

## İnternet üzerinden aracılık hizmetlerinde KDV uygulaması ve belge düzeni hk.

|                   |                                   |
|-------------------|-----------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                            |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU        |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-2090 |
| <b>Tarih</b>      | 23.11.2011                        |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü**

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-2090

23/11/2011

Konu : İnternet üzerinden aracılık hizmetlerinde KDV uygulaması ve belge düzeni hk.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, internet üzerinden sanal POS yöntemiyle cep telefonu ve benzeri ürünlerin satışını yaptığınız belirtilerek, bu satışın nasıl faturalandırılacağı hususunda Başkanlığımız görüşleri talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nun "Verginin Konusunu Teşkil Eden İşlemler " başlıklı 1'inci maddesinin birinci fıkrasında; Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin verginin konusunu teşkil eden işlemler olduğu,

"Teslim" başlıklı 2'nci maddesinde; teslimin bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olduğu, bir malın alıcıya veya

onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere veya kişilere tevdiinin de teslim hükmünde olduğu,

"Hizmet" başlıklı 4'üncü maddesinin birinci fıkrasında; 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 gerçekleştirilebileceği,

"Teslim ve Hizmet İşlemlerinde Matrah" başlıklı 20'nci maddesinin birinci fıkrasında; teslim ve hizmet işlemlerinde, matrahın bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, ikinci fıkrasında ise bedel deyiminin, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade edeceği,

"Matraha Dahil Unsurlar" başlıklı 24'üncü maddesinin (b) bendinde; ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi ödemelerin,

(c) bendinde ise vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzeri adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin KDV matrahına dahil edilmesi gerektiği hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 83 Seri No'lu KDV Genel Tebliği'nin "Ödemesi Kredi Kartı İle Yapılan Teslim ve Hizmet Bedellerinin Beyanı" başlıklı 3'üncü bölümünde, gerçek usulde vergilendirilen mükelleflerin kullandığı 1 No'lu KDV beyannamesinde 65'inci satır olarak "Kredi Kartı Karşılığı Yapılan Teslim ve Hizmetleri Teşkil Eden Bedel" satırı (Aralık 2004 vergilendirme döneminden itibaren kullanılacak olan 1 No'lu KDV beyannamesinin 45'inci satırı olarak "Kredi Kartı ile Tahsil Edilen Teslim ve Hizmet Bedelleri" satırı) ihdas edildiği, Haziran 2001 döneminden itibaren kredi kartı ile yapılan teslim ve hizmet bedellerinin bu satırda beyan edilmesinin uygun görüldüğü,

Bu satıra ait dipnotta, (6) No'lu satırda (Yeni beyannamenin 28'inci satırında) beyan edilen toplam bedel içindeki kredi kartı ile yapılan satışlara ilişkin tutarın yazılacağı, ancak kredi kartı ile yapılan satışlar arasında farklı vergi oranına tabi teslim ve hizmet bedelleri ile vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilen işlem bedelleri de bulunabileceğinden, bu satıra kredi kartı ile yapılan satışların, varsa vergi dahil brüt tutarının yazılacağı açıklanmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 229'uncu maddesi hükmüne göre fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır.

Aynı Kanun'un 231'inci maddesinin 5'inci bendinde, faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen

faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanun'un 232'nci maddesi hükmüne göre, tüccarlar sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve aldıkları emtia veya hizmet için de fatura istemek ve almak mecburiyetindedirler.

Diğer taraftan, Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında 3100 sayılı Kanun'la satışı yapılan malları aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar dışındaki kimselere satan veya aynı kimselere hizmet veren tüccarlara Vergi Usul Kanunu'na göre fatura kullanma mecburiyetinde bulunmadıkları satışları için ödeme kaydedici cihazları kullanma zorunluluğu getirilmiştir.

Fatura kullanma mecburiyeti olmayan satışlar, Vergi Usul Kanunu'nun 232'nci maddesinin birinci fıkrasında (beş bent halinde) sayılanlar dışında kalanlara yapılan ve bedeli 2011 yılı için 700 TL'nin altında bulunan mal ve hizmet satışlarıdır. Bu satışlar için emtiayı alan veya işi yaptıranların istemeleri üzerine veya mükellefler tarafından kendiliğinden fatura düzenlenmesi, söz konusu satışların fatura verme mecburiyeti dışında kalan satışlar olma özelliğini değiştirmeyecektir.

Buna göre; tarafınızca internet sitesinde, satıcı ve alıcı site üyelerinin bir araya getirilmesi şeklinde gerçekleştirilecek aracılık hizmeti karşılığında elde edilecek komisyon bedeli genel oranda (%18) KDV'ye tabi olacaktır.

Diğer taraftan, alıcıdan sanal POS üzerinden kredi kartı ile tahsil edilen ürün ilan bedeli ile ürün satışı bedelinin (satıcıya yapılacak ödeme+komisyon bedeli) ilgili dönem beyannamesinin kredi kartı ile tahsil edilen teslim ve hizmet bedellerinin yazıldığı 45'inci satırda beyan edilmesi, bu satırda yer alan tutar ile 28'inci satırdaki tutarın uyumsuzluk göstermesi ve bu durumun vergi dairesince sorulması halinde tarafınızca izah edilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, tarafınızca hizmetin sadece internet üzerinden verilmiş olması, işlemlerin internet üzerinden üye olarak alıcı veya satıcı olarak faydalanan kişilerle yüz yüze gelmeden tamamen sanal ortamda gerçekleşiyor olması halinde, verdiğiniz hizmete ilişkin ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetiniz bulunmamakta olup sunulan hizmet dolayısıyla her bir müşteri adına ayrı ayrı hizmetin veya işlemin gerçekleştiği tarihten itibaren azami 7 gün içerisinde fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

Söz konusu işlemlerin internet üzerinden, sisteme üye olan kişilerle yüz yüze gelmeden tamamen sanal ortamda gerçekleşiyor olması her bir müşteriye ayrı ayrı fatura düzenlenmesine engel teşkil etmeyeceğinden, sunulan hizmet dolayısıyla her bir müşteri adına ayrı ayrı fatura düzenlenmesi gerekmekte olup toplu olarak fatura düzenlenmesi mümkün bulunmamaktadır.

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