



T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı
(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.04.99.16.01/2- MUK-124
Konu : Banka personelinin yurtdışında katıldığı eğitim

25/09/2007/18606

için yabancı eğitim kurumu tarafından banka adına

düzenlenen fatura tutarından sorumlu sıfatı ile

KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı

.....

.....

İlgi : tarih ve sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, Bankanız personelinin çeşitli konulardaki eğitimler ve eğitim amaçlı seminer ve konferanslar için yabancı eğitim kurumlarına gönderildiği ve söz konusu eğitimi düzenleyen kurumlar tarafından personelinize verilen hizmet bedelinden Katma Değer Vergisi hesaplanıp hesaplanmayacağı hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 Sayılı Katma Değer vergisi Kanununun 1'inci maddesine göre, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler vergiye tabi tutulmuştur.

Aynı kanunun 4'üncü maddesi ile hizmet, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olarak tanımlanmış ve bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşeceği belirtilmiştir. Kanunun 6/b maddesinde ise hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasının işlemlerin Türkiye'de yapıldığını ifade ettiği hükme bağlanmıştır. Hizmetin yurtdışında ifa edilmiş olması ve hizmetten yurtdışından yararlanılmış olması halinde Türkiye'de Katma Değer Vergisi söz konusu olmamaktadır.

Buna göre, Bankanız personeline yurt dışında mukim firmalarca tertip edilen eğitim ve eğitim amaçlı seminer ya da konferanslar, yurtdışında düzenlendiğinden ve hizmetlerden yurtdışında yararlandığından Katma Değer Vergisi'nin konusuna girmemektedir. Dolayısıyla bu hizmetlere istinaden firmanız adına düzenlenen faturalar nedeniyle sorumlu sıfatı ile KDV tevkifatı yapılmayacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.