

Yurt dışı mukim firmaya verilen raporlama ve yapay zeka algoritmaları geliştirme hizmetlerinin hizmet ihracı kapsamında olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-39044742-130[Özelge]-1415881
Tarih	31.10.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-1415881

31.10.2025

Konu : Yurt dışı mukim firmaya verilen raporlama ve yapay zeka algoritmaları geliştirme hizmetlerinin hizmet ihracı kapsamında olup olmadığı hk.

İlgi :

- a) 05.08.2025 tarihli ve 3651021 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.
- b) 04.09.2025 tarihli ve 4111874 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgi (a) ve (b)'de kayıtlı özelge talep formlarından, Şirketinizin çağrı merkezi faaliyetinde bulunduğu, dijital platformlarda faaliyet gösteren yurt dışı mukim Tik-Tok tarafından seçilen ve tüm dillerde yayımlanmakta olan ve Tik-Tok platformunda hesabı bulunan kullanıcı tarafından yüklenen veya canlı yayınlanan video içerikleri ile ilgili olarak izleyiciler ya da yapay zeka tarafından ahlak kurallarına aykırılık, şiddet içerme vb. hususlarda geri bildirimin yapıldığı durumlarda söz konusu geri bildirimin Şirketinizin ekranına çevrim içi olarak düştüğü, Şirketiniz tarafından "<https://www.tiktok.com/community-guidelines/trlang>" internet sayfasında Tik-Tok tarafından açıklanan ve toplumda genel kabul görmüş ilkeler açısından video içeriğinde ihlal bulunduğu veya sakınca yoktur şeklinde rapor sunma hizmetinin verildiği, ayrıca Tik-Tok firmasına Tik-Tok tarafından belirlenen kural ve politikalara riayet etmek suretiyle sosyal medya platformları ve ürün hatları için yapay zeka algoritmaları geliştirme hizmetinin verildiği belirtilerek bu hizmetlerin 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununa göre hizmet ihracatı kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda tereddüt hasıl olduğundan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

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,

-4/1 inci maddesinde, hizmetin teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu; bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleştirilebileceği,

-6/b maddesinde, işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,

-11/1-a maddesinde, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,

-12/2 nci maddesinde, bir hizmetin yurtdışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için, hizmetlerin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması

gerektiđi

hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

- "İstisnanın Kapsamı" başlıklı (II/A-2.1) bölümünde,

"3065 sayılı Kanunun (11/1-a) maddesi kapsamında bir hizmetin KDV'den istisna olabilmesi için, aynı Kanunun (12/2) nci maddesine göre;

- Hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılması,

- Hizmetten yurt dışında faydalanılması gerekir.

Hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapıldığı, yurt dışındaki müşteri adına düzenlenen fatura ve benzeri belge ile tevsik edilir.

Hizmetten yurt dışında faydalanılmasından kasıt, Türkiye'de yurt dışındaki müşteri için yapılan hizmetin, müşterinin yurt dışındaki iş, işlem ve faaliyetleri ile ilgili olması; Türkiye'deki faaliyetleri ile ilgisi bulunmamasıdır..." açıklamalarına yer verilmiştir.

- "İstisnanın Tevsiki ve Beyanı" başlıklı "(II/A-2.2) bölümünde ise,

"Hizmet ihracına ilişkin istisna, yurtdışındaki müşteriye düzenlenen hizmet faturası ile tevsik edilir. Hizmet faturalarının firma yetkililerince onaylı fotokopileri veya dökümlerini gösteren liste verilir. Bu belgelerin istisnanın beyan edildiğı dönemde beyanname verme süresi içinde bir dilekçe ekinde ibrazı gerekir. İstisnanın beyanı için, hizmete ait ödeme belgesinin (bedelin Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden bir belge, banka dekontu vb.) temin edilmiş olması zorunlu değildir.

...

Bu şekilde beyan edilen işlemlerle ilgili yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin iadesi, hizmet bedeli döviz olarak Türkiye'ye gelmeden yerine getirilmez. Bununla birlikte, faturasında Türk Lirası karşılığı gösterilen hizmet ihraçlarında, bedelin Türk Lirası olarak Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden belgelere istinaden de iade yapılabilir."

açıklamaları yer almaktadır.

Ayrıca, 60 No.lu KDV Sirkülerinin "Türkiye'deki İşlemler" başlıklı (1.1.2.) bölümünde,

"KDV Kanununun 1 ve 6 ncı maddelerine göre, Türkiye'de gerçekleşen mal teslimleri ile Türkiye'de ifa edilen veya yurt dışında ifa edilmekle birlikte Türkiye'de faydalanılan hizmetler KDV'ye tabidir. Bu teslim ve hizmetlerin yabancı firmalara yapılması bu durumu değıştirmez.

Türkiye'de yapılan, ancak yurt dışında faydalanılan hizmetler ise KDV'nin konusuna girmekle birlikte Kanunun 12/2 nci maddesindeki şartları taşımak kaydıyla KDV'den istisna bulunmaktadır."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, Tik-Tok platformunda hesabı bulunan kullanıcı tarafından yüklenen veya canlı yayınlanan video içerikleri ile ilgili olarak izleyiciler ya da yapay zeka tarafından ahlak kurallarına aykırılık, şiddet içerme vb. hususlarda geri bildirimin yapıldığı durumlarda Şirketiniz tarafından yurt dışı mukim şirkete verilen bu video içeriklerine yönelik rapor sunma hizmeti yurt dışı mukim firmanın Türkiye'deki faaliyetlerine de ilişkin olduğundan, söz konusu hizmetin 3065 sayılı Kanunun 11/1-a maddesindeki istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayıp genel hükümlere göre KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Öte yandan, Şirketiniz tarafından yurt dışı mukim şirkete verilen Tik-Tok platformu için yapay zeka algoritmaları geliştirme hizmetinden yurt dışında faydalandığı anlaşıldığından, söz konusu hizmetin 3065 sayılı Kanunun 11/1-a maddesi uyarınca hizmet ihracı kapsamında KDV'den istisna tutulması 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