

Yurtdışında mukim olan firmalardan alınan danışmanlık hizmet faturalarının sorumlu sıfatı ile KDV'ye tabi olup olmayacağı ve Gelir Vergisi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.06.-1870
Tarih	25.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KATMA DEĞER VERGİSİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.06.-1870

25/10/2011

Konu : Yurtdışında mukim olan firmalardan alınan danışmanlık hizmet faturalarının sorumlu sıfatı ile KDV'ye tabi olup olmayacağı ve Gelir Vergisi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Yunanistan pazarında ürünlerinizin satışı için bu ülkede mukim bir şahıs firması tarafından Şirketinize verilen danışmanlık hizmeti karşılığında 7.000 Euro tutarında bir fatura düzenlendiği belirtilerek, söz konusu hizmet alım faturasında gelir vergisi ve katma değer vergisi (KDV) tevkifatı yapılıp yapılmayacağı konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Gelir Vergisi Kanunu Yönünden:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Mükellefler ve Mevzu" başlıklı 6 ncı maddesinde; Türkiye'de yerleşmiş olmayan gerçek kişilerin sadece Türkiye'de elde ettikleri kazanç ve iratlar üzerinden vergilendirileceği, aynı Kanunun 7 nci maddesinde, serbest meslek kazançlarının Türkiye'de elde edilmesinin, serbest meslek faaliyetlerinin Türkiye'de icra edilmesi veya değerlendirilmesi şartlarına bağlı olduğu hükme bağlanmış, aynı Kanunun 65 inci maddesinde ise serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılması şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Kanunun "Vergi Tevkifatı" başlıklı 94 üncü maddesinde de; "Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar." denilmiş olup, aynı maddenin 2/b bendinde.yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemeler tevkifat kapsamındaki ödemeler arasında sayılmış, tevkifat oranı ise 3/2/2009 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %20 olarak belirlenmiştir.

Öte yandan, 2/3/1996 tarih ve 25390 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1/1/2005 tarihinden itibaren uygulanmakta olan " Türkiye Cumhuriyeti ile Yunanistan Cumhuriyeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmasının "Serbest Meslek Faaliyeti"başlıklı 14 üncü maddesinde;

"1. Bir Akit Devlet mukiminin serbest meslek faaliyetleri veya bağımsız nitelikteki diğer faaliyetleri dolayısıyla elde ettiği gelir, yalnızca bu Akit Devlette vergilendirilecektir.

Bununla beraber bu hizmet veya faaliyetler diğer Akit Devlette icra edilirse ve eğer:

1-kişİ, bu diğer Akit Devlette söz konusu faaliyetleri icra etmek amacıyla sürekli kullanabileceği sabit bir yere sahip ise; veya

2-kişİ, bu diğer Akit Devlette, söz konusu hizmet veya faaliyetleri icra etmek amacıyla, ilgili mali yıl içinde başlayan veyabiten herhangi bir 12 aylık dönemde, bir veya birkaç seferde toplam 183 günü aşan bir süre kalırsa,

söz konusu gelir aynı zamanda bu diğer Akit Devlette de vergilendirilebilir.

Böyle bir durumda, olayına göre, ya yalnızca söz konusu sabit yere atfedilebilen gelir, ya da yalnızca bu diğer Devlette bulunulan süre içinde icra edilen hizmet veya faaliyetlerden elde edilen gelir,

bu diğ er Akit Devlette vergilendirilebilir...." açıklamaları yer almaktadır.

Bu h  k mlere göre, Yunanistan mukimi şahıstan alınan danışmanlık hizmeti "serbest meslek faaliyeti" olarak değerlendirilecek olup danışmanlık hizmeti veren kişinin faaliyetlerini icra etmek amacıyla Türkiye'de sürekli kullanabileceği sabit bir yere sahip olmaması ve bu hizmeti nedeniyle Türkiye'de ilgili mali yıl içinde başlayan veya biten herhangi bir 12 aylık dönemde, bir veya birkaç seferde toplam 183 günü aşmamak üzere kalması kaydıyla, söz konusu kazançların yalnızca Yunanistan'da vergilendirilmesi, söz konusu şartlardan birinin ihlali halinde ise Yunanistan mukimi tarafından verilen hizmetler karşılığı yapılan  demeler üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (b) alt bendine göre %20 oranında tevkifat yapılması gerekmektedir.

Çifte vergilendirmeyi  nleme anlaşmaları hükümleri, anlaşmaya taraf ülkelerde mukim olanlara uygulandığından, Yunanistan teşebbüsünün Türkiye'de elde ettiği kazancın ilgili anlaşma çerçevesinde vergiye tabi tutulabilmesi in Yunanistan'da tam mükellef olduğuna ilişkin ülkenin yetkili makamlarından mukimlik belgesi alması, bu belgenin aslı ile noterce veya bu ülkelerdeki Türk konsolosluklarınca tasdik edilecek Türkçe tercümesinin bir örneğini ilgili vergi dairesine veya şirketinize ibraz etmesi, şirketinizce teslim alınan söz konusu mukimlik belgesinin gerektiğinde yetkili makamlara ibraz edilmek üzere muhafaza edilmesi, mukimlik belgesinin ibraz edilememesi durumunda ise ilgili anlaşma hükümleri yerine iç mevzuat hükümlerinin uygulanması gerekmektedir.

Katma Değer Vergisi Yönünden:

KDV Kanununun;

1/2 inci maddesinde; her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV ye tabi olduğu,

4  nc  maddesinde; hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu ve bu işlemlerin bir şeyi yapmak işlemek, meydana getirmek, imal etmek, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği,

6/b maddesinde ise; hizmet işlemlerinde, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasının işlemin Türkiye'de yapılmasını ifade ettiği

hükme bağlanmıştır.

Söz konusu hükümler çerçevesinde;

KDV Kanununun 1 ve 6 ncı maddelerine göre, Türkiye'de ifa edilmeyen veya Türkiye'de faydalanılmayan hizmetler KDV nin konusuna girmemektedir. Ancak, Türkiye'de yapılan mal teslimleri ile Türkiye'de yapılan veya yurt dışında yapılmakla birlikte Türkiye'de faydalanılan hizmetler KDV ye tabidir. KDV nin konusuna giren bir teslim ve/veya hizmetin yabancı firmalara yapılmış olması bu durumu değiştirmemekte ve vergilendirmeye engel teşkil etmemektedir.

Türkiye'de yapılan ancak yurt dışında faydalanılan hizmetler ise KDV nin konusuna girmekle birlikte Kanunun 12/2 nci maddesindeki şartları taşımak kaydıyla Kanunun 11/1-a maddesi uyarınca KDV den istisna bulunmaktadır.

Öte yandan, yurtdışından sağlanan hizmetlerin vergilendirilmesine yönelik açıklamaların yer aldığı 15 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (C) bölümünde, yurt dışındaki firmalara yaptırılan hizmetlerden, Türkiye'de yapılan veya faydalanılan hizmetlerin Türkiye'de ifa edilmiş sayılacağı ve işleme ait verginin hizmeti ifa eden firmanın Türkiye'de ikametgahı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmaması halinde Kanunun 9 uncu maddesi gereğince hizmetten faydalanan yurt içindeki muhatap tarafından bağlı bulunulan vergi dairesine sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödeneceği belirtilmiştir.

Ancak, Şirketiniz tarafından ihraç edilen ürünlerin yurtdışında pazarlanmasına yönelik olarak, yine yurtdışından alınan danışmanlık hizmeti, hizmet yurtdışında ifa edildiğinden ve hizmetten de yurtdışında yararlanıldığından KDV nin konusuna girmemektedir.

Bu itibarla, bu hizmet karşılığında yurtdışındaki firmaya yapacağınız ödemeler üzerinden sorumlu sıfatıyla KDV hesaplanıp beyan edilmesine gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 10.09.2026