

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

7/17395
GK 67

SAYI : B.07.1.GİB.0.82/610-1088

KONU : Yazılı Soru Önergesi

21.03.2011*027297

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İLGİ: 27.12.2010 tarihli ve KAN.KAR.MD.A.01.0.GNS.0.10.00.02-7/17395-27812/57649 sayılı yazınız.

Balıkesir Milletvekili Sayın Ahmet Duran BULUT'un Başbakanımız Sayın Recep Tayyip ERDOĞAN'a tevcih ettiği, Sayın Başbakanımızın da kendileri adına koordinatörlüğünde cevap verilmesini tensip etmiş olduğu, (7/17395) esas numaralı yazılı soru önergesine ilişkin cevabımız aşağıda açıklanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde her türlü ticari ve sınai faaliyetten doğan kazançların ticari kazanç olduğu ve ikinci fıkranın 1-7'nci bentlerinde sayılan faaliyetlerden elde edilen kazançların bu Kanunun uygulanmasında ticari kazanç sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Ticari faaliyet, bir tür emek-sermaye organizasyonuna dayanmakta olup, vergi kanunlarımıza göre bu organizasyonun kazanç sağlama niyet ve kastının bulunup bulunmaması icra edilen faaliyetin "ticari faaliyet" kapsamında değerlendirilmesine engel teşkil etmemektedir. Ancak ticari faaliyette bulunmak üzere kurulan bir organizasyonun tüm unsurlarıyla birlikte değerlendirildiğinde esas gayesinin kazanç sağlamak olduğu şüphesizdir.

Diğer taraftan, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasında, safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükmü yer aldığından ticari faaliyete ilişkin unsurlar kurum kazançları için de geçerlidir.

Öte yandan; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun "İşyeri" başlıklı 156'ncı maddesinde; "Ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyette iş yeri; mağaza, yazıhane, idarehane, muayenehane, imalathane şube, depo, otel, kahvehane, eğlence ve spor yerleri, tarla, bağ, bahçe, çiftlik, hayvancılık tesisleri, dalyan ve voli mahalleri, madenler, taş ocakları, inşaat şantiyeleri, vapur büfeleri gibi ticari, sınai, zirai veya mesleki bir faaliyetin icrasına tahsis edilen, veya bu faaliyetlerde kullanılan yerdir." hükmü yer almıştır.

Madde hükmünden de anlaşılabileceği üzere, işyerinin tanımı yapılırken, ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyetin yapılması ve yürütülmesinde kullanılan yerlerin neler olabileceği belirtilmiş ve söz konusu faaliyetlerin icrasına tahsis edilen veya bu faaliyetlerde kullanılan benzer yerlerin de işyeri olarak tanımlanacağı hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; internet ortamının işyeri tanımı kapsamında değerlendirilmesi gerektiğinden, internet üzerinden yapılan satışların bir ticari faaliyete bağlı olarak veya devamlılık arzeden bir ticari organizasyon kapsamında gerçekleştirilmesi halinde, bu faaliyet sonucunda elde edilen kazancın Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hükümleri çerçevesinde vergilendirilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, Katma Değer Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının 1 numaralı bendinde; Türkiye’de ticari, sınaî, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin, 3 numaralı bendinin (d) alt bendinde ise müzayede mahallerinde yapılan satışların katma değer vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Müzayedenin varlığı için fiziki bir mekânın bulunması zorunlu olmayıp, gerekli şartların oluşması halinde sanal ortamda açık artırma suretiyle yapılan satışlar da müzayede mahallinde yapılan satışlar kapsamında değerlendirilmektedir. Dolayısıyla, internet sitelerinin münhasıran müzayede şeklinde satış yapımına tahsis edilmemiş olması, buralarda açık artırma suretiyle yapılan satışların ticari nitelik taşıyıp taşınamaması ve devamlılık arz edip etmemesi vergilendirmeye etki etmemektedir.

Öte yandan, Türkiye İstatistik Kurumu Başkanlığınca kayıtları oluşturulan ve halen birçok kamu kurumu ile birlikte vergi dairesi müdürlüklerince de kullanılmakta olan Nace Rev.2 faaliyet kodları sınıflandırmasında 4791 numaralı “Radyo, TV, Posta Yoluyla ve İnternet Üzerinden Doğrudan Satış” üst başlığı tanımlanmış olup, bu üst başlık altında mobilya, giyim, kitap, kozmetik, manifatura, optik, cep telefonu, oyuncak ve benzeri alt sınıflar tanımlanmıştır.

Ancak, sadece internet siteleri üzerinden yapılan satışlara ilişkin ayrı bir sınıflandırma yapılmamış olduğundan münhasıran internet üzerinden satış yapanlar hakkında istatistiki bir bilgi verilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgilerinize arz ederim.


Mehmet ŞİMŞEK
Maliye Bakanı