

## Reklam alanı sağlama hizmetinin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmesi Hk.

|            |                            |
|------------|----------------------------|
| Belge türü | Özelge                     |
| Kanun      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU |
| Özelge no  | 97726449-130-210986        |
| Tarih      | 25.11.2025                 |

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIĐI

Kocaeli Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-97726449-130-210986

25.11.2025

Konu : Reklam alanı sağlama hizmetinin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmesi  
Hk.

İlgi : .... tarihli ve ..... gelen evrak sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinde, bilgisayar programlama faaliyetinde bulunduğunuzu, geliştirmiş olduğunuz yazılım, uygulama ve oyunlarda reklam alanı oluşturarak Google firmasına bu alanları kiraladığınızı, söz konusu reklam alanlarında Google firması aracılığıyla yurtdışı firmaların reklamlarının gösterildiği, reklam veren firmalarla muhatap olunmayıp Google firması ile muhatap olduğu belirtilerek, reklamların kullanıcılar tarafından tıklanması neticesinde Google firmasının şirketinize yaptığı ödeme sonucu elde ettiğiniz gelirin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

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

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

-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 hizmet ihracı kapsamında değerlendirilebilmesi için hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanması gerektiği

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Hizmet İhracı" başlıklı (II/A-2.) bölümünde;

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

- Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapılması,

- Hizmetten yurtdışında faydalanılması

gerekir.

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

Hizmetten yurtdışında faydalanılmasından kasıt, Türkiye'de yurtdışındaki müşteri için yapılan hizmetin, müşterinin yurtdışındaki iş, işlem ve faaliyetleri ile ilgili olması; Türkiye'deki faaliyetleri ile ilgisi bulunmamasıdır. ..."

açıklamaları yer almaktadır.

Ayrıca, 60 No.lu KDV Sirkülerinin "1.1.2 " bölümünde; Türkiye'de gerçekleşen mal teslimleri ile Türkiye'de ifa edilen veya yurt dışında ifa edilmekle birlikte Türkiye'de faydalanılan hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu, Türkiye'de yapılan, ancak yurt dışında faydalanılan hizmetlerin ise KDV'nin konusuna girmekle birlikte KDV Kanununun 12/2 nci maddesindeki şartları taşımak kaydıyla KDV'den istisna bulunduğu belirtilmiştir.

Buna göre, geliştirmiş olduğunuz yazılım, uygulama ve oyunlarda Google firması tarafından yurt dışının yanı sıra Türkiye'deki kullanıcılara da yayınlanacak reklamlara nereden erişim sağlandığının Şirketiniz tarafından tevsik edilmesi ve Tebliğin (II/A-2.) bölümündeki hizmet ihracına ilişkin diğer şartların da sağlanması koşuluyla, Şirketinizin verdiği söz konusu hizmete ilişkin bedellerin yurt dışına isabet eden kısmının 3065 sayılı Kanunun 11/1-a maddesi uyarınca hizmet ihracı kapsamında KDV'den istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

Diğer yandan, bahse konu reklamlara nereden erişim sağlandığının tespit ve tevsik edilememesi durumunda, verilen hizmetlere ilişkin genel oranda KDV hesaplanması gerektiği tabiidir.

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.