

Yurt dışından Türkiye'ye yapılan elektronik mesaj iletilerinde, yurt dışındaki müşterilere yönelik olarak yabancı internet servis sağlayıcısı firmalarına verilen telekomünikasyon hizmeti Türkiye'de ifa edildiğinden kdv konusuna girmektedir. Ancak, 26 Seri

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.O.GEL.O.53/5311 - 2644-13043
Tarih	21.03.2005

T.C.

maliye bakanliGi

Gelirler Genel Mudurlugu

Sayı :B.07.O.GEL.O.53/5311 - 2644

Konu :

İstanbul valiliğine

(Defterdarlık : Vasıtalı Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden vergi kimlik numaralı İnternet Hizmetleri Ltd. Şti tarafından Bakanlığımıza verilen bir örneği ilişik tarihsiz dilekçede, Türkiye'ye İnternet hattı üzerinden gönderilen elektronik mesajların adı geçen şirket tarafından kısa mesaj formatına çevrilerek istenilen GSM numarasına gönderildiği, karşılığında yurt dışında bulunan İnternet servis sağlayıcısı firmalara fatura düzenlendiği belirtilerek, yapılan bu hizmetin Katma Değer Vergisi Mevzuatı açısından hizmet ihracı olup olmadığı hususunda Bakanlığımızdan görüş istenilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun;

1/1. maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti 'çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin, 1/3-a maddesinde ise, posta, telefon, telgraf, teleks ve bunlara benzer hizmetler ile radyo ve televizyon hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu,

6/b maddesinde, hizmet işlemlerinde hizmetin Türkiye'de yapılmasının veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasının işlemin Türkiye'de yapılmasını ifade ettiği,

9. maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması halinde, vergiye tabi işlemlere taraf olanların verginin 6'denmesinden sorumlu tutulacağı,

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

12/2. 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.

Ayrıca, Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 26 Sen No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (K) bölümünde, hizmet ihracatında katma değer vergisi istisnası uygulanabilmesi için;

- 1- Hizmetin Türkiye'de yurt dışındaki bir müşteri için yapılması,
- 2- Fatura veya benzeri nitelikteki belgelerin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi,
- 3- Hizmet bedelinin, döviz olarak Türkiye'ye getirilmesi,
- 4- Hizmetten yurt dışında yararlanılması,

Şartlarının birlikte gerçekleştirilmiş olması gerektiği belirtilmiştir.

Bu hükümlere göre, yurt dışından Türkiye'ye yapılan elektronik mesaj iletilerinde, adı geçen şirket tarafından yurt dışındaki müşterilere yönelik olarak yabancı İnternet servis sağlayıcısı firmalarına verilen telekomünikasyon hizmeti Türkiye'de ifa edildiğinden katma değer vergisinin konusuna girmektedir. Ancak, yurt dışında faydalanılan bu hizmetin 26 Sen No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (K) bölümünde belirtilen diğer şartların da birlikte gerçekleşmiş olması halinde, ihracat istisnası kapsamında değerlendirilmesi ve şirket tarafından yurt dışında bulunan İnternet servis sağlayıcılarına düzenlenen faturada yer alacak tutar üzerinden katma değer vergisinin hesaplanmaması 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