

Yurt dışından alınan hizmetlerde gelir vergisi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı ve katma değer vergisi karşısındaki durumu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.50.10.00-GV-1-2
Tarih	10.01.2012

T.C.

NEVŞEHİR VALİLİĞİ

Defterdarlık GELİR MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.4.DEF.0.50.10.00-GV-1-2

10/01/2012

Konu : Yurt dışından alınan hizmetlerde gelir vergisi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı ve katma değer vergisi karşısındaki durumu

İlgide kayıtlı yazınızda, firmanızın patates tohumu üretiminde kullanılacak mini yumru laboratuvarına teknik destek almak amacıyla, yurt dışında yerleşik bir gerçek kişi ile anlaşma yaptığı, İngiltere'de ikamet eden bu kişi tarafından zaman zaman telefon, faks ve internet aracılığıyla firmanıza hizmet verileceği ve anılan kişinin yılda birkaç defa bizzat Türkiye'ye gelerek yapılan çalışmaların yerinde kontrolünü sağlayacağı belirtilerek, söz konusu hizmet karşılığında İngiltere`de yerleşik gerçek kişiye yapılacak ödemenin gelir vergisi ve katma değer vergisi (KDV) karşısındaki durumu hakkında görüş talep edilmektedir.

1. GELİR VERGİSİ YÖNÜNDEN:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

6 ncı maddesinde, Türkiye'de yerleşmiş olmayan gerçek kişilerin sadece Türkiye'de elde ettikleri kazanç ve iratları üzerinden vergilendirileceği,

7 nci maddesinin 4 numaralı bendinde, dar mükellefiyete tabi kimseler bakımından serbest meslek kazançlarının Türkiye'de elde edildiği, serbest meslek faaliyetlerinin Türkiye'de icra edilmesi veya Türkiye'de değerlendirilmesi şartlarına göre tayin olunacağı, maddenin son fıkrasında ise değerlendirmeden maksadın, ödemenin Türkiye'de yapılması veya ödeme yabancı memlekette yapılmışsa Türkiye'de ödeyenin veya nam ve hesabına ödeme yapılanın hesaplarına intikal ettirilmesi veya karından ayrılması olduğu,

65 inci maddesinde, serbest meslek faaliyetinin, 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 olduğu,

94 üncü maddesinde; 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 çiftçilerin maddede sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları,

hükme bağlanmıştır.

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin 2/b bendinde yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemeler tevkifat kapsamındaki ödemeler arasında sayılmış, tevkifat oranı ise son olarak 3/2/2009 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %20 olarak belirlenmiştir.

Bu hükümlere göre, İngiltere'de yerleşik gerçek kişiden alınan teknik destek hizmeti "serbest meslek faaliyeti" olarak değerlendirilecek olup, söz konusu hizmeti veren kişinin faaliyetlerini icra etmek amacıyla Türkiye'de sürekli kullanabileceği sabit bir yere sahip olmaması ve bu hizmeti nedeniyle Türkiye'de bir takvim yılı içinde başlayan veya biten dönemde, bir veya birkaç seferde toplam altı ayı aşmamak üzere kalması kaydıyla, söz konusu kazançların yalnızca İngiltere'de vergilendirilmesi, söz konusu şartlardan birinin ihlali halinde ise İngiltere'de yerleşik söz konusu gerçek kişi tarafından verilen hizmetler karşılığı yapılan ödemeler üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin 2/b bendine göre %20 oranında tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Ancak, teknik destek hizmeti karşılığında ödeme yapılan yabancı uyruklu kişinin mukimi bulunduğu devlet ile Türkiye Cumhuriyeti arasında akdedilmiş bir çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması bulunması halinde konuya ilişkin olarak anlaşma hükümlerinin dikkate alınması gerektiği tabiidir.

2. KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN:

KDV Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde Türkiye'de ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin, 1/2 nci maddesinde ise her türlü mal ve hizmet ithalinin KDV ye tabi olduğu,

-6/b maddesinde, işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,

- 9 uncu maddesinde ise mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği,

hüküm altına alınmıştır.

15 seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (C) bölümünde; KDV Kanununun 6/b maddesine göre, Türkiye'de yapılan veya faydalanılan hizmetlerin Türkiye'de ifa edilmiş sayılacağı, yurt dışında firmalara yaptırılan hizmetlerden bu kapsama girenlerin vergiye tabi olacağı, bu gibi hizmet ifalarında mükellef esas olarak yurt dışındaki firma olmakla birlikte, firmanın Türkiye'de ikametgahı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmaması halinde vergi, sözü edilen Kanunun 9 uncu maddesi gereğince hizmetten faydalanan yurt içindeki muhatap tarafından bağlı bulunan vergi dairesine sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödeneceği belirtilmiştir.

Buna göre, İngiltere`de yerleşik gerçek kişiden aldığınız hizmetten Türkiye'de faydalanacağınızdan söz konusu hizmet ifası KDV Kanununun 1/2 nci maddesi gereğince KDV ye tabi olup, bu işleme ilişkin hesaplanan KDV nin firmanız tarafından 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

Öte yandan, 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilerek ödenen verginin firmanız tarafından aynı döneme ait 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026