

Yurt dışındaki müşteriler için internet ortamında verilen servis, destek, danışmanlık ve bilgi hazırlama hizmetinin hizmet ihracı kapsamında olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.ÖZG.2011.147-55
Tarih	30.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.ÖZG.2011.147-55

30/01/2012

Konu : Yurt dışındaki müşteriler için internet ortamında verilen servis, destek, danışmanlık ve bilgi hazırlama hizmetinin hizmet ihracı kapsamında olup olmadığı hakkında.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Merkezi İsviçre 'de olan ... şirketi ile yapmış olduğunuz sözleşme kapsamında, adı geçen firmanın yurtdışındaki kontrollü kredi kartı müşterilerine internet ortamında servis, destek, danışmanlık ve bilgi hazırlama hizmeti verdiğiniz belirtilerek, söz konusu hizmetin katma değer vergisine tabi olup olmadığı ile bu hizmet dolayısıyla yüklenilen KDV nin iadesinin mümkün olup olmadığı hususlarının bildirilmesi istenilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde vergiye tabi işlemler sayılmış, 11/1-a maddesi ile ihracat teslimleri ve yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler KDV den istisna edilmiş, 12/2 nci

maddesinde ise bir hizmetin yurt dışındaki müşterilere yapılan hizmet sayılabilmesi için gereken koşullar belirtilmiştir.

Hizmet ihracatı istisnası uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ise 26, 30 ve 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde açıklanmıştır.

Diğer taraftan, konu hakkında gerekli açıklamaların yer aldığı 08/08/2011 tarih ve KDVK-60/2011-1 sayılı Katma Değer Vergisi Sirkülerinin "Hizmet İhracı" başlıklı 3.1.1. bölümünde;

"KDV Kanununun 11/1-a maddesi ile ihracat teslimlerinden ayrı olarak yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler de KDV den istisna edilmiştir. Kanunun 12/2 nci maddesi ile 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (K) bölümü uyarınca, bir hizmetin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilebilmesi için;

- 1- Hizmetin Türkiye'de yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması,
 - 2- Fatura veya benzeri nitelikteki belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi,
 - 3- Hizmet bedelinin, döviz olarak Türkiye'ye getirilmesi ve
 - 4- Hizmetten yurt dışında faydalanılması,
- şartlarının yerine getirilmiş olması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (B) bölümünde ise, yurt dışındaki müşteriler için ifa edilen hizmetlerin, hizmetin ifa edildiği dönemde, bedelin döviz olarak Türkiye'ye gelmesi beklenilmeden ihracat istisnası kapsamında beyan edileceği, ancak, bu şekilde beyan edilen işlemlerle ilgili yüklenilen ve indirim konusu yapılamayan vergilerin KDV Kanununun 32 nci maddesi kapsamında iadesinin hizmet bedelinin döviz olarak Türkiye'ye gelmeden yerine getirilmeyeceği belirtilmiştir."

ifadelerine yer verilmiştir.

Buna göre, firmanızca yurt dışındaki müşteriler için internet ortamında verilen servis, destek, danışmanlık ve bilgi hazırlama hizmetinin, yukarıda sayılan şartları taşıması halinde hizmet ihracı kapsamında değerlendirilerek KDV den istisna edilmesi mümkün bulunmakta olup, istisna kapsamına giren söz konusu işlem nedeniyle yüklenilen vergilerin iadesinin talep edilebileceği tabiidir.

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