

Serbest bölgede faaliyette bulunan firmanın aldığı internet hizmetinde KDV istisnası

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-39044742-130[Özelge]-577172
Tarih	07.05.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunaları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-577172

07.05.2025

Konu : Serbest bölgede faaliyette bulunan firmanın aldığı internet hizmetinde KDV istisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketinizin serbest bölgede teknolojik ürünlerin tamir, bakım ve onarım işleriyle iştigal ettiği, serbest bölgede verilen hizmetler gereği bir GSM operatöründen Şirket binanızda gerekli altyapı temini ve ekipman kurulumu yapılmak suretiyle internet hizmeti aldığı belirtilerek söz konusu serbest bölge içerisinde tarafınıza verilen internet hizmetlerinin katma değer vergisinden (KDV) istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler, serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılacak fason hizmetler KDV den istisna olduğu,

17/4-ı maddesinde ise, serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işlerinin KDV den istisna olduğu

hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Serbest Bölgelerde Verilen Hizmetler ile Bu Bölgelere İlişkin Yük Taşıma İşleri" başlıklı (II/F-4.9) bölümünde;

"3065 sayılı Kanunun (17/4-ı) maddesine göre, serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işleri KDV'den müstesnadır.

Söz konusu istisnanın kapsamına, yalnızca serbest bölgede ifa edilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işleri girmektedir. İhraç amaçlı yük taşıma işleri dışında, yurtiçinden serbest bölgeye verilen hizmetler ile serbest bölgeden yurtiçine yönelik olarak verilen hizmetler KDV'ye tabidir..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu itibarla, Türkiye'de yerleşik veya serbest bölgede faaliyet gösteren firmalar tarafından bilfiil serbest bölge içinde ifa edilen hizmetler 3065 sayılı KDV Kanunun 17/4-ı maddesinde yer alan istisna kapsamına girmektedir. Ancak, serbest bölge dışındaki Türkiye içinde herhangi bir yerden, serbest bölgeye verilen hizmetler (fason hizmet hariç) istisna kapsamına girmeyeceğinden KDV'ye tabi tutulacaktır.

Buna göre, internet servis sağlayıcıları tarafından serbest bölge içerisindeki Şirket binanıza internet altyapı temini ve ekipman kurulumu hizmeti verilmesi serbest bölge içinde ifa edilen bir hizmet olarak değerlendirildiğinden, 3065 sayılı Kanunun 17/4-ı maddesinde yer alan istisna kapsamında değerlendirilebilecektir.

Ancak, internet altyapı temini ve ekipman kurulumu hizmeti sonrasında, GSM operatörü tarafından verilen internet veri sağlama hizmeti serbest bölge dışından sunulabilmesi nedeniyle bahse konu istisna kapsamında değerlendirilemeyeceğinden genel esaslar çerçevesinde KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

