

# HULYAH LONDON

## GENEL BİLGİLENDİRME VE TALEP

*Vergi Münfettiği Sn.Bilal Akdağ'a sunulmak üzere hazırlanmıştır.*

## Özet

Bu metin, müfettişliğinizce yapılan vergi incelemesi sürecinde Olcay Kansoy'un ne tür faaliyetlerde bulunduğuna ilişkin sorunuza Vergi Usul Kanunu Md.134 hükmü gereği ("*ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlanmak*") ulusal ve uluslararası mevzuat kapsamında geniş bir çerçevede cevap vermek ve incelemenin daha sağlıklı şekilde ilerlemesine yardımcı olmak amacıyla yazılmıştır. Aşağıda tarafımızca ifade edilen ve detay gibi algılanabilecek her bilginin işbu inceleme açısından ayrı ayrı öneme sahip olduğunu (şahsi ve kurumsal bilgiler) Müfettişliğinizce bilinmesinde ayrıca fayda mülahaza ediyoruz.

İlk bölümde işbu incelemeye gerekçe olan iş ve işlemlerin kaynağı konumundaki İngiltere Mukimi Hulyah Ltd. ticari organizasyonuna ait ticari faaliyetler sırasıyla izah edilecektir. Sonrasında (İkinci bölüm) Türkiye'den hizmet sağlanması-alınabilmesi maksadıyla zorunlu olarak tesis ettirilen ve herhangi bir ticari faaliyyette bulunabilmesi iktisadi ve icaplar gereği mümkün olmayan "Olcay Kansoy" gerçek kişisine ait mükellefiyete dair açıklamalarda bulunulacaktır.

Üçüncü bölümde ise ***Elektronik Ticaretin Vergilendirilmesi*** başlığı altında Hulyah Ltd. faaliyetlerinin sırasıyla *Kurumlar ve Gelir Vergileri Açısından Değerlendirmesi*, ***Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları (ÇVÖA) Yönünden Değerlendirmesi***, ***İşyeri Açısından Değerlendirme*** ve ***Katma Değer Vergisi Yönünden Değerlendirme*** olmak üzere dört farklı açıdan değerlendirilmiş ve bu değerlendirmeler ışığında talebimiz dile getirişmiştir.

Dördüncü bölümde ise Müfettişliğinizce hazırlanmış Vergi İnceleme Tutanağı ve bu kapsamda sorulmuş soru ve cevaplara yer verilmiştir.

Son bölümde ise genel bir değerlendirmemiz ve taleplerimiz yinelenmiştir.

**Ek Belgeler** bölümde ise gerek bu metinde gerekse vergi incelemesine yardımcı olması ihtimal dahilinde olan resmi bilgi ve belgeler paylaşılmıştır.

## İçindekiler

<b>1 Hulyah London Genel Bilgilendirme</b>	<b>4</b>
1.1 Hulyah London Kuruluş Süreci . . . . .	4
1.2 Kurucular ve Organizasyon Yapısı . . . . .	5
1.3 Teknik Altyapı, Kurumsal Kimlik ve Resmi Logosu . . . . .	6
1.4 Websitesi: www.hulyah.com . . . . .	7
1.5 Finansal Yapı ve Yönetimi . . . . .	8
1.6 Üretim, Tedarik ve Dağıtım . . . . .	8
1.7 Sosyal Medya ve Pazarlama . . . . .	9
<b>2 Türkiye'deki Ticari Yapı ve Genel Bilgilendirme</b>	<b>9</b>
2.1 Olcay Kansoy Hulyah London Şirketinin Kurulma Zorunluluğu . . . . .	9
2.2 Olcay Kansoy Kimdir? . . . . .	11
2.3 Türkiye'deki Sipariş Yönetimi . . . . .	12
<b>3 Elektronik Ticaretin Vergilendirilmesi</b>	<b>13</b>
3.1 Tanımı . . . . .	13
3.2 Kurumlar ve Gelir Vergileri Açısından Değerlendirme . . . . .	14
3.3 Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları (ÇVÖA) Yönünden Değerlendirme . . .	14
3.4 İşyeri Açısından Değerlendirme . . . . .	15
3.5 Katma Değer Vergisi Yönünden Değerlendirme . . . . .	19
<b>4 Vergi İnceleme Tutanağı</b>	<b>22</b>
<b>5 Sonuç ve Talep</b>	<b>54</b>
<b>Ek Belgeler</b>	<b>I</b>
<b>6 Hulyah LTD Belgeler</b>	<b>I</b>

## 1 Hulyah London Genel Bilgilendirme

### 1.1 Hulyah London Kuruluş Süreci

Hulyah London dünyanın büyük ölçekte üretim yapan ilk Arapça rakamlı saat markasıdır.

Türkiye Cumhuriyeti Hükümet Bursu ile yurtdışına yüksek lisans ve doktora çalışmaları yapmak üzere resmi olarak görevlendirilen Fatih Kansoy ve Tayyibe Kansoy tarafından temelleri 2014 yılında atılan Hulyah London markası bugün dünya genelinde [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) üzerinden satış yapmaktadır.

Tüm bu ticari faaliyetlerin yürütüldüğü websitesi olan [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) alan adının 17.11.2014 tarihli Fatih Kansoy adına kayıt edildiğini Ek-1'de yer alan resmi faturadan görmek mümkün olduğu gibi bağımsız olarak "Whois" hizmeti veren birçok site üzerinden de kontrol edilebilir. İsim hakkı hala Fatih Kansoy'a aittir. Detaylı bilgi için **Ek-1<sup>1</sup>** isimli belgeye bakılabilir.

Hulyah kelimesi Arapça bir kelime olup 'Zarafet, ziynet ve takı' manalarına gelmektedir. Hulyah London'ın ortaya çıkışında birçok kişi ve kurumdan ilham alınmıştır, bunlar;

Osmanlı hanedanlarından III. Selim ve Abraham-Louis Breguet arasında geçen hikaye. Londra'da bulunan Victoria ve Albert sanat müzesinde yer alan Bracket Clock duvar saati. Haydarpaşa Garı, İstanbul Üniversitesi, Haydarpaşa Lisesinin cephe saatleri gibi pek çok saatin ustası olan Mustafa Sem'i'nin çalışmaları. Tüm bu ilham kaynaklarının yanı sıra birçok hadise ve hatıra Hulyah London saatlerinin dogmasına vesile olmuştur. O dönem itibarı ile dünya geneli tüm kol ve duvar saatlerinde ekseriyetle Roma rakamları (I, II, III, IV, V,...) ve latinize Arapça rakamlar (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 0) bulunmakta ve yukarıdaki istisnalar dışında Arapça rakamlar yer almamaktaydı. Dubai ve Katar'daki müşterilere özel sipariş ile ve sadece birkaç adet üretimi yapılmış ve on binlerce dolar fiyatından satılan Rolex, IWC ve Hublot gibi markaların ürünlerini standart tüketici kitlesi için yüksek talep olmasına rağmen satın alına bilirlik noktasından çok uzaktı.

Bu noktadan hareketle ve özellikle dünya geneli bir büyük milyarlık Müslüman nüfusu ve Arapça diline yine batı tarafından gösterilen ilgi ve hâlihazırda latinize olmuş rakamların orijinal hali yani 'Easternised Arabic Numerals' olarak bilinen Arapça rakamların büyük bir ilgi göreceği öngörlülmüştür. Ardından bir yıllık detaylı araştırma ve alt yapı çalışmaları ile büyük ölçekte üretim ile düşük fiyatla sunum dünyanın ilk Arapça rakamlı saatlerini üretme ve satısını gerçekleştirmeye

<sup>1</sup>EK-1: [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) alan adının Fatih Kansoy ismine tescil edilmiş olduğunu gösteren resmi faturadır.

adına Hulyah London markası 9 Kasım 2015 tarihinde İngiltere'de kurulmuştur. Şirketin ticaret odası kayıt numarası 9863430 olup şirkete dair tüm detaylı bilgilere **Ek-2<sup>2</sup>** numaralı belgeden ulaşılabilir.

Hulyah LTD şirketinin kuruluş detayları için Ek-2 belgesinde yer alan bilgilere bakılabilir. Bu belgede kuruluş tarihi, yeri, kurucuları ve ilk kuruluş sermayesi gibi detayları görmek mümkün. Ayrıca yine bu belgeye bağımsız olarak halka açık ve yine bir devlet kurumu(İngiltere Hükümetine ait) olan Company House websitesi üzerinden ulaşılabilir.

## 1.2 Kurucular ve Organizasyon Yapısı

**Fatih Kansoy:** Türkiye'de iktisat lisans öğrenimini derece ile bitirdikten sonra kazandığı devlet bursu ile Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti adına İngiltere'de ekonomi alanında yükseköğrenimine başlamıştır. Warwick, Essex ve Nottingham Üniversitelerinden aldığı yüksek lisans ve doktora dereceleri sonrası hali hazırda Warwick Üniversitesi öğretim görevlisi olarak çalışmaktadır. Dijital Ekonomi, Küresel Finans ve Makro Ekonomi alanlarında araştırmalarına devam etmektedir. **Olcay Kansoy'un oğlu** ve Tayyibe Kansoy ile evlidir. Fatih Kansoy hakkında daha detaylı bilgilere ulaşmak için [www.kansoy.me](http://www.kansoy.me) adresine bakılabilir.



Tayyibe Kansoy

**Tayyibe Kansoy:** Türkiye'de bilgisayar mühendisliği lisans öğrenimini derece ile bitirdikten sonra kazandığı devlet bursu ile Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti adına İngiltere'de bilgisayar yazılımları alanında yüksek öğrenimine başlamıştır. Nottingham Üniversitesinde yüksek lisans öğrenimini başarıyla tamamladıktan sonra hali hazırda Warwick Üniversitesi bilgisayar mühendisliği ve tip fakültesi ortak doktora programında öğrenim görmektedir. Tıbbi data, yapay zeka makine öğrenmesi ve fonksiyonel programlama alanlarında araştırmalarına devam etmektedir. **2013 yılından beri Fatih Kansoy ile evlidir.** Tayyibe Kansoy hakkında daha detaylı bilgilere ulaşmak için [www.tayyibe.com](http://www.tayyibe.com) adresine

<sup>2</sup>EK-2: Hulyah LTD şirketinin kuruluş belgesidir.

bakılabilir.

### 1.3 Teknik Altyapı, Kurumsal Kimlik ve Resmi Logosu

Gerek kurulum aşamasında gerekse kurulum gerçekleştirdikten sonra Hulyah Ltd. Ar-Ge çalışmalarına her daim ciddi önem vermiş ve bu yönde çeşitli teknik ve beseri sermayeye dayalı yatırımlar gerçekleştirmiştir. Örnegin, zaten bilgisayar mühendisi olan Tayyibe Kansoy algoritmik pazarlama ve elektronik ticaret üzerine araştırmalar yapmış ve bu yönde birçok eğitim almıştır. Öte yandan yine kendi alanı ile yakından ilgili olması hasebiyle Fatih Kansoy İngiltere ve dünya saat piyasasını incelemiş üretim ve pazar araştırmalarını gerçekleştirmiştir. Bunun yanında yine sosyal medya yönetimi üzerine online eğitimler almış ve bu alanda uzmanlaşmıştır.

Ayrıca Hulyah London logosu tasarılanması için dünya genelinde birçok tasarımcı ile yazışmalar yapılmış birçok farklı fikir ve görüş dikkate alınmış ve son olarak hali hazırda kullanılan ve tamamen özel ve orijinal çizim olan logoda karar kılınmıştır. Logoda Arapça olarak Hulyah yazılıdır ve çölde rüzgârin esmesi ile oluşan dalgalanmayı temsil etmektedir. Ayrıca süreç içerisinde Londra da gerçekleşen Çin ticaret fuarlarına katılım sağlanmış ve gerek bu fuarlar gerekse Alibaba platformu üzerinde kurulan bağlantılar ile üretimin Çin'de yapılmasına karar verilmiştir.

Hulyah London saatlerine kurulum aşamasında planladığı ve öngörüldüğü üzere dünya genelinde ciddi bir ilgi ve talep oluşmuştur. Ancak sürecin ilk zamanlarında daha çok teknik alt yapı, üretim, tedarik ve pazarlama gibi alanlara yoğunlaşan Fatih Kansoy ve Tayyibe Kansoy, ilerleyen süreçte birçok taklit marka ve ürün ile karşılaşmışlardır. Bugün yüzlerce firma Ali Baba e-ticaret platformu üzerinden Hulyah London ürünlerinin fotoğraflarını kullanarak taklit ürün üretimi yapmaktadır. Bu durumun önüne tamamen geçilmesi imkansız olunsa da Hulyah London yönetimi Hulyah İngiltere'deki marka patent kurumuna başvurarak Hulyah ismini uluslararası olacak şekilde koruma ve kayıt altına almıştır. **Ek-3<sup>3</sup>** belgelerde görüldüğü üzere 10 Temmuz 2017 itibarı ile Hulyah markası Tayyibe Kansoy adına tahsis edilmiştir ve Türkiye dahil uluslararası alanda hiçbir şekilde izinsiz kullanılamaz duruma gelmiştir.

Hulyah London marka bilinirliği adına internet üzerinden yapılan tüm çalışmaların yanı sıra gerek Londra'da gerekse Avrupa şehirlerinde fuarlara katılmıştır. "Islamic Chanel" gibi TV kanallarına reklamlar verilmiştir. Tüm bu standart tanıtım çalışmalarının yanı sıra Instagram ve Youtube

<sup>3</sup>Ek-3: İngiltere devletine bağlı patent ofisi tarafından verilen ve Hulyah markasının kime ait olduğunu gösteren resmi belgedir.

fenomenleri olarak bilinen ve yüz binlerce takipçisi olan insanlarla ücretleri mukabilinde tanıtım çalışmaları gerçekleştirılmıştır. Tüm bu iletişim ve süreç yönetime yine Tayyibe Kansoy ve Fatih Kansoy tarafından yürütülmüştür.

### 1.3.1 Tasarım ve Teknik Çizimler

Hulyah markasına ait ana tasarım fikri orijinal olarak Fatih Kansoy ve Tayyibe Kansoy'a ait olsa da endüstriyel ürün tasarımları sürecinde şirket dışı birçok kaynaktan istifade edilmiştir. Çeşitli araştırma ve yazışmalar sonucunda ek belgelerde detayları görünen ilk model saatlerin teknik mühendislik çizimleri gerçekleştirilmiş ve bu çizimler üzerinden yapılacak üretim maliyeti hesaplandıktan sonra 2015 Aralık ayında üretim başlanmış 2016 14 Şubat itibarı ile de Ingiltere de satışlara başlanmıştır.

## 1.4 Websitesi: [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com)

Kurulum öncesi ve sonrası dünyanın onde gelen tüm elektronik ticaret sistemleri tek tek incelemiştir. Bu minvalde Magento, PrestaShop, WooPress, ve Shopify sistemleri teknik ve mali analizler ile karşılaştırılmıştır. Yine Tayyibe Kansoy'un teknik bilgisi ve görüşü ile Shopify sistemi kullanılmaya karar verilmiştir. 2016 tarihinden bu yana Hulyah Ltd.ye ait tüm sistem Shopify isimli Kanada merkezli dünyanın en onde gelen elektronik ticaret yazılımı üzerinde yürümektedir. Shopify sistemine ait teknik görüntüler **Ek-4** belgesinde görülebilir.

Tasarım çalışmaları da yine şirket içi ve şirket dışı kaynaklardan yararlanılarak sitenin bugünkü haline kavuşması sağlanmıştır. [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) adresinden görülebileceği üzere Hulyah London 6 dilde ve 5 farklı para birimi ile dünya genelinde birçok ülkeden ve dilden insana hitap edecek şekilde yürütmektedir.

Ayrıca sistem içerisinde yer alan birçok farklı teknik uygulama ile dünya standartlarında bir elektronik ticaret sistemi geliştirilmiştir. Örneğin siteye giren her müşteriye özel olarak site kendisi konumlandırıyor ve birçok farklı pazarlama uygulaması devreye giriyor. Eğer müşteri satın almadan web sitesinden çıkarsa algoritmik pazarlama teknikleri ile sosyal medya hesaplarında hatırlatmalar yapılıyor ve müşterinin ilgisi tekrar canlı tutulmaya çalışılıyor. Tüm bunları ise otomatik olarak yapılması yine hali hazırda Hulyah London yönetiminin teknik bilgisi sayesinde olmaktadır.

## 1.5 Finansal Yapı ve Yönetimi

Kurulum aşamasında gerek şahsı sermaye gerekse birinci derecede akraba ve aile dostlarının ortaklaşa oluşturulan kaynaklarla kurulan Hulyah London tamamen Tayyibe Kansoy'a aittir. Finansal yönetim ise ekonomi doktorası olan Fatih Kansoy tarafından gerçekleştirilmektedir. Tüm satın alma, üretim araştırması, maliyet analizleri de yine Fatih Kansoy tarafından yapılmaktadır. Son olarak Mayıs 2020 itibarı ile İngiltere merkezli Barclays bankasından 12.500 İngiliz sterlini kredi alınmış olup önumüzdeki süreçte yeni saat siparişleri ve pazarlama masrafları için kullanılacaktır. Bu kredi şahsa değil Hulyah LTD şirketine verilmiş olup %100 hükümet garantisini altındadır. Yani Hulyah LTD'de yaşanan herhangi bir olumsuzluk durumunda borç İngiltere hükümeti tarafından bankaya ödenecektir. Bu durum Hulyah LTD'nin sağlam bir teknik altyapısının olması yanı sıra güçlü bir finansal sisteme sahip olduğunun da bir göstergesi olarak kabul edilebilir. Alınan krediye ait belge yine **Ek-5** belgelerde görülebilir.

## 1.6 Üretim, Tedarik ve Dağıtım

Yukarıda belirtildiği üzere tasarımların İngiltere'de yapıldığı Hulyah London saatlerinin üretimi Çin'in Shenzhen şehrinde gerçekleştirilmektedir. Çelik kasa saatlerin üretimi 65 gün olup Çin üzerinden İngiltere'ye gelmesi DHL/UPS gibi firmalar kullanılarak havayolu ile 5 gün deniz yolu ile ise 25 gün sürmektedir. Yine tüm bu süreç yanı Çindeki firmalarla iletişim, ürün lojistiği için kargo firmaları ile anlaşma ve İngiltere içi depoya ulaştırma İngiltereden ve Fatih Kansoy ile Tayyibe Kansoy tarafından yapılmaktadır.

Ürünlerin büyük bir bölümü İngiltere'deki Hulyah London depolarında depolanmaktadır. Orta-Doğu ve Türkiye satışları için ise belli aralıklarla Türkiye'ye toplu saat gönderimi yapılmaktadır. Dağıtım İngiltere hükümetinin de iştirak sahiplerinden olduğu Royal Mail başta olmak üzere DHL, UPS ve DPD isimli şirketler yapılmaktadır. Ücretli ve görece yavaş kargo seçenekleri ile birlikte ücretli ve hızlı kargo seçenekleri de sistem içerisinde müşterilere sunulmaktadır. İngiltere'deki tüm siparişler ücretsiz olarak gönderilmektedir.

Siparişlerin büyük bir bölümü 'ön ödemeli' şekilde olsa da Türkiye'de ve Suudi Arabistan ve Birleşik Arap Emirlikleri gibi bazı ülkelere kapıda ödeme seçeneği sunulmaktadır.

### **1.7 Sosyal Medya ve Pazarlama**

Hulyah London kuruluş tarihi itibarı ile özellikle Instagram olmak üzere sosyal medyanın dünya genelinde yoğun şekilde kullanılmaya başladığı bir dönemde kurulmuştur. Bunun farkında olan Hulyah London yönetimi pazarlama stratejisini bu mecralar üzerinde yoğunlaştırmış ve özellikle 18-35 yaş aralığındaki gençlere yönelik reklam ve tanıtım çalışmalarına yoğunlaştı. Şu anda Mayıs 2020 itibarı ile dünya genelinde instagram sayfamızda 168 bin takipçimiz bulunmaktadır ve bu takipçilerimizin %83 18-34 yaş aralığında bulunmaktadır. Reklam giderlerimizin de yine %90 üzeri Instagram (Facebook) reklamlarına gitmektedir. 2016'dan bu tarafa Facebook'a yapılan ödeme 40bin İngiliz sterlini üzerindedir ve bu miktarın tamamı yine ingilteredeki Hulyah LTD tarafından ödenmiştir. **Ek-6** belgede ay ay ve yıllara ait ödemeleri tek tek görmek mümkün.

Instagram 2012 yılında Facebook tarafından satın alınmıştır dolayısı ile Instagram reklamları Facebook üzerinden İngiltere mukimi Hulyah Ltd. firmamıza faturalandırılmaktadır. Tüm bu stratejik adımlar sonucu bugün web sitemiz [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) ziyaretçi kaynağının %92 si Instagram üzerinden gelen ziyaretçilerden oluşmaktadır. Tüm bu detayları yine aynı Ek-4 belgesinde görmek mümkün.

Ayrıca çeşitli yazılım ve algoritmalar kullanarak web sitemize ziyarette bulunan kullanıcılarımızı ve benzer demografik ve sosyokültürel sınıftaki takipçimiz olmayan kullanıcıları da hedef alan pazarlama stratejilerimiz mevcut. Tüm bu yoğun ve zorlu süreç tamamen İngiltere üzerinden yürütülmektedir. Aynı şekilde tüm bu reklam çalışmaları ve Instagram reklamlarının finansmanı yine İngiltere'de mukim firma konumunda olan Hulyah Ltd. tarafından ödenmektedir. Tekraren, Türkiye veya herhangi başka ülkeden yönetim ve icra adına hiçbir destek ve yardım söz konusu değildir.

## **2 Türkiye'deki Ticari Yapı ve Genel Bilgilendirme**

### **2.1 Olcay Kansoy Hulyah London Şirketinin Kurulma Zorunluluğu**

Kuruluşumuzun ikinci yılında Türkiye ve özellikle Ortadoğu ülkelerinden çok ciddi talep ile karşılaştık. Instagram takipçi profilimizdeki coğrafi dağılımının dan da görüleceği üzere bu ülkeler en önemli pazarımız haline dönüşmüştür. Ancak İngiltere'den her seferinde yapılan indirimlerin maliyet ve bir takım ikili ticaret anlaşmaları noktasında yaşanan sıkıntılar nedeni ile

bu ülkelere yönelik dağıtımın Türkiye üzerinden yapılması kararı alınmıştır.

Basiretli bir tacir gibi hareket etme zorunluluğu doğrultusunda İngiltere mukimi Hulyah Ltd. şirketi idarecileri Tayyibe ve Fatih Kansoy Türkiye'de yerlesik UPS, YURTIÇI KARGO ve ARAMEX Kargo firmalarından "taşımacılık ve tahsilat aracılığı" hizmeti talep etmişlerdir. Firmalar bu hizmeti doğrudan İngiltere mukimi olan firmalarına sunamayacaklarını ancak Türkiye'de vergi mükellefiyeti tesis olunması halinde talep edilen hizmetleri verebileceklerini ifade etmişlerdir. Türkiye'den bu hizmetlerin alınabilmesi adına bahsi geçen firmaların söz konusu talepleri karşılanmış ve İngiltere Mukimi Hulyah Ltd. kurucularının anneleri olan Olcay Kansoy adına bir vergi mükellefiyeti tesis ettirilmiştir. Hizmet alabilmek adına tesis ettirilen bu mükellefiyet için bazı yükümlülüklerin de olduğu öğrenildi (vergi mükellefiyeti için işyeri bildirme, mali müşavirle çalışma) Nitekim yasa gereği bildirilmek zorunda olan işyeri de mecburen Olcay Kansoy'un şahsına ait ikametgah adresi olarak bildirilmiştir.

Süreç tamamlanmış, lojistik-kargo firmalarından talep edilen kargo ve tahsilat aracılığı için talep edilen şartlar yerine getirilmiştir. Yani kargo firmalarına bir adet vergi kimlik numarası (Olcay Kansoy) verilmiş ve hizmet alınmaya başlamıştır. (Kargo firmaları İngiltere mukimi adına tahsiline aracılık ettikleri tüm ödemeleri de ancak vergi kimlik numarası sahibi adına yapabileceklerini de şart olarak sunmuşlardır).

Bu gelişmelerle birlikte Olcay Kansoy'un İngiltere mukimi Hulyah Ltd. şirketi adına yaptığı tek iş, [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) üzerinden verilen ve İngiltere'den Türkiye'ye gönderilen gönderime hazır siparişlerin kargo firmalarına teslimidir. Dolayısıyla işbu değerlendirme yazımızın ilerleyen bölümlerinde de ifade ettiğimiz üzere Türkiye ve İngiltere ile akdedilen Çifte Vergilendirmeyi önleme anlaşması gereği Olcay Kansoy'a ait ikametgah adresinin yukarıda iktisadi ve teknik yönleriyle bahsedilen HULYAH LTD. organizasyonu için bir "iş yeri" olmasının ticari kabuller açısından imkansız olmasıdır.

Yukarı da anlatıldığı üzere ürünlerin İngiltere'de tasarılanması, finansmanın sağlanması ve Çin'den tedarik sürecinden sonra yine tüm pazarlama ve alt yapı çalışmaları İngiltere'den yapılmakta ve son olarak da siparişler web sitemiz [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) üzerinden alınmaktadır. Bu noktadan sonra eğer müşteri Türkiye'den ise yine İngiltere'deki Fatih Kansoy ve Tayyibe Kansoy tarafından tamamen sevk ve idare edilen ikinci ve farklı bir aşama başlamaktadır. Sipariş alınır alınmaz eğer sipariş veren Türkiye'den ise Türkiye de anlaştığımız firmaya internet üzerinden bilgi veriliyor. Netice itibariyle de paketlenmiş saat UPS-Yurtiçi ve Aramex kargo görevlisi(leri) tarafından alınıp

kendilerine bilgisi verilen müşterinin adresine gönderiliyor.

Benzer şekilde eğer müşteri www.hulyah.com web sitesindeki alım yazılımı içinde kapıda ödeme seçeneğini tercih etmişse yine süreç aynı şekilde ilerliyor ve son olarak gönderiye ait tahsilatı yine UPS veya diğer kargo görevlisi yapıyor.

## 2.2 Olcay Kansoy Kimdir?

**Olcay Kansoy:** İstanbul Bağcılar'da ailesi ile birlikte yaşamakta ve biri İngiltere mukimi Hulyah. Ltd. kurucularından Fatih Kansoy olmak üzere 5 çocuk annesidir. Eşi ve kendisi İlkokul mezunu olan Olcay Kansoy ev hanımıdır ve hayatının hiçbir döneminde bir yerde resmi veya gayri resmi olarak çalışmamıştır. Okuma yazma bilgisi olmasına rağmen bilgisayar ve internet okuryazarı değildir. Herhangi bir email adresi dahi olmadığı gibi doğal olarak İngiltere Mükimi Hulyah Ltd. ticari organizasyonu içinde herhangi bir yeri bulunmamaktadır.



Fakat sadece ve sadece daha önce ticari organizasyonca işaretlenmiş ve numaralandırılmış saatlerin İngiltere'den Fatih Kansoy ve Tayyibe Kansoy'un telefon üzerinden gerek görüntülü gerekse sesli yardım ve yönlendirmeleri ile saatlerin ilgili kargo görevlilerine tesliminden ibarettir. Hazırlanan paketler yine bulunduğu evden UPS/DHL/Aramex kargo görevlileri tarafından gelip alınmaktadır.

Özetle, görüldüğü gibi Olcay Kansoy'un tüm bu süreçte evden dahi çıkmadığı gibi internet üzerinden Fatih Kansoy ve Tayyibe Kansoy tarafından yönlendirilmiş ve eve gelen kargo görevlilerine bu hazır paketleri teslim dışında tüm bu kompleks teknik ve ticari süreçte herhangi bir katkı ve dahli yoktur. Ki bu faaliyet için de herhangi bir bilgi ve birikim gerekmemiş gibi Olcay Kansoy dışında da o anda evde kim varsa bu teslimat kolayca ve çok fazla emek gerektirmeden ifa edilmektedir.

### 2.3 Türkiye'deki Sipariş Yönetimi

Değerlendirme yazımızın önceki bölümlerinde ifade ettiğimiz gibi her tacir gibi Hulyah Ltd. idarecileri de basiretli bir tacir gibi hareket etme zorunluluğu doğrultusunda Türkiye'de yerleşik UPS, YURTIÇI KARGO ve ARAMEX Kargo firmalarından "taşımacılık ve tahsilat aracılığı" hizmeti talep etmişlerdir. Bu firmalar da talep edilen hizmetleri doğrudan İngiltere mukimi olan Hulyah Ltd.ye sunamayacaklarını ancak Türkiye'de vergi mükellefiyeti tesis olunması halinde talep edilen hizmetleri verebileceklerini ifade etmişlerdir.Türkiye'den bu hizmetlerin alınabilmesi adına bahsi geçen firmaların söz konusu talepleri karşılanmış ve İngiltere Mukimi Hulyah Ltd. kurucularının anneleri olan Olcay Kansoy adına bir vergi mükellefiyeti tesis ettirilmiştir. Hizmet alabilmek adına tesis ettirilen bu mükellefiyet için bazı yükümlülüklerin de olduğu öğrenildi(vergi mükellefiyeti için işyeri bildirme, mali müşavirle çalışma)Nitekim yasa gereği bildirilmek zorunda olan işyeri de mecburen Olcay Kansoy'un şahsına ait ikametgah adresi olarak bildirilmiştir.

Dolayısı ile bu engeli aşma adına Olcay Kansoy adına mükellefiyet tesis ettirilmiştir.Fakat Müfettişliğinizce de yapılan incelemede de görüleceği üzere Türkiye'de bir ticari faaliyetin yapılabilmesi adına gerekli techizatın, yapılması gereken pek çok giderin(kuruluş-pazarlama-genel yönetim-finansman vb. ya da katlanılması gereken asgari maliyetlerinin hiç biri bu mükellefiyetçe yapılmamıştır.Bir ticari faaliyet olmayı nedeniyle de yapılması da mümkün değildir.Nitekim bu mükellefiyete ait hiçbir çalışan olmadığı gibi yine bu mükellefiyete herhangi bir taşınır veya taşınmaz da bulunmamaktadır. Fiili olarak ve pratikte Olcay Kansoy İngiltere merkezli Hulyah Ltd.ye gönderilerin kargo yetkilisine teslimi haricinde herhangi bir katkısı yoktur.

Yukarıda detaylı şekilde belirtildiği üzere Türkiye'de herhangi bir ticari faaliyet söz konusu değildir.

Ayrıca Olcay Kansoy'un Müfettişliğinizce düzenlenen işbu tutanakta bahsi geçen meblağlarda satış rakamlarına ulaşan bu kadar mesleki-ticari-teknoloji ve benzeri yetkinlik gerektirecek kompleks yapıyı tek başına sevk ve idare etmesi hem Vergi Usul Kanunu'nca hükmü altına alınan iktisadi ve teknik kabullere hem de hayatın olağan akışına da aykırıdır.

Tüm bu ticari faaliyet ve işlemler öncesi ve sonrası ile tüm detaylarıyla İngiltere merkezli Hulyah.Ltd. yöneticileri tarafından ve [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) web sitesinden gerçekleşmektedir.

Kısacası bahsi geçen zorlu ticari faaliyet süreci Bilgisayar Mühendisi Tayyibe Kansoy ve Ekonomist Dr. Fatih Kansoy tarafından yürütülmektedir. Bunu anlama adına sadece birkaç noktaya bakmak yeterlidir. Tüm bu sürecin isleyişini sağlayan Fatih Kansoy ve Tayyibe Kansoy'a süreç içe-

risinde hiçbir maaş ödemesi yapılmamıştır. Şirket pazarlamasının temelini oluşturan Facebook (instagram) reklam ücretleri tamamen İngiltere'den ödenmiştir ve bu miktarlar Olcay Kansoy tarafından verilen hiçbir beyannamede gider olarak yasal defterlere alınmamıştır.

Bu ve benzeri birçok gider kalemlerinin Türkiye'de Olcay Kansoy'a ait mükellefiyet içinde gider olarak dikkate alınması halinde Türkiye'de tesis ettirilen mükellefiyetin büyük ölçüde "zarar" beyan edeceği kaçınılmaz olacaktır. Yine tüm bu gider kalemleri (ürütim, satış, pazarlama ve satış sonrası müşteri hizmetleri) olmadan da ticari faaliyetin yürümeyeceği de açıklıktır.

Aslında yine Olcay Kansoy'a ait şahsi hesap hareketlerine bakıldığı zaman kapıda ödeme ve Türkiye dışında hiçbir yabancı ödeme olmadığı görülecektir. Ve fakat Hulyah Ltd. şirketi İngiltere'de 3 senedir kar eden bir şirkettir ve her yıl düzenli olarak vergi ödemektedir.

## 3 Elektronik Ticaretin Vergilendirilmesi

### 3.1 Tanımı

Türkiye Cumhuriyeti'nin de tarafı olduğu Uluslararası kurumlardan OECD tarafından yapılan tanımlamaya göre e-ticaret, genel olarak birey ve organizasyonların metin, ses, görsel imajları kapsayan dijital verilerin aktarımına dayalı olarak ticari faaliyetleri yerine getirmeleridir. Şimdiye kadar yapılan tanımların en geniş kapsamlı Elektronik Ticaret Koordinasyon Kurulu tarafından yapılmıştır. Bu tanıma göre elektronik ticaret elektronik ortamda mal ve hizmetlerin üretim, tanıtım, satış, sigorta, dağıtım ve ödeme, satış sonrası bakım, destek işlemlerinin bilgisayar ağları üzerinden yapılmasıdır. Bir işlemin elektronik ticaret kapsamına girebilmesi için aşağıdaki özellikleri taşıması gereklidir.

- Elektronik ortamda gerçekleşmelidir.
- İki veya daha fazla taraf arasında mal/hizmet alım satımı veya tanıtımı olmalıdır.
- Metin, ses ve görüntü şeklindeki sayısal bilgilerin işlenmesi ve saklanması temeline dayanmalıdır.
- Bir değer yaratmayı amaçlamalıdır.
- Ticari nitelikte bir işlem olmalı veya bir ticari işlemi destekleyecek nitelikte olmalıdır.

### 3.2 Kurumlar ve Gelir Vergileri Açısından Değerlendirme

Türkiye'de yerleşik(mukim) olan vergi yükümlüleri tam mükellefiyet esasına göre gerek yurt içi gerekse yurt dışı kaynaklardan elde ettiği gelirlerin tümü üzerinden vergilendirilir. Buna karşılık dar mükellefler yalnızca kaynağı Türkiye olan gelirleri üzerinden vergilendirilirler (**GVK md. 6** ve **7 - KVK md.3**).

Gerçek kişilerin mukim sayılmasının temel koşulu Türkiye'de fiziksnel olarak yerleşmeleridir. Kurumlar bakımından ise, kurumsallaşılan yerin Türkiye olması ya da faaliyetlerini Türkiye'deki bir merkezden yürütütmeleri ve kontrol etmeleri gibi ölçütler kullanılmaktadır (KVK md.3-Kanuni<sup>4</sup> veya İşmerkezi<sup>5</sup>).

Gelir Vergisi Kanunu'nun 7. maddesi ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 3. maddeleri hükümlerine göre, kazanç sahibinin Türkiye'de **işyerinin olması** veya **daimi temsilci** bulundurması ve kazancın bu yerlerde veya bu temsilciler vasıtıyla sağlanması halinde ticari kazanç Türkiye'de elde edilmiş sayılmakta ve vergilendirilmektedir.

### 3.3 Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları (ÇVÖA) Yönünden Değerlendirme

Uluslararası düzeyde faaliyet gösteren E-Ticaret firmalarının vergilendirilmesi, OECD bünyesinde şuana kadar yapılan çeşitli toplantılarda elektronik ortamda transfer edilen bilgiyi esas alan "bit vergisi" gibi bir verginin uygulanması, vergisiz olması vb yaklaşımalar öne sürülmüş ve tartışılmaya devam etmektedir.

Bu konuda günümüzde halen uygulanan ve Türkiye'nin de taraf olduğu **Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşma** (**ÇVÖA**)'larında yer alan ticari kazanç tanımlamasının dışında bir tanımlama veya harici bir vergilendirilme üzerinde uzlaşılabilmiş değildir.

Türkiye'nin imzaladığı çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarına göre, E-ticaret kazançları genel olarak ticari kazanç hükümlerine tabi olabilecek ve kaynak ülke tarafından bir işyerine atfedilebilmesi koşuluyla vergilendirilebilecektir.

19964 numaralı ve 19/10/1988 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak 25/10/1988 yürürlüğe giren

<sup>4</sup>**Kanunî merkez:** Vergiye tâbi kurumların kuruluş kanunlarında, Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde, tüzüklerinde, ana statülerinde veya sözleşmelerinde gösterilen merkezdir.

<sup>5</sup>**İş merkezi:** İş bakımından işlemlerin filen toplandığı ve yönetildiği merkezdir.

ve 01/01/1989 tarihinde uygulanmaya başlanılan “Türkiye Cumhuriyeti İle Büyük Britanya Ve Kuzey İrlanda Birleşik Krallığı Arasında Gelir Ve Sermaye Değer Artış Kazançları Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Ve Vergi Kaçakçılığına Engel Olma Anlaşması” halihazırda yürürlüktedir.

ÇVÖA'nın Ticari Kazançlar başlıklı 7/1'nci maddesi *“Bir Akit Devlet teşebbüsüne ait kazanç, sözkonusu teşebbiüs diğer Akit Devlette yeralan bir işyeri vasıtasiyla ticari faaliyette bulunmadıkça, yalnız ilk bahsedilen Devlette vergilendirilecektir...”*

**Kanunî merkez:** Vergiye tâbi kurumların kuruluş kanunlarında, Cumhurbaşkanlığı kararname-lerinde, tüzüklerinde, ana statülerinde veya sözleşmelerinde gösterilen merkezdir.

**İş merkezi:** İş bakımından işlemlerin fiilen toplandığı ve yönetildiği merkezdir.

Bu nedenle İngiltere mukimi **Hulyah LTD.** şirketinin Türkiye deki faaliyetlerinin bu anlaşmaya uygun olarak vergilendirilmesi, aynı konunun hem İngiltere de hem Türkiye de vergilendirilmesinin önüne geçmiş olacaktır.

### 3.4 İşyeri Açısından Değerlendirme

İşyeri Vergi Usul Kanununda Elde edilen bir gelirin belirli bir işyerine atfedilebilmesi için ekonomik özü ön planda tutan bir yaklaşımına ihtiyaç olmasına karşın, gelirin bir web sitesine ne şekilde atfedilebileceğine ilişkin uluslararası düzeyde üzerinde uzlaşmaya varılmış bir yaklaşım henüz mevcut değildir.

**Bu kapsama Türkiye de yerleşik Olcay KANSOY gerçek kişisinin ve yasal zorunluluk gereği bildirilen(V.U.K-işyeri bildirim mecburiyeti) yer alan ikametgahı e-ticaret için başlı başına bir işyeri veya Hulyah London şirketinin kurduğu organizasyon içerisinde Türkiye de işyeri kabul edilebilecek midir?**

**Türkiye ve İngiltere'nin tarafı olduğu Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması (ÇVÖA)'nın 5'inci maddesinde işyeri ise aşağıdaki şekilde açıklanmıştır;**

*“İşyeri<sup>6</sup>*

---

<sup>6</sup>**İş Yeri (V.U.K. Madde 156)** Ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyette iş yeri; mağaza, yazihane, idarehane, müayenehane, 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 tâhsis edilen veya bu faaliyetlerde kullanılan yerdir.

1. *Bu Anlaşmanın amaçları bakımından "işyeri" terimi, bir teşebbüsün işinin tamamen veya kısmen yürütüldüğü işe ilişkin sabit bir yer anlamına gelir.*
2. *"İşyeri" terimi özellikle şunları kapsamına alır:*
  - a) *Yönetim yeri;*
  - b) *Şube;*
  - c) *Büro;*
  - d) *Fabrika;*
  - e) *Atelye;*
  - f) *Maden ocağı, petrol veya doğal gaz kuyusu, taş ocağı veya doğal zenginliklerin elde edilmesine yarayan diğer yerler;*
  - g) *Doğal zenginliklerin aranması veya bunlardan faydalananması amacıyla kullanılan tesis veya yapı;*
3. *Bir inşaat şantiyesi ile yapım, montaj veya kurma projesi yalnızca, altı ayı aşan bir süre devam ettiğinde bir işyeri oluşturur.*
4. ***Bu Maddenin daha önceki hükümlerine bakılmaksızın "işyeri" teriminin aşağıdaki hususları kapsamadığı kabul edilecektir:***
  - a) *Teşebbiüs olanaklarının, yalnızca malların veya ticari eşyanın depolanması, teşhiri veya teslimi amacıyla kullanılması;*
  - b) ***Teşebbüse ait mal ve ticari eşya stoklarının yalnızca depolama, teşhir veya teslim amacıyla elde tutulması;***
  - c) *Teşebbüse ait mal ve ticari eşya stoklarının yalnızca bir başka teşebbüse işlettilmesi amacıyla elde tutulması;*
  - d) *İşe ilişkin sabit bir yerin yalnızca teşebbüse mal veya ticari eşya satın alma veya bilgi toplama amacıyla elde tutulması;*
  - e) *İşe ilişkin sabit bir yerin teşebbüüs için yalnızca hazırlayıcı veya yardımcı karakter taşıyan diğer herhangi bir işin yapılması amacıyla elde tutulması;*
  - f) ***İşe ilişkin sabit bir yerin yalnızca, bu fikranın a) ile e) bentleri arasında bahsedilen faaliyetlerin bir veya birkaçını bir arada icra etmek için elde tutulması; ancak bu faaliyetlerin bir arada icra edilmesi sonucunda kendini gösteren toplu faaliyetin hazırlayıcı veya yardımcı karakterde olması şarttır...***

ÇVÖA'nın işyeri başlıklı 5'inci maddesinin 4'üncü fıkrasının b bendine göre değerlendirdiğimiz taktirde "**Teşebbiuse ait mal ve ticari eşya stoklarının yalnızca depolama, teşhir veya teslim amacıyla elde tutulması**"

*İşe ilişkin sabit bir yerin teşebbiüs için yalnızca hazırlayıcı veya yardımcı karakter taşıyan diğer herhangi bir işin yapılması amacıyla elde tutulması;*

**işlerinin işyeri kapsamında sayılmayacağı hükmü altına alınmıştır.**

Yukarıda sorduğumuz bu soruyu İngiltere mukimi Hulyah Ltd.nin dünyanın 60 ülkesinde devam eden ticari faaliyetlerinin-organizasyonu kapsamında değerlendirelim.

İngiltere mukimi Hulyah Ltd. şirketi idarecileri Tayyibe ve Fatih Kansoy Türkiye'de yerleşik UPS, YURTIÇI KARGO ve ARAMEX Kargo firmalarından "taşımacılık ve tahsilat aracı" hizmeti talep etmişlerdir. Firmalar bu hizmeti doğrudan İngiltere mukimi olan firmalarına sunamaya-çaklarını ancak Türkiye'de vergi mükellefiyeti tesis olunması halinde talep edilen hizmetleri verebileceklerini ifade etmişlerdir. Söz konusu talep karşılanmış ve İngiltere Mukimi Hulyah Ltd. kurucularının anneleri olan Olcay Kansoy adına bir vergi mükellefiyeti tesis ettirilmiştir. Bu süreçte yasal zorunluluk gereği tesis ettirilen bu mükellefiyete ait iş yeri de Olca Kansoy'un şahsına ait ikametgah adresi olarak bildirilmiştir. İngiltere mukimi Hulyah Ltd. şirketi adına yaptığı tek iş, [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) üzerinden verilen ve İngiltere'den Türkiye'ye gönderilemeye hazır siparişlerin kargo firmalarına tesliminden başka bir şey olmadığından dolayı İngiltere ile akdedilen Çifte Vergilendirmeyi önleme anlaşıması gereği iş yeri sayılamayacaktır.

Türkiye'de yerleşik lojistik firmaları "taşımacılık ve tahsilat aracı" hizmetlerini vermeyi Türkiye'de mükellefiyet tesis ettirilmesi şartına bağlamamış olsalar ve İngiltere'den verilen bir elektronik siparişi doğrudan Türkiye'deki müşterisine ulaştırmayı İngiltere mukimi Hulyah Ltd. şirketine taahhüt etmiş olsalardı Olcay KANSOY gerçek kişisinin Türkiye de mükellefiyet tesis ettirmesine gerek kalmayacaktı.

İngiltere mukimi Hulyah Ltd. kurucusu ve idarecileri olan Tayyibe ve Fatih Kansoy'la birlikte anneleri olan ve Türkiye'de üzerine mükellefiyet tesis ettirilmek zorunda kalınan Olcay Kansoy gerçek kişisine ilişkin değerlendirme yazısının önceki bölümlerinde yer alan bölümlerinde şirketin kuruluş Süreci, Kurucular ve Organizasyon Yapısı, Ar-ge ve Teknik Altyapısı, Marka Ve Kurumsal Kimlik, Üretim Tedarik ve Dağıtım ile Sosyal Medya ve Pazarlama hakkında detaylı açıklama yapılmıştır.

Yapılan açıklamalardan fırmanın İngiltere'de kurulduğu ve ticari organizasyonun ve bu organizasyona ait işlemlerin tamamının aynı ülkede yer aldığı, satışlarının sadece internet üzerinden şirketin kurmuş ve bugün dahi idare etmekte olduğu [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) üzerinden ve çeşitli internet platformları üzerinden yapıldığı anlaşılmaktadır. Aynı şekilde İngiltere mukimi Hulyah.Ltd faaliyetlerine dair açıklamaların devamında Türkiye'de yerleşik Olcay KANSOY gerçek kişi hakkında da detaylı bilgi verilmiştir.

Bugün Mütettişliğinizce incelenen Olcay Kansoy'un ilkokul mezunudur ve daha önce hiçbir iş deneyimi yaşamamıştır. Kendileri ev hanımı olarak hayatını devam ettirmektedir. Dolayısıyla işbu tutanak ve raporda izahatı yapılan ticari faaliyetler kapsamında yapılan işin esas mahiyeti düşünüldüğünde, bununla birlikte İngiltere mukimi Hulyah Ltd.'nin kuruluş, Ar-Ge ve teknik altyapı, marka ve kurumsal kimlik, üretim-tedarik ve dağıtım, sosyal medya ve pazarlama ile satış sürecinde hiçbir katkısı ve desteği olmasına imkan bulunmamaktadır.

İngiltere mukimi Hulyah Ltd.'nin kuruluş aşamasından bugüne kadar yapılan tüm işlemleri teknik bilgi ve donanımla gerçekleştirmektedir. Dolayısıyla tekraren ifade edildiği üzere Mütettişliğinizce incelemeye konu olan Olcay Kansoy'un yukarıda detaylıca belirtilen sebeplerle bu ticari organizasyonun kuruluş-yönetim aşamalarında katkı sunamayacağı da vergi kanunlarının özünü oluşturan iktisadi teknik ve ticari icaplara uygun olamayacağı da açıktır.

Olcay KANSOY Türkiye'de Hulyah LONDON adına satış yapabilmesi için yapılması gereken ve aşağıda sayılan hiçbir şartı gerçekleştirmemiştir;

1. Fiziki bir mağazası ya da e-ticaret platformuna sahip değildir.
2. Türkiye'de çalışanı yoktur. Esas itibarıyle Olcay Kansoy'un gönderileri kargo yetkilisine tesliminden başka bir icra içinde olmadığı bilindiğinden dolayı sabit bir çalışana da ihtiyacı yoktur. Organizasyon içerisinde kendisinden beklenilen bir iş olmamakla birlikte sadece satışı [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) ya da İngiltere mukimi Hulyah Ltd. yöneticileri tarafından idare edilen sanal platformlar üzerinden yapılan ve İngiltere'den Türkiye'ye gelen ya da ithal edilen saatlerin kargoya teslimidir. (Kargo şirketi gönderileri Olcay Kansoy'un ikametgah adresinden almaktadır.)
3. Markanın ve saatlerin tanıtımı ve satışı için Türkiye de herhangi bir reklam vermemiştir. Türkiye'de ve diğer birçok ülkede satış yapılması adına verilen reklamlar İngiltere'de gerçekleşmiştir. Dolayısı ile Türkiyedeki müşterilerin gördüğü reklamlar tamamen ingiltereden

yönetildiği gibi finansmanı da yine ingiltereden gerçekleştirılmıştır. Tıpkı Almanya'daki (veya bir başka ülke) müşterilere yapılan reklamlar gibi.

4. Saatlerin üretimi ve tedariki adına hiçbir girişimde bulunmamıştır. Keza bu pratik nedenlerle (teknik bilgi, yabancı dil bilgisi vb gibi) de mümkün değildir.

### 3.5 Katma Değer Vergisi Yönünden Değerlendirme

Katma Değer Vergisi (KDV) konusu itibariyle bir işlem vergisidir. Kanunun 1.Maddesi Türkiye'de "Ticarî faaliyet çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin" Verginin Konusunu oluşturduğunu hükmü altına almıştır. Maddenin birinci fikrasi bize hangi işlemler üzerinden vergi ödeneceğinin kapsamını çizmektedir.

İngiltere mukimi Hulyah Ltd.'nin kuruluş süreci, kurucuları ve organizasyon yapısı, Ar-ge ve teknik altyapısı, marka ve kurumsal kimlik, üretim, tedarik ve dağıtım ile sosyal medya ve pazarlama işlemlerinin tamamı İngiltere'de yapılmıştır ve bugünde yapılmaktadır.

İngiltere mukimi şirket bilgi İşlem altyapısı ve veri deposu Türkiye'de bulunmayan www.hulyah.com üzerinden dünyanın tüm ülkelerine internet üzerinden kendisine ait markası üzerinden ürettirmiş olduğu ürünlerin pazarlamasını ve satışını yapmaktadır. Türkiye'de bulunan müşterilerine yapılan saat satışlarının tamamı belirtilen site üzerinden veya çeşitli sanal platformlar üzerinden yapılmaktadır.

Bununla birlikte Mütettişliğinizce İncelemeye konu olan “Olcay Kansoy gerçek kişi ve mükellefiyeti tarafından Türkiye de yapılan işlem irdelendiğinde görülen tablo şöyledir:

*İngiltere mukimi Hulyah. Ltd idarecileri tarafından yapılan reklam-tanıtım ve sair işlemlerden sipariş ve satış sürecine kadar tüm işlemlerin ardından Olcay Kansoy ikamet adresine gelen kargo-lojistik firması yetkilisine saatlerin teslim etmektedir.*

Olcay Kansoy'un işbu değerlendirme ve talep yazımızın önceki bölümlerinde etrafında bahsedilen organizasyon yapısına dair teknik ya da ticari anlamda katkı sunabilecek bir bilgi birikimi ve donanımı olmadığı açıklıdır. Bununla birlikte işbu yazısının giriş bölümünde mesleki ve teknik yetkinlikleri, eğitim seviyeleri(diploma-dil bilgisi-uzmanlık alanları) belgeleriyle birlikte ibraz edilen Fatih ve Tayyibe Kansoy'un Hulyah Ltd. gibi organizasyonu kurmak suretiyle bugün de yönetebilecekleri de hayatın olağan akışına ve iktisadi teknik icaplara uygundur.

Bu açıklamalara ilave olarak İngiltere mukimi Hulyah Ltd Türkiye'de yerleşik kargo firmalarından

“taşımacılık ve tahsilat aracılığı hizmeti” talep etmiştir. Kargo firmaları da söz konusu hizmetleri sunabilmelerini Türkiye’de mükellefiyet şartına bağlamışlardır. İngiltere mukimi Hulyah.Ltd firması bu hizmetleri sağlayabilmek adına Olcay Kansoy gerçek kişi adına mükellefiyet tesis edilmesini sağlamıştır.

**İngiltere mukimi Hulyah.Ltd. ve idarecileri Fatih ve Tayyibe Kansoy tarafından kurulan ve idare edilen ticari faaliyetler çerçevesinde www.hulyah.com web sitesi üzerinden Türkiye'deki müşterilere yapılan satışların Olcay Kansoy mükellefiyeti adına “kayıt dışı satış” olarak nitelendirilebilmesi için bu satışların bu gerçek kişi(OLCAY KANSOY) tarafından yapıldığının ortaya konulması gerekmektedir.**

Dolayısıyla bu durum karşısında sorulması gereken sorular şunlardır: Olcay KANSOY gerçek kişi;

1. Türkiye'deki alıcıların satın almış olduğu Hulyah London markalı ve Arapça rakamlı saatleri içine alan "Ticari faaliyetler" bu kişi(Olcay Kansoy) tarafından mı yapılmaktadır?
2. Bu satışları içine alan ve bu bu satışların yapılabilmesini sağlayan tüm ticari faaliyet ve organizasyon(kuruluş, yazılım, reklam, tasarım, iletişim,finansman faaliyetlerini) nerede ve nasıl yapmaktadır?
3. Bu satışların yapılabilmesi için gerekli ticari organizasyonu yapabilecek fiziki bir mağazası veya e-ticaret platformuna sahip midir?
4. Türkiye de tescilli bir markası var mıdır?
5. Türkiye de bu ürünlerin satışı için reklam yapmakta mıdır?

Olcay KANSOY gerçek kişi için ticari faaliyet ve organizasyon adına sorulacak bu ve daha pek çok benzeri sorunun cevaplarının tamamı Katma Değer Vergisi çerçevesinde olumsuzdur.

KDV'nin konusuna ise **Türkiye'de yapılan Ticarî faaliyet çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler** girdiğinden dolayı yapılan İngiltere mukimi Hulyah. Ltd.'ye ait ticari faaliyetler kapsamında yapılan satışların tamamının Katma Değer Vergisinin konusu dışında kaldıgı açıktır.

Yukarıdaki değerlendirmemiz dışında bilinmesinde ayrıca fayda mülahaza ettiğimiz bir konu da şudur: E-ticaret üzerinden yapılan işlemlerin birçoğu fiziki malların teslimi ile sonuçlanır.

Yürürlükteki mevzuata göre, KDV malların teslim edildiği yerde (ülkelerde) tarh ve tahakkuk ettirilir. Bu açıdan fiziki malların tesliminde KDV sorunu bulunmamaktadır.

Bununla birlikte Fiziki malların ithalinde **gümrükten geçiş esnasında gerek gümrük vergilerinin gerek KDV'nin tahsili sağlanmaktadır**. Türkiye'ye gelen ürünler için gümrükte, gümrük vergisi ve KDV ödenmektedir.

Bu satışların ayrıca Türkiye'de Katma Değer Vergisi açısından vergilendirilebilmesi yani KDV'nin konusuna girebilmesi teslim ve teslim sayılan şartların öncesinde Katma Değer Vergisi Kanunu 1.maddesinde hüküm bulmalıdır. İlgili madde hükmü bulan teslimin "*Türkiye'de yapılan aşağıdakiler katma değer vergisine tabidir: 1. Ticari, sinai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler,*" kapsamında yani "**ticari bir faaliyet çerçevesinde yapılması gereken bir teslim niteliği taşıması gerektiği belirtilmiştir**".

Müfettişliğinizce işlemleri incelenen Olcay Kansoy'un yukarıda izah edilen e-ticaret anlamındaki ciddi ölçüde karmaşık ve birçok yetkinlik gerektirdiği sarih olan bir **ticari faaliyet organizasyonunu gerçekleştirmesi** iktisadi ve ticari icaplar kapsamında mümkün olmadığı da açıklıktır.

Buradan hareketle Olcay Kansoy'a ait mükellefiyet kapsamında şahsinin kargo firmalarına gönderi teslimlerinin asla ve asla bir ticari faaliyet kapsamında olmadığı dolayısıyla da Katma Değer Vergisi Kanunu 1.maddesi kapsamında vergilendirilemeyeceği anlaşılmaktadır.

**2017 ve 2018 hesap dönemlerinde gerçek mahiyeti itibarıyle İngiltere mukimi Hulyah.Ltd'ye ait bir kısım satışların Olcay Kansoy mükellefiyeti kapsamında fatura düzenlenmek suretiyle defterlere alınarak Türkiye'de satış olarak gösterilmesi hususu uluslararası vergilendirmenin uzmanlık istemesi, muhasebesel hatalı değerlendirme ve Türk Vergi Kanunlarına yetерince nüfuz edilememesinden kaynaklanmaktadır.**

Zira yukarıda bahsettiğimiz üzere bu mükellefiyetin sahibi gerçek kişinin yine önceki bölümlerde detaylıca izah edildiği üzere Türkiye de böyle bir organizasyonu kuracak ve yürütebilecek mesleki-ticari ve teknik yetkinliklere sahip olmayışi dolayısıyla söz konusu ticari faaliyeti Türkiye'de yapabilmesi mümkün değildir.

## 4 Vergi İnceleme Tutanağı

Kocasinan Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün 4960377451 vergi kimlik numaralı mükellefi Olcay KANSOY (10341131486) Yavuz Selim Mah. 1099. Sokak No:17/2 Bağcılar/İST) adresinde "marka saatleri radyo, tv posta ve internet üzerinden perakende ticareti" faaliyetiyle iştigal etmektedir.

Mükellefin 2017-2018 takvim yıllarına ait defter ve belgelerinin incelenmesi neticesinde, aşağıda belirtilen hususlar mükellef vekili **Uğur GÜLEÇ** ile birlikte tespit edilmiştir.

1. Bu tutanakta yer alan hususların, vergi kanunları karşısında yapılması muhtemel işlemler bakımından ispatlama vasıtası olduğu tutanağın düzenlenmesinden önce mükellef vekiline açıklanmıştır.
2. İnceleme; mükellefin iş yerinin müsait olmaması nedeniyle ve mükellefin talebi üzerine müfettişliğin ““VDK Haliç Grup Başkanlığı Güneşli Ek Hizmet Binası Bağlar mah. Yavuz Sultan Selim cad. No:2 Oda no:513 Güneşli /İstanbul” adresindeki çalışma odamızda yapılmıştır.
3. Mükellefin 2017 ve 2018 yılları yasal defterlerinin tasdik durumlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

**Tablo 1:** 2017 ve 2018 Defter Tasdik Durumları

Yılı	Defterin Adı	Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Tasdik Numarası
2018	İşletme Defteri	Bakırköy 35. Noteri	29.12.2017	36179
2017	İşletme Defteri	Bakırköy 35. Noteri	25.01.2017	1583

4. Mükellefin 2017 ve 2018 yıllarına ilişkin Gelir Vergisi Beyanname Özeti ile eklerinde yer alan İşletme Hesabı Özeti aşağıdaki gibidir.

**Tablo 2:** 2017 Yılı

<b>Açıklama</b>	<b>2017 Yılı</b>
Ticari Kazançlar	2.012,98
Ticari Bilanço Zararı	0,00
Mahsup edilecek İnd. Ve Geçmiş Yıl Zararları	0,00
Vergiye Tabi Matrah	2.012,98
Hesaplanan Gelir Vergisi	301,95
Geçici Vergi	301,95
Mahsup Edilecek Vergi Toplamlı	301,95
Ödenecek Vergi	0,00

**Tablo 3:** Gelir Gider Tablosu

<b>Gider</b>		<b>Gelir</b>	
Dönem Başı Emtia Mevcudu	0,00	Satılan Emtia Bedeli	22.460,61
Dönem İçi Satın Alınan Emtia	21.872,31	Diğer Gelirler	0,00
Giderler	6.647,11	Dönem Sonu Emtia Mevcudu	8.071,79
Kar	2.012,98	Zarar	0,00
<b>Genel Toplam</b>	<b>30.532,40</b>	<b>Genel Toplam</b>	<b>30.532,40</b>

**Tablo 4:** 2017 Yılı

<b>Açıklama</b>	<b>2018 Yılı</b>
Ticari Kazançlar	593,72
Ticari Bilanço Zararı	0,00
Mahsup edilecek İnd. Ve Geçmiş Yıl Zararları	0,00
Vergiye Tabi Matrah	593,72
Hesaplanan Gelir Vergisi	89,06
Geçici Vergi	399,82
Mahsup Edilecek Vergi Toplamlı	399,82
Ödenecek Vergi	0,00
<b>İadesi Gereken Geçici Vergi</b>	<b>310,76</b>

Yukarıda yer alan iade tutarını almadık.

**Tablo 5:** Gelir Gider Tablosu

Gider	Gelir
Dönem Başı Emtia Mevcudu	8.071,79
Dönem İçi Satın Alınan Emtia	73.284,57
Giderler	11.418,04
Kar	593,72
<b>Genel Toplam</b>	<b>93.368,12</b>
Satılan Emtia Bedeli	33.367,67
Diğer Gelirler	0,00
Dönem Sonu Emtia Mevcudu	60.000,45
Zarar	0,00
<b>Genel Toplam</b>	<b>93.368,12</b>

5. Mükellefin 2017 ve 2018 yıllarında dönemler itibarıyle ilgili vergi dairesine vermiş olduğu Geçici Vergi Beyanname özetleri aşağıdaki gibidir.

**Tablo 6:** Matrah Bildirimi 2017

MATRAH BİLDİRİMİ (2017)	1. DÖNEM	2. DÖNEM	3. DÖNEM	4. DÖNEM
Ticari Kazanç (*)	-	1.397,91	1.337,65	2.012,98
Kar Toplamı	-	1.397,91	1.337,65	2.012,98
Zarar	1.272,60	-	-	-
Kar	-	1.397,91	1.337,65	2.012,98
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları	-	-	-	-
Geçici Vergi Matrahı	-	1.397,91	1.337,65	2.012,98
Hesaplanan Geçici Vergi	-	209,69	200,65	301,95
Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi	-	-	209,69	209,69
Ödenecek Geçici Vergi	0	209,69	0	92,26

**Tablo 7:** Matrah Bildirimi 2018

MATRAH BİLDİRİMİ (2018)	1. DÖNEM	2. DÖNEM	3. DÖNEM	4. DÖNEM
Ticari Kazanç (*)	1.376,30	2.665,48	2.090,60	594,32
Kar Toplamı	1.376,30	2.665,48	2.090,60	594,32
Zarar	1.376,30	2.665,48	2.090,60	594,32
Kar	1.376,30	2.665,48	2.090,60	594,32
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları	1.376,30	2.665,48	2.090,60	594,32
Geçici Vergi Matrahı	206,45	399,82	313,59	89,15
Hesaplanan Geçici Vergi	206,45	206,45	399,82	399,82
Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi	206,45	193,37	0	0
Ödenecek Geçici Vergi	206,45	193,37	0	0

6. Mükellefin 2017 ve 2018 takvim yıllarına ait KDV beyanname özetleri aşağıdaki gibidir.

**Tablo 8:** KDV Beyanname Özeti 2017

Dönem 2017	Matrah	Hesaplanan KDV	İlave Edilecek KDV	Toplam Hesaplanan KDV	Önceki Dönemden Devreden KDV	Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	İndirimler Toplamı	Ödenecek KDV	Sonraki Döneme Devreden KDV
Ocak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,48	4,48	0,00	4,48
Şubat	0,00	0,00	0,00	0,00	4,48	0,00	4,48	0,00	4,48
Mart	1.056,73	190,21	0,02	190,23	4,48	725,11	729,59	0,00	539,36
Nisan	1.042,31	187,62	0,00	187,62	539,36	13,38	552,74	0,00	365,12
Mayıs	610,14	109,83	0,00	109,83	365,12	161,04	526,16	0,00	416,33
Haziran	968,98	174,42	0,00	174,42	416,33	89,73	506,06	0,00	331,64
Temmuz	933,53	168,04	0,03	168,07	331,64	41,40	373,04	0,00	204,97
Ağust�os	1.361,87	245,14	0,00	245,14	204,97	3.464,88	3.669,85	0,00	3.424,71
Eylül	3.053,30	549,59	0,04	549,63	3.424,71	384,99	3.809,70	0,00	3.260,07
Ekim	1.294,86	233,07	0,02	233,09	3.260,07	20,97	3.281,04	0,00	3.047,95
Kasım	4.191,47	754,46	0,00	754,46	3.047,95	36,14	3.084,09	0,00	2.329,63
Aralık	4.316,94	777,05	0,01	777,06	2.329,63	79,80	2.409,43	0,00	1.632,37

**Tablo 9:** KDV Beyanname Özeti 2018

Dönem 2018	Matrah	Hesaplanan KDV	İlave Edilecek KDV	Toplam Hesaplanan KDV	Önceki Dönemden Devreden KDV	Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	İndirimler Toplamı	Ödenecek KDV	Sonraki Döneme Devreden KDV
Ocak	296,60	53,39	0,00	53,39	1.632,37	12.237,62	13.869,99	0,00	13.816,60
Şubat	4.047,37	728,53	0,35	728,88	13.816,60	35,82	13.852,42	0,00	13.123,54
Mart	5.358,48	964,53	0,00	964,53	13.123,54	112,38	13.235,92	0,00	12.271,39
Nisan	9.158,54	1.648,54	0,00	1.648,54	12.271,39	631,39	12.902,78	0,00	11.254,24
Mayıs	7.546,79	1.358,42	0,00	1.358,42	11.254,24	74,84	11.329,08	0,00	9.970,66
Haziran	0,00	0,00	0,00	0,00	9.970,66	1.188,00	11.158,66	0,00	11.158,66
Temmuz	2.718,37	489,31	0,01	489,32	11.158,66	270,00	11.428,66	0,00	10.939,34
Ağustos	2.783,91	501,10	0,01	501,11	10.939,34	0,00	10.939,34	0,00	10.438,23
Eylül	380,46	68,48	0,00	68,48	10.438,23	360,90	10.799,13	0,00	10.730,65
Ekim	87,77	15,80	0,00	15,80	10.730,65	252,79	10.983,44	0,00	10.967,64
Kasım	461,40	83,05	0,00	83,05	10.967,64	0,00	10.967,64	0,00	10.884,59
Aralık	527,98	95,04	0,00	95,04	10.884,59	82,72	10.967,31	0,00	10.872,27

7. Mükellefin 2017 ve 2018 takvim yıllarda yasal defterlerine kaydedip, beyanlarına intikal ettirdiği satışlarının dönemler itibariyle aşağıdaki gibi olduğu tespit edilmiştir. (Ek1: Söz konusu satışlara ilişkin defter kayıtlarında yer alan dökümler)

**Tablo 10: 2017**

Dönemi 2017	Satılan Emtia Tutarı (1)	Kdv %18 (2)	Kdv Dahil Satış Hasılatı Tutarı (3)=1+2
Ocak	0	0	0
Şubat	0	0	0
Mart	1.056,73	190,21	1.246,94
Nisan	1.042,31	187,62	1.229,93
Mayıs	610,14	109,83	719,97
Haziran	968,98	174,42	4.773,88
	3.630,48	0	
Temmuz	933,53	168,04	1101,57
Ağustos	1.361,87	245,14	1607,01
Eylül	3.053,30	549,59	3602,89
Ekim	1.294,86	233,07	1527,93
Kasım	4.191,47	754,46	4945,93
Aralık	4.316,94	777,05	5093,99
<b>Genel Toplam</b>	<b>22.460,61</b>	<b>3.389,43</b>	<b>25.850,04</b>

**Tablo 11: 2018**

Dönemi 2017	Satılan Emtia Tutarı (1)	Kdv %18 (2)	Kdv Dahil Satış Hasılatı Tutarı (3)=1+2
Ocak	296,60	53,39	349,99
Şubat	4.047,37	728,53	4.775,90
Mart	5.358,48	964,53	6.323,01
Nisan	9.158,54	1.648,54	10.807,08
Mayıs	7.546,79	1.358,42	8.905,21
Haziran	0,00	0,00	0,00
Temmuz	2.718,37	489,31	3.207,68
Ağustos	2.783,91	501,10	3.285,01
Eylül	380,46	68,48	448,94
Ekim	87,77	15,80	103,57
Kasım	461,40	83,05	544,45
Aralık	527,98	95,04	623,02
<b>Genel Toplam</b>	<b>33.367,67</b>	<b>6.006,19</b>	<b>39.373,86</b>

Mükellef vekiline 2017 yılı Haziran ayındaki emtia satışının 3.630,48 TL'lik kısmına neden KDV hesaplamadıkları sorulmuş olup mükellef vekili cevaben:

*“İşbu Tutanlığının 9. Maddesinde sorulan ve S-1 için verilen cevabımızın III-Elektronik Ticaretin Vergilendirilmesi başlıklı bölümün 4. Katma Değer Vergisi Yönünden Değerlendirme başlığı altında Türkiye'ye yapılan satışlar ile Türkiye üzerinden yurtdışına yapılan satışların tamamının Hulyah Ltd şirketi tarafından yapıldığı dolayısıyla bu satışların Türkiye'de KDV'nin konusuna girmeyeceğini ve defterlere alınan satışlarında ayrıca Türkiye'de bu işlemleri takip eden kişi tarafından vergi kanunlarına yeterince nüfuz edememesi vb nedenlerden kaynaklandığı ayrıntılı açıklanmıştır.*

*Dolayısıyla Türkiye dışındaki çeşitli ülkelerdeki alıcılarla gönderilen saatler için fatura düzenlenmemesi gereklirken sehven fatura düzenlenmiştir. Dolayısıyla bu gönderiler KDV nin konusu dışında kaldığından dolayı faturalar üzerinde KDV hesaplanıp hesaplanmadığı da önem arz etmeyecektir. Normal şartlarda söz konusu satışların da tüm organizasyonu İngiltere mukimi HULYAH LTD.ve idarecileri tarafından yapılmıştır.”*

**şeklinde beyan ve ifade de bulunmuştur. (Not\* eğer ihracat istisnasıysa , ihracat istisnasına ilişkin şartları taşımıyor gibi görünüyor.)**

8. Mükellefin inceleme dönemlerinde Yurtçi Kargo, UPS Kargo ve Aramex Kargo ile gerçekleştirdikleri kargo gönderim işlemlerinin bir kısmını Tahsilathlı Gönderi (Mal Bedelli Gönderi) şeklinde yaptığı tespit edilmiştir. Bahse konu kargo şirketlerinden temin edilen bilgilere göre mükellefin inceleme dönemlerinde kapıda ödeme sistemiyle bahse konu kargo firmaları vasıtasiyla gönderdiği emtialar için tahsilatı gerçekleştirilen toplam tutarlar aylar itibariyle aşağıda listelenmiştir.

**Konuya İlişkin Açıklamamız:**

*“Söz konusu firmalarla ilişkiler, yazışmalar, taşınacak gönderilerin iş emirleri gibi tüm işlemler İngiltere Mukimi HULYAH.LTD idarecileri Fatih ve Tayyibe Kansoy tarafından yapılmaktadır.*

*2017 tarihi itibariyle Türkiye de bulunan bu firmalardan HULYAH LTD. adına hizmet alınmak istenmiştir. Söz konusu hizmet alım talepleri telefon görüşmeleriyle iletilmiş ve cevaplar da yine telefonda ve şifahen alınmıştır. Görüşmelerde*

*İnglitere Mukimi HULYAH.LTD nin hizmet alım talebi şartlara bağlanmıştır. Firmalar HULYAH.LTD. ye ait gönderilerin ancak Türkiye de bir vergi kimlik numarasına sahip olması ve Türkiye de bir banka hesabına sahip olması şartlarına bağlanmıştır. Bu şartlar 2017 tarihi itibarıyle telefonda ve şifahen ifade edildiği için bu görüşmelere ispat edici bir belge bulunmamaktadır. Fakat HULYAH.LTD. olarak o tarihteki taleplerimizi işbu inceleme sürecinde de aynen yazışmalarımızda ifade ederek lojistik firmalarına sunduk ve bu firmalardan aldığımız cevaplar 2017 yılında aldığımız cevapları yansımaktadır. Aldığımız cevaplarda vergi mükellefiyetine sahip olunması şartı rahatlıkla anlaşılmakta olup bu şartları ihtiya eden bilgiler işbu madde ekinde yer almaktadır. (Ek-7 - **Ups Kargo, Yurtiçi Kargo Ve Aramex Kargo Yetkilileriyle Yapılan Yazışma Metinleri**)*

*Madde ekinde yer alan yazışmalardan da anlaşılacağı üzere Hizmet alım taleplerimiz yine şarta bağlı olmaya devam etmektedir. Dolayısıyla kargo firmalarından da teyit edilebilecek bu yazışma metinlerin VUK-3. Md.si kapsamında ispat edici vesika hükmünde olduğu açıklıdır.” Bununla birlikte Mütettişliğinizce aşağıda tablo haline getirilen tahsilat tutarlarıyla birlikte ilgili firmalar(ARAMEX-UPS VE YURTİÇİ KARGO) tarafından Olcay Kansoy adına düzenlenen hizmet alım faturalarında yer alan KDV ve hizmet bedellerine ait tutarlarının da işbu tutanak maddelerine ilave edilmesi hususunu bilgilerinize arz ederiz.*

#### 8.1 Aramex kargo vasıtıyla kapıda ödeme sistemi şeklinde gönderilen emtialar

Aramex kargonun söz konusu emtiaları yurt içinden yurt dışındaki müşterilere gönderdiği belirlenmiştir. Kendileri zaten transit kargo hizmeti (yurtiçine uğramadan malın transit taşımacılığı) vermediklerini tarafımıza belirttiler.

#### Konuya İlişkin Açıklamamız:

*“Aramex kargo firması yalnızca Arap ülkelerindeki alıcıların İngilitere Mukimi Hulyah.Ltd. Nin Tüm Haklarına Sahip Olduğu [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) adlı E-ticaret sitesine verdiği siparişleri yine yalnızca Arap ülkelerine taşıma ve müşteri ikametinde tahsilat hizmeti sunmaktadır. Aramex firması Türkiye'de hizmet sunan bir firmadır. Dolayısıyla İngilitere mukimi HULYAH LTD. firması bu hizmeti alabilmek adına “Aramex Türkiye” firmasıyla anlaşmak istemiş ve Aramex firması da yine hizmet alabilmeyi vergi kimlik numarası ve*

**Tablo 12:** Add caption

Dönemi (2018)	Tahsilatlı Ürün Bedeli (TL)
Ocak	29.626,64
Şubat	22.950,31
Mart	19.306,62
Nisan	18.852,05
Mayıs	14.113,69
Haziran	21.332,64
Temmuz	10.880,14
Ağustos	11.891,17
Eylül	14.139,39
Ekim	7.649,96
Kasım	1.137,98
<b>Toplam</b>	<b>171.880,59</b>

*Türkiyede bir banka hesabı olma şartlarına bağlıdır. 2017 tarihi itibarıyle yapılan telefon görüşmeleri kayda alınmadığı için ve bu görüşmedeki taleplerimizi ve burda ifade ettiğimiz şartları inceleme makamına sunabilmek adına inceleme sürecinde tekrar yazılı olarak ilgili firmaya ilettik ve aldığımız cevapların değişmediğini yine ek'te inceleme makamına sunarız. Ek-8-  
(Aramex Firması ile yapılan yazışma metinleri)*

*Tahsilatlı Gönderi ya da Tahsilatsız gönderi şeklinde bir ayrim olmaksızın tüm gönderiler İngiltere Mukimi HULYAH LTD. organizasyonu (ticari faailiyet) içinde yapılmaktadır. Dolayısıyla bilihassa tahsilatlı gönderileri dikkate almak suretiyle gönderi ücretlerinin Türkiye de bulunan banka hesabına yatmış olması söz konusu gönderinin yine İngiltere mukimi HULYAH LTD. tarafından yapılmadığı anlamını taşımamaktadır. Dolayısıyla söz konusu gönderi işlemleri Türkiye'de bir ticari faaliyet kapsamında olmadığı ve bir işyeri aracılığıyla yapılmadığı için (İşbu Tutanak Madde 9.1- Bkz. Türkiye ile İnglitere Çifte V. Önleme Anlaşması, KDV Kanunu Md.1, GVK ilgili maddeler) söz konusu işlemlerin ilgili kanun maddeleri kapsamında KDV'nin konusuna girmemektedir.*

*Nitekim bu gönderi işlemleri için ÖDENEN HİZMET BEDELLERİ GİDERLEŞTİRİLMEMİŞ YİNE HİZMET ALIM BEDELİ İÇİN ÖDEDİĞİMİZ KDV TU-*

**ARLARI YASAL DEFTERLERİMİZDE İNDİRİME KONU OLMAMIŞTIR.**

Bu duruma uygun olarak da yine uluslararası ve ulusal vergi düzenlemelerine uygun bir biçimde söz konusu işlemlere KDV hesaplanmamış ve gönderi bedelleri için fatura düzenlenmemek suretiyle yasal kayıtlara alınmamıştır” Bununla birlikte Mutfettişliğinizce yukarıda tablo haline getirilen tutarların yanına Aramax Kargo tarafından Olcay Kansoy adına düzenlenen **hizmet alım faturalarında yer alan KDV ve hizmet bedellerine ait tutarlarının** da işbu tutanak maddelerine ilave edilmesi hususunu bilgilerinize arz ederiz.

8.2 UPS kargo vasıtasıyla kapıda ödeme sistemi şeklinde gönderilen emtialar. Söz konusu emtialar yurt içindeki müşterilere gönderilmiştir

**Tablo 13: UPS Kargo**

Dönemi (2017)	Tahsilath Gönerime İlişkin Ürün Bedeli (TL)	Dönemi (2018)	Tahsilath Gönerime İlişkin Ürün Bedeli (TL)
Ocak	0,00	Ocak	9.121,96
Şubat	0,00	Şubat	10.938,94
Mart	1.039,00	Mart	7.161,98
Nisan	0,00	Nisan	4.440,97
Mayıs	0,00	Mayıs	11.752,98
Haziran	2.578,00	Haziran	12.739,00
Temmuz	319,99	Temmuz	11.431,00
Ağustos	12.818,97	Ağustos	10.855,00
Eylül	10.210,96	Eylül	10.268,00
Ekim	11.215,94	Ekim	12.505,00
Kasım	15.575,77	Kasım	12.958,00
Aralık	11.419,94	Aralık	15.079,00
<b>Toplam</b>	<b>65.178,57</b>	<b>Toplam</b>	<b>129.251,83</b>

**Konuya İlişkin Açıklamamız:**

*“UPS Kargo vasıtasıyla gerçekleşen gönderiler İngiltere mukimi HULYAH.LTD için bir yurtiçi gönderisi şeklinde ifade edilmesi mümkün değildir. Nitelik kapıda ödemeli bu gönderiler de yine İngiltere mukimi Hulyah LTD. ve idarecileri tarafından düzenlenmiş ticari organizasyon (ticari faaliyet) tarafından yapılan bir işlemidir. Yukarıdaki maddelerde de ifade edilen diğer lojistik*

*firmalarında olduğu gibi UPS kargo ile de benzer hizmet alım süreci yaşanmıştır. Yani UPS firması Türkiye'de hizmet sunan bir firmadır. Dolayısıyla İngiltere mukimi HULYAH LTD. firması bu hizmeti alabilmek adına UPS Türkiye firmasıyla anlaşmak istemiş ve UPS firması da yine hizmet alabilemeye vergi mükellefi olunması şartına (vergi kimlik numarası) ve Türkiye'de bir banka hesabı olma şartlarına bağlamıştır. 2017 tarihi itibarıyle yapılan telefon görüşmeleri kayda alınmadığı için ve bu görüşmedeki taleplerimizi ve burada ifade ettiğimiz şartları inceleme makamına sunabilmek adına inceleme sürecinde tekrar yazılı olarak ilgili firmaya ilettik ve aldığımız cevapların değişmediğini bildirerek ilgili yazışma bilgilerini yine ek'te inceleme makamına sunarız. (Ek-9-UPS KARGO ile yapılan yazışma metinleri)*

*Bununla birlikte Tahsilatlı Gönderi ya da Tahsilatsız gönderi şeklinde bir ayrim olmaksızın tüm gönderiler İngiltere Mukimi HULYAH. LTD. organizasyonu içinde yapılmaktadır. Dolayısıyla söz konusu gönderi işlemleri Türkiye'de bir ticari faaliyet kapsamında olmadığı ve bir işyeri aracılığıyla yapılmadığı için (İşbu Tutanak Madde 9.1- Bkz.Türkiye ile İngiltere Çifte V.Önleme Anlaşması, KDV Kanunu Md.1, GVK ilgili maddeler) söz konusu işlemlerin ilgili kanun maddeleri kapsamında KDV'nin konusuna girmemektedir.*

*Nitekim bu gönderi işlemleri için **ÖDENEN HİZMET BEDELLERİ GİDERLEŞTİRİLMEMİŞ YİNE HİZMET ALIM BEDELİ İÇİN ÖDEDİĞİMİZ KDV TUTARLARI YASAL DEFTERLERİMİZDE İNDİRİME KONU OLMAMIŞTIR.** Bu duruma uygun olarak da yine uluslararası ve ulusal vergi düzenlemelerine uygun bir biçimde söz konusu işlemlere KDV hesaplanmamış ve gönderi bedelleri için fatura düzenlenmek suretiyle yasal kayıtlara alınmamıştır.” Bununla birlikte Mutfettişliğinizce yukarıda tablo haline getirilen tutarların yanına UPS Kargo tarafından Olcay Kansoy adına düzenlenenen **hizmet alım faturalarında yer alan KDV ve hizmet bedellerine ait tutarlarının da** işbu tutanak maddelerine ilave edilmesi hususunu bilgilerinize arz ederiz.*

### 8.3 Yurtdışı kargo vasıtasyyla kapıda ödeme sistemi şeklinde gönderilen emtialar.

**Tablo 14:** Yurtiçi Kargo

Dönemi (2017)	Tahsilatlı Ürün Bedeli (TL)	Dönemi (2018)	Tahsilatlı Ürün Bedeli (TL)
Ocak	0,00	Ocak	7.610,00
Şubat	19.920,00	Şubat	12.338,00
Mart	16.826,00	Mart	5.879,00
Nisan	17.158,00	Nisan	3.533,00
Mayıs	11.642,00	Mayıs	0,00
Haziran	4.871,95	Haziran	0,00
Temmuz	1.019,98	Temmuz	0,00
Ağustos	2.528,99	Ağustos	0,00
Eylül	4.218,98	Eylül	0,00
Ekim	4.012,98	Ekim	0,00
Kasım	3.034,97	Kasım	0,00
Aralık	8.572,98	Aralık	0,00
<b>Toplam</b>	<b>93.806,83</b>	<b>Toplam</b>	<b>29.360,00</b>

**Konuya İlişkin Açıklamamız:**

*"YURTİÇİ Kargo vasıtasıyla gerçekleşen gönderiler İngiltere mukimi HULYAH.LTD için bir yurtiçi gönderisi şeklinde ifade edilmesi mümkün değildir. Nitekim kapıda ödemeli bu gönderiler de yine İngiltere mukimi Hulyah LTD. ve idarecileri tarafından düzenlenmiş ticari organizasyon tarafından yapılan bir işlemidir. Yukarıdaki maddelerde ifade edilen diğer lojistik firmalarında olduğu gibi YURTİÇİ kargo ile de benzer hizmet alım süreci yaşanmıştır. Yani UPS firması Türkiye'de hizmet sunan bir firmadır. Dolayısıyla İngiltere mukimi HULYAH LTD. firması bu hizmeti alabilmek adına YURTİÇİ KARGO firmasıyla anlaşmak istemiş ve YURTİÇİ KARGO firması da yine hizmet alabilmeyi vergi mükellefiyetine(vergi kimlik numarası) ve Türkiye'de bir banka hesabı olma şartlarına bağlamıştır. 2017 tarihi itibarıyle yapılan telefon görüşmeleri kayda alınmadığı için ve bu görüşmedeki taleplerimizi ve burada ifade ettiğimiz şartları inceleme makamına sunabilmek adına işbu inceleme sürecinde tekrar yazılı olarak ilgili firmaya ilettilik ve aldığımız cevapların değişmediğini gösteren yazışmaları yine ek'te inceleme makamına sunarız. (Ek-10- (YURTİÇİ KARGO ile yapılan yazışma metinleri))*

*Bununla birlikte Tahsilatlı Gönderi ya da Tahsilatsız gönderi şeklinde bir ayrim*

*olmaksızın tüm gönderiler İngiltere Mukimi HULYAH. LTD. organizasyonu içinde yapılmaktadır. Dolayısıyla söz konusu gönderi işlemleri Türkiye'de bir ticari faaliyet kapsamında olmadığı ve bir işyeri aracılığıyla yapılmadığı için (İşbu Tutanak Madde 9.1- Bkz. Türkiye ile İngiltere Çifte V. Önleme Anlaşması, KDV Kanunu Md.1, GVK ilgili maddeler) söz konusu işlemlerin ilgili kanun maddeleri kapsamında KDV'nin konusuna girmemektedir.*

*Nitekim bu gönderi işlemleri için **ÖDENEN HİZMET BEDELLERİ GİDERLEŞTİRİLMEMİŞİ YİNE HİZMET ALIM BEDELİ İÇİN ÖDEDİĞİMİZ KDV TUARLARI YASAL DEFTERLERİMİZDE İNDİRİME KONU OLMAMIŞTIR.** Bu duruma uygun olarak da yine uluslararası ve ulusal vergi düzenlemelerine uygun bir biçimde söz konusu işlemlere KDV hesaplanmamış ve gönderi bedelleri için fatura düzenlenmek suretiyle yasal kayıtlara alınmamıştır Bununla birlikte Mütettişliğinizce yukarıda tablo haline getirilen tutarların yanına Aramex Kargo tarafından Olcay Kansoy adına düzenlenen **hizmet alım faturalarında yer alan KDV ve hizmet bedellerine ait tutarlarının** da işbu tutanak maddelerine ilave edilmesi hususunu bilgilerinize arz ederiz.*

9. Mükellef **vekiline** tutanağın önceki maddelerinde yapılan tespitler hatırlatılarak 2017 ve 2018 yıllarında faaliyetlerinin ne olduğu ve işlerin nasıl yürütüldüğü vb. konularında aşağıdaki sorular sorulmuş olup **mükellef vekili** tarafından şu cevaplar alınmıştır.

S-1 2017 ve 2018 yılında mükellef ne tür ticari faaliyetlerde bulundu? Bu faaliyetlerden doğan satışları ne şekilde belgelendirdi? İlgili yıllarda mükellef satışlarına ilişkin tahsilat işlemlerini nasıl gerçekleştiriliyordu?

C-1 “Mütettişliğinizce yapılan vergi incelemesi sürecinde Olcay Kansoy'un ne tür faaliyetlerde bulunduğuna ilişkin sorunuza Vergi Usul Kanunu Md.134 hükmü gereği (“**ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlanmak**”) oldukça geniş bir çerçevede cevap verilecektir. Aşağıda firmamızca ifade edilen her bilginin işbu inceleme açısından ayrı ayrı önemine sahip olduğunun Mütettişliğinizce bilinmesinde fayda mülahaza edilmektedir.

*İlk bölümde işbu incelemeye gerekçe olan iş ve işlemlerin kaynağı konumundaki İngiltere Mukimi Hulyah Ltd. ticari organizasyonuna ait ticari faaliyetler sırasıyla izah*

*edilecektir. Sonrasında Türkiye'den hizmet sağlanabilmesi-alınabilmesi maksadiyla zorunlu olarak tesis ettirilen ve herhangi bir ticari faaliyette bulunabilmesi iktisadi ve icaplar gereği mümkün olmayan "Olcay Kansoy" gerçek kişisine ait mükellefiyete dair açıklamalarda bulunulacaktır.*

## **Hulyah London Genel Bilgilendirme-Tekraren-**

### **Hulyah London Kuruluş Süreci**

Hulyah London dünyanın büyük ölçekte üretim yapan ilk Arapça rakamlı saat markasıdır.

Türkiye Cumhuriyeti Hükümet Bursu ile yurtdışına yüksek lisans ve doktora çalışmaları yapmak üzere resmi olarak görevlendirilen Fatih Kansoy ve Tayyibe Kansoy tarafından temelleri 2014 yılında atılan Hulyah London markası bugün dünya genelinde [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) üzerinden satış yapmaktadır.

Tüm bu ticari faaliyetlerin yürütüldüğü websitesi olan [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) alan adının 17.11.2014 tarihli Fatih Kansoy adına kayıt edildiğini Ek-1de yer alan resmi faturadan görmek mümkün olduğu gibi bağımsız olarak "Whois" hizmeti veren birçok site üzerinden de kontrol edilebilir. İsim hakkı hala Fatih Kansoy'a aittir. Detaylı bilgi için **Ek-1<sup>7</sup>** isimli belgeye bakılabilir.

Hulyah kelimesi Arapça bir kelime olup 'Zarafet, ziynet ve takı' manalarına gelmektedir. Hulyah London'ın ortaya çıkışında birçok kişi ve kurumdan ilham alınmıştır, bunlar;

Osmanlı hanedanlarından III. Selim ve Abraham-Louis Breguet arasında geçen hikaye. Londra'da bulunan Victoria ve Albert sanat müzesinde yer alan Bracket Clock duvar saati. Haydarpaşa Garı, İstanbul Üniversitesi, Haydarpaşa Lisesinin cephe saatleri gibi pek çok saatin ustası olan Mustafa Sem'i'nin çalışmaları. Tüm bu ilham kaynaklarının yanı sıra birçok hadise ve hatırlı Hulyah London saatlerinin dogmasına vesile olmuştur. O dönem itibarı ile dünya geneli tüm kol ve duvar saatlerinde ekseriyetle Roma

<sup>7</sup>EK-1: [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) alan adının Fatih Kansoy ismine tescil edilmiş olduğunu gösteren resmi faturadır.

rakamları (I, II, III, IV, V,...) ve latinize Arapça rakamlar (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 0) bulunmakta ve yukarıdaki istisnalar dışında Arapça rakamlar yer almamaktaydı. Dubai ve Katar'daki müşterilere özel sipariş ile ve sadece birkaç adet üretimi yapılmış ve on binlerce dolar fiyatından satılan Rolex, IWC ve Hublot gibi markaların ürünleri standart tüketici kitlesi için yüksek talep olmasına rağmen satın alına bilirlik noktasından çok uzaktı.

Bu noktadan hareketle ve özellikle dünya geneli bir buçuk milyarlık Müslüman nüfusu ve Arapça diline yine batı tarafından gösterilen ilgi ve hâlihazırda latinize olmuş rakamların orijinal hali yani 'Easternised Arabic Numerals' olarak bilinen Arapça rakamların büyük bir ilgi göreceği öngörülmüştür. Ardından bir yıllık detaylı araştırma ve alt yapı çalışmaları ile büyük ölçekte üretim ile düşük fiyatта sunum dünyanın ilk Arapça rakamlı saatlerini üretme ve satısını gerçekleştirmeye adına Hulyah London markası 9 Kasım 2015 tarihinde İngiltere'de kurulmuştur. Şirketin ticaret odası kayıt numarası 9863430 olup şirkete dair tüm detaylı bilgilere Ek-2<sup>8</sup> numaralı belgeden ulaşılabilir.

Hulyah LTD şirketinin kuruluş detayları için Ek-2 belgesinde yer alan bilgilere bakılabilir. Bu belgede kuruluş tarihi, yeri, kurucuları ve ilk kuruluş sermayesi gibi detayları görmek mümkün. Ayrıca yine bu belgeye bağımsız olarak halka açık ve yine bir devlet kurumu(İngiltere Hükümetine ait) olan Company House websitesi üzerinden ulaşılabilir.

## Kurucular ve Organizasyon Yapısı

**Fatih Kansoy:** Türkiye'de iktisat lisans öğrenimini derece ile bitirdikten sonra kazandığı devlet bursu ile Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti adına İngiltere'de ekonomi alanında yükseköğrenimine başlamıştır. Warwick, Essex ve Nottingham Üniversitelerinden aldığı yüksek lisans ve doktora dereceleri sonrası hali hazırda Warwick Üniversitesi öğretim görevlisi olarak çalışmaktadır. Dijital Ekonomi, Küresel Finans ve Makro Ekonomi alanlarında araştırmalarına devam etmektedir. **Olcay Kansoy'un oğlu** ve Tayyibe Kansoy ile evlidir. Fatih Kansoy hakkında daha detaylı bilgilere ulaşmak için [www.kansoy.me](http://www.kansoy.me) adresine bakılabilir.

<sup>8</sup>EK-2: Hulyah LTD şirketinin kuruluş belgesidir.

**Tayyibe Kansoy:** Türkiye'de bilgisayar mühendisliği lisans öğrenimini derece ile bitirdikten sonra kazandığı devlet bursu ile Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti adına İngiltere'de bilgisayar yazılımları alanında yüksek öğrenimine başlamıştır. Nottingham Üniversitesinde yüksek lisans öğrenimini başarıyla tamamladıktan sonra hali hazırda Warwick Üniversitesi bilgisayar mühendisliği ve tıp fakültesi ortak doktora programında öğrenim görmektedir. Tıbbi data, yapay zeka makine öğrenmesi ve fonksiyonel programlama alanlarında araştırmalarına devam etmektedir. **2013 yılından beri Fatih Kansoy ile evlidir.** Tayyibe Kansoy hakkında daha detaylı bilgilere ulaşmak için [www.tayyibe.com](http://www.tayyibe.com) adresine bakılabilir.

## **Teknik Altyapı, Kurumsal Kimlik ve Resmi Logosu**

Gerek kurulum aşamasında gerekse kurulum gerçekleştirdikten sonra Hulyah Ltd. Ar-Ge çalışmalarına her daim ciddi önem vermiş ve bu yönde çeşitli teknik ve beşeri sermayeye dayalı yatırımlar gerçekleştirmiştir. Örneğin, zaten bilgisayar mühendisi olan Tayyibe Kansoy algoritmik pazarlama ve elektronik ticaret üzerine araştırmalar yapmış ve bu yönde birçok eğitim almıştır. Öte yandan yine kendi alanı ile yakından ilgili olması hasebiyle Fatih Kansoy İngiltere ve dünya saat piyasasını incelemiş üretim ve pazar araştırmalarını gerçekleştirmiştir. Bunun yanında yine sosyal medya yönetimi üzerine online eğitimler almış ve bu alanda uzmanlaşmıştır.

Ayrıca Hulyah London logosu tasarılanması için dünya genelinde birçok tasarımcı ile yazışmalar yapılmış birçok farklı fikir ve görüş dikkate alınmış ve son olarak hali hazırda kullanılan ve tamamen özel ve orijinal çizim olan logoda karar kılınmıştır. Logoda Arapça olarak Hulyah yazılıdır ve çölde rüzgârin esmesi ile oluşan dalgalanmayı temsil etmektedir. Ayrıca süreç içerisinde Londra da gerçekleşen Çin ticaret fuarlarına katılım sağlanmış ve gerek bu fuarlar gerekse Alibaba platformu üzerinde kurulan bağlantılar ile üretimin Çin'de yapılmasına karar verilmiştir.

Hulyah London saatlerine kurulum aşamasında planladığı ve öngördüğü üzere dünya genelinde ciddi bir ilgi ve talep oluşmuştur. Ancak sürecin ilk zamanlarında daha çok teknik alt yapı, üretim, tedarik ve pazarlama gibi alanlara yoğunlaşan Fatih Kansoy ve Tayyibe Kansoy, ilerleyen süreçte birçok taklit marka ve ürün ile karşılaşmışlardır. Bugün yüzlerce firma Ali Baba e-ticaret platformu üzerinden Hulyah

London ürünlerinin fotoğraflarını kullanarak taklit ürün üretimi yapmaktadır. Bu durumun önüne tamamen geçilmesi imkansız olunsa da Hulyah London yönetimi Hulyah İngiltere'deki marka patent kurumuna başvurarak Hulyah ismini uluslararası olacak şekilde koruma ve kayıt altına almıştır. **Ek-3<sup>9</sup>** belgelerde görüldüğü üzere 10 Temmuz 2017 itibarı ile Hulyah markası Tayyibe Kansoy adına tassis edilmiştir ve Türkiye dahil uluslararası alanda hiçbir şekilde izinsiz kullanılamaz duruma gelmiştir.

Hulyah London marka bilinirliği adına internet üzerinden yapılan tüm çalışmaların yanı sıra gerek Londra'da gerekse Avrupa şehirlerinde fuarlara katılmıştır. "Islamic Chanel" gibi TV kanallarına reklamlar verilmiştir. Tüm bu standart tanıtım çalışmalarının yanı sıra Instagram ve Youtube fenomenleri olarak bilinen ve yüz binlerce takipçisi olan insanlarla ücretleri mukabilinde tanıtım çalışmaları gerçekleştirilmiştir. Tüm bu iletişim ve süreç yönetime yine Tayyibe Kansoy ve Fatih Kansoy tarafından yürütülmüştür.

### Tasarım ve Teknik Çizimler

Hulyah markasına ait ana tasarım fikri orijinal olarak Fatih Kansoy ve Tayyibe Kansoy'a ait olsa da endüstriyel ürün tasarımları sürecinde şirket dışı birçok kaynaktan istifade edilmiştir. Çeşitli araştırma ve yazışmalar sonucunda ek belgelerde detayları görünen ilk model saatlerin teknik mühendislik çizimleri gerçekleştirilmiş ve bu çizimler üzerinden yapılacak üretim maliyeti hesaplandıktan sonra 2015 Aralık ayında üretim başlanmış 2016 14 Şubat itibarı ile de İngiltere de satışlara başlanmıştır.

### Websitesi: [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com)

Kurulum öncesi ve sonrası dünyanın onde gelen tüm elektronik ticaret sistemleri tek tek incelenmiştir. Bu minvalde Magento, PrestaShop, WooPress, ve Shopify sistemleri teknik ve mali analizler ile karşılaştırılmıştır. Yine Tayyibe Kansoy'un teknik bilgisi ve görüşü ile Shopify sistemi kullanılmaya karar verilmiştir. 2016 tarihinden bu yana Hulyah Ltd.ye ait tüm sistem Shopify isimli Kanada merkezli dünyanın en onde

<sup>9</sup>Ek-3: İngiltere devletine bağlı patent ofisi tarafından verilen ve Hulyah markasının kime ait olduğunu gösteren resmi belgedir.

gelen elektronik ticaret yazılımı üzerinde yürütmektedir. Shopify sistemine ait teknik görüntüüler **Ek-4** belgesinde görülebilir.

Tasarım çalışmaları da yine şirket içi ve şirket dışı kaynaklardan yararlanılarak sitenin bugünkü haline kavuşması sağlanmıştır. [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) adresinden görülebileceği üzere Hulyah London 6 dilde ve 5 farklı para birimi ile dünya genelinde birçok ülkeden ve dilden insana hitap edecek şekilde yürütülmektedir.

Ayrıca sistem içerisinde yer alan birçok farklı teknik uygulama ile dünya standartlarında bir elektronik ticaret sistemi geliştirilmiştir. Örneğin siteye giren her müşteriye özel olarak site kendisi konumlandırıyor ve birçok farklı pazarlama uygulaması devreye giriyor. Eğer müşteri satın almadan web sitesinden çıkarsa algoritmik pazarlama teknikleri ile sosyal medya hesaplarında hatırlatmalar yapılıyor ve müşterinin ilgisi tekrar canlı tutulmaya çalışılıyor. Tüm bunları ise otomatik olarak yapılması yine hali hazırda Hulyah London yönetiminin teknik bilgisi sayesinde olmaktadır.

## **Finansal Yapı ve Yönetimi**

Kurulum aşamasında gerek şahsı sermaye gerekse birinci derecede akraba ve aile dostlarının ortaklaşa oluşturulan kaynaklarla kurulan Hulyah London tamamen Tayyibe Kansoy'a aittir. Finansal yönetim ise ekonomi doktorası olan Fatih Kansoy tarafından gerçekleştirilmektedir. Tüm satın alma, üretim araştırması, maliyet analizleri de yine Fatih Kansoy tarafından yapılmaktadır. Son olarak Mayıs 2020 itibarı ile İngiltere merkezli Barclays bankasından 12.500 İngiliz sterlini kredi alınmış olup önumüzdeki süreçte yeni saat siparişleri ve pazarlama masrafları için kullanılacaktır. Bu kredi şahsa değil Hulyah LTD şirketine verilmiş olup %100 hükümet garantisi altındadır. Yani Hulyah LTD'de yaşanan herhangi bir olumsuzluk durumunda borç İngiltere hükümeti tarafından bankaya ödenecektir. Bu durum Hulyah LTD'nin sağlam bir teknik altyapısının olması yanı sıra güçlü bir finansal sisteme sahip olduğunun da bir göstergesi olarak kabul edilebilir. Alınan krediye ait belge yine **Ek-5** belgelerde görülebilir.

## Üretim, Tedarik ve Dağıtım

Yukarıda belirtildiği üzere tasarımların İngiltere'de yapıldığı Hulyah London saatlerinin üretimleri Çin'in Shenzhen şehrinde gerçekleşmektedir. Çelik kasa saatlerin üretimi 65 gün olup Çin üzerinden İngiltere'ye gelmesi DHL/UPS gibi firmalar kullanılarak havayolu ile 5 gün deniz yolu ile ise 25 gün sürmektedir. Yine tüm bu süreç yani Çindeki firmalarla iletişim, ürün lojistiği için kargo firmaları ile anlaşma ve İngiltere içi depoya ulaştırma İngiltereden ve Fatih Kansoy ile Tayyibe Kansoy tarafından yapılmaktadır.

Ürünlerin büyük bir bölümü İngiltere'deki Hulyah London depolarında depolanmaktadır. Ortadoğu ve Türkiye satışları için ise belli aralıklarla Türkiye'ye toplu saat gönderimi yapılmaktadır. Dağıtım İngiltere hükümetinin de iştirak sahiplerinden olduğu Royal Mail başta olmak üzere DHL, UPS ve DPD isimli şirketler yapılmaktadır. Ücretli ve görece yavaş kargo seçeneği ile birlikte ücretli ve hızlı kargo seçenekleri de sistem içerisinde müşterilere sunulmaktadır. İngiltere'deki tüm siparişler ücretsiz olarak gönderilmektedir.

Siparişlerin büyük bir bölümü 'ön ödemeli' şekilde olsa da Türkiye'de ve Suudi Arapistan ve Birleşik Arap Emirlikleri gibi bazı ülkelere kapıda ödeme seçeneği sunulmaktadır.

## Sosyal Medya ve Pazarlama

Hulyah London kuruluş tarihi itibarı ile özellikle Instagram olmak üzere sosyal medyanın dünya genelinde yoğun şekilde kullanılmaya başladığı bir dönemde kurulmuştur. Bunun farkında olan Hulyah London yönetimi pazarlama stratejisini bu mecralar üzerinde yoğunlaşmış ve özellikle 18-35 yaş aralığındaki gençlere yönelik reklam ve tanıtım çalışmalarına yoğunlaşlığı. Şu anda Mayıs 2020 itibarı ile dünya genelinde Instagram sayfamızda 168 bin takipçimiz bulunmaktadır ve bu takipçilerimizin %83 18-34 yaş aralığında bulunmaktadır. Reklam giderlerimizin de yine %90 üzeri Instagram (Facebook) reklamlarına gitmektedir. 2016'dan bu tarafa Facebook'a yapılan ödeme 40 bin İngiliz sterlini üzerindedir ve bu miktarın tamamı yine İngilteredeki Hulyah LTD tarafından ödendiştir. **Ek-6** belgede ay ay ve yillara ait ödemeleri tek tek

görmek mümkün.

Instagram 2012 yılında Facebook tarafından satın alınmıştır dolayısı ile Instagram reklamları Facebook üzerinden İngiltere mukimi Hulyah Ltd. firmamıza faturalandırılmaktadır. Tüm bu stratejik adımlar sonucu bugün web sitemiz [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) ziyaretçi kaynağının %92 si Instagram üzerinden gelen ziyaretçilerden oluşmaktadır. Tüm bu detayları yine aynı Ek-4 belgesinde görmek mümkün.

Ayrıca çeşitli yazılım ve algoritmalar kullanarak web sitemize ziyarette bulunan kullanıcılarımızı ve benzer demografik ve sosyokültürel sınıftaki takipçimiz olmayan kullanıcıları da hedef alan pazarlama stratejilerimiz mevcut. Tüm bu yoğun ve zorlu süreç tamamen İngiltere üzerinden yürütülmektedir. Aynı şekilde tüm bu reklam çalışmaları ve Instagram reklamlarının finansmanı yine İngiltere'de mukim firma konumunda olan Hulyah Ltd. tarafından ödenmektedir. Tekraren, Türkiye veya herhangi başka ülkeden yönetim ve icra adına hiçbir destek ve yardım söz konusu değildir.

## Türkiye'deki Ticari Yapı ve Genel Bilgilendirme

### Olcay Kansoy Hulyah London Şirketinin Kurulma Zorunluluğu

Kuruluşumuzun ikinci yılında Türkiye ve özellikle Ortadoğu ülkelerinden çok ciddi talep ile karşılaştık. Instagram takipçi profilimizdeki coğrafi dağılıminin dan da görüleceği üzere bu ülkeler en önemli pazarımız haline dönüşmüştür. Ancak İngiltere'den her seferinde yapılan indirimlerin maliyet ve bir takım ikili ticaret anlaşmaları noktasında yaşanan sıkıntılardan nedeni ile bu ülkelere yönelik dağıtımın Türkiye üzerinden yapılması kararı alınmıştır.

Basiretli bir tacir gibi hareket etme zorunluluğu doğrultusunda İngiltere mukimi Hulyah Ltd. şirketi idarecileri Tayyibe ve Fatih Kansoy Türkiye'de yerleşik UPS, YURTIÇI KARGO ve ARAMEX Kargo firmalarından "taşımacılık ve tahsilat aracılığı" hizmeti talep etmişlerdir. Firmalar bu hizmeti doğrudan İngiltere mukimi olan firmalarına sunamayacaklarını ancak Türkiye'de vergi mükellefiyeti tesis olunması halinde talep edilen hizmetleri verebileceklerini ifade etmişlerdir. Türkiye'den bu hizmetlerin alınabilmesi adına bahsi geçen firmaların söz konusu talepleri karşılanmış ve İngiltere

Mukimi Hulyah Ltd. kurucularının anneleri olan Olcay Kansoy adına bir vergi mükellefiyeti tesis ettirilmiştir. Hizmet alabilmek adına tesis ettirilen bu mükellefiyet için bazı yükümlülüklerin de olduğu öğrenildi(vergi mükellefiyeti için işyeri bildirme, mali müşavirle çalışma) Nitekim yasa gereği bildirilmek zorunda olan işyeri de mecburen Olcay Kansoy'un şahsına ait ikametgah adresi olarak bildirilmiştir.

Süreç tamamlanmış, lojistik-kargo firmalarından talep edilen kargo ve tahsilat aracılığı için talep edilen şartlar yerine getirilmiştir. Yani kargo firmalarına bir adet vergi kimlik numarası(Olcay Kansoy) verilmiş ve hizmet alınmaya başlamıştır.(Kargo firmaları İngiltere mukimi adına tahsiline aracılık ettikleri tüm ödemeleri de ancak vergi kimlik numarası sahibi adına yapabileceklerini de şart olarak sunmuşlardır).

Bu gelişmelerle birlikte Olcay Kansoy'un İngiltere mukimi Hulyah Ltd. şirketi adına yaptığı tek iş, [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) üzerinden verilen ve İngiltere'den Türkiye'ye gönderilen gönderime hazır siparişlerin kargo firmalarına teslimidir. Dolayısıyla işbu değerlendirme yazımızın ilerleyen bölümlerinde de ifade ettiğimiz üzere Türkiye ve İngiltere ile akdedilen Çifte Vergilendirmeyi önleme anlaşması gereği Olcay Kansoy'a ait ikametgah adresinin yukarıda iktisadi ve teknik yönleriyle bahsedilen HULYAH LTD. organizasyonu için bir "iş yeri" olmasının ticari kabuller açısından imkansız olmasıdır.

Yukarı da anlatıldığı üzere ürünlerin İngiltere'de tasarlanması, finansmanın sağlanması ve Çin'den tedarik sürecinden sonra yine tüm pazarlama ve alt yapı çalışmaları İngiltere'den yapılmakta ve son olarak da siparişler web sitemiz [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) üzerinden alınmaktadır. Bu noktadan sonra eğer müşteri Türkiye'den ise yine İngiltere'deki Fatih Kansoy ve Tayyibe Kansoy tarafından tamamen sevk ve idare edilen ikinci ve farklı bir aşama başlamaktadır. Sipariş alınır alınmaz eğer sipariş veren Türkiye'den ise Türkiye de anlaştığımız firmaya internet üzerinden bilgi veriliyor. Netice itibariyle de paketlenmiş saat UPS-Yurtiçi ve Aramex kargo görevlisi(leri) tarafından alınıp kendilerine bilgisi verilen müşterinin adresine gönderiliyor.

Benzer şekilde eğer müşteri [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) web sitesindeki alım yazılımı içinde kapıda ödeme seçeneğini tercih etmişse yine süreç aynı şekilde ilerliyor ve son olarak gönderisi ait tahsilatı yine UPS veya diğer kargo görevlisi yapıyor.

## Olcay Kansoy Kimdir?

**Olcay Kansoy:** İstanbul Bağcılar'da ailesi ile birlikte yaşamakta ve biri İngiltere mukimi Hulyah. Ltd. kurucularından Fatih Kansoy olmak üzere 5 çocuk annesidir. Eşi ve kendisi İlkokul mezunu olan Olcay Kansoy ev hanımıdır ve hayatının hiçbir döneminde bir yerde resmi veya gayri resmi olarak çalışmamıştır. Okuma yazma bilgisi olmasına rağmen bilgisayar ve internet okuryazarı değildir. Herhangi bir email adresi dahi olmadığı gibi doğal olarak İngiltere Mukimi Hulyah Ltd. ticari organizasyonu içinde herhangi bir yeri bulunmamaktadır.

Fakat sadece daha önce ticari organizasyonca işaretlenmiş ve numaralandırılmış saatlerin İngiltere'den Fatih Kansoy ve Tayyibe Kansoy'un telefon üzerrinden gerek görüntülü gerekse sesli yardım ve yönlendirmeleri ile saatlerin ilgili kargo görevlilerine tesliminden ibarettir. Hazırlanan paketler yine bulunduğu evden UPS/DHL/Aramex kargo görevlileri tarafından gelip alınmaktadır.

Özetle, görüldüğü gibi Olcay Kansoy'un tüm bu süreçte evden dahi çıkmadığı gibi internet üzerinden Fatih Kansoy ve Tayyibe Kansoy tarafından yönlendirilmiş ve eve gelen kargo görevlilerine bu hazır paketleri teslim dışında tüm bu kompleks teknik ve ticari süreçte herhangi bir katkı ve dahli yoktur. Ki bu faaliyet için de herhangi bir bilgi ve birikim gereklidir gibi Olcay Kansoy dışında da o anda evde kim varsa bu teslimat kolayca ve çok fazla emek gerektirmeden ifa edilmektedir.

## Türkiye'deki Sipariş Yönetimi

Değerlendirme yazımızın önceki bölümlerinde ifade ettiğimiz gibi her tacir gibi Hulyah Ltd. idarecileri de basiretli bir tacir gibi hareket etme zorunluluğu doğrultusunda Türkiye'de yerleşik UPS, YURTIÇI KARGO ve ARAMEX Kargo firmalarından "taşımacılık ve tahsilat aracılığı" hizmeti talep etmişlerdir. Bu firmalar da talep edilen hizmetleri doğrudan İngiltere mukimi olan Hulyah Ltd. ye sunamayacaklarını ancak Türkiye'de vergi mükellefiyeti tesis olunması halinde talep edilen hizmetleri verebileceklerini ifade etmişlerdir. Türkiye'den bu hizmetlerin alınabilmesi adına geçen firmaların söz konusu talepleri karşılanmış ve İngiltere Mukimi Hulyah Ltd. kurucularının anneleri olan Olcay Kansoy adına bir vergi mükellefiyeti tesis ettirilmiştir. Hizmet

alabilmek adına tesis ettirilen bu mükellefiyet için bazı yükümlülüklerin de olduğu öğrenildi(vergi mükellefiyeti için işyeri bildirme, mali müşavirle çalışma) Nitekim yasa gereği bildirilmek zorunda olan işyeri de mecburen Olcay Kansoy'un şahsına ait ikametgah adresi olarak bildirilmiştir.

Dolayısı ile bu engeli aşma adına Olcay Kansoy adına mükellefiyet tesis ettirilmişdir. Fakat Mütettişliğinizce de yapılan incelemede de görüleceği üzere Türkiyede bir ticari faaliyetin yapılabilmesi adına gerekli techizatin, yapılması gereken pek çok giderin(kuruluş-pazarlama-genel yönetim-finansman vb. ya da katlanılması gereken asgari maliyetlerinin hiç biri bu mükellefiyetçe yapılmamıştır. Bir ticari faaliyet olmayışı nedeniyle de yapılması da mümkün değildir. Nitekim bu mükellefiyete ait hiçbir çalışan olmadığı gibi yine bu mükellefiyete herhangi bir taşınır veya taşınmaz da bulunmamaktadır. Fiili olarak ve pratikte Olcay Kansoy İngiltere merkezli Hulyah Ltd.ye gönderilerin kargo yetkilisine teslimi haricinde herhangi bir katkısı yoktur.

Yukarıda detaylı şekilde belirtildiği üzere Türkiye'de herhangi bir ticari faaliyet söz konusu değildir.

Ayrıca Olcay Kansoy'un Mütettişliğinizce düzenlenen işbu tutanakta bahsi geçen meblağlarda satış rakamlarına ulaşan bu kadar mesleki-ticari-teknoloji ve benzeri yetkinlik gerektirecek kompleks yapıyı tek başına sevk ve idare etmesi hem Vergi Usul Kanunu'na hükmü altına alınan iktisadi ve teknik kabullere hem de hayatın olağan akışına da aykırıdır.

Tüm bu ticari faaliyet ve işlemler öncesi ve sonrası ile tüm detaylarıyla İngiltere merkezli Hulyah.Ltd. yöneticileri tarafından ve [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) web sitesinden gerçekleşmektedir.

Kısacası bahsi geçen zorlu ticari faaliyet süreci Bilgisayar Mühendisi Tayyibe Kansoy ve Ekonomist Dr. Fatih Kansoy tarafından yürütülmektedir. Bunu anlama adına sadece birkaç noktaya bakmak yeterlidir. Tüm bu sürecin isleyişini sağlayan Fatih Kansoy ve Tayyibe Kansoy'a süreç içerisinde hiçbir maaş ödemesi yapılmamıştır. Şirket pazarlamasının temelini oluşturan Facebook (instagram) reklam ücretleri tamamen İngiltere'den ödenmiştir ve bu miktarlar Olcay Kansoy tarafından verilen hiçbir beyannamede gider olarak yasal defterlere alınmamıştır.

Bu ve benzeri birçok gider kalemlerinin Türkiye'de Olcay Kansoy'a ait mükellefiyet içinde gider olarak dikkate alınması halinde Türkiye'de tesis ettirilen mükellefiyetin büyük ölçüde "zarar" beyan edeceği kaçınılmaz olacaktır. Yine tüm bu gider kalemleri (ürtim, satış, pazarlama ve satış sonrası müşteri hizmetleri) olmadan da ticari faaliyetin yürümeyeceği de açıklıktır.

Aslında yine Olcay Kansoy'a ait şahsi hesap hareketlerine bakıldığı zaman kapıda ödeme ve Türkiye dışında hiçbir yabancı ödeme olmadığı görülecektir. Ve fakat Hulyah Ltd. şirketi İngiltere'de 3 senedir kar eden bir şirkettir ve her yıl düzenli olarak vergi ödemektedir.

S-2 Mükellef vekiline Aramex, UPS ve Yurtçi Kargo firmalarından gelen listeler ayrıntılı olarak gösterilmiş, Tutanlığın 8. maddesinde tespit edilen kargo firmalarınca müşterilerden tahsil edilerek taraflarına gönderilen tutarların, defter kayıtlarında ve ilgili beyannamelerinde yer alan satış tutarlarından neden yüksek olduğu vb. tespit edilen hususlarla ilgili kendisinden izahat istenmiş olup, mükellef vekili cevaben;

**C-2** *"Müfettişliğinizce hazırlanan tutanaktaki sorulara verilen ilgili cevap metinlerinde detaylıca açıklandığı üzere kargo firmalarınca tahsil edilerek banka hesaplarına aktarılan tüm tutarların kaynağı İngiltere mukimi HULYAH LTD. nin ticari faaliyetleridir.*

*2017 ve 2018 hesap dönemlerinde gerçek mahiyeti itibarıyle İngiltere mukimi Hulyah.Ltd'ye ait bir kısım satışların Olcay Kansoy mükellefiyeti kapsamında defterlere alınarak Türkiye'de fatura düzenlenmek suretiyle satış olarak gösterilmesi hususu uluslararası vergilendirmenin uzmanlık istemesi, muhasebesel hatalı değerlendirme ve Türk Vergi Kanunlarına yeterince nüfuz edilememesinden kaynaklanmaktadır.*

*Dolayısıyla Kargo ve Tahsilat hizmeti alınan Lojistik firmalarından (UPS, Yurtçi ve Aramex Kargo firmaları) Müfettişliğinizce elde edilen belgelerde İngiltere mukimi HULYAH LTD. ye ait gönderi bedellerine ait tahsilatların tamamı görülecektir. Bu durumda Müfettişliğinizce sorulan sorunun cevabı da şu şekilde ortaya çıkmaktadır. İngiltere mukimi Hulyah Ltd. ye ait gönderi tahsilatlarının tamamının olduğu tutarlar işbu Tutanlığın 8'inci maddesinde yer alan cevaplarımızdan da görüleceği üzerine kargo firmalarının ödemeyi ancak Türkiye deki mükellefiyet tesis ettirilen kişi hesabına yapacağı ifade edilmiştir. Bu nedenle de HULYAH LTD. ye ait gönderi bedellerine ait tahsilatların tamamının söz konusu mükellefiyet sahibi Olcay Kansoy hesaplarına*

yapılmıştır.

*Bununla birlikte dikkat edilmesi gereken bir diğer husus bulunmaktadır. İngiltere mukimi HULYAH LTD. Türkiye'de yerleşik firmalardan almış olduğu taşımacılık ve tħas-silat aracılığı hizmetlerine ait fatura bedellerinin (kargo ve tħas-silat aracılığı giderlerinin-maliyetlerinin) Olcay Kansoy'a ait bu hesaplardan yapıldığı göz ardı edilmemelidir. Mufettişliğinizce incelenen hesaplardan da anlaşılacağı üzere Türkiye hesaplarına (Olcay Kansoy hesaplarına) gelen tħas-silatlar kargo firmalarına yapılan ödemelerden düşük olduğu için İngiltere mukimi HULYAH LTD. yöneticisi Fatih Kansoy tarafından Olcay Kansoy hesabına ayrıca para gönderilerek kargo firmalarına yapılacak ödemelerin aksamaması sağlanmıştır.”*

Bu ödemeler İngiltere mukimi Hulyah Ltd. kurucu ve yöneticisi Fatih Kansoy tarafından banka hesapları kanalıyla yapılmış olup Olcay Kansoy'a ait şahsi hesaplarda görülmektedir. Ayrıca işbu Tutanağın .. maddesinde yer alan tabloda toplam TL tutarlar görülmektedir.

şeklinde ifade ve beyanda bulunmuştur.

S-3 Yaptığınız satışlar karşılığı, fatura, fiş vb. belge düzenlediniz mi? Toptan satışınız oldu mu? Bu satışlarınızın toptan/perakende ağırlığı nedir? Sattığınız emtiaları üretiyor musunuz?

C-3 “Olcay Kansoy mükellefiyeti tarafından yürütülmekte olan herhangi bir ticari faaliyet bulunmadığı hususunu tutanağın 9.1 bölümünde tüm yönleriyle ifade ettik. Dolayısıyla Mufettişliğinizce sorulan soruda ifade edildiği gibi Olcay Kansoy mükellefiyeti tarafından gerçekleştirilen herhangi bir satış söz konusu değildir. Dolayısıyla esas itibariyle İngiltere Mukimi HULYAH. LTD.'ye ait bazı satışlar için daha evvel ifade ettiğimiz üzere Olcay Kansoy mükellefiyetinin 2017 ve 2018 hesap dönemlerinde gerçek mahiyeti itibariyle İngiltere mukimi Hulyah.Ltd'ye ait bir kısım satışların Olcay Kansoy mükellefiyeti kapsamında defterlere alınarak Türkiye'de fatura düzenlenmek suretiyle satış olarak gösterilmesi hususu uluslararası vergilendirmenin uzmanlık istemesi, muhasebesel hatalı değerlendirme ve Türk Vergi Kanunlarına yeterince nüfuz edilememesinden kaynaklı nedenlerle fatura düzenlenmesinden kaynaklanmıştır.

İşbu tutanakta bahsi geçen gönderilerin tamamı e-ticaret platformlarında yapılan ve alıcı ve satıcı tarafın yine bu platformlarda buluşmasıyla ortaya çıkan sipariş ve

satış sürecine aittir. Bu satışların nihai tüketicilere tek tek satılması yanında da klasik anlamda (market-kitapçı ya da belirli bir mala tħsis edilen fiziki işyerlerinde satışa konu olan) perakende satış diyemeyiz. Bununla birlikte ne inceleme konusu Olcay Kansoy mükellefiyetinin ne de İngiltere mukimi HULYAH. LTD.'nin bir toptan satışı bulunmamaktadır.

Gerek müfettişliğinize ibraz ettiğimiz İngiltere Mukimi Hulyah. Ltd.'yi ve Olcay KAN-SOY mükellefiyetini tüm yönleriyle açıklayan değerlendirme ve talep yazımızda gerekse de bu tutanakta söz konusu olan satışlardaki HULYAH LONDON markalı ve Arapça rakamlı saatlere ait tüm fikri-ticari ve sinai mülkiyet hakları İngiltere mukimi HULYAH.LTD. ve kurucuları Fatih ve Tayyibe Kansoy aittir. Dünyanın çeşitli bölgelerinde tasarıma konu olan sahip saatler yine İngiltere Mukimi Hulyah yöneticileri tarafından yapılan yönlendirmelerle Çin Halk Cumhuriyetinde anlaşılan üreticilere yaptırılmaktadır. Dolayısıyla Olcay Kansoy mükellefiyetinin yaptığı bir emtia olmadığı gibi ürettiği de bir emtia bulunmamaktadır."

**şeklinde ifade ve beyanda bulunmuştur.**

S-4 Belgesiz olarak alıp sattığınız emtiaların, emtia türlerine göre dağılımına ait tevkik edebileceğiniz bir belge var mıdır?

C-4 "Olcay Kansoy mükellefiyeti tarafından belgesiz olarak satışa konu olan herhangi bir emtia bulunmamaktadır. Dolayısıyla Tüm kargo gönderilerine konu olan saat satışlarının vergi ve ticaret kanunları kapsamında GERÇEK MAHİYETİ İTİBARİYLE İngiltere'de mukim HULYAH LTD. ticari organizasyonu tarafından satılmaktadır. Bu kapsamında yine Kapıda Tahsilatlı olmak üzere tüm kargo gönderilerinin satışa konu olabilmeleri tamamıyla İngiltere'de mukim HULYAH LTD. yöneticileri Fatih ve Tayyibe Kansoy'un idarelerine bağlıdır. İşte tam da bu sebep ve sebeplerle;

- Satışa konu tüm saatleri ve bu saatlere ait **alış bedellerini** yasal defterlere dahil etmedik. Bu saatlerin Türkiye'ye **girişinde ödenen gümrük vergileri ve Katma Değer Vergilerini** de indirime konu ederek haksız gelir sağlamadık.
- İngiltere'de yapılan **gider ve maliyetleri** Türkiye'de kayıtlarımıza almadık.
- E-ticaretin en önemli gider kalemi olan ve satışların yapılabilmesi için gereksinim duyulan en önemli unsur olan **reklam maliyetlerinden pay vermek** suretiyle giderleetştirmedik.

- Tasarım, üretim, yazılım giderleri gibi ana **gider kalemlerinden pay vermedik.**
- Ve daha dechinilmeyen birçok gideri yasal defterlerimizde dikkate almadık.
- Bu gider ve vergiler firma için ciddi maliyetler oluşturmasına rağmen yasal ve idari mevzuat gereği bunları dikkate alamazdık.

*Gerek tutanağın önceki maddelerindeki izahatlarımız gerekse de yukarıdaki izahatlarımızdan da anlaşılıcağı üzere belgesiz satışa konu emtiamız olmadığı Münfettişliğinizce ifade edilen sorudaki tür ve dağılım da söz konusu değildir.”*

**şeklinde ifade ve beyanda bulunmuştur.**

S-5 2017 ve 2018 yıllarında satışını yaptığınız emtiaları ne kadar karla satıydınız?

**C-5** “*İlgili yıllarda OLCAY KANSOY mükellefiyetine ait satış bulunmamaktadır. Fatura düzenlenen gönderiler esası itibariyle yalnızca İngiltere Mukimi HULYAH LTD.’nin e-ticaret satışlarının bir kısmıdır. Bu faturaları neden düzenlediğimiz ve defter kayıtlarına almış olduğumuz nedenleri etrafında tutanağın 9.1 bölümünde ayrıntılı izah ettik. Dolayısıyla satış olmadığından hareketle birim satış karlılığı konusu da ancak İngiltere mukimi HULYAH LTD ye aittir. Ayrıca İngiltere mukimi HULYAH LTD. için de bakılacak olursa 1 ADET HULYAH MARKALI VE ARAPÇA RAKAMLI SAATİ E-TİCARET PLATFORMLARINDA satabilmek için katlanılan vb organizasyon, reklam, tasarım, üretim, yazılım, lojistik ve daha birçok girdi maliyetlerinin değişkenliği sebebiyle BİRİM SATIŞ KARLILIĞI TESPİTİ MÜMKÜN DEĞİLDİR.”*

**şeklinde ifade ve beyanda bulunmuştur.**

10. Mükellefin, Kuveyt Türk Katılım Bankası ve Ziraat Bankası hesaplarına ait, ilgili bankalar tarafından Münfettişliğimize sunulan dökümler incelenmiş, 2017 ve 2018 yıllarında mükellefin hesaplarına yatırılan tutarların şahıslara/şirketlere göre dağılımı aşağıdaki tablodaki gibidir.

**Tablo 15:** Ziraat Bankası Hesabına Gelen Paralar 2017

**Mükellefin Ziraat Bankası Hesabına 2017'de Yatırılan Paraların Dağılımı**

Yurtçi Kargo	19.428,86
UPS Kargo	60.196,65
Diger Kişiler	30.114,00

**Tablo 16:** Ziraat Bankası Hesabına Gelen Paralar 2018**Mükellefin Ziraat Bankası Hesabına 2018'de Yatırılan Paraların Dağılımı**

Aramex Kargo	143.951,53
Yurtiçi Kargo	29.186,00
UPS Kargo	127.534,75
Diğer Kişiler	24.033,99

**Tablo 17:** Kuveyt Türk Bankası Hesabına Gelen Paralar 2017**Mükellefin Kuveyt Türk Bankası Hesabına 2017'de Yatırılan Paraların Dağılımı**

Yurtiçi Kargo	62.988,00
UPS Kargo	1.039,00
Payu Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi	1.745,58
Doğuş Planet Elektronik Ticare A.Ş	1.643,94
Diğer Kişiler	138.879,00

**Tablo 18:** Kuveyt Türk Bankası Hesabına Gelen Paralar 2018**Mükellefin Kuveyt Türk Bankası Hesabına 2018'de Yatırılan Paraların Dağılımı**

Payu Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi	22.418,66
Doğuş Planet Elektronik Ticaret A.Ş	5.797,29
Modanisa Elektronik Mağazacılık ve Tic. A.Ş	5.303,92
Diğer Kişiler	0,00

Mükellef vekiline Yurtiçi Kargo, Aramex Kargo ve UPS Kargo, Doğuş Planet A.Ş. Modanisa A.Ş. ve Payu Ödeme Kuruluşu A.Ş. tarafından mükellefin Ziraat ve Kuveyt Türk Bankalarında yer alan hesaplarına yatırılan paraların ayrıntılı dökümü gösterilmiş, tespit edilen hususlarla ilgili kendisinden izahat istenmiş olup; Mükellef vekili cevaben;

*“Müfettişliğinizce işbu tutanakta tablolarda ifade edilen tutarlar Olcay Kan-soy'un şahsi hesaplarına gelen tutarları temsil etmektedir. Bahsi geçen UPS, YURTİÇİ KARGO, ARAMEX firmaları Dünyanın 60-altmış ülkesine e-ticaret organizasyonuyla saat satışı yapan İngiltere Mukimi HULYAH LTD. nin lojistik ve tahsilat hizmeti aldığı firmalarından bazlarıdır. Söz konusu lojistik firmaları İngiltere mukimi HULYAH LTD. firmasına sunduğu taşımacılık hizmet bedelini mahsup etmesinin ardından tahsiline aracılık etmiş olduğu gönderi bedellerini*

(tahsilatlarını) Olcay Kansoy'a ait şahsi hesaplara yatırılmıştır. Hizmeti gerçek mahiyeti itibariyle İngiltere Mukimi HULYAH LTD.'ye sunarken NEDEN OLCAY KANSOY hesaplarına bu tutarları yatırmasının sebeplerini işbu tutanağın önceki maddelerinde etrafıca anlatmıştık fakat müstakil soru olması itibariyle bu soruda da cevaplama da yine fayda mülahaza ediyoruz.

Söz konusu firmalarla ilişkiler, yazışmalar, taşınacak gönderilerin iş emirleri gibi tüm ticari faaliyete konu olan işlemler İngiltere Mukimi HULYAH LTD idarecileri Fatih ve Tayyibe Kansoy tarafından yapılmaktadır.

2017 tarihi itibariyle Türkiye'de bulunan bu firmalardan İngiltere mukimi HULYAH LTD. adına hizmet alınmak istenmiştir. Söz konusu hizmet alım talepleri telefon görüşmeleriyle iletilmiş ve cevaplar da yine telefonda ve şifahen alınmıştır. Görüşmelerde İngiltere mukimi HULYAH LTD.'nin hizmet alım talebi şartlara bağlanmıştır. Firmalar HULYAH LTD. ye ait gönderilerin ancak Türkiye'de bir mükellefiyet tesis edilmesi (vergi kimlik numarasına sahip olması) ve yine aynı mükellefiyet sahibi adına Türkiye'de bir banka hesabına sahip olması şartlarına bağlanmıştır. Bu şartlar 2017 tarihi itibariyle telefonda ve şifahen ifade edildiği için bu görüşmelere ispat edici bir belge bulunmamaktadır fakat HULYAH LTD. olarak o tarihteki taleplerimizi bu inceleme sürecinde de aynen yazışmalarımızda ifade ederek lojistik firmalarına sunduk ve aldığımız cevaplar bu madde ekinde yer almaktadır.

#### **Ek-11-(Lojistik firmalarından alınan cevaplar)**

Madde ekinde yer alan yazışmalardan da anlaşılaceği üzere Hizmet alım taleplerimiz tipki 2017 yılında olduğu gibi yine şartla bağlı olmaya devam etmektedir. Dolayısıyla kargo firmalarından da teyit edilebilecek bu yazışma metinleri VUK kapsamında söz konusu yazışmaların ispat edici vesika hükmünde olduğu açıklıdır.

Tablodan görülen PAYU ÖDEME KURULUŞU A.Ş'den gelen tutarların kaynağı yine İngiltere Merkezli Hulyah LTD'nin bu firmayla yaptığı görüşmeler neticesinde firmanın talep edilen ödeme aracılığı hizmetini sunmasının vergi mükellefiyetine bağlamasıdır. Nitekim PAYU firması bu hizmeti sunmak için istediği vergi mükellefiyeti

*lefayette sahip kişi adına açılacak banka hesabına ödeme yapabileceğini ifade etmiş ve nitekim bugün müfettişliğinizce ortaya koyulan bu tablodaki ödeme de bu sebeple OLCAY KANSOY' ait şahsi hesaba açıkladığımız bu sebeple yapılmıştır.*

*DOĞUŞ PLANET, MODANİSA gibi firmalar da yine öziü ve gerçek mahiyeti itibarıyle kendi e-ticaret platformlarında açtıkları sayfalarda HULYAH LONDON MARKALI VE ARAPÇA RAKAMLI SAATLERİN satışına aracılık etmektedirler. Fakat daha evvel ifade edildiği üzere bu saatlerin bu platformlarda satışa sunulabilmesi için yapılan anlaşmalar dahil, görsel çekimler, ürün yerleştirmeler ve sair tüm idari işlemler İngiltere Mukimi HULYAH LTD. idarecileri Fatih ve Tayyibe Kansoy tarafından icra edilmektedir.*

*Doğuş Planet ve Modanisa firmaları kendi sanal platformlarında sattıkları HULYAH LONDON MARKALI VE ARAPÇA RAKAMLI SAATLERi ve satış bedellerini ancak Türkiye'de mükellefiyetin olması durumunda gerçekleştirebileceklerini şart koşmuşlardır. Bu şartlar söz konusu firmalara ait web sayfalarının çalışma koşullarını ihtiva eden kısımlarında rahatlıkla görülmektedir.”*

**şeklinde ifade ve beyanda bulunmuştur.**

Mükellef vekiline diğer kişiler tarafından mükellefin Ziraat ve Kuveyt Türk Bankalarında yer alan hesaplarına yatırılan paraların ayrıntılı dökümü gösterilmiş, yatırılan tutarların ne kaynaklı olduğu sorulmuş; mükellef vekili cevaben;

*“Müfettişliğinizce hazırlanan tutanaktaki önceki sorulara verilen ilgili cevap metinlerin de detaylıca açıklandığı üzere Ziraat Bankası ve Kuveyt Türk Katalım Bankalarındaki Olcay Kansoy'a ait şahsi hesaplarda görülen tutarların kaynakları:*

- 1-** *Kargo firmalarınca (UPS Kargo-Yurtiçi Kargo, Aramex Kargo) tahlil edilerek banka hesaplarına aktarılan,*
- 2-** *Doğuş Planet, Modanisa, Payu gibi firmalar tarafından aktarılan*  
tüm tutarların kaynağı İngiltere mukimi HULYAH LTD.'nin ticari faaliyetleridir.

*Ayrıca aynı hesaplar içinde görülen ve Müfettişliğinizce düzenlenen tablolarda DİĞER KİŞİLERİ temsil eden tutarlar içerisinde Olcay Kansoy'un Konut kredi-*

*lerine ilişkin yatırılmış olduğu tutarlar dışında OLCAY KANSOY'un şahsi borç alış veriş, aile bireyleriyle olan para alışverişleri de bulunmaktadır. Ve bu tutarları gösteren ayrıca Mütettişliğinizce daha evvel tarafımıza sunulan kayıtlarda dikkate alınmayan tutarları gösteren tablolar aşağıdaki gibidir:*

**Tablo 19:** Ziraat Bankası hesabına gelen paralar

**Mükellefin Ziraat Bankası Hesabına 2017'de Yatırılan Paraların Dağılımı**

Yurtiçi Kargo	19428,86
UPS Kargo	60196,65
Diğer Ticari Tutarlar	9754
Ticari Olmayan Şahsi Borç Alış Verişi	20360
(S.Battal:15360-M.Yılmaz:5000	

**Tablo 20:** Ziraat Bankası hesabına gelen paralar

**Mükellefin Ziraat Bankası Hesabına 2018'de Yatırılan Paraların Dağılımı**

Aramex Kargo	143951,53
Yurtiçi Kargo	29186,00
UPS Kargo	127534,75
Diğer Ticari Tutarlar	13893
Ticari Olmayan Şahsi Borç Alış Verişi	10900

**Tablo 21:** Kuveyt Türk hesabına gelen paralar

**Mükellefin Kuveyt Türk Bankası Hesabına 2017'de Yatırılan Paraların Dağılımı**

Yurtiçi Kargo	62988,00
UPS Kargo	1039,00
Payu Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi	1745,58
Doğuş Planet Elektronik T. A.Ş	1643,94
Diğer Ticari Tutarlar	2259
Ticari Olmayan Şahsi Borç Alış Verişi	\$11220
(S.Kansoy:11.220 Dolar ve 125.350 TL-S.Akbulut: 2226 TL)	127.576 TL

**Tablo 22:** Kuveyt Türk hesabına gelen paralar

<b>Mükellefin Kuveyt Türk Bankası Hesabına 2018'de Yatırılan Paraların Dağılımı</b>	
Payu Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi	22.418,66
Doğuş Planet Elektronik Ticaret A.Ş	5.797,29
Modanisa Elektronik Mağazacılık ve Tic. A.Ş	5.303,92
Diğer Kişiler	0,00

şeklinde ifade ve beyanda bulunmuştur.

11. Mükellef vekiline incelemeye veya bu tutanakta yer alan hususlara ilişkin başkaca itiraz ve mülahazaları olup olmadığı sorulmuş olup, mükellef vekili "Tutanak şablonunu tarafımıza gönderdiğiniz günden itibaren VUK gereği ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunu sağlamak adına sizlere yardımcı olmayı amaçladık. Bu amaçla tüm iş ve işlemlerimizi ulusal ve uluslararası vergi kanunları çerçevesinde değerlendirmek suretiyle Müfettişlik makamınıza hem bir "değerlendirme ve talep yazısı" düzenledik hem de bize gönderdiğiniz tutanak şablonundaki sorularınıza vergi kanunları çerçevesinde cevaplar verdik. Ayrıca tutanakta yer verdığınız tutarları da teyit edebilmek ve ilave edilmesinde fayda mülahaza ettiğimiz bir takım bilgileri de kargo firmalarından talep ettik. Fakat bugüne kadar(30/05/2020) bazı firmalardan cevap alamadık. Nitekim Müfettişlik Makamınızı da daha fazla bekletmemek adına bu bilgilerin( UPS, YURTİÇİ KARGO, ARAMEX KARGO firmaları tarafından Olcay Kansoy adına düzenlenen ve KDV'leri de ihtiva eden fatura tutarlarına ait tabloların Müfettişliğinizce düzenlenen işbu tutanağa alınması hususunu arz ederiz. Bu hususların dışındaki diğer talebimiz de:

**"Rapor Değerlendirme Komisyonunda Dinleme Talebimiz Olduğu Hususunun Müfettişliğinizce Dikkate Alınması"dır.**

şeklinde ifade ve beyanda bulunmuştur.

Durumu tespit eden iş bu tutanak 5(beş) sayfa, 2(iki) örnek olarak düzenleni. Okundu ve okutuldu. İçerdiği hususların doğruluğu, defter kayıtlarına, belgelere ve ifadelere uygunluğu anlaşıldıktan sonra mükellef vekili ile birlikte imzalandı ve tarafımızca mühürlendi. Tutanağın imzalı ve mühürlü bir örneği mükellef vekiline verildi. ....**2020/İSTANBUL**

**Mükellef Vekili:**

(03.12.2019 tarih ve 13214 sayılı  
vekaletnameye istinaden)

**Bilal AKDAĞ:**

Vergi Müfettişi

## 5 Sonuç ve Talep

- Birinci bölümde detaylı şekilde ifade edildiği üzere Hulyah London'a ait tüm ticari ve teknik süreç tamamen İngiltere'de gerçekleştiği bilgisinin...
- Tüm bu kompleks iş ve işlemlerin Türkiye'de bulunan Olcay Kansoy tarafından yapılmasıının mümkün olmadığı ve yapılmadığı bilgisinin...
- Türkiye'de gerçekleşen işlemler ve işlemlerin gerçekleştiği ve yine Olcay Kansoy'un hali hazırda yaşadığı ev Vergi Usul Kanunlarına göre 'işyeri' olarak kabul edilemeyeceği bilgisinin...
- Hulyah London'a ait tüm marka bilgisi, web sitesi, alan adı, tasarımlar ve daha birçok know-how'ın tüm haklarının ingilterede buluna Hulyah LTD şirketine ait olduğu ve Türkiye dahil dünyanın hiçbir ülkesinde legal olarak izinsiz kullanılamayacağı dolayısı ile Türkiye'de yapılan işlerin tümünü yine İngiltere'ki Hulyah LTD'nin izni ile yine ingiltere de mukim Hulyah LTD yöneticileri tarafından yürütüldüğü bilgisinin...
- Hulyah LTD'nin İngiltere'de 2016, 2017, 2018 ve 2019 yıllarına ait vermiş olduğu vergi beyannameleri ve ödemmiş olduğu vergileri dikkate alıp yine İngiltere ve Türkiye'nin de imzaladığı Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması kapsamında aynı ticari iş için mükerrer vergilendirme olmaması gerektiği bilgisinin...
- Hulyah London'ın Türkiyede yapmış olduğu hiçbir reklam harcaması ve benzer giderlerin zaten Türkiye'de verilen vergi beyannamelerinde gider olarak gösterilmemiği bilgisinin...
- Aynı şekilde satışa konu olan saatlerin Türkiye'ye girişinde ödenen Gümrük Vergileri ve Katma Değer Vergileri de indirime konu ederek haksız gelir sağlanmadığı bilgisinin...
- İngiltere'de yapılan ve ticaretin sürdürülmesi için elzem olan reklam, maaş, alt yapı destek maaliyetleri ve bizatihi tüm satışların gerçekleştiği [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) websitesine ait hiçbir gider ve maliyet Türkiye'de kayıtlara alınmadığı bilgisinin...

dikkate alınmasını talep ve rica ediyoruz.

**“Rapor Değerlendirme Komisyonunda Dinleme Talebimiz Olduğu Hususunun  
Müfettişliğinizce Dikkate Almanızdır”**

## 6 Hulyah LTD Belgeler

**Ek-1** [www.hulyah.com](http://www.hulyah.com) Tescil Belgesi

**Ek-2** Hulyah LTD Şirketinin İngilteredeki Kurulum Belgesi

**Ek-3** İngiltere'deki Marka Tescil Belgesi

**Ek-4** Shopify E-Ticaret Sistemi

**Ek-5** Barclays Bankası Alınan Kredi

**Ek-6** Facebook Reklam Harcamaları

**Ek-7** DHL Kargo ile Yapılan Yazışmalar

**Ek-8** Aramex Kargo ile Yapılan Yazışmalar

**Ek-9** UPS Kargo ile Yapılan Yazışmalar

**Ek-10** Yurtiçi Kargo ile Yapılan Yazışmalar

**Ek-11** Lojistik Firmalarından Alınan Cevaplar

**Ek-12** Hulyah London Websitesi

**Ek-13** Hulyah London Instagram Hesabı

**Ek-14** Hulyah London Facebook Sayfası

**Ek-15** Hulyah London Saatleri Teknik Çizimler

**Ek-16** Hulyah London Saatleri Kalite Sertifikaları: CE

**Ek-17** Hulyah London Saatleri Kalite Sertifikaları: RoHS

**Ek-18** Hulyah London Londra Etkinlik

**Ek-19** [www.arabic.watch](http://www.arabic.watch) Tescil Belgesi

**Ek-20** [www.arabicwatch.com](http://www.arabicwatch.com) Tescil Belgesi

**Ek-21** [www.arapcasaat.com](http://www.arapcasaat.com) Tescil Belgesi

**Ek-21** [www.arabic.watch](http://www.arabic.watch) Tescil Belgesi

**Ek-21** [www.arabic.watch](http://www.arabic.watch) Tescil Belgesi

**Ek-22** İngiltere'de Verilen Beyannameler

**Ek-23** Fatih Kansoy Üniversite Çalışma Belgesi

**Ek-24** Fatih Kansoy Doktora Diploma

**Ek-25** Fatih Kansoy Yüksek Lisans Diploma

**Ek-26** Tayyibe Kansoy Yüksek Lisans Diploma

**Ek-27** Tayyibe Kansoy Doktora Öğrenciliği