

İnternette yapılan ticarete belge düzeni hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.48.15.02-48.15.02/VUK1-77
Tarih	02.05.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MUĞLA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.48.15.02-48.15.02/VUK1-77

02/05/2012

Konu : internette yapılan ticarete belge düzeni

İlgi dilekçenizde, halen web tasarım, bilgi iletişim, yazılım satış ve geliştirme, güvenlik sistemleri, reklamcılık, bilgi işlem danışmanlığı, bilgisayar malzemeleri alım ve satımı işi yanında ek iş olarak E-Ticaret kapsamında internet ortamında çeşitli müşterilerden gelen talepler doğrultusunda her türlü eşyanın imalatı yapılmaksızın tedarikçilerden doğrudan müşterilere ulaşması şeklinde bir faaliyette bulunduğunuz, müşterilerin internet ortamında vermiş oldukları siparişlere ilişkin ödemenin tarafınıza yapıldığı, bunun üzerine tarafınızca anlaşma yaptığınız çeşitli tedarikçiler ile bağlantıya geçilerek siparişlerin tedarikçiler tarafından taşındığı veya taşıttırılarak alıcıya teslim edildiği, mal bedelinin ise tarafınızca tedarikçilere ödendiği belirtilerek, açıklaması yapılan süreçlerde belge düzeninin nasıl olacağı ve E Ticaret kapsamında vergi kanunlarında özel bir düzenlemenin bulunup bulunmadığı hususlarında Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 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." Şeklinde tanımlandıktan sonra müteakip maddelerde faturanın şekli ve nizamına ilişkin hükümler yer almıştır. Anılan Kanunun "Fatura Kullanma Mecburiyeti başlıklı 232'uncu maddesinde ise ; Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler:

1. Birinci ve ikinci sınıf tüccarlara;
2. Serbest meslek erbabına;
3. Kazançları basit usulde tespit olunan tüccarlara;
4. Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere;
5. Vergiden muaf esnafa.

Sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunlar da fatura istemek ve almak mecburiyetindedirler.

Yukarıdakiler dışında kalanların, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar ile kazancı basit usulde tespit edilenlerden ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerden satın aldıkları emtia veya onlara yaptırdıkları iş bedelinin 770,00 -TL'yi geçmesi veya bedeli 770,00 TL.'den az olsa dahi istemeleri halinde emtiayı satanın veya işi yapanın fatura vermesi mecburidir." hükmü yer almaktadır.

Yine aynı Kanunun 230'uncu Maddesinin (5) numaralı bendinde; "Satılan malların teslim tarihi ve irsaliye numarası, (Malın alıcıya teslim edilmek üzere satıcı tarafından taşındığı veya taşıtırıldığı hallerde satıcının, teslim edilen malın alıcı tarafından taşınması veya taşıtırılması halinde alıcının, taşınan veya taşıtırılan mallar için sevk irsaliyesi düzenlenmesi ve taşıtta bulundurulması şarttır.)

Malın, bir mükellefin birden çok iş yerleri ile şubeleri arasında taşındığı veya satılmak üzere bir komisyoncu veya diğer bir aracıya gönderildiği hallerde de, malın gönderen tarafından sevk irsaliyesine bağlanması gereklidir. Bu bentte yazılı irsaliyeler hakkında fiyat ve bedel ile ilgili bilgiler hariç olmak üzere, bu madde hükmü ile 231 inci madde hükmü uygulanır. İrsaliyelerde malın nereye ve kime gönderildiği ayrıca belirtilir.

Şu kadar ki nihai tüketicilerin tüketim amacıyla perakende olarak satın aldıkları malları kendilerinin taşıması veya taşıtırması halinde bu mallara ait fatura veya perakende satış fişinin bulunması şartıyla sevk irsaliyesi aranmaz." hükümlerine yer verilmiştir.

Öte yandan, Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanma Mecburiyete Hakkında 3100 Sayılı Kanununla, perakende mal satan veya hizmet ifa eden birinci ve ikinci sınıf

tacirlere, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre fatura düzenleme mecburiyetinde bulunmadıkları satışları için ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyeti kullanma mecburiyeti getirilmiştir.

Diğer taraftan, 173 sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde; "Bazı mükelleflerin başka mükelleflere teslim edilmek üzere üçüncü şahıslara talimat vererek mal sevk ettirmesi durumunda sevk irsaliyesinin nasıl düzenleneceğine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, tedarikçiler tarafından müşterilerinize gönderilen mallar için mezkûr tebliğde açıklandığı şekilde sevk irsaliyesinin tedarikçiler tarafından düzenlenmesi, mal bedeline ilişkin faturanın ise tarafınızca müşterilerinize düzenlenmesi dolayısıyla tedarikçiler tarafından da malın bedeline ait faturanın tarafınıza düzenlenmesi gerekmektedir.

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