

Avrupa Birliğinde E-Ticarette KDV Kuralları

Haziran 2021



Avrupa Birliđi'nde e-ticarete KDV kuralları ve son değişiklikler



E-Ticaret ile ilgili yeni AB KDV mevzuatı 1 Temmuz 2021 itibarıyla yürürlüğe girecek. Bu yeni sistem, gönüllü bir uygulama olmasına rağmen, AB müşterilerine hizmet ve mal sağlayan AB'de yerleşik olan ve olmayan tedarikçilere çeşitli avantajlar sağlamaktadır.

Bu bağlamda, online hizmet veren, AB müşterisine uzaktan mal satışı yapan ve 3. taraf platformlarla çalışan Türk firmalarının bunlardan yararlanıp yararlanamayacaklarını anlamak için bu yeni kuralları gözden geçirmelerinde fayda var.



The One Stop Shop (OSS) uygulaması, tedarikçilerin AB'deki işlemleri adına tek bir AB ülkesinden KDV numarası alarak hem yalnızca bir ülkede KDV beyanı yapmalarına ve KDV'yi ödemelerine hem de yalnızca bir ülkeden KDV iadesi istemelerine olanak sağlamaktadır.

Yeni sistem kapsamındaki işlemler:

- AB dışı ülkelere uzaktan mal satışı
- Malların AB içi uzaktan mal satışı
- Dijital platformlar üzerinden yurtiçi mal satışı
- AB'den ve AB dışı tedarikçilerden sağlanan hizmetler

Ek olarak, KDV muafiyeti ile ilgili sınır da değişecektir.

İthal Edilen Ürünün Değeri	1 Temmuz 2021 Öncesi		1 Temmuz 2021'den İtibaren	
	KDV	Gümrük Vergisi	KDV	Gümrük Vergisi
≤ 22 EURO	Muaf	Muaf	AB'de Ödenmesi Gereken	Muaf
> 22 EURO ve ≤ 150 EURO	AB'de Ödenmesi Gereken	Muaf	AB'de Ödenmesi Gereken	Muaf
> 150 EURO	AB'de Ödenmesi Gereken	AB'de Ödenmesi Gereken	AB'de Ödenmesi Gereken	AB'de Ödenmesi Gereken

AB'deki B2C işlemlerinizi nasıl etkileyecek?

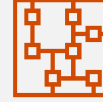


AB dışı tedarikçiler tarafından ithal edilen malların uzaktan satışı

Kendi websitesi üzerinden AB'deki müşterilere 150 Euro'yu aşmayan mal satan Türk şirketi.

The Import One Stop Shop (IOSS) uygulaması 150 Euro'yu aşmayan mallar için kullanılabilir. Türk tedarikçiler, bir aracı vasıtasıyla bir AB ülkesinde IOSS'ye kaydolabilir. IOSS kapsamında AB'de yapılan tüm satışlarda KDV müşteriden tahsil edilecek ve IOSS üzerinden beyan edilecektir. Bu uygulama kullanılmazsa KDV, ithalat sırasında ödenecektir ve müşterilerin bulundukları AB ülkelerinde KDV mükellefiyeti gerekli olabilir.

Değerin 150 Euro'yu aşması durumunda ise IOSS uygulaması kullanılamayacak, olası gümrük vergilerine ek olarak ithalat sırasında KDV ödenecektir.



Dijital Platformlar Aracılığı ile Tedarik

Dijital Platformlar aracılığı ile AB'deki müşterilere düşük değerli ürünler satan Türk şirketi.

150 Euro'yu aşmayan malların, elektronik bir arayüzün (pazar yeri, dijital platform, portal vb.) aracılığı ile üçüncü bir ülkeden sevk edilmesi durumunda platform, tedarikçi olarak kabul edilebilir.

Tedarik ise satıcıdan platforma (B2B tedarigi) ve platformdan müşteriye (B2C tedarigi) olarak ikiye ayrılır.

Bu uygulama, platformun prosedürleri tamamlamasına ve tedarikçilerin AB ülkelerinde KDV ödemek için kayıt olma yükümlülüğünün ortadan kalkmasına olarak tanır.

AB'deki B2C işlemlerinizi nasıl etkileyecek?



AB dışı tedarikçiler tarafından B2C hizmet tedariği

AB müşterisine hizmet veren Türk şirketi

1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren OSS sisteminin kullanılması durumunda, Türk hizmet sağlayıcısı, bir AB ülkesinde non-Union OSS uygulaması ile kaydolabilir ve tüm AB ülkelerinde ödenmesi gereken KDV'yi tek KDV OSS Beyannamesi ile beyan edip ödeyebilir.

OSS Sistemi kullanılmıyorsa, hizmetin verildiği her AB ülkesinde KDV mükellefiyeti gerekli olabilir.



AB'de uzaktan mal temini

Bir AB ülkesinde stok tutan ve AB ülkelerine uzaktan mal satışı yapan Türk tedarikçi

AB'de malların uzaktan satışıyla uğraşan AB'deki yerleşik şirketler ve AB'de yurt içi ve topluluk içi mal tedariki yapan Türk şirketleri, OSS Union uygulamasından yararlanabilir ve bir ülkede OSS'ye kaydolabilir.

Aksi takdirde şirketler satış yaptıkları her AB ülkesinde KDV mükellefiyeti açtırmak durumunda kalabilirler.

PwC'nin rolü nedir?



Workshop

- Yapının anlaşılması
- Mevzuat açısından genel değerlendirme yapılması
- Pilot ülkelerin seçilmesi



Analiz ve Raporlama

- KDV ve gümrük açısından ön analizlerin yapılması
- Soruların liste halinde hazırlanması
- Pilot ülkelerdeki PwC ofisleri ile iletişime geçilerek, fikir alınması ve olası risklerin görüşülmesi
- Olası riskler, uyumluluk ve mevzuat değerlendirmesi içeren raporun hazırlanması



Implementasyon

- İlgili ülkelerdeki PwC ofisleri ile iletişime geçilmesi
- Gerekli başvurular ve beyanname sistemine ilişkin destek verilmesi



Operasyonel Destek

- Muhasebe, beyanname, mevzuat gibi konularda destek verilmesi
- Soruların yanıtlanması
- Kapsam içinde bulunan diğer ülkelerdeki PwC ofisleri ile iletişime geçilmesi





e-Ticaret danışmanlığı alanında deneyimli ekibimiz

PwC Türkiye olarak, deneyimli dolaylı vergiler ve KDV, teknoloji, hukuk, stratejik danışmanlık, transfer fiyatlandırma ve uluslararası vergi ekiplerimiz mevcut durumda tüm sektörlerdeki müşterilere ilgili alanlarında danışmanlık hizmetleri sunmaktadır.

Ekiplerimiz, uzman endüstri ağlarımızla entegre olarak vergi, hukuk ve danışmanlıkta çok disiplinli bir yaklaşım benimsemektedir.

Yurtdışı ofislerimizdeki diğer ekiplerle yakın bir şekilde çalışmaktayız ve size tüm ihtiyaçlarınıza entegre bir yaklaşım sunabilmekteyiz.

Şirketinizi tüm sorularınızda destekleyeceğiz ve istenen bilgi ve tecrübe aktarımının başarılı bir şekilde teslim edilmesini sağlamak için kilit irtibat desteği sağlayacağız.

Tecrübemizin, taahhüdümüzün ve ekip çalışmamızın projenizi başarıya ulaştırmada sizi destekleyeceğinden eminiz ve sizinle çalışmayı dört gözle bekliyoruz.



Daha fazla bilgi için lütfen iletişime geçin



Cem Aracı

Şirket Ortağı

Dolaylı Vergiler Lideri ve
PwC Türkiye CIO

+90 (212) 326 6916
cem.araci@pwc.com

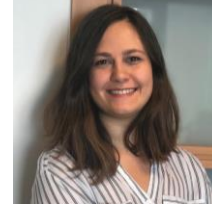


Hande Türkyılmaz

Direktör

Dolaylı Vergiler

+90 (212) 326 6914
hande.turkyilmaz@pwc.com



Seray Arı

Kıdemli Danışman

Dolaylı Vergiler

+90 (212) 326 3220
seray.ari@pwc.com

www.pwc.com.tr