

Yurtdışındaki firmaya verilen hizmette KDV istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	26696128-130[11-2019/27]-E.36770
Tarih	07.09.2020

T.C.GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Eskişehir Vergi Dairesi Başkanlığı

(Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü)

Sayı : 26696128-130[11-2019/27]-E.36770

07.09.2020

Konu : Yurtdışındaki firmaya verilen hizmette KDV istisnası.

İlgi : 26/11/2019 evrak kayıt tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Üniversitenizin Tıp Fakültesi Hastanesinde sorumlu araştırmacı öğretim üyelerince gönüllü "Akut Kroner Sendromlu" hastalar üzerinde yapılan laboratuvar tetkikleri, radyoloji tetkikleri vb. uygulamaların sonucunda elde edilen klinik araştırmaları değerlendirme sonuçlarının yurt dışı merkezli (Türkiye şubesi bulunmayan) firmaya, yapılan hasta visitleri karşılığında gönderildiği belirtilerek söz konusu sonuçların gönderilmesi işleminin katma değer vergisi (KDV) uygulaması bakımından hizmet ihracı kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı 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,
- 6/b maddesinde, hizmet işlemlerinde hizmetin Türkiye'de yapılmasının veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasının işlemin Türkiye'de yapılmasını ifade ettiği,
- 11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin 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 hüküm altına alınmıştır.

Konuya ilişkin olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin "İstisnaların Kapsamı" başlıklı (II/A-2.1.) bölümünde;
"3065 sayılı Kanunun (11/1-a) maddesi kapsamında bir hizmetin KDV'den istisna olabilmesi için, aynı Kanunun (12/2) nci maddesine göre;

- Hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılması,
- Hizmetten yurt dışında faydalanılması,

gerekir.

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

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

..."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, Üniversiteniz Tıp Fakültesi tarafından gönüllü hastalar üzerinde yapılan laboratuvar tetkikleri, radyoloji tetkikleri vb. uygulamalar sonucunda elde edilen klinik araştırmaları değerlendirme raporları vb. sonuçların yurt dışındaki mukim firmaya gönderilmesi işlemi, söz konusu sonuçların yurt dışındaki firmanın Türkiye'deki faaliyetleri ile ilgili olmaması kaydıyla, KDV Kanununun 11/1-a maddesine göre hizmet ihracı kapsamında değerlendirilecek olup, bu takdirde düzenlenecek faturada da hizmet bedeli üzerinden KDV hesaplanmasına gerek bulunmayacaktır.

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