

Almanya'da mukim firmaya internet ve telefon üzerinden verilen hizmetlerin KDV karşısındaki durumu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.ÖZG.2010-215-49
Tarih	26.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.ÖZG.2010-215-49 26/01/2012

Konu : Hizmet ihracı.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, internet-telefon üzerinden ilan ve reklam işi faaliyetinde bulunduğunuzu, yurt dışında (Almanya) bir firmaya kısa numaralar üzerinden şarkı, melodi, müzik, sohbet hizmeti verdiğinizi, bu kısa numaralara Türkiye'den ulaşamadığınızı sadece Almanya'dan ulaşılabilirdiğini belirterek, söz konusu hizmete katma değer vergisi uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesinde; Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu, 6 ncı maddesinde de hizmet işlemlerinde işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 11/1-a maddesinde, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV den istisna olduğu, 12/2 nci maddesinde de, bir hizmetin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilebilmesi için hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği, hüküm altına alınmıştır.

KDV Kanunun 12 nci maddesi ve konu ile ilgili olarak yayımlanan 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (K) bölümünde yapılan açıklamalara göre, bir hizmetin "hizmet ihracatı" kapsamında değerlendirilmesi 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,

gerekmektedir.

113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (B) Bölümünde 26 ve 30 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinin ilgili bölümleri uyarınca, 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 bedeli döviz olarak Türkiye ye gelmeden yerine getirilmeyeceği açıklanmıştır.

Buna göre, yurt dışında (Almanya) mukim olan bir firmaya internet ve telefon üzerinden verilen şarkı, melodi, müzik, sohbet hizmeti yukarıda sayılan şartları birlikte taşıması halinde hizmet ihracı kapsamında değerlendirilecek ve bu hizmete ait faturada katma değer vergisi hesaplanmayacaktır.

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 zerine 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