

**T.C.**  
**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
**TEKİRDAĞ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**  
**MÜKELLEF HİZMETLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ**

**Sayı : B.07.1.GİB.4.59.15.02-VUK-10-19**

**16/03/2012**

**Konu : İnternet üzerinden tebrik kartı  
gönderme hizmeti faaliyetinde fatura  
düzenleme hk.**

İlgi özelge talep formunuzda; ..... vergi kimlik numarasında kayıtlı gelir vergisi mükellefi olduğunuz, internet üzerinden ... kartı gönderme hizmeti faaliyetinde bulunduğunuz, her bir tebrik kartı hizmet bedelinin ... Euro olduğu, verilen hizmet bedelinin sanal pos aracılığı ile tahsil edildiği belirtilerek, verilen her ... kartı gönderme hizmetleri karşılığında ayrı ayrı fatura düzenlenmesi yerine gün sonunda topluca tek fatura düzenlenip düzenlenemeyeceği, faturada kişiye özel adresin tam olarak yer alması gerekip gerekmediği, şehir ve ülke adı belirtilmesinin yeterli olup olmayacağı, katma değer vergisi yönünden şekil ve muhasebe kayıtları konusunda görüş talebinde bulunulmuştur.

**I- VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRME**

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 229'uncu maddesinde fatura: "...satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır." şeklinde tanımlanmış, "Faturanın Şekli" başlıklı 230'uncu maddesinde de "Faturada en az aşağıdaki bilgiler bulunur:

1. Faturanın düzenlenme tarihi seri ve sıra numarası;
2. Faturayı düzenleyen adı, varsa ticaret unvanı, iş adresi, bağlı olduğu vergi dairesi ve hesap numarası;
3. Müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, varsa vergi dairesi ve hesap numarası;
4. Malın veya işin nev'i, miktarı, fiyatı ve tutarı;

5. Satılan malların teslim tarihi ve irsaliye numarası, ..." denilmiş, 231'inci maddesinin (5) numaralı bendinde ise; "Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır." hükmüne yer verilmiştir.

Mezkur Kanun'un 232'inci maddesinde sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve almak mecburiyetinde olanlar sayılmıştır.

Öte yandan, 157 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde, "...Münhasıran nihai tüketiciye yapılan satışlar için düzenlenecek faturalarda, 3 ve 4 numaralı bentlerle ilgili olarak sadece:

a) Müşterinin adı ve soyadının bulunması,

b) Satılan malların ayrı ayrı miktar, cins ve nev'i itibariyle ayrıntılı olarak güçlük arzettiği durumlarda gruplandırılmak suretiyle, ....

Aynı Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak diğer bilgilerin noksansız yer alması ve 231 inci maddede yazılı fatura nizamına uyulması şartıyla yeterli görülmüştür." denilmektedir.

Öte yandan, Vergi Usul Kanunu'nun 215'inci maddesinde; "1. Bu Kanuna göre tutulacak defter ve kayıtların Türkçe tutulması zorunludur. Ancak, Türkçe kayıtlar bulunmak kaydıyla defterlerde başka dilden kayıt da yapılabilir. Bu kayıtlar vergi matrahını değiştirmeyecek şekilde tasdik ettirilecek diğer defterlere de yapılabilir.

2. Kayıt ve belgelerde Türk para birimi kullanılır. Belgeler Türk parası karşılığı gösterilmek şartıyla, yabancı para birimine göre de düzenlenebilir. Şu kadar ki, yurt dışındaki müşteriler adına düzenlenen belgelerde Türk parası karşılığı gösterilme şartı aranılmaz. ..."; 280'nci maddesinde ise "Yabancı paralar borsa rayici ile değerlendirir. Borsa rayicinin takarrüründe muvazaa olduğu anlaşılırsa bu rayiç yerine alış bedeli esas alınır.

Yabancı paranın borsada rayici yoksa, değerlemeye uygulanacak kur Maliye Bakanlığınca tespit olunur." hükümlerine yer verilmiştir.

Ayrıca, 412 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde, "130 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 217 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde belirtildiği üzere değerlendirme günü itibariyle Bakanlığımızca kur ilan edilmediği durumlarda T.C. Merkez Bankası'na ilan edilen kurların esas alınması gerekmektedir. Bu şekilde yapılacak değerlemelerde efektif cinsinden yabancı paralar için efektif alış kurunun (bulunmaması halinde döviz alış kurunun), döviz cinsinden yabancı paralar içinse döviz alış kurunun uygulanacağı tabiidir." açıklaması yapılmıştır.

Yukarıda açıklanan hükümlere göre, sanal ortamda verilecek internet hizmetlerine ilişkin olarak yukarıda belirtilen Kanun maddeleri gereğince, her bir müşteriye ayrı fatura düzenlemeniz gerekmekte olup, gün sonunda topluca tek fatura düzenlemeniz mümkün bulunmamaktadır.

Ayrıca, münhasıran nihai tüketiciye verdiğiniz hizmetler için düzenlenecek faturalarda, diğer bilgilerin noksansız yer alması ve 231'inci maddede yazılı fatura nizamına uyulması şartıyla, müşterinin ad ve soyadı ile ülke ve şehir bilgilerinin bulunması halinde, adres bilgilerinin belirtilme mecburiyeti bulunmamaktadır.

Öte yandan, yurtiçindeki müşterileriniz adına düzenleyeceğiniz faturalarınızın, Türk para birimi ile düzenlenmesi esas olup, Türk parası karşılığı gösterilmek şartıyla yabancı para birimine göre de düzenlenmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak, yurt dışındaki müşteriler adına düzenlenen belgelerde Türk parası karşılığı gösterilme şartı bulunmamaktadır.

Bu durumda, yabancı para birimi kullanarak düzenlediğiniz faturaların Türk Lirasına çevrilmesinde, faturanın düzenlendiği tarihteki T.C. Merkez Bankası döviz alış kurunun kullanılması gerekmektedir.

## **II- KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRME**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nun,

- 1/1'inci maddesinde, Türkiye de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

- 4/1'inci maddesinde, hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu ve bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği,

- 6/b maddesinde, işlemlerin Türkiye de yapılmasının, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,

- 11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un 12/2'nci maddesine göre, bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için;

- Hizmetler yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olmalıdır.

- Hizmetten yurt dışında faydalanılmalıdır.

Öte yandan hizmet ihracı konusunda 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin (K), 30 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin (A), 60 No.lu KDV Sirküleri'nin 3.1.1 bölümündeki açıklamalarda, hizmet ihracı istisnası uygulamasında;

- Hizmetin Türkiye'de yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması,
  - Fatura ve benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi,
  - Hizmet bedelinin döviz olarak Türkiye ye getirilmesi,
  - Hizmetten yurt dışında yararlanılması,
- şartlarının aranılacağı belirtilmiştir.

Buna göre, kurmuş olduğunuz internet siteniz üzerinden yurtdışındaki müşteriler tarafından doldurulan sanal ... söz konusu müşterilere posta yoluyla göndermek suretiyle yapmış olduğunuz hizmetin, yukarıda sayılan şartları taşıması kaydıyla hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(\*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(\*\*) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.