

19.01.2024

## SİRKÜLER (2024'07)

**Konu:** Kart, Şifre ve Kodlarda Katma Değer Vergisi Uygulaması ile Özel Fatura Limit ve Uluslararası Taşımacılık İşlerinde İstisnaya İlişkin KDV Tebliği Yayınlandı.

“Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 49)” yayımlanmış olup, bu tebliğde;

### **A) Kart, Şifre ve Kodlarda KDV Uygulaması:**

Kart, şifre ve kodlar (aktivasyon kodu, e-pin kodu, oyun kodu, dijital ürün kodu, cüzdan kodu, hediye kartı/çeki ve benzeri mahiyette olanlar), sanal ortamda (yayın platformları, oyun siteleri, uygulama mağazaları gibi) pazarlanan bilgisayar programı, oyun, uygulama, müzik, yayın ve eğlence gibi ürün ve hizmetlerin temin edilmesinde kullanılabilirdiği gibi, sanal veya fiziki mağazalarda güvenli alışveriş yapılmasında da kullanılabilmekte olup, bu kart, şifre ve kodlar sanal ortamda veya fiziki olarak satılabilmektedir.

Bahse konu kart, şifre ve kodlar, belirli bir ürün veya hizmetin karşılığını oluşturabildiği gibi bunları çıkaranlar nezdinde ürün veya hizmet satın alınabilmesine yönelik sanal bir satın alma gücünü de temsil edebilmektedir.

Bu tebliğ ile kart, şifre ve kodların KDV uygulaması aşağıdaki başlıklar altında açıklanmaktadır.

Yapılan açıklamalardan öne çıkan bazı hususlar aşağıdaki şekilde özetlenebilir.

### **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 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.

Tebliğde aşağıdaki işlemlerin bu kapsamda KDV’ye tabi olacağına ilişkin örnekler verilmiştir.

- Bir programa erişime imkan veren kodun yurt dışı mukimi bir firmadan satın alınması halinde satın alan vergi mükellefi ise, bu alıma ilişkin KDV sini sorumlulukta ödemesi vergi mükellefi olmaması halinde yurt dışındaki satıcı tarafından (3) no’lu KDV beyannamesi ile beyan edilecektir.

- Yayın hizmetine erişim hakkı sağlayan kodun satış işlemin Türkiye’deki satıcı tarafından bedel karşılığında yapılması halinde, satıcı tarafından (1) no.lu KDV ile beyan etmesi gerekmektedir.



a member of **Premier International Associates**

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE  
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

- Müzik platformuna üyelik için Türkiye’de bir teknoloji mağazasından abonelik hakkı sağlayan kart satışını yapan satıcı tarafından bedel karşılığında satışının yapılması halinde satıcı tarafından 1 no.lu KDV ile beyan etmesi gerekmektedir.

- Belirli bir oyuna erişim hakkı sağlanmasına (aktive edilmesine) ilişkin kod satışı, bedel karşılığı satışı yapan tarafından (1) no’lu KDV beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

## **2) Karşılığı Belirli Bir Ürün veya Hizmet Olmayan Kart, Şifre ve Kodlarda KDV Uygulaması**

Bazı kart, şifre ve kodlar, ürün veya hizmetleri sağlayanlar nezdinde daha sonra yapılacak teslim veya hizmetlerin satın alınabilmesine yönelik; 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.

Tebliğde konuyla ilgili örnekler yer almaktadır.

Bir alışveriş uygulamasının çıkardığı e-pin kodu ile cüzdan bakiyesine sahip olunması,

Hediye çeki satın alınması (belirli bir ürün veya hizmeti temsil etmediğinden),

Oyun kodları satışı yapan Türkiye’de mukim bir firma, oyun geliştiricisi yurt dışı mukimi bir firmanın internet sitesinde yer alan oyun veya oyunlarında cüzdan kodu olarak kullanılabilen e-pin kodlarını satın alması (yurt dışı mukimi oyun geliştiricisi firmanın internet sitesinde kullanılacak bir satın alma gücünü temsil ettiğinden).

Bu nevi satışları yapan satıcılar KDV hesaplamaları söz konusu değildir.

Ancak, satın alınan e-pin kodlarının belirli bir oyuna giriş hakkı (erişim, üyelik, abonelik) sağlaması halinde bu kodların satışında KDV hesaplanacaktır.

## **3) 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.**

Tebliğde aşağıdaki işlemlerin bu kapsamda KDV’ye tabi olacağına ilişkin örnekler verilmiştir..

## **4) 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.

**B) Türkiye’de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura (Bavul Ticareti) ile Yapılan Satışlarda ve Türkiye’de İkamet Etmeyenlere KDV Hesaplanarak Yapılan Satışlarda (Yolcu Beraberi Eşya) İstisna Uygulanacak Asgari Tutarların Artırılması;**

Bu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin Tebliğın

II. İSTİSNALAR/ 1.2. Türkiye’de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Satışlar (Bavul Ticareti) - 1.2.2. İstisnanın Şartları (II/A-1.2.2.) başlıklı bölümünde yer alan “2.000 TL” ibaresi “10.000 TL” olarak,

II. İSTİSNALAR/ 5. Yolcu Beraberi Eşya (Türkiye’de İkamet Etmeyenlere KDV Hesaplanarak Yapılan Satışlar) - 5.3. İstisna Kapsamına Giren Mallar ve Satış Yapılabilecek Asgari Tutar (II/A-5.3.) başlıklı bölümünün ikinci paragrafında yer alan “100 TL” ibaresi “1.000 TL” olarak değiştirilmiştir.

Buna göre;

-Türkiye’de ikamet etmeyenlere özel fatura (bavul ticareti) ile yapılan satışlarda istisna uygulanacak asgari tutar 2.000 TL’den 10.000 TL’ye

Türkiye’de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlarda (yolcu beraberi eşya) istisna uygulanacak asgari tutar 100 TL’den 1.000 TL’ye

yükseltilmiştir.

**C) Uluslararası Taşımacılık Kapsamında, Taşımacılık Faaliyetini Yürütenlerin Yetki Belgesine Sahip Olması Ve Araçlarının Bu Yetki Belgesine Kaydedilmesi :**

Bu Tebliğın 4 üncü maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin II. İSTİSNALAR/ C. TAŞIMACILIK İSTİSNASI- 1. Transit ve Türkiye ile Yabancı Ülkeler Arasında Yapılan Taşımacılık İşlerinde İstisna - 1.1. Kapsam (II/C-1.1.) bölümünün dördüncü paragrafında yapılan değişiklikle, mükelleflerin istisnadan yararlanabilmesi için 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 özel veya kiralık araçlarla yapılmasının mümkün olduğu yönünde düzenleme yapılmıştır.

Bu Tebliğı yayımını takip eden aybaşıında (01 Şubat 2024) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 18.01.2024 tarihli 32433 sayılı)

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki bağlantı linkten ulaşabilirsiniz.

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

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

