

İnternet üzerinden yayın yapan yurt dışında mukim firmaya yapılan dizi satışında KDV uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-790031
Tarih	25.09.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[Özelge]-E.790031

25.09.2019

Konu : İnternet üzerinden yayın yapan yurt dışında mukim firmaya yapılan dizi satışında KDV uygulaması

İlgi : a) 25/04/2019 tarihli ve 1403508 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

b) 10/05/2019 tarihli ve 1585670 evrak kayıt numaralı dilekçeniz.

İlgi (a)'da kayıtlı özelge talep formu ve ilgi (b)'de kayıtlı dilekçede, Şirketiniz tarafından yapımı gerçekleştirilen dizi filmin hak ve mülkiyetinin sözleşme kapsamında ABD mukimi ... şirketine satılacağı,

mülkiyetin tüm görüntülenme ve yayın haklarıyla birlikte anılan şirkete geçeceği, satış bedelinin yurtiçi ve yurtdışı tüm görüntülenme haklarını ve dizinin tam mülkiyetini içereceği, bu kapsamda söz konusu dizi filmin nihai aşamada hem Türkiye'deki hem de yurtdışındaki aboneler tarafından izlenebileceği belirtilerek Şirketinizin ... şirketine yapımı gerçekleştirilen dizi filmin mülkiyet ve yayın hakkı satışının hizmet ihracı kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği ve bu suretle satış bedelinin tamamı için istisna uygulanıp uygulanamayacağı, satış bedelinin tamamının hizmet ihracı istisnası kapsamında değerlendirilmemesi halinde söz konusu şirket tarafından Türkiye'de ve dünyada yayın hizmetinden elde edilen abonelik geliri oranını esas alan bir dağıtım anahtarına göre belirlenecek tutara istisna uygulanmasının mümkün olup olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

6/a maddesinde, işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade edeceği,

11/1-a maddesinde ise yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV'den müstesna olduğu hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-2.1) bölümünde;

"Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun; 11/1-a maddesi kapsamında bir hizmetin KDV'den istisna olabilmesi için, aynı Kanunun 12/2 maddesine göre;

- Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapılması,

- Hizmetten yurtdışında faydalanılması,

gerekir.

Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapıldığı, yurtdışındaki müşteri adına düzenlenen fatura ve benzeri belge ile tevsik edilir.

Hizmetten yurtdışında faydalanılmasından kasıt, Türkiye'de yurtdışındaki müşteri için yapılan hizmetin, müşterinin yurtdışındaki iş, işlem ve faaliyetleri ile ilgili olması; Türkiye'deki faaliyetleri ile ilgisi bulunmamasıdır."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, Şirketiniz tarafından Türkiye'de çekimleri yapılarak hazır hale getirilen dizinin hak ve mülkiyetinin yurtdışında mukim ... şirketine satışından elde edilen bedelin, söz konusu şirket tarafından daha önce Türkiye'den hak ve mülkiyeti alınmış dizi ve filmlerin dijital platformlar üzerinden Türkiye'de ve yurtdışında izlenme verileri baz alınarak bulunacak (ve Şirketinize tevsik edilecek) yurtdışında izlenme oranına isabet eden kısmının hizmet ihracı kapsamında KDV'den istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

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