RAST | PARTNERS

2026 BASKISI



YABANCI ELEKTRONİK HİZMET SAĞLAYICILARI İÇİN REHBER

Dijital Hizmetlerde *KDV* Rehberi

Mükellefiyet tesisi, 3 No.lu KDV Beyannamesi, B2B satış listesi ve ödeme: Türkiye'de işyeri olmayan hizmet sağlayıcıların 2026'da bilmesi gerekenler.

MUHASEBE · VERGİ · BORDRO · DANIŞMANLIK

RASTCPA.COM

REHBER HAKKINDA

Türkiye'de işyeri olmayan elektronik hizmet sağlayıcıları için KDV

Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayan şirketler, Türkiye'deki KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere bedel karşılığında elektronik ortamda hizmet sunduklarında bu hizmetlere ait KDV'yi kendileri beyan edip öder.

1 Ocak 2018'de yürürlüğe giren bu düzenleme, Türkiye'de fiziki varlığı olmayan şirketlere özel bir mükellefiyet getirmiştir. Bu rehber; yükümlülüğün kimleri kapsadığını, mükellefiyetin nasıl tesis edildiğini, aylık beyanın, satış listesinin ve ödemenin nasıl yapıldığını açıklamaktadır.

Kasım 2026 itibarıyla yürürlükte olan mevzuat ve Gelir İdaresi Başkanlığı açıklamaları esas alınmış, konular genel hatlarıyla ele alınmıştır. Somut durumların SMMM veya YMM ile değerlendirilmesi önerilir.

%20

elektronik hizmetlerin çoğunda genel KDV oranı

Aylık

3 No.lu KDV Beyannamesi, Türk lirası cinsinden

28'i

izleyen ayda beyan ve ödeme için son gün

Sınır yok

yükümlülük ilk satışla başlar

İÇİNDEKİLER

01 Kimler mükellef olur? 3
Koşullar, hizmet sunucusu ve aracılar

02 Kapsama giren hizmetler 3
Gelir İdaresi Başkanlığının verdiği örnekler

— Çevrimiçi kontrol 4
Mükellefiyet gerekiyor mu?

03 Mükellefiyetin tesisi 5
Başvuru formu, vergi dairesi ve erişim

04 Verginin hesaplanması 6
Oran, döviz çevrimi ve indirim

05 Aylık beyan 6
Dönem, süre ve aylık döngü

06 Şirketlere yapılan satışlar 7
Sorumlu sıfatıyla beyan ve B2B satış listesi

07 Ödeme 8
Kart, EFT ve diğer yöntemler

08 Defter ve belgeler, örnek ve yaptırımlar 8

— Sık sorulan sorular 9

— Rast Partners'ın desteği 10

BÖLÜM 01

Kimler mükellef olur?

Aşağıdaki koşulların tamamını taşıyan hizmet sağlayıcılar **Elektronik Hizmet Sunucularına Özel KDV Mükellefiyeti** tesis ettirmek zorundadır:

- Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmamak
- elektronik ortamda hizmet sunmak
- bu hizmeti bedel karşılığında, Türkiye'de KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere sunmak

> **Hasılat sınırı yok**
> Herhangi bir hasılat sınırı öngörülmemiştir. Yükümlülük, Türkiye'deki bir gerçek kişiye yapılan ilk satışla başlar.

Hizmetin Türkiye'de bir işyeri oluşturacak şekilde verilmesi halinde bu özel mükellefiyet uygulanmaz. İşyeri oluşup oluşmadığı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenir; bu durumda vergi genel esaslara göre 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilir.

Hizmet sunucusu kimdir?

Müşteriden bedel talep etme, hizmete ilişkin genel şartları belirleme yetkisi ya da hizmeti ifa etme yükümlülüğü bulunanlar elektronik hizmet sunucusu kabul edilir.

Aracılar

Hizmet sunucusu taraflar arasındaki sözleşmede açıkça belirtilmemişse ve düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde hizmete ve hizmet sunucusuna ilişkin bilgilere açıkça yer verilmemişse, KDV'yi hizmet sunumuna aracılık eden beyan edip öder.

BÖLÜM 02

Kapsama giren hizmetler

Gelir İdaresi Başkanlığı, kapsama giren elektronik hizmetlere şu örnekleri vermektedir:

İÇERİK
Müzik ve film yayını

EĞLENCE
Oyun hizmetleri

İNTERNET
Alan adı (domain) hizmetleri

ALTYAPI
Barındırma (hosting)

DESTEK
Web sitesi ve web sayfası destek hizmetleri

Bir hizmetin kapsama girip girmediği, hizmetin niteliğine göre ayrıca değerlendirilmelidir.

> **Şirketlere yapılan satışlar**
> Türkiye'deki KDV mükelleflerine ve tüzel kişilere yapılan satışlar bu usulde vergilendirilmez; KDV alıcı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilir. Ancak özel mükellefiyeti bulunan hizmet sağlayıcılar bu satışları **B2B satış listesi** ile bildirir (Bölüm 06).

ÇEVRİMİÇİ KONTROL

Mükellefiyet gerekiyor mu?

Gelir İdaresi Başkanlığının digitalservice.gib.gov.tr adresindeki çevrimiçi testi aşağıdaki soruları sorar. Her yanıt ya testi sonlandırır ya da bir sonraki soruya geçilmesini sağlar.

1 Şirketinizin Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi veya iş merkezi var mı?

→ **EVET İSE** — Özel mükellefiyet gerekmez; KDV genel esaslara göre beyan edilir.

HAYIR

2 Şirketiniz KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik hizmet sunuyor ya da bu hizmetlere aracılık ediyor mu?

→ **HAYIR İSE** — Özel mükellefiyet gerekmez. Emin değilseniz önce rolünüzü netleştirip testi yeniden yapın.

EVET

3 Hizmetlerinizi Türkiye'deki bir şube veya daimi temsilci aracılığıyla mı sunuyorsunuz?

→ **EVET İSE** — Özel mükellefiyet gerekmez; genel esaslar uygulanır.

HAYIR

4 Hizmetleriniz Türkiye'de kimlere sunuluyor?

Yalnızca gerçek kişilere ya da hem gerçek kişilere hem şirketlere: devam edin.

→ **YALNIZCA ŞİRKETLERE** — Özel mükellefiyet gerekmez; KDV alıcı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilir.

GERÇEK KİŞİLERE

5 Hizmetlerinizi nasıl sunuyorsunuz?

Doğrudan, bu yetkileri olmayan bir aracı üzerinden ya da her ikisiyle: devam edin.

→ **ARACI ÜZERİNDEN** — müşteriden bedel talep eden, genel şartları belirleyen ve hizmeti ifa eden aracı hizmet sunucusu kabul edilir.

DOĞRUDAN

Mükellefiyet gerekiyor

Şirketin Elektronik Hizmet Sunucularına Özel KDV Mükellefiyeti tesis ettirmesi gerekir.

Sonuç, Gelir İdaresi Başkanlığının testine dayanan bir ön değerlendirmedir; şirkete özgü incelemenin yerini tutmaz.

BÖLÜM 03

Mükellefiyetin tesisi

Mükellefiyet elektronik ortamda, Türkiye'de şirket, şube veya mali temsilci olmaksızın tesis edilir.

1 **Kontrol**
Yükümlülük, Gelir İdaresi Başkanlığının çevrimiçi testiyle kontrol edilir.

2 **Başvuru**
İlk beyannameden önce digitalservice.gib.gov.tr adresindeki başvuru formu elektronik ortamda doldurulup onaylanır. Form İngilizce olarak da doldurulabilir.

3 **Mükellefiyet**
Şirket adına Büyük Mükellefler Vergi Dairesi nezdinde özel KDV mükellefiyeti tesis edilir. 2024'teki yeniden yapılanma sonrası bu daire İstanbul Defterdarlığı Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Müdürlüğü'dür (vergi dairesi kodu 034207).

4 **Erişim**
İnternet vergi dairesi için kullanıcı kodu, parola ve şifre verilir. Aynı bilgilerle Dijital Vergi Dairesi'ne (dijital.gib.gov.tr) girilerek vergi borçları görüntülenip ödenebilir.

5 **Her ay**
3 No.lu KDV Beyannamesi verilir, B2B satış listesi yüklenir ve vergi 28'ine kadar ödenir.

İsteğe bağlı e-tebligat
Dijital Vergi Dairesi üzerinden isteğe bağlı e-tebligat başvurusu yapılabilir. Vergi dairesinin bildirimlerinin zamanında alınabilmesi için bu başvurunun yapılması yararlı olur.

BAŞVURU FORMU

- Şirketin kendi ülkesindeki KDV veya vergi kayıt numarası
- Ticaret sicil numarası
- Şirketin tam unvanı ve ticari adı
- İkamet edilen veya faaliyette bulunulan ülkedeki tam adres ve ülke
- Şirketin e-posta adresi ve web sitesi
- Şirket yetkilisinin adı soyadı, adresi, e-posta adresi ve telefon numarası
- Sunulan elektronik hizmetlerin türü
- Hizmetlerin sunulduğu web siteleri ve mobil uygulamalar
- Banka hesabına ilişkin IBAN bilgisi

TÜRKİYE'DE ARANMAYANLAR

- **İşe başlama bildirimi:** aranmaz.
- **Mali müşavir imzası:** beyannamelerin meslek mensubuna imzalatılması zorunlu değildir.
- **Mali temsilci veya Türkiye'de şirket:** mevzuat bu mükellefiyet için şart koşmaz.

BÖLÜM 04

Verginin hesaplanması

%20

KDV, sunulan hizmetin tabi olduğu oranda hesaplanır. Elektronik hizmetlerin büyük bölümü genel oran olan %20'ye tabidir.

Döviz çevrimi

Bedel döviz olarak belirlenmişse, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği günkü Resmî Gazete'de yayımlanan TCMB döviz alış kuru üzerinden Türk lirasına çevrilir. Merkez Bankasınca ilan edilmeyen dövizlerde cari kur esas alınır.

İndirim

Uygulamada beyanname çoğunlukla yalnızca hesaplanan KDV'den oluşur. Bununla birlikte, Türkiye'deki KDV mükelleflerinden alınan mal ve hizmetlere ait faturalarda gösterilen KDV'nin, bu kapsamda beyan edilen işlemlere isabet eden kısmı indirilebilir. Bu faturalar Vergi Usul Kanunu'nun muhafaza ve ibraz hükümlerine göre saklanmalıdır.

BÖLÜM 05

Aylık beyan

Dönem	Aylık
Beyanname	3 No.lu KDV Beyannamesi; elektronik ortamda ve Türk lirası cinsinden verilir
Süre	Gelir İdaresi Başkanlığının duyurusuna göre 1 Aralık 2022'den itibaren verilecek beyannameler, vergilendirme dönemini izleyen ayın 28'inci günü akşamına kadar verilir ve tahakkuk eden vergi aynı süre içinde ödenir
İşlem yoksa	Beyanı gereken işlem bulunmayan dönemler için beyanname verilmez
Saat	Beyan ve ödemelerde Türkiye saati esas alınır

AYLIK DÖNGÜ: ÖRNEK

Kasım 2026

SATIŞIN YAPILDIĞI AY

- Bireylere yapılan satışlar: KDV, her satış gününün TCMB döviz alış kuruyla hesaplanır
- Şirketlere yapılan satışlar: B2B satış listesi için kaydedilir

→

28 Aralık 2026'ya kadar

İZLEYEN AY

- 3 No.lu KDV Beyannamesi verilir
- B2B satış listesi yüklenip onaylanır
- KDV ödenir (vergi kodu 0055)

BÖLÜM 06

Şirketlere yapılan satışlar ve B2B satış listesi

Türkiye'deki KDV mükelleflerine ve tüzel kişilere yapılan satışlarda KDV, alıcı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilir; yabancı hizmet sağlayıcı bu satışlar için KDV hesaplamaz.

Ancak Gelir İdaresi Başkanlığının duyurusuna göre 1 Ocak 2019'dan itibaren özel mükellefiyeti bulunan hizmet sağlayıcılar, şirketlere yaptıkları elektronik hizmet satışlarını da bir liste halinde sisteme yüklemek zorundadır.

LİSTENİN YÜKLENMESİ

1 **Hazırlama**
Liste, Gelir İdaresi Başkanlığının yayımladığı KDV3LISTE_1.xsd şemasına uygun XML formatında hazırlanır. Bir dosya en fazla 10 MB olabilir; gerektiğinde birden fazla dosya yüklenebilir.

2 **Yükleme**
"Upload List" menüsünden ilgili dönem seçilir. Listeler beyanname ile aynı dönem için yüklenir.

3 **Onay**
Tüm listeler yüklendikten sonra "Approve List" ile onaylanır.

4 **Düzeltme**
Onaylanan listelerde değişiklik gerekirse onay iptal edilir ve listelerin tamamı yeniden yüklenir.

LİSTENİN İÇERİĞİ

HER SATIŞ İÇİN BİLGİLER	
Alıcının vergi kimlik numarası Vergi numarası olmayan tüzel kişilerde boş bırakılabilir	
Alıcının adı soyadı veya unvanı	ZORUNLU
Alıcının adresi	
Ödeme para birimi	ZORUNLU
Hizmet bedeli	ZORUNLU
Ödeme yöntemi: EFT, kredi kartı veya diğer	ZORUNLU
Hizmet sağlayıcının kendi ülkesinin kurallarına göre düzenlediği faturanın tarihi	ZORUNLU
Aynı faturanın numarası	ZORUNLU

BÖLÜM 07

Ödeme

Beyanname gönderildikten sonra ödeme ekranına geçilir. Ödeme şu yollarla yapılabilir:

KARTLA

Beyannameye ait vergi (vergi kodu 0055), Gelir İdaresi Başkanlığının ödeme sayfasında Türk kamu bankalarının veya yabancı bankaların banka kartlarıyla ya da yalnızca yabancı bankaların kredi kartlarıyla ödenebilir. Kart bilgileri Gelir İdaresi Başkanlığı sisteminde saklanmaz.

EFT VEYA HAVALE

Vergi, portalda yayımlanan Büyük Mükellefler Vergi Dairesi banka hesabına da gönderilebilir. Açıklama alanına Türkiye'deki vergi kimlik numarası, vergi kodu (0055) ve beyanname dönemi yazılmalıdır. Bu yöntemde ödeme tarihi, paranın vergi dairesinin hesabına geçtiği gündür; son güne bırakılan transferlerde gecikme zammı doğabilir.

DİĞER

Ödeme vergi dairelerine ve tahsile yetkili bankalara da yapılabilir.

BÖLÜM 08

Defter ve belgeler

Bu kapsamdaki mükelleflerin Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutma zorunluluğu yoktur. İndirim konusu yapılan KDV'ye ait faturalar Vergi Usul Kanunu'nun muhafaza ve ibraz hükümlerine göre saklanır. Mevzuat, müşterinin Türkiye'de bulunduğunun hangi bilgilerle tespit edileceğini ayrıca düzenlememiştir; bu nedenle satışların hangi bilgilere göre Türkiye'ye ait sayıldığının belgelenmesi, olası bir incelemede önem taşır.

ÖRNEK

Bir yazılım şirketi Türkiye'deki 1.000 bireysel kullanıcıya KDV dahil aylık 9,99 avroluk abonelik satmaktadır. Hizmet %20 KDV'ye tabidir.

KDV dahil aylık satış	9.990 avro
Fiyata dahil KDV (20/120)	1.665 avro
KDV hariç hasılat	8.325 avro

KDV, her satışın gerçekleştiği günün TCMB döviz alış kuru ile Türk lirasına çevrilir, 3 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilir ve izleyen ayın 28'ine kadar ödenir. Aynı ay içinde Türkiye'deki şirketlere yapılan satışlar ayrıca B2B satış listesi ile bildirilir.

Yükümlülüklere uyulmaması

Beyan yükümlülüğüne uymayanlar hakkında Vergi Usul Kanunu'nun vergi cezalarına ilişkin hükümleri uygulanır. Süresinde ödenmeyen vergiye gecikme zammı işler.

SORULAR

Sık sorulan sorular

Türkiye'de şirket kurmamız veya mali temsilci atamamız gerekir mi?

Hayır. Mükellefiyet doğrudan yabancı şirket adına tesis edilir. Ancak portal, beyannameler ve vergi dairesi yazışmaları Türk mevzuatına ve Türkiye saatine göre işlediğinden birçok şirket yerel bir mali müşavirle çalışmayı tercih eder.

Yalnızca Türk şirketlerine satış yapıyoruz. Kayıt olmamız gerekir mi?

Gelir İdaresi Başkanlığının çevrimiçi testine göre hizmetler yalnızca KDV mükelleflerine ve gerçek kişi olmayanlara sunuluyorsa özel mükellefiyet gerekmez. Bu durumda KDV alıcı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilir.

Hem bireylere hem şirketlere satış yapıyoruz. Ne beyan ederiz?

Bireylere yapılan satışların KDV'si 3 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenir. Şirketlere yapılan satışlar ise aynı dönem için B2B satış listesi ile bildirilir.

Satışlarımızı bir uygulama mağazası veya pazar yeri üzerinden yapıyoruz. Sorumlu biz miyiz?

Bu, aracının konumuna bağlıdır. Gelir İdaresi Başkanlığının testine göre aracı müşteriden bedel talep etme, genel şartları belirleme ve hizmeti ifa etme yetkisine sahipse hizmet sağlayıcının ayrıca mükellefiyet tesis ettirmesi gerekmez. Aracının bu yetkileri yoksa hizmet sağlayıcı mükellefiyet tesis ettirmelidir.

Türkiye'den alım yapıyoruz. KDV'sini indirebilir miyiz?

Evet. Türkiye'deki KDV mükelleflerinden alınan mal ve hizmetlerin KDV'si, bu kapsamda beyan edilen işlemlere isabet eden kısmıyla sınırlı olarak indirilebilir.

> **Çevrimiçi kontrol**
>
> Testin etkileşimli sürümü rastcpa.com/turkey-vat-digital-services adresinde yer almaktadır.

HAKKIMIZDA

Rast Partners'ın desteği

Rast Partners, yabancı şirketlere hizmet veren İstanbul merkezli bir mali müşavirlik firmasıdır. Elektronik hizmet sağlayıcılarına şu konularda destek veriyoruz:

01 yükümlülüğün doğup doğmadığının değerlendirilmesi (aracı ve platform satışları dahil)

02 başvuru formunun hazırlanması ve mükellefiyetin tesisinin takibi

03 isteğe bağlı e-tebligat başvurusu

04 aylık 3 No.lu KDV Beyannamesinin TCMB kurlarıyla hazırlanıp gönderilmesi

05 B2B satış listesinin XML olarak hazırlanması, yüklenmesi ve onaylanması

06 ödemenin süresinde yapılmasının organize edilmesi

07 indirilecek KDV'nin incelenmesi

08 vergi dairesi bildirimlerinin takibi ve İngilizce aktarılması

RAST | PARTNERS

OFİS
Sun Plaza, Maslak Mah. Bilim Sk. No: 5A/52
Sarıyer, İstanbul

TELEFON
0212 367 45 30

E-POSTA
rast@rastcpa.com

WEB
www.rastcpa.com

Bu yayın Kasım 2026 itibarıyla genel bilgi vermekte ve konuları genel hatlarıyla ele almaktadır; mesleki danışmanlık niteliği taşımaz. Mevzuat, oranlar ve usuller değişebilir; somut durumların herhangi bir işlem yapılmadan önce SMMM veya YMM ile değerlendirilmesi önerilir.

RAST | PARTNERS

MUHASEBE · VERGİ · BORDRO · DANIŞMANLIK

www.rastcpa.com