

İhracata Yönelik Yurt İçinde Verilen Sertifika, Denetim ve Gözetim Hizmetlerinde KDV İstisnası Uygulanamayacağı Hakkında Kritik Özelge

Mustafa Çolak

Vergi Danışmanı

Tarih: 10.07.2026

Kaynak: İstanbul Defterdarlığı Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğünün 31.03.2026 tarihli ve E-39044742-130[Özelge]-436423 sayılı özelgesi

Kısa Cevap

Yurt içinde yerleşik üretici ve ihracatçı firmalara, ihraç edecekleri mallara yönelik olarak verilen uygunluk belgesi, sertifika ve denetim/gözetim hizmetlerinden **Türkiye'de faydalanıldığı** için bu hizmetler hizmet ihracatı istisnası kapsamında değerlendirilemez; genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabidir. İdare bu görüşü, Suudi Arabistan'a ihracatta zorunlu olan SASO/SABER ürün uygunluk belgeleri ile PCoC ve SCoC sertifikalarına ilişkin somut bir başvuru üzerine açıklamıştır.

Özelgenin Künyesi ve Somut Olay

Özelge, İstanbul Defterdarlığı Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü tarafından **31.03.2026** tarihinde ve **E-39044742-130[Özelge]-436423** sayısıyla verilmiştir. Dayanağı, 14.07.2025 tarihli ve 3235356 evrak kayıt numaralı özelge talep formudur.

Başvuruda özetle şu durum aktarılmıştır: Şirket, üretici ve ihracatçı firmaların talebi doğrultusunda, Suudi Arabistan'a ihracat yapılabilmesi için zorunlu olan **SASO/SABER sistemine ait ürün uygunluk belgeleri ile PCoC ve SCoC sertifikalarını** ve bunlara ilişkin denetim/gözetim hizmetlerini vermektedir. Belgeler yalnızca ihracata konu mallar için düzenlenmekte, belge alan firmalar ise bu belgeleri yalnızca ihracat gümrükleme işlemlerinde kullanmaktadır. Bu çerçevede, yurt içindeki müşterilere verilen hizmetler için düzenlenecek faturalarda KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı sorulmuştur.

İdarenin Dayandığı Hükümler

Özelgede 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun aşağıdaki hükümlerine dayanılmıştır:

- **1/1 inci madde:** Ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetler KDV'ye tabidir.
- **6/b maddesi:** İşlemlerin Türkiye'de yapılması, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade eder.
- **11/1-a maddesi:** İhracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler KDV'den istisnadır.
- **12/2 nci madde:** Bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerekir.

Ayrıca KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/A-6) ve (I/A-6.2) bölümlerine atıf yapılmıştır. Tebliğin ilgili bölümüne göre hizmet ifalarında iki şartın birlikte gerçekleşmesi gerekmez; şartlardan herhangi birinin oluşması hâlinde hizmet Türkiye'de yapılmış sayılır. Hizmet Türkiye'de yapılmışsa hangi ülkede faydalanılırsa faydalanılsın işlem Türkiye'de yapılmış sayılır ve vergiye tabi olur; hizmet başka bir ülkede yapılmış olsa bile bu hizmetten Türkiye'de faydalanılmışsa işlem yine Türkiye'de yapılmış sayılır.

İdarenin Sonucu

Özelgenin sonuç bölümünde, yurt içinde mukim firmalara Suudi Arabistan'a yapacakları ihracata yönelik olarak verilen uygunluk belgesi, sertifika hizmeti ve denetim/gözetim hizmetlerinden **Türkiye'de faydalandığı** gerekçesiyle, söz konusu hizmetlerin genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabi olacağı belirtilmiştir.

Belirleyici ölçüt, hizmetin nihai amacının ihracat olması veya belgelerin yalnızca gümrük işlemlerinde kullanılması değil, **hizmetten kimin ve nerede faydalandığıdır**. Hizmeti sipariş eden ve fatura muhatabı olan taraf Türkiye'de yerleşik olduğundan, faydalanma Türkiye'de gerçekleşmiş sayılmaktadır.

Özelgenin Bağlayıcılığı ve Kapsamı

Özelge, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413 üncü maddesine dayanılarak verilmiştir. Bu nedenle:

- Özelge, **talepte bulunan mükellefe** yöneliktir. Başka bir mükellef, kendi durumu için verilmiş bir özelge olmaksızın bu metne dayanarak ceza ve gecikme faizi korumasından doğrudan yararlanamaz.
- Talebi üzerine tayin edilmiş özelgeye uygun işlem yapan mükellefe, bu fiilleri dolayısıyla vergi tarh edilmesi gerekse bile vergi cezası kesilmez ve tarh edilen vergi için gecikme faizi

hesaplanmaz.

- Konuya ilişkin olarak inceleme, yargı ya da uzlaşma aşamasında yanlış bilgi verilmiş olması hâlinde özelge geçersizdir.

Özelgenin dayandığı ölçüt (KDV Kanunu md. 6/b ve 12/2) genel nitelikte olmakla birlikte, bu özelgede değerlendirilen somut olay yalnızca Suudi Arabistan'a yönelik SASO/SABER belgelendirme hizmetleridir. Başka ülkelere yönelik belgelendirme hizmetleri için kendi somut koşulları çerçevesinde ayrıca değerlendirme yapılması gerekir.

Şirketler İçin Operasyonel Sonuçlar

- **Fatura düzenleme uygulamasının gözden geçirilmesi:** Yurt içindeki ihracatçı ve üretici firmalara belgelendirme, sertifikasyon, test ve gözetim hizmeti veren kuruluşların, bu hizmetleri hizmet ihracatı istisnası kapsamında KDV'siz faturalandırıp faturalandırmadığını kontrol etmesi gerekir. Özelgedeki görüş doğrultusunda bu hizmetlerin genel hükümlere göre KDV'li faturalandırılması beklenir.
- **Geçmiş dönemlerin değerlendirilmesi:** İstisna uygulanmış geçmiş dönem faturaları bulunan kuruluşların, düzeltme beyanı ve pişmanlık hükümleri dâhil olmak üzere seçenekleri kendi mali danışmanlarıyla değerlendirmesi uygun olur.
- **Hizmeti alan ihracatçı açısından:** KDV'li fatura alan ihracatçı, faturadaki vergiyi indirilecek KDV olarak kayıtlarına alır. Bu vergi, ihracat teslimleri nedeniyle doğan iade hakkı çerçevesinde yüklenilen KDV hesabında değerlendirilebilir. İade hesabına dâhil edilebilecek tutarın kapsamı KDV Genel Uygulama Tebliğinin iade bölümlerindeki esaslara göre belirlenir.
- **Kendi durumu için özelge talebi:** Aynı iş modelinde faaliyet gösteren kuruluşlar, ceza ve gecikme faizi korumasından yararlanabilmek için kendi somut durumları hakkında Gelir İdaresi Başkanlığına özelge talebinde bulunabilir.

Sık Sorulan Sorular

Hizmetin amacının ihracat olması istisna için yeterli mi?

Özelgedeki değerlendirmeye göre yeterli değildir. Belirleyici olan, hizmetten Türkiye'de mi yurt dışında mı faydalandığıdır.

Hangi ölçüt esas alınmıştır?

KDV Kanununun 6/b maddesi uyarınca hizmetin Türkiye'de yapılması veya hizmetten Türkiye'de faydalanılması; 12/2 nci madde uyarınca ise hizmet ihracatı için hem yurt dışındaki bir müşteri için yapılma hem de yurt dışında faydalanılma şartlarının birlikte bulunması.

Fatura yurt dışındaki alıcıya kesilse sonuç değişir mi?

Özelge bu varyantı değerlendirmemiştir. Somut olayda hizmet yurt içinde mukim firmalara verilmiş ve fatura onlara düzenlenmiştir. Farklı bir kurgu için kendi koşulları çerçevesinde ayrıca değerlendirme gerekir.

Özelge yalnızca Suudi Arabistan ihracatı için mi geçerli?

Özelgedeki somut olay Suudi Arabistan'a yönelik SASO/SABER belgelendirmesidir. Dayanak hükümler geneldir, ancak başka ülkelere yönelik hizmetler için ayrı değerlendirme yapılmalıdır.

Bu özelgeye dayanarak işlem yapan başka bir şirket ceza korumasından yararlanır mı?

Vergi Usul Kanununun 413 üncü maddesindeki koruma, özelge talebinde bulunan mükellefin kendisine tayin edilen özelgeye uygun işlem yapması hâlinde geçerlidir.

İhracatçı, ödediği KDV'yi iade alabilir mi?

Fatura üzerindeki KDV indirilecek KDV olarak kayda alınır ve ihracat teslimleri nedeniyle doğan iade hakkı çerçevesinde yüklenilen KDV hesabında değerlendirilir. İade hesabına dâhil edilebilecek tutar KDV Genel Uygulama Tebliğindeki esaslara göre belirlenir.

Resmî Kaynaklar

- Gelir İdaresi Başkanlığı — Yurt içinde mukim firmalara verilen sertifika hizmeti ve bunlara ilişkin verilen denetim/gözetim hizmetleri (E-39044742-130[Özelge]-436423, 31.03.2026)
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu (1, 6, 11 ve 12 nci maddeler)
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu (413 üncü madde — özelge talebi)

Bu sirküler genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Somut uygulama öncesinde ilgili resmî kaynakların güncel hâli ve şirketin özel koşulları ayrıca değerlendirilmelidir.

Yazılım, danışmanlık ve ücretsiz araçlar

YAZILIM VE HİZMET

Bordro ve Özlük Yazılımı

Karmaşık bordroyu tek motorda çalıştırın.

prozon.net/bordro-ve-ozluk-yazilimi/

Bordro Outsource

Operasyon bizde, ekran ve veri sizde.

prozon.net/insan-kaynaklari/bordro-outsource/

Ar-Ge, Teknopark, TEKMER

Kurgu, başvuru ve muafiyet süreçleri.

prozon.net/yatirimlar-ve-ar-ge/

ÜCRETSİZ ARAÇLAR

Hesap Makineleri

Bordro ve tazminat hesapları; üyelik gerekmez.

prozon.net/hesap-makineleri/

Analiz Merkezi

Teknopark ve teşvik analizleri.

analiz.prozon.net

Yıllık Parametreler

SGK ve vergi parametreleri, yıl yıl.

prozon.net/yillik-parametreler/

GÜNCEL KALIN

Mevzuat Takvimi

Beyan ve ödeme günleri tek takvimde.

prozon.net/mevzuat-takvimi/

Mevzuat Sirküleri

Haftada üç gün, ücretsiz e-posta bülteni.

prozon.net/sirkuler/#bulten

Bu belge <https://prozon.net/sirkuler/ihracata-yonelik-yurt-icinde-verilen-sertifika-denetim-ve-gozetim/> adresindeki sirkülerden 21.09.2026 03:32 tarihinde üretilmiştir. Mevzuat değişebilir; güncel metin için siteyi ziyaret edin. Sirküler, bilgilendirme amaçlıdır; somut olaylar için danışmanlarımızla görüşün.

Prozon Kurumsal Teknoloji Çözümleri A.Ş. · Artan Plaza, Bağlarbaşı, Feyzullah Cd. No:140 Kat:5, 34844 Maltepe / İstanbul · +90 216 808 02 39 · bilgi@prozon.net