

Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti ...

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.53/5311-2630/0631 25
Tarih	29.12.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.53/5311-2630

29.12.04*0631 25

KONU :

İLGİ: 11.11.2004 tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçeniz incelenmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunun (1/1) maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu; aynı Kanunun (6/b) maddesinde, hizmet işlemlerinde işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca, anılan Kanunun (11/1-a) maddesiyle, ihracat teslimleri ve yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler katma değer vergisinden istisna edilmiş, 12 nci maddesinde ise ihracat teslimleri ve hizmet ihracına ilişkin şartlar sayılmıştır

26 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile de hizmet ihracatında uygulamaya ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Söz konusu Tebliğe göre, bir hizmet ihracatında katma değer vergisi istinası uygulanabilmesi için aşağıdaki dört şartın birlikte gerçekleşmiş olması zorunludur:

1 .Hizmet yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olmalıdır.

2.Fatura veya benzeri nitelikteki belge yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmelidir.

3.Hizmet bedeli, döviz olarak Türkiye'ye getirilmelidir.

4.Hizmetten yurtdışından yararlanılmalıdır.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre, müvekkiliniz Üniversitesi tarafından Türkiye'den öğrenci bulunması amacıyla basın, televizyon ve radyoya üniversitelerini tanıtıcı mahiyette yaptırılmış olan yayınlardan Türkiye'de yararlanılması nedeniyle, adı geçen **üniversiteye** verilen tanıtım hizmeti Katma Değer Vergisi Kanununun (1/1) maddesi uyarınca katma değer vergisine tabi olacaktır.

Öte yandan, Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin 1 inci fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlar arasında yer alan üniversitelerin, anılan maddede belirtilen bazı teslim ve hizmetleri katma değer vergisinden müstesna bulunmaktadır. Ancak, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde eğitim ve öğretim hizmeti veren Üniversitesinin bu üniversiteler kapsamında mütalaa edilemeyeceği tabiidir. Ayrıca, söz konusu madde kapsamındaki üniversitelere yapılan teslim ve hizmetler, genel hükümler çerçevesinde katma değer vergisine tabi olmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026