

İnternet ortamından yurt içine ve yurt dışına verilecek eğitim hizmetinde KDV uygulaması ve uygulanacak KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 28-374
Tarih	31.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 28-374

31/01/2012

Konu : İnternet ortamından yurt içine ve yurt dışına verilecek eğitim hizmetinde KDV uygulaması ve uygulanacak KDV oranı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketinizin internet üzerinden yurt içine ve yurt dışına verdiği spor eğitimi hizmetine uygulanması gereken KDV oranının bildirilmesi istenmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de yapılan ticari, sınai zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer dergisine tabi olduğu,

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

- 12/1 maddesinde de bir teslimin ihracat sayılabilmesi için:

-Teslimin yurt dışındaki müşteriye veya serbest bölgedeki alıcıya ya da yetkili gümrük antreposu işletmecisine yapılması,

-Teslim konusu malın T.C. Gümrük Bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya serbest bölgeye vasıl olması ya da yurt dışındaki müşteriye gönderilmek üzere yetkili gümrük antreposuna konulması,

koşullarının gerçekleşmesi gerektiği,

hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanunun 12 inci 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.

Öte yandan, katma değer vergisi oranları Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki I sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için %1, II sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için %8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için %18 olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararı Eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 15 inci sırası ile üniversite ve yüksekokullar ile 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu, 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu ve 573 sayılı Özel Eğitim Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında verilen eğitim ve öğretim hizmetleri %8 oranında KDV ye tabi tutulmuştur.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, internet üzerinden yurt içinde verdiğiniz spor eğitim hizmeti, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına ekli (II) sayılı listenin (B) bölümünün 15 inci sırasında yer alan eğitim ve öğretim hizmeti kapsamında değerlendirilmediğinden %18 oranında katma değer vergisine tabi olacaktır. Söz konusu hizmetin internet üzerinden yurt dışında verilmesi halinde Kanunun 11 ve 12 nci maddesi ile ilgili KDV Genel Tebliğlerindeki şartların gerçekleşmesine bağlı olarak hizmet ihracı sayılması mümkün bulunmaktadır.

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