

Yurt dışı hizmetlerde KDV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	93996897-130-57021
Tarih	31.03.2026

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Muğla Defterdarlığı

Sayı : E-93996897-130-57021

31.03.2026

Konu : Yurt dışı hizmetlerde KDV uygulaması hk.

İlgi : ... tarihli özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda,

- Firmanızın harita, mimarlık, emlak, pazarlama, araç kiralama, inşaat vb. alanlarda faaliyeti olduğu, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde (KKTC) faaliyet gösteren ... Şirketinin firmanıza, Girne'deki şantiyelerinin deniz tabanının incelenmesi, haritalanması, kıyı erozyonunun olası sebeplerinin tespit edilerek erozyonu önleme maksatlı projeler hazırlanması, hazırlanan projelere ilişkin izinlerin alınarak inşaatın gerçekleştirilmesi için iş talebinde bulunduğu,

-Dört aşamada tamamlanması planlanan bahse konu projelerde birinci aşamanın proje altlıklarının hazırlanması, dip haritaları, jeolojik haritalar vb. işleri kapsadığı, işin fiili olarak Girne'de yapılacağı ve Türkiye'de yerleşik alt taşeron firma ile yaptığınız sözleşme üzerine bu aşamanın tamamlandığı, ikinci aşamada projelerin Türkiye'de faaliyette bulunan bir alt taşeron firma ile anlaşarak Türkiye'de çizdirileceği, üçüncü aşamada projelere ilişkin gerekli izinlerin alınarak, dördüncü aşamada Girne'de bu projelerin inşaat faaliyetlerin gerçekleştirileceği,

-Firmanızın bu işte danışman firma olarak bulunduğu ve alt taşeronlarla birlikte yapılacak olan projelere ilişkin bütün ödeme işlemlerinin firmanız üzerinden gerçekleştirileceği bilgisi verilerek, Türkiye'de bulunan taşeron firmaların firmanız adına, firmanızın da KKTC'de faaliyet gösteren firma adına düzenleyeceği faturalarda KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı hakkında Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de 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, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,

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

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Hizmetin Türkiye'de Yapılması" başlıklı (I/A-6.2) bölümünde;

"Hizmet ifalarında işlemin Türkiye'de yapılmış sayılması için, 3065 sayılı Kanunun (6/b) maddesine göre hizmetin Türkiye'de yapılması veya hizmetten Türkiye'de faydalanılması gerekir.

Hizmetin Türkiye'de yapılmış sayılması için belirtilen iki şartın birlikte gerçekleşmesi gerekmez. Şartlardan herhangi birisinin oluşması halinde hizmet, Türkiye'de yapılmış sayılır. Bir diğer ifade ile hizmet Türkiye'de yapılmışsa, hizmetten hangi ülkede faydalanılırsa faydalanılsın işlem Türkiye'de yapılmış sayılır ve vergiye tabi olur. Hizmetin başka bir ülkede yapılması halinde bu hizmetten Türkiye'de faydalanılmış ise işlem yine Türkiye'de yapılmış sayılır."

açıklamaları yer almaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, Şirketiniz tarafından KKTC'de faaliyet gösteren şirkete Girne'de yapılacak olan dört aşamalı inşaat projesinin gerçekleştirilmesine yönelik verilen söz konusu hizmetler Türkiye'de ifa edilmediğinden ve hizmetlerden Türkiye'de faydalanılmadığından KDV'nin konusuna girmemektedir.

Ayrıca, KKTC'de gerçekleşmesi planlanan söz konusu inşaat projesine ilişkin Türkiye'de yerleşik alt taşeron firmalar tarafından KKTC'de verilen hizmetler de esasen yurt dışında verildiğinden ve yurt dışında yararlanıldığından KDV'nin konusuna girmemektedir.

Öte yandan, alt taşeron firmalarca bahse konu hizmetlerin Türkiye'de ifa edilen kısmının bulunması halinde, Türkiye'de ifa edilen bu hizmetlere genel esaslar çerçevesinde KDV uygulanacağı 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.