



AKTUEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

SİRKÜLER (2024/03)

İstanbul, 18.01.2024

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapıldı

18.01.2024 Tarih ve 32433 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 49 Seri Numaralı Tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde yayım tarihi itibari ile yürürlüğe girmek üzere aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1- Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan satışlar (bavul ticareti)'da katma değer vergisi istisnası uygulanabilmesi için gerekli şartlardan biri satılan malların bedelleri toplamının 2.000 TL'nin üzerinde olması iken, yapılan değişiklik ile birlikte bu tutar 10.000,00-TL'ye çıkartılmıştır.

2- 3065 sayılı Kanunun (11/1-b) maddesine göre yolcu beraberli eşya (Türkiye'de ikamet etmeyenlere kdv hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamındaki satışlarda Türkiye'de ikamet etmeyen yolcular satın alarak Türkiye dışına götürdükleri mallar için ödedikleri KDV malın gümrükten çıkışı sırasında iade alabilmektedirler. Bu uygulamadan yararlanabilmek için gerekli şartlardan biri alıcının, istisna kapsamında satış yapabilen satıcılardan aldığı malların faturada gösterilen bedelleri toplamının KDV hariç 100 TL nin üstünde olması iken, yapılan değişiklik ile birlikte bu tutar 1.000,00-TL'ye çıkartılmıştır.

3-Tebliğin uluslararası taşımacılık ile ilgili (II/C-1.1.) bölümünde aşağıdaki düzenleme yapılarak taşımacılık istisnasından faydalanabilmesi için mükelleflerin taşımacılık faaliyetini yaptıkları dönemde uluslararası taşımacılık faaliyetinin yürütülmesine ilişkin ilgili mevzuat gereğince kendileri adına düzenlenmiş geçerli bir yetki belgesine sahip olmalarının zorunlu olduğu, taşımacılık faaliyetinde kullanılan taşıtların tek bir yetki belgesi eki taşıt belgesine kayıtlı olması gerektiğinden bu faaliyetin yetki belgesi eki taşıt belgesine kayıtlı özmal veya kiralık araçlarla yapılması gerektiğine yönelik açıklamalar da bulunulmuştur.

4-Tebliğin uluslararası taşımacılık ile ilgili (II/C-1.3.) bölümünde değişiklik yapılarak, uluslararası taşımacılık faaliyetinden kaynaklı kdv iadesi için gerekli yetki belgesinin yanında taşıt belgesinin de vergi dairesine ibrazı zorunluluğu getirilmiştir.

5-Uygulama genel tebliğine kart, şifre, kod ve benzerlerinin (aktivasyon kodu, e-pin kodu, oyun kodu, dijital ürün kodu, cüzdan kodu, hediye kartı/çeki ve benzeri mahiyette olanlar) tesliminde kdv uygulamasına yönelik ayrı bir bölüm eklenmiş olup, yapılan düzenlemeye göre;

• 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 ile 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 tabidir.

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 sifatiyle 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,

- **Karşılığı Belirli Bir Ürün veya Hizmet Olmayan Kart, Şifre ve Kodların tesliminde 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 tabi olmayacaktır.

- **Karşılığı Belirli Bir Ürün veya Hizmet Olmayan Kart, Şifre ve Kodlar Kullanılarak Ürün veya Hizmet Temininde KDV Uygulaması**

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 tabidir. (Karşılığı belirli bir ürün veya hizmet olmayan kart, şifre ve kodların kendilerinin teslimi kdv konusuna girmemektedir.)

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.

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

Uygulamada, kart, şifre ve kodlar sanal veya fiziki mağazalarda satılabilmektedir. Buna ilaveten, gerçek kişi oyuncular tarafından sanal oyunlar bünyesinde geliştirilen ürünler (oyun karakteri, güç, özellik, seviye gibi) de sanal ortamlarda satılabilmektedir.

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 tabi 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.”