

Yurtdışında yerleşik firmaya verilen aracılık hizmetinin KDV karşısındaki durumu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-2-2010-14001-43-561
Tarih	19.07.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-2-2010-14001-43-561 19/07/2011

Konu : Yurtdışında yerleşik firmaya verilen aracılık hizmetinin KDV karşısındaki durumu.

İlgide kayıtlı dilekçenizle; Hollanda'da yerleşik bir firmanın İngilizce olarak yayımladığı teknoloji dergisine Türkiye'de abone bulma karşılığında komisyon geliri elde edeceğinizi belirterek, bu faaliyetinizin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği ile hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmediği takdirde katma değer vergisinin ne şekilde hesaplanacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-a maddesiyle yurtdışındaki müşteriler için yapılan hizmetler vergiden istisna edilmiştir.

Kanunun 12/2 nci maddesinde ise bir hizmetin yurtdışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için,

- Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapılmış olması
- Hizmetten yurtdışında faydalanılması,

gerektiği hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 26, 30 ve 113 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğlerinde hizmet ihracı konusunda yapılan açıklamalar mevcuttur. Bu açıklamalara göre, hizmet ihracının "hizmetten yurtdışında faydalanılması" şartının gerçekleşebilmesi için, verilen hizmetin yurt dışındaki müşterinin Türkiye'deki faaliyeti ile ilgisinin bulunmaması gerekmektedir.

Ancak, şirketinizin yurt dışında yayımlanan bir dergiye Türkiye'de abone bulma şeklinde vereceği hizmetten, yurt dışındaki müşteri Türkiye'de yararlanmış olacağından, bu hizmetin ihracat istisnası kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

Diğer taraftan, söz konusu hizmete ilişkin sözleşmede, hizmet bedeline katma değer vergisinin dahil olduğunu belirten bir hüküm bulunmadığı takdirde, katma değer vergisi komisyon bedeli üzerinden ayrıca hesaplanacaktır.

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