

Yurt dışında yerleşik firmadan alınan hizmetlerde KDV uygulaması.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.6-1495
Tarih	28.05.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.6-1495 28/05/2014

Konu : Yurt dışında yerleşik firmadan alınan hizmetlerde KDV uygulaması.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda;

-Şirketiniz tarafından, İngiltere'de yerleşik The Business Year dergisinden otelinizi tanıtan tam sayfa bir ilan hizmeti aldığınız belirtilerek, söz konusu ilan hizmeti için KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı,

-Şirketiniz tarafından İrlanda'da yerleşik Firmasına, Plaza ismini kullandığınız için royalty ödemesi yapıldığı belirtilerek, söz konusu royalty ödemesi için KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı,

-Şirketiniz tarafından İrlanda'da yerleşik Firmasına, otelinizde konaklayan müşterilerden elde edilen gelirler üzerinden aylık gelirin belirli bir oranı kadar komisyon ücreti (rezervasyon ücreti ve seyahat acentesi komisyonları) ödendiği belirtilerek, söz konusu komisyon ücreti için KDV hesaplanıp

hesaplanmayacağı,

- Şirketiniz tarafından İrlanda'da yerleşik Firmasının ana şirket olarak yapmış olduğu pazarlama faaliyetinden oda gelirlerinin belli bir oranında pazarlama ücreti tahakkuk ettirilerek Şirketinize yansıtıldığı ve Şirketiniz tarafından ödendiği belirtilerek, söz konusu ödeme için KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı

hususlarında 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 hizmetler ile 1/2 nci maddesinde, her türlü mal ve hizmet ithalatının 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 gerçekleştirilebileceği,

-6/b maddesinde, işlemin Türkiye'de yapılmış sayılması için hizmetin Türkiye'de yapılması veya hizmetten Türkiye'de faydalanılması gerektiği,

-9/1 inci maddesinde, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenme konusunda Bakanlığımıza yetki verildiği,

-11/1-a maddesinde, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

-12/2 nci maddesinde, bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için,

a) Hizmetlerin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması gerektiği

b) Hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği

hüküm altına alınmıştır.

Hizmet ihracı ile ilgili açıklamalar 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-2) bölümünde ve 60 No.lu KDV Sirkülerinde yapılmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre;

-Şirketiniz tarafından, yurt dışında yerleşik The Business Year dergisinden otelinizi tanıtan tam sayfa ilan hizmeti, söz konusu hizmet yurt dışında ifa edildiğinden ve hizmetten yurt dışında

faaydalanıldığından KDV'nin konusuna girmediği,

-Şirketiniz tarafından kullanılan Plaza ismi için ödenen royalty bedelleri ve İrlanda'da yerleşik Firmasına, otelinizde konaklayan müşterilerden elde edilen gelirler üzerinden aylık gelirin belirli bir oranı kadar komisyon ücreti (rezervasyon ücreti ve seyahat acentesi komisyonları) ödenmesinin KDV Kanununun 1/1 inci maddesine göre KDV'ye tabi olduğu,

-İrlanda'da yerleşik Firmasının ana şirket olarak yapmış olduğu pazarlama faaliyetinden oda gelirlerinin belli bir oranında pazarlama ücreti tahakkuk ettirilerek Şirketinize yansıtılan ve Şirketiniz tarafından ödenen tutarlar dolayısıyla, sorumlu sıfatıyla KDV hesaplanıp 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmekte olup, bu KDV'nin genel usul ve esaslar çerçevesinde 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılmasının mümkün olduğu,

hususlarında 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