

# KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU DEĞİŞİKLİK ÖNERİLERİ

Nihat UZUNOĞLU  
Yeminli Mali Müşavir

# MÜKELLEFİYET

## KÜÇÜK ÖLÇEKLI MÜKELLEFLER

### Sorun / Eleştiri

- Küçük ölçekli mükellefler için gerek vergi oranı gerekse de defter belge düzeni konusunda alternatif vergileme sisteminin olmaması, bu mükelleflerin standart vergi sistemine uyumunu güçleştirmekte, vergi yükünü ağırlaştırmaktadır.
- Ayrıca bu mükelleflerin vergi ödeme alışkanlık ve potansiyellerinin düşük olması nedeniyle yaptıkları işlemler üzerinden KDV ödemeleri de söz konusu olmamaktadır.

# MÜKELLEFİYET

## KÜÇÜK ÖLÇEKLI MÜKELLEFLER

### AB VAT Direktifi:

- AB VAT Direktifinde Küçük ölçekli işletmelere ilişkin bir düzenleme vardır (AB VAT Directive Madde 281).
- Düzenleme uyarınca, küçük ölçekli işletmeler için uygulanabilecek basitleştirilmiş KDV uygulamaları arasında, sabit oran sistemleri de yer almaktadır.
- AB ülkelerinde, İngiltere dışında, küçük ölçekli mükelleflere özel düzenleme yoktur.

# MÜKELLEFİYET

## KÜÇÜK ÖLÇEKLİ MÜKELLEFLER

### İngiltere uygulaması

- Cirosu 150.000 £ altında olanlara seçimlik vergileme yöntemi
- 54 sektör, her sektöre özel oran (% 4,5-14 arası)
- İlk yıl % 1 indirimli oran
- 2.000 £ üzerinde sabit kıymet alımında yüklenen KDV'nin iadesi

### İngiltere'de küçük ölçekli mükelleflerin vergilemesinde;

- Basitlik sağlayan bir mekanizma yoktur. Bu mükellefler defter tutar, belge alır, belge düzenler (tüketiciye satışlar hariç), KDV beyannamesi verir.
- Ödenecek KDV cironun belli bir oranıdır. Oran sektöre göre değişir.
- Fonksiyonu, küçük mükelleflere standart vergileme rejiminin dışında bir alternatif yaratmak olarak tahmin edilmektedir

# MÜKELLEFİYET

## KÜÇÜK ÖLÇEKLİ MÜKELLEFLER

### TERCİH

- Türkiye’de de küçük ölçekli mükellefler standart vergileme rejimi dışına çıkartılarak;
  - ✓ Defter, belge ve beyanname düzeni bozulmadan,
  - ✓ Mükellef gruplarına göre belirlenen kârlılık oranları dikkate alınarak,
  - ✓ Nispeten düşük bir vergi oranıyla,

vergilenebilir.

### Avantajları

- Düşük oran küçük ölçekli mükelleflerin kayda alınmalarına katkı yapar.
- Topladıkları faturalarla ilgili risklerini yok eder.
- Sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanımını azaltır. Gelir vergisi nedeniyle kısmen bu sorun devam edebilir.
- Bu gruba girecek mükelleflerin KDV pozisyonu ağırlıklı olarak devreden KDV ise, ilave vergi geliri sağlayabilir.

# MÜKELLEFİYET

## KÜÇÜK ÖLÇEKLİ MÜKELLEFLER

### Dezavantajları

- Belge toplama motivasyonunu azaltır. Belge toplama ihtiyacı sadece gelir vergisi için devam eder.
- Kapsama alınacak mükelleflerin, satışları için belge düzenleme oranları düşüktür. Hasılatlarını düşük göstermek için satışlarında belge düzenlenmeme ihtimali artacaktır.
- Girdileri fazla olmayan, temel girdisi KDV'ye tabi olmayan işçilik gideri ve benzeri olan veya teşebbüs sahibinin emeği üzerine kurulu hizmet işletmeleri kapsama alınırsa, bu dezavantaj ortadan kalkabilir.
- Fatura alma motivasyonunu azaltması, ödenecek verginin düzenlenen fatura toplamına bağlı olması dikkate alınarak, belge düzenini bozduğu ve kayıt dışını özendirdiği gerekçeleriyle, özellikle ticari işletmeler için önerilmemektedir.
- İngiltere gibi, kayıt dışı ekonominin makul düzeyde olduğu, denetim sisteminin belge düzeni üzerinden olmadığı ülkelere uygun olan yöntemin, Ülkemize uygun olmadığı düşünülmektedir

# MÜKELLEFİYET

## KÜÇÜK ÖLÇEKLİ MÜKELLEFLER

### ÖNERİ

- Küçük ölçekli mükellefler için özel bir düzenleme yapılacaksa da;
  - ✓ Vergi geliri endişesinden uzak (Mükelleflerin durumuna bağlı olarak vergi gelirlerini artırabilir),
  - ✓ Basit usule tabi olanların bir kısmı da kapsama alınarak,
  - ✓ Düşük oranlı,
  - ✓ Sektörlere göre farklılaştırılmış oranlarla veya sadece hizmet işletmeleri için tek oranlı,
  - ✓ Temel amacı bu kesimin vergi yükünü azaltarak sistem içinde daha uyumlu olarak yaşamalarına olanak sağlamak olan,
  - ✓ Ciro üzerinden verginin hesaplandığı bir sistem olabilir.
- Bu durumda gerekirse belge alma motivasyonunun azalmasını önleyen ek düzenlemeler de yapılarak uygulanabilir.
- Ancak bu doğrultuda yapılacak bir düzenlemenin, özünde KDV sistemine aykırı olduğu, bir nevi satış vergisine dönüşecek olması durumu da göz ardı edilmemeli ve gerekirse bu durumda olan mükelleflerin işlemlerinin KDV'den istisna edilerek ayrı bir satış vergisine tabi tutulmaları da düşünülmelidir.

# MÜKELLEFİYET

## İŞLEM YAPMAYAN MÜKELLEFLER

### SORUN

- Sürekli boş beyanname vermek durumunda kalan mükellefler ile gayri faal mükelleflerin sürekli KDV mükellefiyetleri hem işletmeler hem de vergi dairesi için ek işlem ve maliyet yaratmaktadır.

### ÖNERİ

- Gayri faal firmalar ve faaliyeti tamamen iştirak hisselerini elde bulundurmaktan ibaret olan holding firmalar için KDV mükellefiyeti kaldırılabilir.
- Bu firmalar, yüklendikleri KDV'leri gider olarak yazabilirler.



# MÜKELLEFİYET

## KONSOLİDE BEYANNAME

### SORUN

- Aynı gruba bağılı farklı firmaların ayrı ayrı mükellefiyetinin olması sebebiyle, bir grup firması yüksek tutarda devreden KDV nedeniyle finansman yüküne katlanırken, diğere bir grup firması KDV öder pozisyonda olabilmekte ve ödediğı KDV'leri karşı taraftan ticari şartlar nedeniyle uzun vadelerde tahsil ettiğinden finansman yükü ile karşılaşmaktadır.
- Mevcut düzenlemeler, suni yapılanmalara yol açmaktadır.
- Konsolide vergi beyanı uygulaması, uluslararası bir uygulamadır. Mevcut düzenleme bu nedenle yabancı sermaye için tercih edilen bir yapı değildir.
- Mevcut yapının Devlet açısından denetimi ve yönetimi kolay değildir. Tek vergi dairesi ve toplu denetim daha verimli olabilir.

# MÜKELLEFİYET

## KONSOLİDE BEYANNAME

### ÖNERİ

- AB'de çeşitli ülkelerde uygulaması olan «Grup Vergilemesi» sistemine geçilebilir. Aynı kişiler tarafından kontrol edilen ve finansal, ticari, organizasyonel bakımlardan aralarında bağlılık bulunan grup firmaları Bakanlığın belirleyeceği kriterler (ciro, sektör, ortaklık oranı gibi) dikkate alınarak tek bir KDV mükellefiyeti oluşturabilir. Böylelikle, firmaların devreden KDV yükünün ve KDV iade taleplerinin azalması sağlanabilir.
- Uluslararası uygulamalara paralel ve tercihe bağlı grup konsolide beyanname uygulaması önerilmektedir.

# MÜKELLEFİYET

## TÜRKİYE'DE YERLEŞİK OLMAYANLAR / HİZMET İTHALI

### SORUN

- Türkiye'de vergi mükellefiyeti ve iş yeri olmayan firmalar, Türkiye'de yürüttükleri KDV'ye tabi faaliyetler alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan yoluyla vergilendirildiği için kendi yükledikleri katma değer vergisini indirememekte ve iade alamamaktadır. Türkiye'de yükledikleri KDV yabancı mal ve hizmet sağlayıcıların üzerinde kalmaktadır. Bu durum KDV mükerreriğine yol açmakta, Türkiye'deki alıcıların dolaylı olarak maliyetini arttırmaktadır.
- Ayrıca, nihai tüketiciler tarafından özellikle e-ticaret yoluyla yapılan hizmet alımları tüketicilerin bilgisizliği ve pratik zorluklar nedeniyle takip edilememekte ve vergi kaybı oluşmaktadır.

### ÖNERİ

- Türkiye'de iş yeri ve mükellefiyeti olmayanlara özgü olarak Avrupa Birliği'nde çeşitli ülkelerde uygulanan KDV Temsilcisi veya geçici KDV mükellefiyeti şeklinde bir uygulama getirilebilir. KDV Temsilciliği mükellefle müşterek müteselsil sorumluluk olacak şekilde SMMM'ler tarafından yürütülebilir. TBMM'de görüşmeleri devam eden Torba Kanun tasarısında benzer bir düzenlemenin sadece elektronik işlemler için getirileceği anlaşılmaktadır.

# KONU/MATRAH

## MÜZAYEDE MAHALLİNDE YAPILAN TESLİMLER

### SORUN

- Müzayede mahalli kavramı tartışmalıdır. Birbiriyle çelişen Danıştay ve Yargıtay kararları vardır.
- Müzayede mahallinde yapılan satışların bir kısmı zaten ticari faaliyet kapsamında olduğu için verginin konusuna girmektedir. Mükerrer düzenleme özellikle istisna ve indirim konusunda sorun yaratmaktadır.
- Düzenleme haksız sonuçlar yaratmaktadır. Bu kapsamda örneğin gerçek kişilerin şahsi borçları nedeniyle yine şahsi varlıklarının müzayede mahallinde satışı durumunda, tamamen haksız bir sonuç ortaya çıkmaktadır.

### ÖNERİ

- Müzayede mahallinde yapılan satışlar KDV'nin konusundan çıkartılmalı, satış ticari faaliyetin kapsamında ise genel düzenlemeler çerçevesinde vergilendirilmelidir

# KONU/MATRAH

## KUR FARKLARI

### SORUN

- Kur farklarının, vade farkı mahiyetinde kabul edilerek vergilendirilmesi gerektiği görüşü fiktif faturalara, beyannamelere ve işlemlere neden olmaktadır.
- Yurt dışından alınan hizmetlerde fatura tarihi itibarıyla KDV tevkifatı yapıldıktan sonra, ödemede oluşan kur farkı üzerinden tekrar KDV tevkifatı beyan edilmesi firmanın kur zararı üzerinden KDV hesaplaması anlamına gelmektedir. Bu bir vade farkı değildir, zira, kurların düşmesi de mümkündür ve bu durumda kur farkı geliri oluşmaktadır. Bu durumda daha önce fazla ödenen KDV geri alınmamaktadır.

### ÖNERİ

- Yurt içinde döviz cinsinden yapılan işlemlerde vergiyi doğuran olayın olduğu tarih itibarıyla vergi hesaplanmalı, daha sonra ödeme tarihinde lehe veya aleyhe kur farkı ortaya çıkması durumunda başlangıçtaki matrah ve vergi Kanununun 35 inci maddesine göre düzeltilmelidir.
- İşlemin döviz üzerinden yapılmasının zorunlu olduğu ithalat ve ihracat işlemlerinde ise ortaya çıkan kur farkı için herhangi bir düzeltme ya da vergileme yapılmamalıdır.
- Bu konuda Kanunun hem 25 inci maddesinde ve hem de 35 inci maddesinde düzenleme yapılabilir

# KONU/MATRAH

## FAZLA VE YERSİZ ÖDENEN KDV

### SORUN

- Fazla ve yersiz ödenen KDV'nin iadesi fiilen uygulanamaz şekilde düzenlenmiştir. Fazla ve yersiz KDV tahsil eden satıcı, bu KDV'yi beyan ederek vergi dairesine ödediğinden, düzeltme için öncelikle alıcıya geri ödeme şartının getirilmesi, idarenin düzeltmeyi kabul edip etmeyeceği ve idareden paranın ne kadar sürede geri alınabileceğinin belirsiz olduğu bir durumda, satıcıların düzeltme yapmasını engellemektedir.

### ÖNERİ

- Fazla ve yersiz ödenen KDV, Hazine zararı olmadığı durumlarda, indirim yoluyla düzeltilebilmelidir.
- Düzeltmenin iade yoluyla yapılacağı durumda, fazla ve yersiz ödenen katma değer vergileri, alıcılara doğrudan vergi dairesi tarafından iade edilmelidir. Vergi dairesi, iadeden önce taraflardan gerekli belgeleri ve düzeltme beyanlarını talep edebilir.

# ORAN

## GENEL OLARAK ORANLA İLGİLİ SORUNLAR

### SORUN

*KDV oranlarıyla ilgili sorunlar esas olarak aşağıdaki nedenlerden kaynaklanmaktadır:*

- Genel oran dışında kalan teslim ve hizmetlerin çok yaygın olması*
- Bazı mallarda toptan ve perakende de farklı oran uygulaması*
- Oranların, malların GTİP numaralarına göre belirlenmesi*
- İndirimli orandan kaynaklanan iadelerin hesaplanmasındaki karmaşa, standardı olmayan, günden güne değişen yorum ve uygulama farklılıkları.*

# ORAN

## GENEL OLARAK ORANLA İLGİLİ SORUNLAR

### ÖNERİ

- KDV oranı konusu, birçok boyutuyla kapsamlı bir incelemeyi gerektirmektedir.
- KDV genel oranında indirim, kapsamı daraltılmış tek indirimli oran ve istisna uygulaması, teorik olarak önerilebilir. Ancak bu öneri bir çok kısıtı içerdiğinden, gerçeğe uygun olmayabilir. Konunun bütün boyutlarıyla çalışılması gerekmekte olup bu çalışma yeterli değildir.
- GTİP numaralarına göre oran belirlemesi, ithalde vergi uygulamasını kolaylaştırırken, yurt içinde zorlaştırmaktadır. Oran tespitinde bu uygulama terk edilmeli veya bu olmayacaksa, oranların GTİP numaralarının son hanesine kadar özelleştirilmesi yerine tabi olunan fasıllar veya en fazla ilk 4 hane numarası bazında belirlenmelidir.
- İndirimli orandan doğan iade hesaplaması, tevkifatlı işlemlerde olduğu gibi yüklenilen KDV'ye bakılmaksızın, oran indirimi nedeniyle tahsil edilemeyen KDV farkı kadar olmalıdır. Ayrıca iade talep süresi sınırı kaldırılarak genel düzeltme zamanaşımı süresi içinde iade talep edilebilmelidir.



# İSTİSNA

## İSTİSNA ŞARTLARININ İHLALİNDE SORUMLULUK

### SORUN

- Kanun 13'üncü maddesinde yer alan istisnaların birçoğunda istisna uygulaması, alıcılar tarafından satıcılara ibraz edilen belgelere istinaden yürütülmektedir. İstisna şartlarının alıcılar tarafından ihlal edilmesi veya bu şartların baştan beri olmadığına anlaşılması durumunda alıcıdan tahsil edilmeyen verginin kimden nasıl tahsil edileceği konusunda tereddütler vardır. Birçok istisna türü için alıcıların sorumlu olacağı yönünde Tebliğ düzenlemeleri mevcuttur.

### ÖNERİ

- İstisna uygulamasının alıcının istisna belgesi ibrazı şartına bağlı olan işlemlerde, alıcıların ibraz ettiği belgelere istinaden uygulanan istisna işlemlerde, istisna şartlarının alıcılar tarafından ihlal edildiğinin tespiti halinde, satıcı tarafından beyan edilmeyen verginin alıcılardan aranması, satıcıların varsa iade işlemlerinin alıcı adına yapılan tarhiyattan sonra yerine getirilmesi veya yerine getirilmiş ise haksız iade iddiasına maruz bırakılmaması, mükelleflere bu gibi durumlarda pişmanlıkla beyan hakkının tanınması yönünde düzenleme yapılmasına ihtiyaç vardır

# İSTİSNA

## DİİB KAPSAMINDA İHRAÇ KAYITLI TESLİM

### SORUN

- Mevcut Kanunun geçici 17'nci maddesinde yer alan ve uygulamada önemli bir fonksiyon üstlenen düzenlemenin, geçici bir düzenleme olması nedeniyle sürenin bitiminde yürürlükten kaldırılma ihtimali bulunmaktadır.
- Ayrıca, mevcut düzenlemede, belge kapsamında alınan malların bire-bir kullanılarak imal edilen mamullerin bünyesinde ihraç edilmesi şartı aranmakta, eşdeğer eşya kullanımına izin verilmemektedir. Tebliğ ile bu yönde bir düzenleme yapılmış ancak başka sorunlar nedeniyle uygulama alanı olmamıştır.

### ÖNERİ

- Düzenleme, geçici madde olmaktan çıkarılarak, ya 11 inci madde içine ya da 13 üncü madde kapsamına alınarak sürekli hale getirilmelidir.
- Belge kapsamında yurt içi alımlarda da ithalatta olduğu gibi eşdeğer eşya kullanımına izin verilerek ithalat ve yurtiçi alımlar eşit hale getirilmelidir.
- Bu kapsamda üretilen malların ihraç kayıtlı olarak satılarak ihraç edilmesi halinde iade edilecek verginin hesaplanmasında genel tebliğle yapılan ve mevcut kanundaki hükümlere aykırı olan düzenlemelerin kanun maddesi haline getirilmesi sağlanmalıdır

# İSTİSNA

## KİSMİ İSTİSNALARA İLİŞKİN İNDİRİM YASAĞI

### SORUN

- KDV Kanunu'nun 17 inci maddesi, özel belirleme yapılmayan bentleri itibariyle indirim ve iade hakkı vermeyen bir maddedir. Yani söz konusu maddedeki istisnalar kısmi istisna kapsamında olduğundan, aksi belirtilmedikçe söz konusu istisnalar nedeniyle yüklenilen vergiler indirim konusu yapılamamaktadır.

### ÖNERİ

- Bu maddenin bentleri tekrar gözden geçirilerek özellikle 17/4-g bendindeki hurda teslimleri, 17/4-ı bendindeki taşıma hizmetleri, 17/4-o, r, y bentlerindeki işlemler KDV indirim yasağına tabi olmaktan çıkarılmalıdır

# İSTİSNA

## KANUNDA YER ALAN İSTİSNALAR GÖZDEN GEÇİRİLMELİDİR

### SORUN

- Bilindiği üzere mevcut KDV sistemimiz, indirim mekanizması yoluyla her aşamada yaratılan katma değeri vergilemeyi ve vergi yükünün, mal veya hizmetin nihai tüketicisi üzerinde kalmasını hedefleyen bir vergidir. Bunun için de sistemde istisnaların mümkün olduğunca azaltılması gerekmektedir.

### ÖNERİ

- Kanunda gerek ana maddelerde ve gerekse de geçici maddelerde yer alan istisnalar gözden geçirilerek, ekonomik, sosyal ve mali nedenlerle zaruri olanlar dışındaki istisnalar kaldırılmalıdır.

# İNDİRİM

## DEVİR KDV TUTARININ İADESİ

### SORUN

- Mevcut sistemde, Kanunda belirtilen istisnalar dışında, ilgili dönemde indirim konusu yapılamayan vergiler sonraki dönemlerde indirim konusu yapılabilmekte ve mükelleflere iade edilmemektedir.
- Bakanlık yetkililerinin ifadelerine göre Türkiye'deki ticari işletmeler 80 Milyar TL civarında bir devir KDV yükü taşımaktadırlar. Bu durumun işletmeler açısından ciddi bir finansman yükü doğurduğu tartışmasızdır. Bu sorunun çözüme kavuşturulması elzemdir.
- Esasen kamuoyunda da bu yönde bir beklenti de oluşmuştur

# İNDİRİM

## DEVİR KDV TUTARININ İADESİ

### ÖNERİ

- Bu konuda ideal olan devrolan KDV kavramının tamamen ortadan kalkması, indirimin ağır bastığı tüm hallerde, farkın mükellefe iadesidir.
- Ancak kayıt dışı ekonominin varlığı nedeniyle işletmelerde oluşan bu devir KDV yükünün bir kısmının fiktif işlemlerden kaynaklandığı da bilinen bir gerçektir. Bu nedenle ideal olan yapılamıyorsa **belli bir tarihten itibaren oluşan yeni devir KDV'ler** (devrolan KDV'de meydana gelen yükselmeler) **iade konusu olmalıdır** (Kayıt dışı ekonomi sıfırlanıncaya kadar bu iadeler inceleme sonucuna göre yerine getirilmelidir).
- Bu da mümkün olmazsa, **teşvikli olup olmadığına bakılmaksızın tüm yatırım harcamaları ve sabit kıymet alımları nedeniyle yüklenilen KDV'ler, devir KDV durumu varsa iade edilmelidir.**

# İNDİRİM

## DEVİR KDV TUTARININ İADESİ

### ÖNERİ

- Öte yandan, uygulamaya kademeli bir geçiş de yapılabilir. Bu kapsamda öncelikle **halka açık şirketlerde devreden KDV'nin iadesi benimsenebilir**. Çünkü farklı birimler tarafından da sürekli denetime tabi tutulduklarından bu şirketlerde devreden KDV'nin iade edilmesi yönündeki en büyük engellerden biri olan kayıt dışı işlemler asgari düzeydedir. Ayrıca bu şirketlere sağlanacak böyle bir avantaj, şirketlerin halka açılmasını da teşvik edecektir.
- Bu önerilerimizle birlikte iade edilecek KDV tutarı ile ilgili önerimizin birlikte hayata geçirilmesi halinde devir KDV sorunun ileriye yönelik ve zamana yayılmış olarak önemli ölçüde çözüme kavuşacağını öngörüyoruz.
- Diğer taraftan dileyen mükelleflere mevcut devir KDV tutarının gelir veya kurumlar vergisi açısından gider yazmaları imkânı getirilebilir.

# İNDİRİM

## TAKVİM YILININ AŞILMAMASI ŞARTI

### SORUN

- İndirim hakkının kullanımı, Kanunun 29 uncu maddesinde, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği takvim yılının sonuyla sınırlandırılmıştır.
- Bu düzenleme uygulamada pek çok soruna yol açmakta ve mükelleflerin işleriyle ilgili olarak ödedikleri vergileri, sadece ilgili takvim yılı aşıldığı gerekçesiyle indirim konusu yapabilmelerine engel olmaktadır.
- KDV indirim hakkı KDV'nin temel unsurudur ve bu hakkın kazanç vergileriyle bağlantısı yoktur.
- Öte yandan, aylık vergilendirme döneminin geçerli olduğu KDV uygulamasında, takvim yılı ile bağlantı kurulmasının bir anlamı olmadığı gibi, mükelleflerin indirim konusu yapabilecekleri vergileri süresinden sonra indirime konu etmeleri kendi aleyhlerine olup, bu konuda bir Hazine kaybının ya da muvazaanın olması da söz konusu değildir.



# İNDİRİM

## TAKVİM YILININ AŞILMAMASI ŞARTI

### ÖNERİ

- KDV indirim hakkının takvim yılı geçtikten sonra kullanılamamasına sebebiyet veren 29 uncu maddedeki hüküm yürürlükten kaldırılmalıdır.
- Bu nedenle indirim hakkının, vergiyi doğuran olaya ilişkin tarh zamanaşımı süresi içinde ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği şeklinde bir düzenleme yapılmalıdır.
- Eğer mevcut düzenleme takvim yılı süresi ileriki bir tarihe alınarak revize edilerek korunacak olursa, ikmalen, resen, kendiliğinden veya pişmanlıkla verilen beyannamelere istinaden tarh edilip ödenen vergilerin indirimine imkan sağlayacak bir düzenlemeye yer verilmelidir.
- Diğer taraftan kendilerine özel hesap tayin edilen mükelleflerle ilgili olarak takvim yılının özel hesap döneminin son günü olacağı şeklinde bir düzenlemeye ihtiyaç vardır. (Buna imkan veren sirküler düzenlemesi yürürlükten kaldırılmıştır)

# İNDİRİLEMEYECEK KDV

## KAPSAMA GİRMİYEN VEYA KİSMİ İSTİSNA İŞLEMLERDE İNDİRİM İPTALİ

### SORUN

- Kanununun 30/a maddesi uyarınca vergiden istisna edilen ya da verginin konusuna girmeyen işlemler nedeniyle ödenen vergiler indirim konusu yapılamamakta olup, bunun istisnaları yine Kanunda belirtilmiştir.

### ÖNERİ

- Kanununun 30/a maddesi, kanunun kapsamına girmeyen veya kısmi istisna kapsamına giren işlemler nedeniyle düzeltilecek KDV tutarın bu işlemlerle ilgili doğrudan yüklenilen vergilerle sınırlı tutacak şekilde yeniden düzenlenmelidir. (Genel giderler veya sabit kıymetler nedeniyle ödenen vergilerden bu işlemlere pay verilmemelidir).

# İNDİRİLEMEYECEK KDV

## BİNEK OTOMOBİL TİCARETİNİ YAPANLARIN İNDİRİM HAKKI

### SORUN

- Mevcut Kanununun 30/b maddesine göre, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi indirim konusu yapılamamaktadır.
- Bu düzenlemedeki amaç, işletme sahipleri tarafından özel işlerinde de kullanıldığı gerekçesiyle binek otomobiller için ödenen verginin indirilmemesidir.
- Oysa kullanılmış binek otomobil ticaretini yapanlar açısından söz konusu otomobillerin alım satımı yapılan herhangi bir emtiadan farkı bulunmamaktadır.

### ÖNERİ

- Kanununun 30/b maddesinde yapılacak düzenleme ile faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanlara ilave olarak, bu araçların alım satımını yapanların da ödedikleri vergileri indirim konusu yapabilmelerine imkan sağlanmalıdır

# İNDİRİLEMEYECEK KDV

## ZAYİ OLAN MALLARDA KDV İNDİRİMİ

### SORUN

- Kanununun 30/c maddesi uyarınca, deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilân ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayı olanlar hariç olmak üzere, zayı olan mallara ait katma değer vergisi indirim konusu yapılamamaktadır.
- Söz konusu hükmün doğru tatbiki açısından “ZAYİ MAL” tanımının Kanunda açık bir şekilde yapılmasına ihtiyaç vardır.
- Ayrıca zayı olan amortismanına tabi iktisadi kıymetlerle ilgili olarak da düzenlemenin gerekçesine uygun hükümler ihdas edilmelidir.

# İNDİRİLEMEYECEK KDV

## ZAYİ OLAN MALLARDA KDV İNDİRİMİ

### ÖNERİ

- Zayi mal çalınan veya yok oluş nedeni izah edilemeyen mallar şeklinde anlaşılmalıdır.
- Her türlü tabii afet, her türlü resmi belgeli imha işlemi ve mükellefçe çalınma dışında malın neden yok olduğunun izah ve ispat edilebildiği tüm durumlarda KDV indirimi engellenmemelidir.
- Yangın sonucu meydana gelen zayıatta KDV indiriminin engellenmesi ancak bu yangının mükellef tarafından kasten çıkarıldığıının ispatı durumunda mümkün olmalıdır.
- Malların üretimi, muhafazası, satışı aşamalarında işin gereği olarak ortaya çıkan ticari teamüllere uygun fireler ile ilgili mevzuata uygun olarak imha edilen mallar “zayi olan mal” tanımını dışına çıkarılmalıdır.
- Zayi olan amortismanına tabi iktisadi kıymetler için henüz amorti edilmemiş süreye isabet edenlerle sınırlı olmak üzere indirim düzeltmesi yapılmalıdır. Çünkü amortismanına tabi iktisadi kıymetler, işletme bünyesinde ilave katma değer yaratma fonksiyonuna katkı yapmışlardır.

# İNDİRİLEMEYECEK KDV

## KKEG NEDENİYLE İNDİRELİMEYECEK KDV

### SORUN

- KDV Kanununun 30/d maddesinde gelir ve kurumlar vergisi açısından kabul edilmeyen giderler dolayısı ile yüklenilen KDV'lerin indirimi yasaklanmıştır.

### ÖNERİ

- **Burada kastedilen kabul edilmeyen giderlerin işle ilgisizlik nedeni olanlardan ibaret olduğu kabul edilmelidir.**
- Buna göre örtülü sermaye veya örtülü kazanç nedeni kanunen kabul edilmeyen giderlerde KDV indirimini engellememelidir.
- Keza KDV indirim hakkının kullanılmasında süre sınırı tamamen kaldırılmalı, izleyen yılda kayda alınması nedeniyle dönemsellik açısından KKEG konumunda olan faturalardaki KDV'ler indirilebilmelidir.

# İADE

## İADE EDİLECEK KDV TUTARININ HESAPLANMASI

### SORUN

- Kanununun 29 uncu maddesinde, indirimli orana tabi işlemlerden, 32 nci maddesinde ise vergiden istisna edilen işlemler nedeniyle iade edilecek verginin hesaplanmasında iade hakkı doğuran işlemlerin bünyesine giren verginin esas alınması söz konusu olmaktadır.
- Bu düzenlemeler, bu şekilde işlem yapan mükelleflerin stoklar üzerindeki KDV tutarını sürekli taşımalar sonucunu doğurmaktadır. Aynı zamanda bu işlemleri yapanlar ile diğer mükellefler arasında fark yaratmaktadır. Bundan kaçmak isteyen mükellefler aracılı ihracat gibi yöntemler kullanmaktadır. Ayrıca bu tutarın hesaplanmasındaki zorluklar, hangi harcamaların bünyeye girip girmediğinin tayini, bunların alım faturalarıyla ilişkilendirilmesi gibi konular sürekli tartışma ve ihtilaf konusu olmaktadır.

# İADE

## İADE EDİLECEK KDV TUTARININ HESAPLANMASI

- **ÖNERİ**
- Bilindiği üzere KDV tevkifatı nedenli iadelerde, iade tutarı müşteriden tahsil edilemeyen KDV'dir. İhraç kayıtlı teslimlerde de KDV iade tutarı yine teslim KDV'si kadardır.
- Esasen diğer tüm iade türlerinde **iade edilecek KDV'nin, müşteriden tahsil edilemeyen KDV olması gerekir.**
- Böylece indirimli orana tabi teslimlerde iade edilecek KDV; ilgili dönemdeki devir KDV tutarı ile sınırlı olmak üzere, teslim bedelinin %17 veya %10'u, istisna işlemlerde istisna işlem bedelin %18'i olacaktır.
- Çünkü genel KDV oranı %18'dir. Bu oranın indirilmiş olması veya istisna konularak mükellefin bu oranda KDV tahsil etmesinin önlenmesi nedeniyle KDV mükellefleri mağdur edilmekte olup bu mağduriyetin giderilmesi, mükellefin müşterisinden alamadığı KDV'nin Devletçe mükellefe iadesi suretiyle mümkün olabilir.
- İstisna türlerinde ve indirimli orana tabi işlemlerde KDV iade hesabının yüklenilen KDV ölçü olarak yapılması yukarıdaki nedenlerle yanlıştır ve devir KDV sorununun devamına yol açmaktadır.
- Bu önerimiz kabul edilirse, iade edilecek KDV tutarının hesabı (KDV iade hesap tablosu ve yüklenim listesi) sorunları da ortadan kalkacaktır. Ayrıca devir KDV'nin de bu yöntemle azalması söz konusu olacaktır.



# HİZMET İTHALATI VE İHRACATI

## HİZMETTEN FAYDALANMA KAVRAMI TANIMLANMALIDIR

### SORUN

- Kanunun 1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye’de yapılan hizmetler ile hizmet ithalatı verginin konusuna alınmıştır.
- 6 ncı maddede, Hizmetin Türkiye'de yapılması veya hizmetten Türkiye'de faydalanılması durumunda işlemin Türkiye’de yapılmış sayılacağı ifade edilmiştir.
- Kanunun 11 inci maddesinde ise yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler vergiden istisna edilmiş olup, 12 nci maddede de bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için;
  - a) Hizmetlerin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve
  - b) Hizmetten yurt dışında faydalanılması,gerektiği belirtilmiştir.
- Buna göre, bir hizmetin Türkiye’de vergilendirilebilmesi için hizmetin Türkiye’de yapılması ya da hizmetten Türkiye’de yararlanılması gerekmektedir. Aynı şekilde Türkiye’de yurt dışındaki müşteri için yapılan ve yurt dışında yararlanan hizmet ise hizmet ihracatı kapsamında vergiden istisna olacaktır.

# HİZMET İTHALATI VE İHRACATI

## HİZMETTEN FAYDALANMA KAVRAMI TANIMLANMALIDIR

- “Hizmetten faydalanma” kavramı, sübjektif bir kavram olup, Kanunda da herhangi bir tanımı yapılmamıştır. Bu nedenle de uygulamada çok fazla sorunlara yol açmakta olup, sorun idari düzenlemelerle aşılmaya çalışılmaktadır.

## ÖNERİ

- Faydalanma şartının sınırlarının mevzuatta çizilmemiş olması dolayısıyla yoruma açık bir konu olduğundan hizmetten Türkiye’de yararlanma bahsine ilişkin farklı değerlendirmeler gelebilmektedir. Bunun önüne geçebilmek bakımından Kanun’un 6/b maddesinde ifadesini bulan “faydalanma” koşulunun tanımına, çerçevesine KDV mevzuatında yer verilmesinin, mükelleflerin konuya ilişkin daha az tereddüde düşmelerini sağlayacağından ötürü yerinde olacağı düşünülmektedir. Aksi takdirde, hizmet ithalatı ve ihracatı yapanların tereddüde düştükleri durumlarda Maliye İdaresinden görüş talep etmeleri hem mükellefler hem de idare açısından iş ve zaman kaybına neden olmaktadır.

# HİZMET İTHALATI VE İHRACATI

## HİZMETTEN FAYDALANMA KAVRAMI TANIMLANMALIDIR

- Kanunun 6 ncı maddesinde “faydalanma” kavramı, bu konudaki Avrupa Birliği Direktiflerinde yer alan düzenlemeler de dikkate alınarak tanımlanabilir. Bu tanımlama yapılırken, aşağıdaki kriterlerin dikkate alınmasında fayda bulunmaktadır.
- Bizim KDV uygulamasında da benimsenen” varış yeri ilkesine” göre prensip olarak faydalanmanın hizmetin alıcısının bulunduğu ülkede gerçekleştiği kabul edilmelidir.
- Bu durumun istisnaları da kanun ile tayin edilmelidir. Örneğin;
  - ✓ Hizmetten yararlanan müşterinin Türkiye’de KDV mükellefiyetini gerektirir bir durumunun olmaması.
  - ✓ Verilen hizmetin Türkiye’deki bir gayrimenkule yönelik olmaması ya da menkul mal değerlemesi gibi işlemlerden olmaması.
- Kanunda yapılacak değişikliklerle, yukarıda sayılan iki durum dışında Türkiye’den yurt dışına verilen hizmetlerde prensip olarak yararlanmanın yurt dışında gerçekleşeceği kabul edilebilecektir.

# HİZMET İTHALATI VE İHRACATI

## HİZMET İTHALATININ VERGİLENDİRİLMESİ

### SORUN

- Kanunun 1 inci maddesinde, İthalatın kamu sektörü, özel sektör veya herhangi bir gerçek veya tüzelkişi tarafından yapılması veya herhangi bir şekil ve surette gerçekleştirilmesi, özellik taşıması gibi hususlar dikkate alınmadan hizmet ithalatının vergiye tabi olduğu belirtilmiştir.
- Kanunun 9 uncu maddesinde verilen yetkiye istinaden de Maliye Bakanlığı tarafından hizmet ithalatında vergilendirmenin, işlemin muhatapları tarafından sorumlu sıfatıyla yapılarak 2 no.lu beyanname ile beyan edilmesi suretiyle yapılması öngörülmüştür.
- Ancak, özellikle gerçek kişiler tarafından yapılan ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyet kapsamında olmayan hizmet ithalatı işlemleri, alınan hizmet tutarının düşüklüğü, işlem sayısının azlığı, yapılan işlemin vergi mevzuatı karşısındaki durumuna tam olarak nüfuz edilememe gibi unsurlardan ötürü KDV Kanunu'nun 9'uncu maddesi kapsamında sorumlu sıfatıyla beyan edilmemektedir.

# HİZMET İTHALATI VE İHRACATI

## HİZMET İTHALATININ VERGİLENDİRİLMESİ

Günümüzde oldukça yaygınlaşan elektronik ticarete bu durum daha çok gündeme gelmektedir. Hal böyle olunca hizmet ithalatı yapan ancak ilgili vergi dairesine gerekli bildirimleri yapmayan herkes vergi kaçırarak kişi durumuna düşmektedir.

Örneğin (A) gerçek kişisi Türkiye'de ikametgahı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayan bir şirketten internet üzerinden hizmet ithalatı kapsamında aldığı bilgisayar yazılımını Kanun'un 9'uncu maddesi uyarınca sorumlu sıfatıyla beyan etmemesi halinde beyan edilmeyen vergiden sorumlu olacaktır.

Bu konuya ilişkin diğer önemli bir husus da özellikle gerçek kişiler tarafından arızı olarak yapılan hizmet ithalatının, ödeme banka yoluyla yapılması halinde dahi günümüzün teknik imkanlarıyla tespitinin son derece zor olmasıdır. Kaldı ki, elden yapılan nakit ödemelerin tespiti çok daha zordur.

# HİZMET İTHALATI VE İHRACATI

## HİZMET İTHALATININ VERGİLENDİRİLMESİ

### ÖNERİ

- Ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde mutad olarak yapılan hizmet ithalatının vergilendirilmesinde çok fazla bir sorun bulunmamaktadır. Bu konuda uygulamada yaşanan sorunların başında;
  - ✓ Sorumlu sıfatıyla vergilemenin hangi dönemde (hizmetin fiilen tamamlandığı dönem mi, faturanın düzenlendiği dönem mi, faturanın kayıtlara alındığı dönem mi gibi) yapılacağı,
  - ✓ Ödemenin daha sonra yapılması durumunda ortaya çıkan kur farkları üzerinden de KDV tevkifatı yapılıp yapılmayacağı,

Gibi hususlar gelmekte olup, bu konuların yasal düzenlemeye bağlanması faydalı olacaktır.

- Hizmet ithalatının vergilendirilmesinde asıl sorun, gerçek usulde vergi mükellefi olmayan kişiler tarafından ithal edilen ve genellikle de çok küçük tutarlarda olan hizmetlerin ithalinde ortaya çıkmaktadır.

# HİZMET İTHALATI VE İHRACATI

## HİZMET İTHALATININ VERGİLENDİRİLMESİ

- Bu sorunu çözümü için ise;
- Vergi mükellefi olmayan kişi ve kuruluşlar tarafından ithal edilen hizmetlerde belli bir tutara kadar olan işlemler vergiden istisna edilebilir. Bu suretle, hem kişiler ve idare, düşük tutarlı ancak verimsiz çok sayıda işlemle ilgili olarak beyanname verme yükümlülüğünden ve hem de ilgili mevzuata vakıf olamama nedeniyle potansiyel vergi kaçakçısı olmaktan kurtulur.
- Bu işlemlerle ilgili vergileme, ödemenin banka veya benzeri finans kurumları aracılığı ile yapılması durumunda, bu kurumlar tarafından yapılan ödeme tutarı üzerinden tevkifat yapılmak suretiyle de gerçekleştirilebilir.
- Halihazırda Mecliste görüşülmekte olan yasa tasarısı ile Kanunun 9 uncu maddesine eklenmesi öngörülen; "Şu kadar ki Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin katma değer vergisi, bu hizmeti sunanlar tarafından beyan edilip ödenir. Maliye Bakanlığı elektronik ortamda sunulan hizmetlerin kapsamı ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir." şeklindeki düzenleme de, (eğer ilgili hizmet sunucuları Türkiye'de mükellef yapılabılırsa) sorunu önemli ölçüde çözebilir.

# HİZMET İTHALATI VE İHRACATI

## HİZMETTEN TÜRKİYE DIŞINDA FAYDALANILMASI VE HİZMETİN YURTDIŞINDA YAPILMASI KAVRAMLARI

### SORUN

- Kanunun 1 inci maddesinde yapılan düzenlemeye göre sadece Türkiye 'de yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları verginin konusunda girmekte olup, Türkiye'de yapılmayan hizmetler, (hizmet ithali şartlarını taşımamak kaydıyla) Türkiye'de vergiye tabi tutulamamaktadır.
- Yine Kanunun 11 ve 12 nci maddelerinde yapılan düzenlemeye göre de bir işlemin hizmet ihracatı kapsamında değerlendirilebilmesi için Türkiye'de yurt dışındaki müşteri için yapılan hizmetten yurt dışında faydalanılmalıdır.
- Dolayısıyla hizmetin yurt dışında ifa edilmesi ile Türkiye'de ifa edilip yurt dışında faydalanılması özellikle vergi indirim hakkının kullanılması açısından önem taşımaktadır.



# HİZMET İTHALATI VE İHRACATI

## HİZMETTEN TÜRKİYE DIŞINDA FAYDALANILMASI VE HİZMETİN YURTDIŞINDA YAPILMASI KAVRAMLARI

### ÖNERİ

- Hizmetten Türkiye dışında faydalanılması ve hizmetin yurt dışında yapılması kavramlarının ne anlama geldiği hususlarının sınırları net olarak çizilmelidir. Zira bir hizmet yurt dışında yapılmış kabul edilirse KDV ye tabi olmaz ve bu hizmet dolayısıyla yüklenilen KDV indirim konusu yapılamaz. Ancak hizmet Türkiye’de yapılmış ve yurt dışında faydalanılmışsa bu hizmet dolayısıyla Türkiye’de yüklenilen KDV’ler indirim ve iade konusu yapılabilir.
- Örneğin, Türkiye’de mukim bir şirketin Türkiye’de mukim bir şirket için yurtdışında yaptığı bir hizmete ait faturada KDV hesaplanacak mıdır? Bir diğer deyişle, bu hizmet KDV’nin konusunda girmekte midir ya da konusuna giriyor ise KDV’den istisna mıdır?
- Konuya ilişkin olarak Genel Tebliğ ve Sirkülerlerde yapılan yorumlar çelişkili ve olayı anlatmaktan uzaktır. Örneğin, KDVGUT’nde yer alan Türkiye’deki bir mükellefin yurt dışındaki bir firmaya iş makinesi kiralaması işleminin verginin konusuna girmediği için istisnadan faydalanamayacağı şeklindeki örnekte, kiralama işleminin neden Türkiye’de yapılmış sayılmadığı hususu anlaşılammamaktadır.

# ELEKTRONİK TİCARET

## ELEKTRONİK TİCARETİN VERGİLENDİRİLMESİ

### SORUN

- 6563 sayılı Kanunda Elektronik ticaret: “fiziki olarak karşı karşıya gelmeksizin, elektronik ortamda gerçekleştirilen çevrim içi iktisadi ve ticari her türlü faaliyet” olarak tanımlanmıştır.
- Günümüzde yaygın bir uygulama alanı bulan elektronik ticaret;
  - ✓ Elektronik ortamda sipariş edilen ve fiziki olarak teslim edilen mallar ile
  - ✓ Elektronik ortamda sipariş edilen dijital ürünlerin (metin, ses, görsel imajları kapsayan tüm dijital verilerin) yine elektronik ortamda müşterilere online ifası,

Şeklinde karşımıza çıkmaktadır.

- Elektronik ortamda gerçekleştirilen ticaretin satıcı konumunda olan tarafları, bu işi devamlı olarak süreklilik gösterecek şekilde yapabildikleri gibi, arızı olarak da yapabilmektedirler.
- Yurt içinde arızı olarak gerçekleştirilen işlemler KDV'ye tabi olmadığı için vergilendirilmeleri açısından yapılacak bir işlem de yoktur. Ancak devamlılık gösterecek şekilde yurt içinde gerçekleştirilen bu tür faaliyetler ile yurt dışından elektronik yolla mal ve hizmet ithal edilmesi işlemleri Kanununun 1 inci maddesi uyarınca KDV'nin de konusuna girmektedir.

# ELEKTRONİK TİCARET

## ELEKTRONİK TİCARETİN VERGİLENDİRİLMESİ

### ÖNERİ

- Özellikle elektronik ortamda gerçekleştirilen mal ve hizmet ithalinin vergilendirilmesinde çözümlenmesi gereken pek çok sorun bulunmaktadır.
- Yurt içinde elektronik ticaret şeklinde gerçekleştirilen mal teslimleri, genel esaslara göre vergilendirilmektedir.
- Yine elektronik ortamda yapılan mal ithalatları da gümrük mevzuatı kapsamında vergilendirilebilmektedir.
- Hizmet ithalatının vergilendirilmesinde yaşanan sorunlar ve çözüm önerileri hizmet ithali ve ihracı bölümünde ele alınmıştır.

# ELEKTRONİK TİCARET

## ELEKTRONİK TİCARETİN VERGİLENDİRİLMESİ

- Çözömlenmesi gereken sorunlardan bir tanesi de özellikle dijital ürün olarak adlandırılan ve CD/harici bellek vb ortamlara aktarılarak müşterilere verilen metin, ses, görsel imajları kapsayan tüm dijital verilerin mahiyetinin belirlenmesidir. Bu ürünlerin, bir mal teslimi olarak değil de hizmet ifası olarak kabul edilmesi ve buna göre vergilendirilmesi gerekmektedir. Çünkü asıl değer dijital ürünün kendisidir. Dijital verinin depolandığı ve fiziki olarak taşındığı CD/harici bellek vb ortamlar tabiri caiz ise kap/ambalaj niteliğinde olduğu için bunların satışının “dijital ürün ifası” olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.
- Dolayısıyla yaşanan tereddütlerin giderilmesi açısından Kanunun hizmetin tanımının yapıldığı 4 üncü maddesinde “dijital ürünlerinin elektronik ortamda ifası”nın da hizmet olarak değerlendirileceği şeklinde bir düzenleme yapılmasında fayda bulunmaktadır.

# ELEKTRONİK TİCARET

## BİTCOİN (ELEKTRONİK PARA) İŞLEMLERİ

- Bitcoin, mevcut finansal sistemde kullanıma imkanı olan aslında deneysel bir teknolojidir ve 2009 yılından bu yana sanal dünyada dolaşmaktadır. Bitcoin, kişiden kişiye doğrudan transfer imkanına sahiptir. Hiçbir aracıya ihtiyaç duymaz. Bunun yanında internet üzerinden “bitcoin” kabul eden iş yerlerinden alışveriş yapılabilir. Gönderim kaynağını ve alıcıyı tespit etmek zordur. Hesaplarınızı gerekli güvenlik tedbirlerini aldığınız takdirde sizin dışınızda hiç kimse kontrol edemez ya da el koyamaz.
- Türkiye’de mukim kişilerin yurt dışında bitcoin alım satım işlemlerini takip etme olasılığı yoktur. Öte yandan Türkiye’de bazı internet adreslerinden Türkiye’de mukim şirketler aracılığı ile bitcoin alım satımı yapılabilmektedir. Türkiye mukimi kişilerin bu şirketler üzerinden satın aldıkları bitcoin’leri bitcoin olarak tutmaları, bitcoin olarak yurt dışına transfer etmeleri, satış emri vererek satıp TL’ye dönmeleri mümkündür. Bitcoin, dövizle benzer bir fiyat hareketi yaptığı için alım satım işlemi yapan kişiler bu arbitraj hareketinden kar da edebilmektedir.

# ELEKTRONİK TİCARET

## BİTCOİN (ELEKTRONİK PARA) İŞLEMLERİ

- Bitcoin bir değer saklama ve/veya ödeme aracı olarak kabul ettiğimizde KDVK açısından bitcoin satın alınması veya satılması işleminin bir mal teslimi ya da hizmet ifası olmadığından dolayı ile KDV'nin konusuna girmediğini düşünmekteyiz. (Kişilerin döviz alım satım işleminin KDV'ye tabi olmaması gibi)
- Bir ticari organizasyon kurup, işyeri (sanal bile olsa) açmak, belli bir sermaye bağlayarak devamlı surette bitcoin alım satımı ile uğraşılması işlemi ticari faaliyet olarak kabul edilse bile, bu faaliyetin de KDV'ye tabi olmaması gerekir. Ancak söz konusu işlemin BSMV kapsamına giren işlemlerden olacağını düşünüyor ve 6802 sayılı Kanunda bu doğrultuda bir düzenleme yapılmasının gerektiğini öneriyoruz.
- Bitcoin ile yapılan işlemlerde asıl sorun, kişiden kişiye doğrudan transfer imkanı olan, hiçbir aracıya ihtiyaç duymadan el değiştirebilen ve izinin takibi imkansız olarak ifade edilen bir ödeme aracı olan bitcoin ile yapılan işlemlerin tespit edilerek vergilendirilmesinin sağlanmasında ortaya çıkmaktadır. Bu nedenle bitcoin alım satım faaliyetlerinin resmi bir otoritenin düzenleyeceği değiştirilemez ve silinemez bir alt yapı dahilinde arşivlenmesini, kayıt dışı ekonominin tespiti ve takibi açısından önemli buluyoruz

**SABRINIZ VE İLGİNİZ İÇİN TEŞEKKÜR EDER,  
GÖRÜŞ VE ÖNERİLERİNİZİ BEKLERİZ**