

Yurt dışında medikal ürün ve konularda araştırma yapan firmaya internet üzerinden ve yurt dışında verilen hizmetlerin vergi mevzuatı karşısındaki durumu

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-130-108919
Tarih	19.04.2017

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130-108919 19.04.2017

Konu : Yurt dışında medikal ürün ve konularda araştırma yapan firmaya internet üzerinden ve yurt dışında verilen hizmetlerin vergi mevzuatı karşısındaki durumu

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda ve eki dilekçede proje ve danışmanlık hizmetleri ile iştirak ettiğinizi, bilgisayar üzerinden yurt dışında bulunan medikal ürün ve konularda araştırmalar yapan bir firmaya bilgisayarda proje, danışmanlık, çalışmalarını inceleme, düzenleme ve onaylama hizmeti verdiğinizi,

Zaman zaman yurt dışına giderek orada da çalışmalara destek verdiğinizi, hizmet karşılığı bedelin Türkiye'deki banka hesabınıza geldiğini, verdiğiniz danışmanlık hizmetinden ve firmanın yurt dışında yaptığı araştırma ve proje çalışmalarından yurt dışında yararlandığını, faaliyetinizle ilgili yurt içi ve yurt dışında yemek, uçak bileti, taksi, yurt dışı konaklama giderlerinizin de olduğunu belirterek, yurt dışındaki

firmaya bilgisayar üzerinden sözlü ve yazılı olarak veya bizzat gidilerek verilen danışmanlık, proje, inceleme ve işletme çalışmalarına katkıda bulunma hizmetleri karşılığı elde edilen kazancın vergilendirilmesi ve KDV mevzuatı karşısındaki durumu hakkında Başkanlığımızın görüşleri talep edilmektedir.

GELİR VERGİSİ YÖNÜNDEN:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinin birinci fıkrasında, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu, maddenin dördüncü fıkrasında ise ticari kazancın Vergi Usul Kanunu hükümlerine ve bu kanunda yazılı gerçek (Bilanço veya işletme hesabı esası) veya basit usullere göre tespit edildiği belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 65 inci maddesinde ise, *"Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır."*

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 yapılmasıdır..." hükmü yer almaktadır.

Serbest meslek faaliyetinde ana unsur, faaliyetin sermayeden ziyade kişisel çalışmaya, ilmi veya mesleki bilgi ve ihtisasa dayanmasıdır. Bu unsur, serbest meslek faaliyetini ticari faaliyetten ayıran en önemli özellik olup söz konusu faaliyetlerden elde edilen kazançların daha çok emek ürünü olduğunu göstermektedir.

Burada, yalnızca emeğe dayanan organizasyon yeterli olmadığı gibi aynı zamanda geliri doğuran emeğin, ilmi veya mesleki ve ihtisasa dayanması koşulu da aranmaktadır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, yapmış olduğunuz danışmanlık, proje, işletme destek hizmeti faaliyetinin bir işverene bağlı olmaksızın, sermayeden ziyade ilmi ya da mesleki bilgiye bağlı olarak yapılması ve bir organizasyon kurmayıp kendi sorumluluğunuz altında gerçekleştirilmesi halinde söz konusu faaliyetinizin serbest meslek kazancının tespitine ilişkin hükümler çerçevesinde vergilendirilmesi gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun;

- 1 inci maddesinde, Türkiye'deki ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler ile her türlü mal ve hizmet ithalinin KDV'ye tabi olduğu,
- 6/b maddesinde, işlemin Türkiye'de yapılmasının, hizmetin Türkiye'de yapılması veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,
- 11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,
- 12/2 maddesinde, bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için hizmetlerin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği,
- 30/a maddesinde ise, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan KDV'nin indirim konusu yapılamayacağı

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "II-A" bölümünün "2. Hizmet İhracı" başlıklı alt bölümünde,

"3065 sayılı Kanunun (11/1-a) maddesi kapsamında bir hizmetin KDV'den istisna olabilmesi için, aynı Kanunun (12/2) nci maddesine göre;

- Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapılması,
- Hizmetten yurtdışında faydalanılması gerekir.

Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapıldığı, yurtdışındaki müşteri adına düzenlenen fatura ve benzeri belge ile tevsik edilir.

Hizmetten yurtdışında faydalanılmasından kasıt, Türkiye'de yurtdışındaki müşteri için yapılan hizmetin, müşterinin yurtdışındaki iş, işlem ve faaliyetleri ile ilgili olması; Türkiye'deki faaliyetleri ile ilgisi bulunmamasıdır."

açıklamaları mevcuttur.

Yukarıda yer alan açıklamalardan yurt dışındaki medikal ürün ve konularda araştırmalar yapan firmaya Türkiye'de internet üzerinden vermiş olduğunuz hizmetlerin yanı sıra bizzat yurt dışına giderek de söz konusu çalışmalara destek verdiğiniz anlaşılmaktadır.

Buna göre; Türkiye'deki faaliyetlerine yönelik olmaması kaydıyla yurt dışındaki firmaya internet üzerinden verdiğiniz hizmetler, hizmet ihracı kapsamında vergiden istisna olup, bu hizmetlere ilişkin yüklenilen KDV'lerin KDV Kanununun 32 nci maddesi hükmü uyarınca iadesi mümkün bulunmaktadır. Diğer taraftan bizzat yurt dışına gitmek suretiyle vermiş olduğunuz hizmetler ise KDV'nin konusuna girmediğinden bu hizmetlerle ilgili yüklendiğiniz KDV'nin indirim ve iadesi mümkün değildir.

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. — 18.09.2026