

TÜRKİYE'DE KDV MÜKELLEFİ OLMAYAN GERÇEK KİŞİLERE YABANCI MÜKELLEFLERCE ELEKTRONİK ORTAMDA SUNULAN HİZMETLERDE KDV MÜKELLEFİYETİ

31 Ocak 2018 tarih 30318 sayılı Resmî Gazete'de, KDV Genel Uygulama Tebliğinde değişiklik yapan 17 seri no'lu KDV Genel Tebliği yayımlanmıştır.

Tebliğde ağırlıklı olarak, ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar tarafından, **KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlerin** vergilendirilmesi ile ilgili düzenlemeler yer almaktadır.

Tebliğle ilgili olarak genel hatları itibarı ile aşağıdaki hususları ifade edebiliriz.

Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayıp, Türkiye'de KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere bir bedel karşılığında elektronik ortamda hizmet sunanlar, bu hizmetlere ilişkin KDV'yi, "**Elektronik Hizmet Sunucularına Özel KDV Mükellefiyeti**" tesis ettirmek suretiyle beyan ederler. (**Müşteriden bedel talep etme, söz konusu hizmete ilişkin genel şartları belirleme yetkisi veya hizmeti ifa etme yükümlülüğü bulunanlar, elektronik hizmet sunucusu olarak kabul edilir.**)

Söz konusu hizmet sunucuları bu işlemlere ilişkin KDV'yi, (*Yeni ihdas edilen*) **3 No.lu KDV beyannamesi** ile elektronik ortamda beyan ederler. Elektronik hizmet sunucusunun açıkça belirtilmediği ve bu durumun taraflar arasındaki sözleşmeye yansıtılmadığı, düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde hizmete ve elektronik hizmet sunucusuna ilişkin bilgilere açıkça yer verilmediği hallerde, elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin KDV, elektronik **hizmet sunumuna aracılık edenler tarafından** beyan edilip ödenir.

Elektronik Hizmet Sunucularına Özel KDV Mükellefiyeti kapsamında bulunanlar, Türkiye'de KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sundukları hizmetler nedeniyle hesapladıkları KDV'yi, takvim yılının aylık vergilendirme dönemleri itibarıyla, vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmi dördüncü günü akşamına kadar, internet vergi dairesi aracılığıyla ve 3 no'lu KDV Beyannamesi ile Türk Lirası cinsinden beyan ederler.

Saygılarımızla,