

Türkiye'de mukim sağlık kuruluşlarının tanıtımı amacıyla yurt dışında verilen hizmetlerin KDV'ye tabi olup olmadığı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-985768
Tarih	18.11.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Kdv-Ötv Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[Özelge]-E.985768

18.11.2019

Konu : Türkiye'de mukim sağlık kuruluşlarının tanıtımı amacıyla yurt dışında verilen hizmetlerin KDV'ye tabi olup olmadığı

İlgi : 23/11/2017 tarih ve 1962573 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, sağlık turizmi faaliyetlerini geliştirmek ve yurt dışından gelen hasta sayısını artırmak amacıyla yurt dışında çeşitli ülkelerde Türkiye'nin çeşitli illerindeki sağlık kuruluşlarının katılacağı Sağlık Turizm B2B (Business to Business) ve workshop etkinliği düzenleyeceğiniz belirtilerek, söz konusu etkinlik kapsamında alınan katılım bedelleri karşılığında yurt içinde mukim katılımcı

kuruluşlara düzenleyeceğiniz faturalarda katma değer vergisi (KDV) hesaplanıp hesaplanmayacağı sorulmaktadır.

3065 sayılı 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,
- 4 üncü maddesinde, hizmetin teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu; bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği,
- 6/b maddesinde, hizmetin Türkiye'de yapılmasının veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasının işlemlerin Türkiye'de yapıldığını ifade ettiği,

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "*Hizmetin Türkiye'de Yapılması*" başlıklı (I/A-6.2) bölümünde; "*Hizmet ifalarında işlemin Türkiye'de yapılmış sayılması için, 3065 sayılı Kanunun (6/b) maddesine göre hizmetin Türkiye'de yapılması veya hizmetten Türkiye'de faydalanılması gerekir.*

Hizmetin Türkiye'de yapılmış sayılması için belirtilen iki şartın birlikte gerçekleşmesi gerekmez. Şartlardan herhangi birisinin oluşması halinde hizmet, Türkiye'de yapılmış sayılır. Bir diğer ifade ile hizmet Türkiye'de yapılmışsa, hizmetten hangi ülkede faydalanılırsa faydalanılsın işlem Türkiye'de yapılmış sayılır ve vergiye tabi olur. Hizmetin başka bir ülkede yapılması halinde bu hizmetten Türkiye'de faydalanılmış ise işlem yine Türkiye'de yapılmış sayılır."

açıklamaları yer almaktadır.

Konu ile ilgili olarak, 60 No.lu KDV Sirkülerinin;

- "*Yurtdışındaki İşlemler*" başlıklı (1.1.1) bölümünde; "*KDV Kanununun 1 ve 6 ncı maddelerine göre, yurtdışında gerçekleşen mal teslimleri ile yurt dışında ifa edilip yine yurtdışında yararlanılan hizmetler KDV'nin konusuna girmemektedir. Türkiye'de yapılmayan işlemin bedeli üzerinden KDV hesaplanması veya böyle bir işlemin Kanundaki herhangi bir istisna hükmü ile ilişkilendirilmesi söz konusu değildir.*

Buna göre, Türkiye'deki bir mükellefin;

...

- *Türkiye'deki başka bir firmanın personelini yurt dışına götürmek suretiyle aynı sektörde faaliyette bulunan yabancı firmalarla tanıştırma, bilgilendirme, eğitim şeklinde yurt dışında verdiği danışmanlık*

hizmeti,

...

Türkiye'de ifa edilmediğinden veya bu hizmetlerden Türkiye'de faydalanılmadığından KDV'nin konusuna girmemektedir."

- "Türkiye'deki İşlemler" başlıklı (1.1.2) bölümünde; "KDV Kanununun 1 ve 6 ncı maddelerine göre, Türkiye'de gerçekleşen mal teslimleri ile Türkiye'de ifa edilen veya yurt dışında ifa edilmekle birlikte Türkiye'de faydalanılan hizmetler KDV'ye tabidir. Bu teslim ve hizmetlerin yabancı firmalara yapılması bu durumu değıştirmmez."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, şirketiniz tarafından Türkiye'de yerleşik sağlık kuruluşlarının tanıtımı amacıyla yurt içi mukimi sağlık kuruluşlarına yurt dışında verilen etkinlik hizmeti, Türkiye'de ifa edilmediğinden ve hizmetten Türkiye'de faydalanılmadığından KDV'nin konusuna girmemektedir.

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