

Faaliyet konusu Türkiye ve yakın bölgeyle ilgili araştırma yapan şirketin Columbia Üniversitesi'ne vermiş olduğu hizmetin hizmet ihracı kapsamına girip girmediği.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17-010.01-32663
Tarih	01.02.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-010.01-32663 01.02.2017

Konu : Faaliyet konusu Türkiye ve yakın bölgeyle ilgili araştırma yapan şirketin ...
Üniversitesi'ne vermiş olduğu hizmetin hizmet ihracı kapsamına girip
girmediği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinde, şirketinizin esas faaliyet konusunun Türkiye ve yakın bölgeyle ilgili araştırma raporları hazırlamak olduğu, faaliyet konunuz ile ilgili olarak merkezi yurtdışında bulunan ... Üniversitesi'nin çeşitli konularda talep ettiği araştırmaları yaparak sonuçlarını raporlar halinde sunduğunuz ve yine söz konusu üniversitenin yurtdışında düzenlediği çalıştay ve organizasyonlara ilişkin ilgili akademisyen ve kişiler ile irtibata geçerek bu kişilerin katılımlarını sağladığınızı belirterek, ... Üniversitesine vermiş olduğunuz bu hizmetlerin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

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,

4/1 inci maddesinde, hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu ve bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleştirilebileceği,

6/b maddesinde, işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,

11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler, serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetler ve karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetlerinin KDV den istisna olduğu

hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 12/2 nci maddesine göre, bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için;

- Hizmetler yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olmalıdır.
- Hizmetten yurt dışında faydalanılmalıdır.

Öte yandan, 26/04/2014 tarih 28983 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak 01/05/2014 tarihinde yürürlüğe giren KDV Uygulama Genel Tebliğinin "*II.İstisnalar/A.İhracat İstisnası /2.Hizmet İhracı*" başlıklı bölümünde konuya ilişkin açıklamalara ve örneklerle yer verilmiştir.

Yine konuyla ilgili 60 No.lu KDV Sirkülerinin "1.1.2." bölümünde,

"...

Türkiye'de yapılan, ancak yurt dışında faydalanılan hizmetler ise KDV'nin konusuna girmekle birlikte Kanunun 12/2 nci maddesindeki şartları taşımak kaydıyla KDV'den istisna bulunmaktadır."

açıklamasına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, şirketinizin Türkiye'de ... Üniversitesi'ne vermiş olduğu hizmetlerin adı geçen Üniversitenin Türkiye'deki faaliyetlerine ilişkin olmaması, söz konusu hizmetlerden yurtdışında yararlanılması ve yukarıda sayılan diğer şartların da birlikte gerçekleşmesi halinde, verilen bu hizmetler hizmet ihracı kapsamında KDV'den istisnadır.

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