

İnternet üzerinden satışa aracılık hizmetinde KDV hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-4/2010/14001-8-727
Tarih	14.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-4/2010/14001-8-727 14/09/2011

Konu : İnternet üzerinden satışa aracılık hizmetinde KDV

İlgide kayıtlı dilekçenizde, sanal ortam üzerinden malzeme satışı faaliyetinde bulunduğunuz ve internet sitenizden alışveriş yapan müşterilerinize ve müşteriniz referansı ile alışveriş yapan kişilere prim ödediğiniz belirtilerek, ödemiş olduğunuz prim tutarlarının kurumlar vergisi ve katma değer vergisi karşısındaki durumu ile fatura düzeni konusunda bilgi istenilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun,

- 37 nci maddesinde, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazancın ticari kazanç olduğu,

- 82 nci maddesinde, arızı olarak ticari muamelelerin icrasından veya bu nitelikteki muamelelere tavassuttan elde edilen kazançların vergiye tabi arızı kazanç olduğu

hükme bağlanmıştır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, şirketinizin internet üzerinden yaptığı satışlarına aracılık eden kişilerin faaliyetlerini ticari organizasyon içerisinde ve devamlılık arz edecek şekilde yürütmeleri halinde bu faaliyetten elde ettikleri kazançların gerçek usulde ticari kazanç olarak vergilendirilmesi gerekmektedir.

Bu kişilerin devamlılık arz etmeyecek şekilde hizmet vermeleri halinde kazançları arazi kazanç hükümlerine göre vergilendirilecektir. Ayrıca, bu hizmetler karşılığında yapılan ödemeler Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde belirlenen ödemeler arasında sayılmadığından, gelir vergisi tevkifatı yapılması söz konusu olmayacaktır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiş olup, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin, anılan Kanunun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi kapsamında safi kazancın tespitinde gider olarak indirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Şirketinizin internet üzerinden yaptığı satışlarını artırmak amacıyla, satış yaptığı kişilere veya müşteri bulan kişilere prim adı altında yaptığı ödemeler genel gider niteliğinde olduğundan, kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilmektedir.

Öte yandan, internet üzerinden yaptığınız satışları arttırmak amacıyla satış yaptığınız veya müşteri bulan kişilere satışın gerçekleşmesinden sonraki prim ödemeleriniz için; satış yaptığınız veya müşteri bulan kişilerin vergi mükellefi olması durumunda Şirketinize fatura düzenlenmesi, satış yaptığınız veya müşteri bulan kişilerin vergi mükellefi olmaması durumunda ise Şirketinizin gider pusulası düzenlemesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun,

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

- 24/c maddesinde, vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin KDV matrahına dahil unsurlardan olduğu,

- 30/d maddesinde, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen KDV nin mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV den indirilemeyeceği,

- 34/1 inci maddesinde, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait KDV nin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebileceği

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, şirketinizin internet üzerinden yaptığı satışlara aracılık eden kişilerin faaliyetlerini ticari organizasyon içerisinde ve devamlılık arz edecek şekilde yürütmeleri halinde bu hizmetler KDV ye tabi olacaktır. Bu hizmet nedeniyle aracılık eden kişiler tarafından düzenlenen faturalarda hesaplanan KDV nin şirketiniz tarafından indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Şirketinize söz konusu hizmetlerin devamlılık arz etmeyecek şekilde arızı olarak verilmesi halinde bu hizmetler KDV ye tabi tutulmayacaktır.

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