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin, yurt dışında mukim kişi veya kuruluşlardan aldıkları muteber belgeleri defter kayıtlarında gider olarak göstermelerine ilişkin açıklamalar yapılmış olup, söz konusu belgelerin defter kayıtlarında gider olarak gösterilmesi sırasında belgelerde yazılı bedellerin, belgenin düzenlendiği günde T.C. Merkez Bankası'na belirlenen döviz alış kuru üzerinden Türk Lirasına çevrilerek kayıtlarda gösterilmesi gerekmektedir. Ancak inceleme sırasında inceleme elemanınca lüzum görülmesi

halinde, mükellefler bu belgelerini tercüme ettirmek zorundadırlar.

Buna göre;

1- ... web sitesi üzerinden yaptığınız satışlara ilişkin olarak müşteri adına, malın tesliminden itibaren 7 gün içerisinde, gerçek satış bedeli üzerinden fatura düzenlemeniz gerekmektedir.

2- Amerika Birleşik Devletlerinde faaliyet gösteren ... adlı Şirketten yaptığınız mal alımları ile ... adlı şirketten yaptığınız hizmet alımlarınıza (adı geçen ülkede adınıza ilgili eyalete ödenen eyalet vergisinin tarafınıza yansıtılması dahil) ait yasal kayıtlarınızın Şirketiniz adına düzenlenecek fatura ya da adı geçen ülke mevzuatına göre düzenlenmiş muteber bir belge ile tevsik edilmesi gerekmektedir.

Bu kapsamda, Şirketiniz tarafından yapılan ödemelere ait banka dekontlarının 213 sayılı Kanun uyarınca kayıtların tevsikinde fatura veya fatura yerine geçen tevsik edici belge olarak kabul edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

- 1 inci maddesinde gerçek kişilerin gelirleri gelir vergisine tabi tutulmuş olup, gelirin bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarı olduğu,

- 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde ise Türkiye'de yerleşmiş olan gerçek kişilerin Türkiye içinde ve dışında elde ettikleri kazanç ve iratların tamamı üzerinden tam mükellefiyet esasında vergilendirileceği,

- 4 üncü maddesinde ikametgahı Türkiye'de bulunan veya bir takvim yılı içinde Türkiye'de devamlı olarak altı aydan fazla oturan gerçek kişiler Türkiye'de yerleşmiş sayılacaklarından, elde ettikleri gelirlerin tam mükellefiyet esasına göre gelir vergisine tabi tutulması gerektiği,

- 37 nci maddesinin birinci fıkrasında, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu,

- 40 ıncı maddesinde ise; safi kazancın tespit edilmesinde indirilecek giderler sayılmış olup, birinci bendinde; ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespitinde indirilebileceği

hükümlerine yer verilmiştir.

Yapılan bir ödemenin genel gider adı altında kabul edilebilmesi için, ödemeler ile iş arasında açık ve güçlü bir illiyet bağının mevcut olması, ödemelerin işin önemi ölçüsünde yapılmış bulunması ve ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılmış olması gerekmektedir.

Öte yandan, anılan Kanunun 123 üncü maddesine göre, tam mükelleflerin yabancı memleketlerde elde ettikleri kazanç ve iratlardan mahallinde ödedikleri benzeri vergilerin, Türkiye'de tarh edilen gelir vergisinin yabancı memleketlerde elde edilen kazanç ve iratlara isabet eden kısmından indirilmesi mümkün olup, indirilecek miktarın gelir vergisinin yabancı memleketlerde elde edilen kazanç ve iratlara isabet eden kısmından fazla olması halinde, fazla olan tutar indirim konusu yapılamayacaktır. Vergi indiriminin yapılabilmesi için yabancı memlekette ödenen vergilerin gelir üzerinden alınan şahsi bir vergi olması ve 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 belgelerle tevsik edilmesi gerektiği hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, Amerika Birleşik Devletlerinde ... Şirketi tarafından ödenen ve Şirket tarafından sonradan şahsınızdan talep edilen eyalet vergisi; doğrudan şahsınız tarafından ödenen bir vergi olmadığından, söz konusu vergiyi gelir vergisi beyannamesinde bildirdiğiniz matrah üzerinden hesaplanan vergiden mahsup etmeniz mümkün bulunmamaktadır. Ancak, ... Şirketi tarafından sonradan şahsınızdan talep edilen söz

konusu verginin anılan Şirkete ödendiğini fatura ya da adı geçen ülke mevzuatına göre düzenlenmiş muteber bir belge ile tevsik etmeniz halinde bahsi geçen vergiyi ticari kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alabileceğiniz tabiidir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

- 4 üncü maddesinde hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu, 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, işlemlerin Türkiye'de yapılmasının; malların teslim anında Türkiye'de bulunmasını, hizmetin Türkiye' de yapılmasını veya hizmetten Türkiye' de faydalanılmasını ifade ettiği

hüküm altına alınmıştır.

60 No.lu KDV Sirkülerinin " Yurtdışındaki İşlemler" başlıklı (1.1.1.) bölümünde;

"KDV Kanununun 1 ve 6 ncı maddelerine göre, yurtdışında gerçekleşen mal teslimleri ile yurt dışında ifa edilip yine yurtdışında yararlanılan hizmetler KDV'nin konusuna girmemektedir. Türkiye'de yapılmayan işlemin bedeli üzerinden KDV hesaplanması veya böyle bir işlemin Kanundaki herhangi bir istisna hükmü ile ilişkilendirilmesi söz konusu değildir.

Buna göre, Türkiye'deki bir mükellefin;

...

- Yurt dışındaki bir firmanın doğrudan yurt dışındaki başka bir firmaya (mallar Türkiye'ye gelmeksizin) yapacağı teslimlere ilişkin olarak verdiği aracılık hizmeti,

...

- Yurt dışındaki bir firmanın mallarının, yine yurt dışındaki bir başka firmaya pazarlanmasına yönelik olarak yurt dışında verdiği satış komisyonculuğu hizmeti

Türkiye'de ifa edilmediğinden veya bu hizmetlerden Türkiye'de faydalanılmadığından KDV'nin konusuna girmemektedir." açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, ... Şirketine ait web sitesi aracılığı ile yurt dışından satın aldığınız ürünlerin Türkiye'ye getirilmeksizin yurtdışında yerleşik müşterilerinize satılması işlemi, malların teslim anında Türkiye'de bulunmaması nedeniyle teslim Türkiye'de gerçekleşmediğinden KDV'nin konusuna girmemektedir. Öte yandan, söz konusu işlem verginin konusuna girmediğinden KDV beyannamesine dahil edilmesine gerek bulunmamaktadır.

Ayrıca, yurtdışında gerçekleştirdiğiniz ticari faaliyetinize yönelik olarak..... firmasından aldığınız abonelik, listeleme, işlem, reklam hizmetlerinin, münhasıran yurt dışında yapılan mal teslimine ilişkin olması durumunda, KDV'nin konusuna girmemekte olup söz konusu hizmetlere istinaden sorumlu sıfatıyla KDV beyan edilmesi söz konusu değildir.

Ancak, tarafınızca gerçekleştirilen ticari faaliyetinize yönelik olarak ... firmasından abonelik, listeleme, işlem, reklam hizmeti ücreti adı altında alınan aracılık hizmetlerinden Türkiye'de de faydalanılması durumunda söz konusu hizmetler KDV'ye tabi olup, adı geçen firmanın Türkiye'de ikametgahının,

işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması halinde bu işleme ilişkin KDV'nin tarafınızca 2 No.lu KDV beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir. Bu şekilde beyan edilerek ödenen verginin 1 No.lu KDV Beyannamesi ile indirim konusu yapılması mümkündür.

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