

Yabancı yapım şirketlerinin Türkiye'de yapacakları film ve reklam çekimlerine aracılık hizmetinin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130-1163
Tarih	24.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-130-1163 24/04/2014

Konu : Yabancı yapım şirketlerinin Türkiye'de yapacakları film ve reklam çekimlerine aracılık hizmetinin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, iştiğal konularınız kapsamında zaman zaman yabancı yapım şirketlerinin Türkiye'deki film ve reklam çekimlerine aracılık yaptığınızı, çekimleri Türkiye'de gerçekleştirilen söz konusu film ve reklamların Türkiye'de gösterime girmediğini belirterek, bahse konu aracılık hizmetinizin hizmet ihracı olup olmadığı hususundaki 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, bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için, hizmetlerin yurt dışındaki bir müşteri için yapılması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği,

hüküm altına alınmıştır.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 26, 30 ve 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerine göre, bir hizmetin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilebilmesi için;

-Hizmetin Türkiye'de yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması,

-Fatura ve benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi,

-Hizmetten yurt dışında yararlanılması

gerekmekte olup, söz konusu işlemde kaynaklanan KDV iadesi talebinde hizmet bedelinin döviz olarak Türkiye'ye getirilmesi şartı da aranmaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, yurt dışında mukim yapım şirketleri tarafından Türkiye'de çekimleri gerçekleştirilen film ve reklamlar yalnızca yabancı ülke televizyonlarında yayınlanacak olsa dahi söz konusu film ve reklam çekimlerine yönelik olarak Türkiye'de verdiğiniz aracılık, teknik (ses, ışık, dekor, kostüm, makyaj, seslendirme gibi), lojistik ve benzeri hizmetlerden yurt dışında mukim yapım şirketleri Türkiye'de faydalandığından bu hizmetlerin hizmet ihracı istisnası kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

Diğer taraftan, KDV Kanununun 11/1-b maddesinde, "14/7/2004 tarihli ve 5224 sayılı Sinema Filmlerinin Değerlendirilmesi ve Sınıflandırılması ile Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından onaylanan sinematografik eserlere ilişkin yabancı yapımcılar tarafından satın alınacak 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesinde yer alan ve ilgili yılda uygulanmakta olan haddin üzerindeki mal ve hizmetler nedeniyle ödenen katma değer vergisi yapımcılara iade olunur." hükmüne yer verilmiş olup, iade uygulamasının usul ve esasları 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/1) bölümünde düzenlenmiştir.

Buna göre, Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni ve iş merkezi bulunmayan yabancı yapımcılar, Türkiye'de gelir, kurumlar ve KDV mükellefiyetini gerektiren herhangi bir faaliyetleri olmaması kaydıyla, 14/7/2004 tarihli ve 5224 sayılı Sinema Filmlerinin Değerlendirilmesi ve Sınıflandırılması ile Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından onaylanan sinematografik eserlerin yapımına ilişkin olarak verilen çekim izin süresi içinde satın alacakları veya ithal edecekleri mal ve hizmetler için bu uygulamadan yararlanacak olup, istisna, mal ve hizmet alımları ile ithalat sırasında ödenen KDV'nin yabancı yapım şirketleri tarafından ilgili vergi dairesinden iade olarak talep edilmesi suretiyle uygulanacaktır.

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