Hizmet İhracatında Gider Yansıtma

MAHKEME	KARAR TARİHİ	SONUÇ
Danıştay 3. Daire	12.02.2026	Bozma

ESAS NO	KARAR NO	İLGİLİ HÜKÜMLER
2024/5443	2026/593	KDVK 11/1-a, KDVK 12/2, VUK 353/1

ÖZET

Yurt dışı mukimi firmaya tanıtım ve öğrenci bulma hizmeti veren şirkete, hizmetten Türkiye'de faydalanıldığı gerekçesiyle KDV salındı. Danıştay, aracılık hizmetinin hizmet ihracatı olduğunu, devamı niteliğindeki gider yansıtma faturalarının da istisnadan yararlanacağını belirterek kararı bozdu.

Bu kararın özeti ve değerlendirmesi
savun.av.tr/hizmet-ihracati-gider-yansitma-kdv-istisnasi-danistay-2026-593/ →

Karar metni

Adalet Bakanlığı Bedesten sisteminde yayımlandığı hâliyle, değiştirilmeden aktarılmıştır. Taraf adları kaynakta anonimdir.

Danıştay 3. Daire Başkanlığı 2024/5443 E. , 2026/593 K.

"İçtihat Metni"

T.C.

DANIŞTAY

ÜÇÜNCÜ DAİRE

Esas No : 2024/5443

Karar No : 2026/593

TEMYİZ EDEN (DAVACI) : ... Müşavirlik Limited Şirketi

VEKİLİ : Av. ...

KARŞI TARAF (DAVALI) : ... Vergi Dairesi Müdürlüğü/...

VEKİLİ : Av. ...

İSTEMİN KONUSU: Danıştay Dördüncü Dairesinin bozma hükmü uyarınca verilen ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ...tarih ve E:..., K:... sayılı kararının temyizen incelenerek bozulması istenilmektedir.

YARGILAMA SÜRECİ:

Dava konusu istem: Davacı şirket adına, yurt dışı mukimi ... Limited firmasına verilen tanıtım ve öğrenci temini hizmetlerinin, hizmetten Türkiye'de faydalanıldığından bahisle hizmet ihracatı kapsamında değerlendirilemeyeceği yolunda tespitler içeren vergi inceleme raporuna dayanılarak 2013 yılının Ocak, Haziran, Eylül ve Aralık dönemleri için re'sen salınan bir kat vergi ziyaı cezalı katma değer vergisi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 353. maddesinin 1. bendi gereğince kesilen özel usulsüzlük cezasının kaldırılması istemine ilişkindir.

Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti: 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11. maddesinin 1. fıkrasının (a) bendi uyarınca yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin katma değer vergisinden istisna olduğu, 12. maddesinin 2. fıkrasına göre bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için, hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği, davacı tarafından yurt dışı mukimi ... Limited firmasına düzenlenen gider yansıtma muhteviyatlı faturalara ilişkin işlemlerin doğrudan değinilen firma tarafından yurt dışında verilen eğitim faaliyetine ilişkin olmadığı ve bu hizmetlerden Türkiye'de faydalanıldığı anlaşıldığından, hizmet ihracatı kapsamında değerlendirilemeyeceği gerekçesiyle dava, bir kat vergi ziyaı cezalı katma değer vergisinin gider yansıtma faturalarına isabet eden kısmı yönünden reddedilmiştir.

TEMYİZ EDENİN İDDİALARI: Hizmet ihracatı istisnasına tabi uyuşmazlık konusu aracılık hizmeti kapsamında gerçekleştirilen diğer işlemler nedeniyle oluşan giderlerin de istisna kapsamında değerlendirilmesi gerektiği ileri sürülerek kararın bozulması istenilmektedir.

KARŞI TARAFIN SAVUNMASI:Savunma verilmemiştir.

DANIŞTAY TETKİK HÂKİMİ...'IN DÜŞÜNCESİ : Temyiz isteminin kabulü gerektiği düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA
Karar veren Danıştay Üçüncü Dairesince, Tetkik Hâkiminin açıklamaları dinlendikten ve dosyadaki belgeler incelendikten sonra gereği görüşüldü:

İNCELEME VE GEREKÇE:

MADDİ OLAY :

Dava konusu tarhiyatın dayanağı... tarih ve...sayılı Vergi İnceleme Raporunda, davacının yurt dışı mukimi ... Limited firmasına tanıtım ve öğrenci bulma hizmeti verdiği, söz konusu firmaya bu kapsamda düzenlenen komisyon bedeli ve gider yansıtma faturalarında katma değer vergisi hesaplamadığı, gider yansıtma faturaları içeriğinin, davacı tarafından, aracılık hizmeti ile ilişkili olan yurt dışı uçak bileti, pasaport ve harç giderleri, katma değer vergisine tabi olmayan telefon faturası vb. giderlere ilişkin olduğunun ifade edildiği tespitlerine yer verildikten sonra, davacı tarafından ...Limited'e verilen aracılık hizmetinin Türkiye'de gerçekleştirildiği ve bu şirket tarafından yurt dışında verilen eğitim hizmeti ile ilgili olmadığı, dolayısıyla hizmetten yurt dışında

faydalanılmadığından hizmet ihracatı olarak kabul edilemeyeceği değerlendirilerek fatura bedellerinin dönem matrahına eklenmesi suretiyle dava konusu cezalı vergi salınmıştır.

İLGİLİ MEVZUAT:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11. maddesinin 1. fıkrasının (a) bendinde, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin katma değer vergisinden istisna olduğu, 12. maddesinin 2. fıkrasında, bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için, hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği hükümlerine yer verilmiştir.

HUKUKİ DEĞERLENDİRME:

Davacı tarafından...Limited firmasına verilen tanıtım ve öğrenci bulma hizmetinin yurt dışındaki müşteriler için yapılan aracılık hizmeti mahiyetinde olduğu ve söz konusu hizmetten değinilen firma tarafından yurt dışında faydalanıldığı uyuşmazlıkta dava konusu işlemin hizmet ihracatı olarak değerlendirilmesi gerekmekle birlikte bu aracılık hizmetinin devamı niteliğindeki gider yansıtması faturaları içeriği işlemlerin de bu kapsamda kabul edilerek istisnadan yararlanılması gerektiği sonucuna varıldığından aksi yöndeki gerekçeyle davanın reddi yönünde verilen kararda hukuka uyarlık görülmemiştir.

KARAR SONUCU :

Açıklanan nedenlerle;

1.Temyiz isteminin kabulüne,

2.Temyize konu Vergi Dava Dairesi kararının BOZULMASINA, 12/02/2026 tarihinde oybirliğiyle kesin olarak karar verildi.