

Türkiye'de anket yoluyla yapılan araştırma projelerinin internet aracılığı ile yurtdışındaki müşteriye satışında KDV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 12-2080
Tarih	23.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 12-2080

23/11/2011

Konu : Türkiye'de anket yoluyla yapılan araştırma projelerinin internet aracılığı ile yurtdışındaki müşteriye satışında KDV uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketiniz tarafından yurtiçindeki bir firmaya anket yoluyla yaptırılmış olan "araştırma proje hizmeti"nin internet aracılığı ile İngiltere'de mukim bir firmaya satışını yaptığınız belirtilerek yurtdışında mukim firmaya verdiğiniz söz konusu hizmetin hizmet ihracı kapsamına girip girmediği konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 nci maddesinde; ticari, sınaî, zirai 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 gerçekleştirilebileceği,

6 ncı maddesinde, hizmet işlemlerinde Türkiye'de yapılmış olmaktan kasdın, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,

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

12/2 nci maddesinde ise; yurt dışındaki müşteri tabirinin, ikametgâhı, işyeri, kanunî ve iş merkezi yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir firmanın yurt dışında kendi adına müstakilen faaliyet gösteren şubelerini ifade ettiği ve bir hizmetin yurtdışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için:

a) Hizmetlerin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması,

b) Hizmetten yurt dışında faydalanılması,

gerektiği,

hükümlerine yer verilmiştir.

Hizmet ihracı ile ilgili açıklamalara çeşitli KDV Genel Tebliğlerinde yer verilmiştir.

Hizmet ihracında KDV istisnasının uygulanabilmesi için 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (K) bölümünde yer alan aşağıdaki dört şartın birlikte gerçekleşmiş olması zorunludur. Bunlar;

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

2- Fatura veya benzeri nitelikteki belge yurtdışındaki müşteri adına düzenlenmelidir.

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

4 - Hizmetten yurtdışında yararlanılmalıdır.

Ayrıca 30 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin "Hizmet İhracı" başlıklı (A) bölümünde; "... yurt dışındaki firmaların Türkiye'den ithal edecekleri mal ve hizmetlerle ilgili olarak bu firmalara aracılık hizmeti verenlerin, söz konusu hizmetler karşılığında aldıkları komisyonlar, ihraç edilen mal ve hizmetler yurt dışında tüketildiğinden, hizmet ihracı istisnası kapsamında mütalaa edilecektir. Bu istisnanın uygulanmasında 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin (K) bölümünde yer alan diğer şartların aranılacağı tabiidir." şeklinde açıklanmıştır.

Buna göre, yurt dışında bulunan firmaya internet üzerinden yaptığınız "araştırma proje" hizmeti verilmesi karşılığında alınan hizmet bedeli, söz konusu hizmetten yurt dışında yararlanıldığından yukarıda sayılan diğer şartların da gerçekleşmesi kaydıyla hizmet ihracı kapsamında KDV den istisna olup,

düzenlenecek hizmet faturaları üzerinden KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır.

Ancak, söz konusu hizmetin yurt dışındaki firmanın Türkiye'ye satacağı mallarla ilgili olması halinde, hizmetlerden Türkiye'de faydalanılacağından söz konusu hizmetin ihracat istisnası kapsamında mümkün olmayıp, düzenlenecek hizmet faturaları üzerinden genel hükümler çerçevesinde KDV hesaplanacağı 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