

Hizmet İhracatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	76071283-130[11/1-a-2013]-12
Tarih	10.04.2014

T.C.

ÇORUM VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 76071283-130[11/1-a-2013]-12

10/04/2014

Konu : Hizmet İhracatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda,

Çorum Vergi Dairesi Müdürlüğünde kayıtlı Şirketinizin, hizmet sektöründe uluslararası kongre ve sempozyum organizasyonları faaliyetinde bulunduğu,

Şirketinizce gerçekleştirilen uluslararası "confrence on education and social science" isimli yurt dışına yönelik hizmet organizasyonuna (kongre) yurtdışından katılım sağlandığı ve katılımcılara 300 Euro kongre katılım ücreti karşılığında sertifika verildiği,

Katılımcıların, kendi üniversitelerinde akademik kariyerine katkı sağlamak amacıyla aldıkları sertifikalardan yurt dışında faydalanacakları,

belirtilerek, ifa edilen hizmetin 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-a maddesi uyarınca hizmet ihracı istisnası kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda Defterdarlığımız görüşü istenilmektedir.

KDV Kanununun;

1/1 maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

11/1-a maddesinde, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

12/2 maddesinde ise, 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.

Hizmet ihracı istisnasına ilişkin usul ve esaslara; 17, 26, 30 ve 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 08/08/2011 tarih ve KDVK-60/2011-1 sayılı KDV Sirkülerinin "3.1.1.Hizmet İhracı" başlıklı bölümünde ayrıntılı olarak yer verilmiştir.

26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (K) ve 30 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A) bölümünde, hizmet ihracında Katma Değer Vergisi İstisnası uygulanabilmesi için;

- Hizmetin Türkiye'de yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması,
- Fatura veya benzeri nitelikteki belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi,
- Hizmet bedelinin, döviz olarak Türkiye'ye getirilmesi,
- Hizmetten yurt dışında yararlanılması

şartlarının gerçekleşmiş olması gerektiği açıklanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, Türkiye'de yapılan, ancak yurt dışında faydalanılan hizmetler KDV nin konusuna girmekle birlikte Kanunun 12/2 nci maddesinde yer alan şartları taşımak kaydıyla KDV den istisna olacaktır.

Bu itibarla, Şirketiniz tarafından düzenlenen uluslararası kongre ve sempozyuma yurt dışından gelerek iştirak eden katılımcılara Türkiye'de verilen eğitim hizmetinden Türkiye'de yararlanılması nedeniyle söz konusu hizmetin, hizmet ihracı istisnası kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

Dolayısıyla, katılımcılardan alınan toplam bedel (sertifika alan katılımcılardan tahsil edilen 300 Euro tutarındaki kongre katılım bedeli ile bu bedel içinde yer alan ve 80 ila 100 Euro arasında bir yekünü oluşturan çanta, kalem, defter vb. gibi kongre eşantyonları ile 2 öğün yemek ve 4 çay servisi dahil) üzerinden KDV Kanununun 1/1 inci maddesi uyarınca genel hükümler çerçevesinde KDV hesaplanması gerekmektedir.

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. — 10.09.2026