

## Yabancı Firmaya Sunulan Hizmetin KDV Karşısındaki Durumu hk.

|                   |                                    |
|-------------------|------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                             |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU         |
| <b>Özelge no</b>  | 13649056-130[11-2017/ÖZE-35]-45594 |
| <b>Tarih</b>      | 10.07.2019                         |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**SAMSUN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü**

Sayı : 13649056-130[11-2017/ÖZE-35]-45594 10.07.2019

Konu :

İlgi : 06.10.2017 tarihli özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; şirketiniz ile Hollanda menşeli firması arasında bir hizmet sözleşmesi imzalandığı, bahse konu yabancı firmanın TürkAkımı projesi kapsamında Rusya'dan Türkiye'ye, Karadeniz'de doğalgaz boru hattı döşeyeceği, Rusya'da bulunan boru döşemesi yapacak olan gemiye gönderilecek olan boruların, Samsun'a getirileceği, kontrol edildikten sonra Rusya açıklarına gönderileceği belirtilerek, tüm bu boru trafiğinin Hollanda/Amsterdam'da bulunan özel bir yazılım sistemiyle takip edileceği, şirketinizin görevinin bu yazılım sisteminde oluşabilecek olası hatalara müdahale ederek sistemin çalışırılığını sağlamak olduğu, bu hizmetin Hollanda firması tarafından kiralanan ve şirketinize tahsis edilen ..... ofisten yürütüleceği, faturaların Euro üzerinden tanzim

edileceği belirtilerek şirketiniz tarafından Hollanda firmasına verilecek olan hizmetin, hizmet ihracı istisnası kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 11/1-a maddesinde; yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV den istisna olduğu, 12/2 nci maddesinde ise bir hizmetin yurt dışındaki müşterilere yapılan hizmet sayılabilmesi için hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Hizmet ihracatı istisnası uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlendiği KDV Genel Uygulama Tebliđinin "II/A-2. Hizmet İhracı" başlıklı bölümünde;

3065 sayılı Kanunun (11/1-a) maddesi kapsamında bir hizmetin KDV'den istisna olabilmesi için, aynı Kanunun (12/2)nci maddesine göre;

- Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapılması,

- Hizmetten yurtdışında faydalanılması,

gerektiği, ayrıca hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapıldığının, yurtdışındaki müşteri adına düzenlenen fatura ve benzeri belge ile tevsik edileceği

açıklanmıştır.

Öte yandan; 02/02/2018 tarih ve 30320 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "1 Seri No.lu TürkAkım Gaz Boru Hattı Projesi Genel Tebliđinde;

-Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Rusya Federasyonu Hükümeti Arasında TürkAkım Gaz Boru Hattı Projesi'ne ilişkin Anlaşma'nın (Anlaşma) 10/10/2016 tarihinde imzalandığı,

-Bu Anlaşmanın onaylanmasının, 6765 sayılı Kanun ile uygun bulunduğu ve söz konusu Anlaşmanın 24/12/2016 tarihli ve 29928 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak 21/2/2017 tarihinde yürürlüğe girdiği,

Bununla birlikte, Anlaşmanın 15 inci maddesinin birinci fıkrası uyarınca Anlaşmanın 6, 9 ve 10 uncu madde hükümlerinin Anlaşmanın imza tarihinden itibaren uygulanacağı,

belirtilmiş, Anlaşmanın vergisel hükümler içeren 9 uncu maddesinin uygulanmasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Söz konusu Tebliğin; "I-ANLAŞMADAKİ ÖNEMLİ TANIMLAR" başlıklı bölümünde "Deniz Bölümü Şirketi" ile "Kara Bölümü 2 Şirketi"nin tanımına; "III/B. KATMA DEğer VERGİSİ (KDV) UYGULAMASI" başlıklı bölümünde ise Anlaşma kapsamında KDV istisnası uygulaması hakkında açıklamalara yer verilerek

-Tebliğin "III/B-1. Deniz Bölümü Şirketine Yapılacak Hizmetler" bölümünün "III/B-1.1. Kapsam" alt bölümünde; söz konusu istisnadan, yalnızca Anlaşmada tanımlanan "Deniz Bölümü Şirketi"nin yararlanabileceği, proje kapsamında görev alan diğer gerçek ve tüzel kişilerin (alt taşeron, tedarikçi gibi) bu istisnadan yararlanmalarının mümkün bulunmadığı,

-Tebliğin "III-B-3. TürkAkım Doğalgaz Projesinin Uygulanması İle Bağlantılı Mal ve Hizmet Alımları" başlıklı bölümünün "III/B-3.1. Kapsam" alt bölümünde; söz konusu iade uygulamasından yalnızca bu Anlaşma hükümlerine göre belirlenen "Deniz Bölümü Şirketi" ve "Kara Bölümü 2 Şirketi"nin yararlanabileceği, proje kapsamında görev alan diğer gerçek ve tüzel kişilerin (alt taşeron, tedarikçi gibi) bu istisnadan yararlanmalarının mümkün bulunmadığı,

belirtilmiştir.

Buna göre firmanız tarafından Hollanda firması olan ..... firmasına TürkAkımı projesi çerçevesinde temin edilecek boruların takip edileceği yazılım sisteminde oluşabilecek hatalara müdahale ederek sistemin çalışmasının sağlanması şeklinde verilecek hizmetin "Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Rusya Federasyonu Hükümeti Arasında TürkAkım Gaz Boru Hattı Projesi'ne İlişkin Anlaşma" kapsamında değerlendirilerek KDV'den müstesna edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, firmanız tarafından yurt dışında mukim Hollanda firmasına verilecek hizmetin, söz konusu şirketin Türkiye'deki faaliyetlerine ilişkin olmaması, diğer bir ifade ile bu hizmetlerden yurt dışında yararlanılması ve istisna uygulaması için aranan diğer şartların da birlikte gerçekleşmesi halinde, KDV Kanununun 11/1-a maddesi kapsamında değerlendirilmesi 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