

## Yurt dışındaki mukim firmaya yurtdışında ve Türkiye'de verilen hizmetin KDV karşısındaki durumu hk.

|                   |                              |
|-------------------|------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                       |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU   |
| <b>Özelge no</b>  | 51421814-130[11-2012/474]-85 |
| <b>Tarih</b>      | 02.08.2013                   |

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

DENİZLİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 51421814-130[11-2012/474]-85

02/08/2013

Konu : Yurt dışındaki mukim firmaya yurtdışında ve Türkiye'de verilen hizmetin KDV karşısındaki durumu hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ...'daki bir firma ile yapmış olduğunuz sözleşme gereği firmanın ...'da bulunan fabrikasında makine bakım ve tamir hizmeti verdiğiniz, aynı zamanda ...'daki firmanın Türkiye'ye satmış olduğu makinelerin kurulum ve montaj işini Türkiye'de yaptığınız belirtilerek, Türkiye'de ve ...'da verilen hizmetin katma değer vergisine tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde 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 gerçekleştirilebileceği,

-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.

Hizmet ihracı ile ilgili açıklamalara 17, 26, 30 ve 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ve 60 No.lu KDV Sirkülerinde yer verilmiştir.

26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (K) bölümü uyarınca, hizmet ihracında KDV istisnasının uygulanabilmesi için şu dört şartın birlikte gerçekleşmiş olması zorunludur.

1- Hizmet Türkiye'de yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olmalıdır.

2-Fatura veya benzeri nitelikteki belge yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmelidir.

3-Hizmet bedeli, döviz olarak Türkiye'ye getirilmelidir.

4-Hizmetten yurt dışında yararlanılmalıdır.

Buna göre, firmanın ...'da bulunan fabrikasında verilen makine bakım ve tamir hizmeti yurt dışında ifa edilip yurtdışında yararlanılan hizmet olması nedeniyle KDV nin konusuna girmemektedir. Ayrıca, bu hizmetler nedeniyle yüklenilen vergilerin, hizmetin KDV'nin konusuna girmemesi nedeniyle indirimi mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, ...'daki firmanın Türkiye'ye satmış olduğu makinelerin kurulum ve montaj işinin, hizmetin Türkiye'de verilmesi ve hizmetten Türkiye'de faydalanılması nedeniyle hizmet ihracı

kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır. Söz konusu hizmetlerin genel hükümlere göre katma değer vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

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