

*Adres*  
Yeminli Mali Müşavirlik  
Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.

Tarih :05/06/2015

Konu :Yabancı firmalardan yurt dışında veya Türkiye eğitim hizmeti alınması işleminde KDV ve KV stopajı uygulaması

1-Yurt dışında mukim firmalardan yurt dışında eğitim hizmeti alınması işlemi, hizmet yurt dışında yapıldığından ve hizmetten yurt dışında faydalandığından katma değer vergisinin konusuna girmez. KVK'nun 30.maddesine göre de KV stopajı yapılmasına gerek yoktur.

2-Yurt dışında mukim firmalar tarafından Türkiye'de verilen eğitim hizmeti;

– KVK'nun 30.maddesine göre %20 KV stopajına tabidir.( 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı) Stopaj oranı ve diğer şartlar hususunda yabancı firmanın mukim olduğu ülke ile Türkiye arasındaki çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması incelendikten sonra karar verilmelidir.

– Türkiye'de verilen eğitim hizmeti karşılığı yapılan ödemeler KDV'ye tabi olup, bu tutar üzerinden hesaplanan KDVnin sorumlu sıfatıyla tarafınızca 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi bu şekilde beyan edilen verginin aynı döneme ilişkin 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılması mümkündür.

Saygılarımızla,