

KART, ŞİFRE, KOD SATIŞINDA KDV UYGULAMASI İLE BAVUL TİCARETİ VE YOLCU BERABERİ EŞYAYA KDV HAD DEĞİŞİKLİĞİNE İLİŞKİN TEBLİĞ YAYIMLANDI

18/1/2024 tarihli ve 32433 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 49) ile;

- Kart, şifre, kod ve benzerlerinin satışında KDV uygulamasına
- Bavul ticareti ve yolcu beraberı eşya düzenlemesinde had değişikliklerine
- Taşımacılık istisnasına

ilişkin açıklamalara yer verilmiştir. Öne çıkan başlıkları dikkatlerinize sunuyoruz.

A- Kart, Şifre, Kod ve Benzerlerinin Satışında KDV Uygulaması

1- Karşılığı Belirli Bir Ürün veya Hizmet Olan Kart, Şifre ve Kodlarda KDV Uygulaması

Bazı kart, şifre ve kodlar belirli bir ürün veya hizmeti temsil etmekte olup, **henüz aktive edilmemiş olsalar bile, bunlar kullanılmadan bir başka ürün veya hizmetin temini mümkün olmamaktadır.** Sanal ortamda veya fiziki olarak mağazalarda satılan bu kart, şifre ve kodların yurt dışından ithali veya Türkiye’de satışı **KDV’ye tâbidir.**

Bu kart, şifre ve kodların;

- Türkiye’de mukim olanlar tarafından yurt dışı mukimi firmalardan temin edilmesi halinde, bu işleme ilişkin KDV’nin Türkiye’de mukim olanlar tarafından sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi,
- Türkiye’de mukim olup KDV mükellefi olmayan gerçek kişiler tarafından yurt dışı mukimi elektronik hizmet sunucularından sağlanması halinde, bu işleme ilişkin KDV’nin yurt dışı mukimi firma tarafından 3 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi,
- Türkiye’de satılması halinde hesaplanan KDV’nin satıcı firmalar tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi, gerekmektedir.

Örnek: Türkiye’de KDV mükellefi olan mali müşavir (B), profesyonel belge düzenleme programına erişim için yurt dışı mukimi (A) firması tarafından çıkarılan e-pin kodu satın almıştır. **Sadece bu programa erişime imkân veren kodun** mali müşavir (B) tarafından yurt dışı mukimi

(A) firmasından satın alınması işlemi KDV'ye tâbi olup, bu işleme ilişkin KDV'nin mali müşavir (B) tarafından sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

2- Karşılığı Belirli Bir Ürün veya Hizmet Olmayan Kart, Şifre ve Kodlarda KDV Uygulaması

➤ Sanal veya fiziki ortamda, cüzdan kodu ve benzeri adlarla satılan ancak belirli bir ürün veya hizmetin karşılığını temsil etmeyen, kullanıldığında bunları çıkaran firma nezdinde bir satın alma hakkı oluşturan, ödeme aracı mahiyetinde olan kart, şifre ve kodların satışı KDV'nin konusuna girmemektedir. Bu çerçevede, bu kart, şifre ve kodların yurt dışından temini veya Türkiye içerisinde satışı KDV'ye tâbi olmayacaktır.

Örnek: Bay (H), (A) alışveriş uygulamasının çıkardığı e-pin kodunu (Z) mağazasından satın almıştır. Bay (H), bu kodu kullandığında (A) alışveriş uygulaması bünyesinde cüzdan bakiyesine sahip olacak ve bu cüzdan bakiyesi ile uygulama aracılığıyla ürün ve hizmet satın alabilecektir. (A) alışveriş uygulamasında bir satın alma hakkını temsil eden bu e-pin kodunun (Z) mağazası tarafından Bay (H)'ye satışı KDV'ye tâbi olmayacaktır.

➤ Sanal veya fiziki ortamda satılan, ancak belirli bir ürün veya hizmetin karşılığını temsil etmeyen kart, şifre ve kodların kullanılarak veya aktive edilerek bu kart, şifre ve kodlar karşılığında **ürün veya hizmet temin edilmesi** genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tâbidir.

Bu ürün ve hizmetlerin,

- Türkiye'de mukim olanlar tarafından yurt dışı mukimi firmalardan temin edilmesi halinde, bu işleme ilişkin KDV'nin Türkiye'de mukim olanlar tarafından sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi,

- Türkiye'de mukim olup **KDV mükellefi olmayan gerçek kişiler** tarafından yurt dışı mukimi elektronik hizmet sunucularından sağlanması halinde, bu işleme ilişkin KDV'nin yurt dışı mukimi firma tarafından 3 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi,

- Türkiye'deki firmalardan sağlanması halinde hesaplanan KDV'nin satıcı firmalar tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi,

gerekmektedir.

3- Kart, Şifre ve Kod Satışları ile Diğer Satışlara Aracılık Hizmetlerinden Alınan Bedellerde KDV Uygulaması

Karşılığı belirli bir ürün ve hizmet olsun veya olmasın, sanal veya fiziki mağazalarda kart, şifre ve kodlar ile diğer ürünlerin satışı için Türkiye'de verilen aracılık hizmetleri KDV'ye tâbi olup, bu satışlara ilişkin olarak hizmet bedeli veya komisyon gibi adlar altında alınan bedeller üzerinden hesaplanan KDV'nin aracılık hizmetini verenler tarafından beyan edilmesi gerekmektedir.

B- Bavul ticareti ve yolcu beraberli eşya düzenlemesinde had değişiklikleri

Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan satışlar (bavul ticareti), 3065 sayılı Kanunun (11/1- a) maddesi kapsamında KDV'den istisnadır. İstisna izin belgesine sahip mükellefler bazı şartların mevcudiyeti halinde KDV hesaplamadan işlem yapar.

Şartlardan birisi de satılan malların bedelleri toplamının 2.000 TL'nin üzerinde olmasıdır. Bu toplama, aynı faturada gösterilen birden fazla mal çeşidine ait bedeller dahildir.

Anılan Tebliğ ile 2.000 TL'lik bu had, 10.000 TL'ye çıkarılmıştır.

3065 sayılı Kanunun (11/1-b) maddesine göre, Türkiye'de ikamet etmeyen yolcuların satın alarak Türkiye dışına götürdükleri mallar için ödedikleri KDV malın gümrükten çıkışı sırasında iade edilir.

Alıcının, istisna kapsamında satış yapabilen satıcılardan aldığı malların faturada gösterilen bedelleri toplamının KDV hariç 100 TL'nin üstünde olması halinde istisna uygulanabilir. Bu toplama, aynı faturada yer alan birden fazla mal çeşidi dâhildir.

Tebliğle 100 TL'lik bu had 1.000 TL'ye çıkarılmıştır.

Düzenlemeye ulaşmak için aşağıdaki bağlantı yolunu tıklayınız.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/01/20240118-18.htm>

Saygılarımızla

VİZYON GRUBU