

Hizmet ihracında KDV hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-130[12-2014]-33
Tarih	10.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 64597866-130[12-2014]-33

10/04/2014

Konu : Hizmet ihracında KDV

İlgi (c) ve (d)'de kayıtlı özelge talep formunuz ve dilekçenizde, şirket olarak Pfizer grubunun Doğu Avrupa ülkeleri ile Rusya ve Hindistan'ı içine alan bölgenin yönetim merkezi olmasını hedeflediğiniz, bu kapsamda yurt dışındaki grup şirketlerine yönetim hizmetleri (Pfizer ürünlerinin bölge ülkelerdeki marka stratejilerinin oluşturulması, henüz pazarda yer almayan ürünlerin lansman planlarının oluşturulması, satış ve masraf bütçelerinin oluşturulması ve takip edilmesi, bölge ülkelerinde yer alan pazarlama ekip çalışanlarının yönetilmesi, bölge ülkelerinde pazar araştırmaları konusunda çalışmalar yapılması, ürün tanıtımında kullanılacak medikal içeriklerin, malzemelerin ve yöntemlerin belirlenmesi, bölge ülkeleri arasında koordinasyonun sağlanması, bölgesel kongre ve toplantıların organize edilmesi, ilgili ülkelerdeki fikir liderleri ile ilişkilerin yürütülmesi, satış ve pazarlama çalışanlarına eğitimler konusunda destek olunması, gerçekleşen satış ve masraf rakamlarının analiz edilmesi vb. faaliyetler) verileceği, söz konusu

hizmetlerin kurumunuz çalışanları tarafından organize edileceği belirtilerek, bahsi geçen hizmet bedellerinin yurtdışında mukim grup şirketlerine faturalandırılması işleminin Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu açısından hizmet ihracatı istisnası kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai 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 gerçekleşebileceği,

- 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,

- 12/2 nci 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.

Ayrıca, 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 birlikte 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.

Konuya ilişkin ilave açıklama ve örneklere 60 No.lu KDV Sirkülerinde yer verilmiştir.

Yapılan açıklamalar uyarınca, şirketinizce yurt dışında mukim grup şirketlerine verilecek yönetim hizmetleri kapsamında marka stratejilerinin oluşturulması, henüz pazarda yer almayan ürünlerin lansman planlarının yapılması, masraf bütçelerinin oluşturulması, pazarlama ekip çalışanlarının yönetilmesi, bölge ülkelerdeki pazar araştırmalarına destek verilmesi, ürün tanıtımında kullanılacak medikal içeriklerin, malzemelerin ve yöntemlerin belirlenmesi, ülkeler arasında koordinasyonun sağlanması, bölgesel kongrelere destek olunması, satış ve pazarlama çalışanlarına eğitimler konusunda destek olunması ile ilgili hizmetler, bu hizmetlerin söz konusu şirketlerin Türkiye'deki faaliyetlerine ilişkin olmaması, diğer bir ifade ile bu hizmetlerden yurt dışında yararlanılması ve yukarıda sayılan diğer şartların da birlikte gerçekleşmesi halinde, KDV Kanununun 11/1-a maddesi kapsamında KDV den istisna olacaktır.

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