

Avrupa Birliği ile e-Ticarette Yeni KDV ve Gümrük Kuralları

“ Avrupa Birliği ülkelerine uzaktan satış yapan firmaların ilgili ülkelerdeki vergi mevzuatını incelemesi ve kendi modellerine uygun yapının kurulması vergiye uyumun artırılmasıyla birlikte minimum idari iş yükü sağlayacaktır.

Bu kapsamda 1 Temmuz 2021 itibarıyla AB’de yürürlüğe giren IOSS uygulaması da göz önüne alınarak e-Ticaretteki farklı senaryoların KDV ve gümrük uygulamaları hakkında bilgilendirmeyi aşağıda ulaşabilirsiniz.

Import One Stop Shop (IOSS) Uygulaması Hakkında

1 Temmuz 2021 ile birlikte AB’ne ithalatta 22 Euro’ya kadar olan mallarda KDV muafiyeti kaldırılmış, gümrük vergisi uygulamaları açısından ise 150 Euro’luk sınır devam etmektedir.

IOSS kapsamında AB’deki gerçek kişilere uzaktan satış yapan Türk firmaları, her ülkede ayrı ayrı KDV mükellefiyeti açmak ve bunu ayrı ayrı takip etmek yerine tüm AB içi satışlar için tek bir ülke üzerinden IOSS mükellefiyet açarak aylık IOSS KDV beyannamesi verebilir.

Türk firmaları AB’de yerleşik olmadığı sürece IOSS uygulamasından ancak bir aracı vasıtasıyla yararlanabilir. Dikkat edilmesi gereken husus, ilgili bilgi ve belgelerin 10 yıl boyunca saklanması zorunluluğudur.

IOSS uygulaması zorunlu bir uygulama olmayıp aşağıdaki şartların sağlanması halinde kullanılması mümkündür:

- Sevkiyat AB dışından yapılmalı
- B2C (gerçek kişilere) satış olmalı
- Sevkiyat 150 EUR altında olmalı
- Ürünler ÖTV’ye tabi olmamalı

Doğrudan AB’deki müşterilere yapılan satışlar:

150 EUR altındaki satışlarda

IOSS sistemi kullanılabilir:

- Sipariş aşamasında ürüne ait KDV bilgisi (tutar ve oran olarak) gösterilir
- Müşterinin bulunduğu ülkeye göre KDV uygulanıp tahsil edilir
- İthalat basitleştirilmiş usullere göre yapıp ithalatta KDV ve gümrük vergisi istisnası uygulanır
- Müşterilerden tahsil edilen KDV aylık IOSS beyannamesi ile beyan edilip ödenir

IOSS sistemi kullanılmadan normal ithalat yapılabilir:

- İthalat ülkesinde KDV mükellefiyeti açtırmak gerekebilir
- İthalat ülkesinin kendi kurallarına göre gümrük prosedürleri uygulanır
- KDV ve gümrük vergileri ithalat sırasında beyan edilip ödenir

IOSS sistemi kullanılmadan özel prosedürler ile ithalat yapılabilir:

- Kargo ve kurye firmalarına sunulan basitleştirilmiş usuller kullanılabilir
- İthalatı yapan kargo/kurye firması tarafından ithalat KDV’si müşteriden tahsil edip aylık olarak gümrük otoritesine ödenir

150 EUR üstündeki satışlar

IOSS’a kayıt yapılmışsa dahi 150 EUR üzerindeki sevkiyatlarda IOSS kullanılamamaktadır.

İthalat için normal ithalat prosedürleri izlenebilir ya da kargo/kurye firmaları ile özel prosedürler kullanılabilir.

Online Platformlar Aracılığıyla Yapılan Satışlar

Online platformlar “deemed supplier” (varsayılan satıcı) olarak değerlendirilebilir. Satıcı ve platformun arasındaki iş paylaşımı ile anlaşmalar incelenerek platformun deemed supplier olup olmadığının anlaşılması gerekir.

IOSS uygulaması kapsamında 150 Euro altındaki satışlarda:

Satış işlemi, B2B (satıcı –platform) ve B2C (platform – müşteri) işlemi olmak üzere iki aşamada değerlendirilir. B2B işlemi vergiden muaftır. B2C işleminde ise; platform IOSS kaydı yaparak beyan eder.

150 Euro üzerindeki satışta ve/veya 150 Euro altında IOSS kullanılmadan yapılan satışta:

Standard ithalat prosedürü ya da kargo/kurye ile özel prosedürler kullanılabilir.

PwC nasıl yardımcı olabilir?

e-Ticaret vergi uygulamaları alanında deneyimli ekibimiz ile yurtdışındaki ofislerimizle yakın bir şekilde çalışarak projenizi başarılı bir şekilde yürütmeniz için size destek veriyoruz.

- Workshop

Kurulması planlanan yapının mevzuat açısından vergisel değerlendirmesinin yapılması

- Analiz ve Raporlama

Seçilen ülkelerdeki PwC ofisleri ile görüşülerek vergi mevzuatı açısından analizlerin yapılması ve olası risklerin değerlendirilmesi ile raporun hazırlanması

- Başvuru ve Operasyonel Destek

Gerekli başvurular ve beyanname sistemine ilişkin ilgili ülkelerdeki PwC ofislerle birlikte destek verilmesi

Muhasebe, beyanname ve mevzuat konularında destek verilerek soruların yanıtlanması

IOSS başvurusu ile beyanlar ve ödemelerin yapılması konusunda PwC Belçika ofisimiz hizmet vermektedir. Gerekli bilgilere [linkten](#) ulaşabilirsiniz.

“

AB ile e-Ticaret yapan firmaların vergi uyumluluğunu sağlamak için aşağıdaki konulara dikkat etmesi önem taşımaktadır:

- Yalnızca B2C satışlar mı yapıyor, B2B satışlar var mı?
- AB’de depo kurulması planlanıyor mu?
- Fixed establishment riski var mı?
- Aracı olarak bir online platform ile çalışılıyor mu yoksa direk satış mı yapıyor?
- Ürünlerin değeri 150 Euro’yu geçebilir mi?

Daha fazla bilgi için lütfen iletişime geçin



Cem Aracı

Şirket Ortağı
Dolaylı Vergiler
cem.araci@pwc.com



Hande Türkyılmaz

Direktör
Dolaylı Vergiler
hande.turkyilmaz@pwc.com



Seray Arı

Kıdemli Danışman
Dolaylı Vergiler
seray.ari@pwc.com