

Türkiye'deki satış temsilcisinin yurt dışında yeni bir satış temsilcisi kazandırmasına yönelik vermiş olduğu aracılık hizmetinin KDV karşısındaki durumu.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV 12-2622
Tarih	15.12.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV 12-2622

15/12/2014

Konu : Türkiye'deki satış temsilcisinin yurt dışında yeni bir satış temsilcisi kazandırmasına yönelik vermiş olduğu aracılık hizmetinin KDV karşısındaki durumu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda,

- Şirketinizin ticari ürünlerini bağımsız satış temsilcileri aracılığıyla pazarladığı, satış temsilcilerinin kendi satış organizasyonlarını oluşturmak suretiyle yeni satış temsilcileri kazandığı ve bunlar tarafından verilen siparişler üzerinden eski satış temsilcilerinin komisyon geliri elde ettiği,

- Yurt dışında mukim yeni bir satış temsilcisi kazanılması durumunda bu satış temsilcisinin ürün siparişlerini yurt dışındaki ... firmasına verdiği ve bu nedenle yurt dışındaki satış temsilcisinin hak

kazandığı prim ve komisyon ödemelerinin yine yurt dışında mukim ... firması tarafından ödendiği,

- Yurt dışında satış temsilcisi bulunmasına aracılık ettiği için yurt dışındaki satış temsilcisinin vermiş olduğu siparişler üzerinden Türkiye'deki satış temsilcisinin de komisyona hak kazandığı ve söz konusu komisyon ödemelerinin ise önce Şirketiniz tarafından yapılarak ilgili ülkede mukim ... firmasına yansıtıldığı,

belirtilmekte olup, Türkiye'de mukim satış temsilciniz tarafından yurt dışındaki satışlara ilişkin aracılık komisyonuna yönelik ödemelerin Şirketinize fatura edilmesi ve söz konusu faturaların birebir yurt dışına yansıtılması halinde KDV uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

1/1 inci maddesinde, ticarî, sınaî, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye' de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

4/1 inci 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, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği,

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

11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler, serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetler ve karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetlerinin KDV den istisna olduğu,

12/2 nci maddesinde, bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için, hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği,

hükme bağlanmıştır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin "II/A 2.Hizmet İhracı" başlıklı 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 yer almaktadır.

Konu ile ilgili açıklamaların yer aldığı, 60 No.lu KDV Sirkülerinin "Türkiye'deki İşlemler" başlıklı (1.1.2) ayırımında,

"KDV Kanununun 1 ve 6 ncı maddelerine göre, Türkiye'de gerçekleşen mal teslimleri ile Türkiye'de ifa edilen veya yurt dışında ifa edilmekle birlikte Türkiye'de faydalanılan hizmetler KDV'ye tabidir. Bu teslim ve hizmetlerin yabancı firmalara yapılması bu durumu değiştirmez.

Türkiye'de yapılan, ancak yurt dışında faydalanılan hizmetler ise KDV'nin konusuna girmekle birlikte Kanunun 12/2 nci maddesindeki şartları taşımak kaydıyla KDV'den istisna bulunmaktadır." açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre;

- KDV Kanununun 11 ve 12 nci maddeleri ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde sayılan şartlar birlikte gerçekleşmediğinden Türkiye'de mukim ticari işletme olan satış temsilcinizin Şirketiniz adına düzenleyeceği faturada KDV hesaplanması gerekmektedir.

- KDV Kanununun 11 ve 12 nci maddeleri ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde sayılan şartlar birlikte gerçekleşmesi kaydıyla Şirketinizin yurtdışında mukim ... firmasına düzenleyeceği faturada KDV hesaplanmayacaktır.

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