

HİZMET İHRACATI TESPİT FORMU

Tespiti Yapan
Yeminli
Mali Müşavirin

Şirket Ünvanı :
Adı Soyadı :
Bağlı Olduğu Oda :
Mühür No :
Büro Adresi :
Vergi Dairesi :
T.C. Kimlik No :
Telefon Numarası :
E-Posta :

Hizmet İhracatçısının

Adı veya Ünvanı :
Adresi :
Vergi Dairesi :
Vergi Kimlik No :
Telefon No :
E-Posta :

2024 Yılı Toplam Hizmet İhracatı Satışı	(+)	
Yıl İçinde İşlemi Gerçekleşmeyen veya İptal Edilen Hizmet Satışı	(-)	
Tespit Yapılan Tarihe Kadar Türkiye'ye Transfer Edilemeyen Hizmet Satışı Bedeli	(-)	
2024 Yılı Net Hizmet İhracatı Bedeli	(=)	
Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Verilme Tarihine kadar Türkiye'ye Transfer Edilen Yurtdışı İştirak Kazançları	(+)	
Beyan Edilecek 2024 Yılı Toplam Hizmet İhracatı Bedeli	(=)	

HİZMET İHRACATÇILARI BİRLİĞİNE

Yeminli Mali Müşavirliğimizce yapılan denetimler sonucunda;
Birliğinizce belirlenen “Hizmet İhracatının Şampiyonları Ödül Töreni Hizmet İhracatının Tespitine İlişkin Usul ve Esaslar” düzenlenmesine göre yukarıda açık kimliği belirtilen birlik üyenizin 2024 yılı Hizmet İhracatı Tutarı USD olarak tespit edilmiştir.

Başvuruya ilişkin Birliğinizce ilave bilgi ve belgeler istenmesi halinde istenen bilgiler en kısa sürede ibraz edilecektir.

Bilgilerinize arz ederim.

İstanbul .../.../2025

Ad/Soyad
Yeminli Mali Müşavir
İmza ve Mühür

HİZMET İHRACATININ ŞAMPİYONLARI ÖDÜL TÖRENİ HİZMET İHRACATININ TESPİTİNE İLİŞKİN USUL VE ESASLAR

1- Yolcu Taşımacılığı Sektörü:

Yolcu taşımacılığı sektörü için; Türkiye’de yerleşik seyahat acenteleri aracılığıyla yapılan satışlar hariç olmak üzere transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan yolcu taşıma işleri yurt dışında yerleşik kişi ve kuruluşlara yapılmış kabul edilir.

2- Yük Taşımacılığı Sektörü:

Yük taşımacılığı sektörü için; Türkiye de yerleşik firmanın Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işleri ile Türkiye üzerinden transit olarak yapılan taşımacılık işlerine ilişkin hizmet sunumları, hizmete ait faturanın yurtiçi ya da yurtdışı müşteri adına düzenlenmiş olmasına bakılmaksızın yurtdışında yerleşik kişi ve kuruluşlara yapılmış kabul edilir.

Firmanın aynı ortak veya ortaklara sahip yurt dışı iştirak ve grup firmaları tarafından yapılan satış ve hizmet sunumları hizmet ihracatı olarak kabul edilmez. Kurumlar vergisi beyannamesi verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye ye transfer edilen temettü gelirleri hizmet ihracatı olarak kabul edilir.

Hizmet ihracatı tutarı belirlenecek olan firmanın Acente (Forwarder/Aracı) olması halinde; hizmet ihracatı tutarı hesaplanırken acentenin elde ettiği hizmet gelirlerinden, fiili taşımayı yapan taşımacılık firması/firmaları tarafından verilen hizmet karşılığında ödenen tutar (KDV’den istisna taşıma giderleri) tenzil edilir ve kalan kısım hizmet ihracatı tutarı olarak alınır. Hizmet ihracatı tutarı belirlenecek olan firmanın fiili taşımayı yapan taşımacılık firması olması halinde ise faturada yer alan uluslararası taşımaya ilişkin tutar (KDV’den istisna) esas alınır.

3- Limancılık sektörü için;

Türkiye ile yabancı ülkeler arasında taşımacılık yapan firmalara ve Türkiye üzerinden transit olarak taşıma yapan firmalara verilen liman hizmetleri yurtdışında yerleşik kişi ve kuruluşlara yapılmış kabul edilir.

Gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri de hizmet ihracatı olarak kabul edilir.

Hizmet ihracatı tutarı belirlenecek olan firmanın Acente (Forwarder/Aracı) olması halinde; hizmet ihracatı tutarı hesaplanırken acentenin elde ettiği hizmet gelirlerinden, liman işletmecisi firma tarafından verilen hizmetler karşılığında ödenen tutar (KDV’den istisna giderler) tenzil edilir ve kalan kısım hizmet ihracatı tutarı olarak alınır. Hizmet ihracatı tutarı belirlenecek

olan firmanın liman işletmecisi firma olması halinde ise faturada yer alan liman hizmetlerine ilişkin tutar (KDV'den istisna) esas alınır.

4- Bakım Onarım Hizmetleri:

Bedelleri döviz olarak alınmak kaydıyla yurt dışında yerleşik firmalar adına gerçekleştirilen bakım ve onarım hizmetleri ile, dış sefere çıkan Türk ve yabancı bayraklı gemi, uçak ve tırların bakımı ve onarımı, yenileme ve dönüşüm ile bakım ve onarım yenileme dönüşüm kapsamında gerçekleştirilen mal (yakıt ve madeni yağlar hariç) ve hizmet satışları bu kapsamda değerlendirilecektir.

5- Danışmanlık Müşavirlik ve Destek Hizmetleri:

Yurt dışında yerleşik kişi ve kurumlara verilen hizmet sunumları döviz olarak Türkiye ye transfer edilmek kaydıyla hizmet ihracatı olarak kabul edilir. Yurt dışı temettü gelirleri de KV beyannamesinin verildiği tarihe kadar getirilmek kaydıyla hizmet sunumu olarak kabul edilir.

6- Eğitim Hizmetleri:

Yabancı uyruklu kişilere Türkiye de verilen hizmet sunumları ile yurt dışı kişi ve kurumlara verilen proje, danışmanlık rapor, araştırma vb. hizmet sunuları da hizmet ihracatı olarak kabul edilir. Yabancı uyruklulara verilen burslu ve bedelsiz hizmet sunumları hizmet ihracatı olarak kabul edilmez. Eğitim Kurumu nun KV açısından özel hesap dönemine sahip olması halinde özel hesap döneminde elde ettiği hizmet sunumları dikkate alınır. Bu durumda özel hesap döneminin bittiği yılın hizmet ihracatı sayılır. Ayrıca eğitim kurumunun sağlık hizmeti de vermesi halinde yabancılara verilen sağlık hizmet sunumları da hizmet ihracatına dahil edilir.

7- Filmcilik, Eğlence ve Diğer Kültür Hizmetleri:

Yurt dışı kişi ve kurumlara verilen hizmet sunumları hizmet ihracatı olarak değerlendirilir.

Ayrıca yurt içinde yerleşik haber ajanslarınca yurt dışındaki yayın organlarına görüntülü veya görüntüsüz haber satışları da bu kapsamda değerlendirilecektir.

Grup firmalarına ait hizmet sunumları konsolide edilmez.

8- Gastronomi Hizmetleri:

Türkiye ye döviz olarak getirilmesi kaydıyla yurt dışı yerleşik kişi ve kurumlara verilen Royalti, marka kullandırma bedeli ile yönetim vb. hizmet sunumları hizmet ihracatı olarak kabul edilir. Ayrıca yurt dışı iştiraklere ait temettü gelirleri KV beyannamesinin verildiği tarihe kadar getirilmek kaydıyla hizmet ihracatı olarak kabul edilir.

9- Mimari Mühendislik, Bilimsel ve Diğer Teknik Hizmetler:

Mimari mühendislik, bilimsel ve diğer teknik hizmetler sektöründe yurt dışı yerleşik

kişi ve kurumlara döviz karşılığı verilen hizmet sunumları dikkate alınacaktır.

10- Sağlık Hizmetleri:

Yabancı uyruklulara (diplomatik temsilcilikler ve mensupları dahil) turistlere veya yurt dışında çalışan Türk vatandaşlarına ölkemizde bulundukları sürede, döviz karşılığı verilecek sağlık ve estetik hizmetleri (KDV ye tabi olması halinde KDV hariç tutarı) ile bu hizmetlere ilişkin, konaklama, aracılık ve yolculuk vb hizmet sunumları hizmet ihracatı olarak kabul edilecektir.

Aynı kişi ve kişilere ait yurt dışı iştirak ve grup firmalarının ancak KV Beyannamesi'nin verilme tarihine kadar Türkiye ye transfer edilen temettü gelirleri de hizmet ihracatı olarak kabul edilir. Aynı sektörde faaliyet gösteren grup firmaların hizmet ihracatları her bir firma açısından ayrı olarak kabul edilip konsolide edilmez.

11- Seyahat Acentalığı Hizmetleri:

Seyahat acente hizmetleri doğrudan Yurt Dışında yerleşik kişi ve kurumlar için aracılık edilen hizmet sunumlarının KDV hariç tutarı döviz olarak Türkiye ye getirilmek kaydıyla hizmet ihracatı olarak kabul edilecektir. Avans olarak alınan bedelleri hizmet sunumlarının gerçekleştiğı dönemde hizmet ihracatı olarak kabul edilecektir.

12- Teknik Müşavirlik ve Kontrolörlük Hizmetleri:

Yurtdışı müteahhitlik ve teknik müşavirlik firmalarının yurtdışında kurduğı şirketler üzerinden gelen temettü gelirlerinin hizmet gelirleri olarak değerlendirilmesinde;

- Yurtdışındaki iştirakin kuruluşunu tevsik eden belgenin
- Temettünün hangi projeden kaynaklandığını tevsik eden Ticaret Müşavirliği/Ataşeliğince düzenlenmiş İş Alındı Belgesi'nin
- Proje hakediş ödemesi ile bağlantılı İşveren İdare tarafından düzenlenmiş Geçici Kabul Belgesi ya da Kesin Kabul Belgesi (İş Bitirme Belgesi) nin
- Temettünün yurtiçine getirildiğini tevsik eden banka dekontlarının değerlendirilmesi gerekmektedir.

13- Telekomünikasyon Hizmetleri.

Yurt dışında yerleşik kişi ve kurumlara verilen hizmet sunumları bedeli Türkiye ye transfer edilmek kaydıyla hizmet ihracatı olarak kabul edilecektir.

14- Turizm Konaklama Hizmetleri:

Turizm konaklama hizmeti veren firmaların, yurt dışında yerleşik kişilere, Konaklama, yiyecek, içecek, kongre vb hizmetler sunumları'nın KDV hariç tutarı hizmet ihracatı olarak kabul edilecektir. Yurt içinde yerleşik kişilere verilen benzeri hizmetler sunumları ile otopark, dükkan kira, vb hizmetler hizmet ihracatı olarak dikkate alınmayacaktır.

15- Yazılım ve Bilişim Hizmetleri:

Yurt dışında yerleşik kişi veya kurumlara verilen hizmet sunumları bedelinin döviz olarak Türkiye ye transfer edildiği tevsik edilmek kaydıyla hizmet ihracatı olarak kabul edilecektir.

16- Yer Hizmetleri:

Bedelleri döviz olarak alınmak kaydıyla Türkiye ile Yurtdışına sefer yapan uçaklara havaalanlarında döviz karşılığı verilen her türlü yer hizmet sunumları bu kapsamda hizmet ihracatı olarak değerlendirilecektir.

17- Finans Sigorta ve Diğer Mali Hizmetler:

Bankaların ve finans kuruluşlarının döviz olarak yurt dışı müşterilerinden elde edilen ve Türkiye ye getirilen faiz, komisyon vb. gelirleri hizmet ihracatı olarak değerlendirilecektir. Yine Banka ve finans kuruluşlarının yurtdışı şube ve iştiraklerinden elde ettikleri temettü gelirleri Kurumlar Vergisi Beyannamesinin verilme tarihine kadar Türkiye ye döviz olarak transfer edilmek kaydıyla hizmet ihracatı olarak değerlendirilecektir.

18- İnşaat Taahhüt ve Müteahhitlik Hizmetleri:

Yurt dışında yürütülen inşaat taahhüt ve Müteahhitlik Hizmetlerine ilişkin Türkiye'ye döviz olarak transfer edilen Hakediş bedelleri ile Yurtdışında bir şirket kurulması halinde Türkiye ye döviz olarak transfer edilen iştirak kazançları hizmet ihracatı olarak değerlendirilecektir.

19- Fuarçılık Hizmetleri:

Türkiye'de düzenlenen fuarlara katılan yurt dışında yerleşik kişi ve kurumlara döviz karşılığı hizmet sunum bedelleri hizmet ihracatı olarak değerlendirilecektir.

Yurtdışında düzenlenen fuarlarda yurt dışında yerleşik kişi ve kurumlara döviz karşılığı hizmet sunumları da Türkiye ye transfer edilmek kaydıyla hizmet ihracatı olarak değerlendirilecektir.

20- Ortak Hükümler:

Hizmet ihracatına ilişkin yer alan faturaların;

- İçerik olarak mükellefin faaliyet konusu ile uyumlu olup olmadığı,
- Yasal deftere süresinde kaydedildiği,
- Fatura kapsamı tahsilatların gerçekleştirildiği,
- İlgili yıl KDV, geçici vergi ve Kurumlar / Gelir Vergisi Beyannamesine dahil edilip edilmediği,
- hususları tespit edilecektir.

- Hizmet sunumlarında KDV dahil olarak verilen hizmetlerde hizmetin KDV hariç tutar dikkate alınacaktır.
- Sadece Türkiye de yerleşik firmaların hizmet sunumları dikkate alınacak, yurt dışı iştiraklerin hizmet sunumu kabul edilmeyecektir. Ancak Kurumlar Vergisi Beyannamesinin verildiği tarihe kadar Türkiye ye döviz olarak transfer edilen yurt dışı iştiraklere ait temettü gelirleri hizmet ihracatı olarak kabul edilecektir.
- Grup firmaların hizmet ihracatı sunumları konsolide edilmeyecektir. Her bir firmanın hizmet ihracatı sunumları ayrı ayrı dikkate alınacaktır.
- Kendilerine özel hesap döneme tayin edilenlerin hizmet ihracatı özel hesap dönemi olarak dikkate alınacak ve Kurumlar Vergisi Beyanına paralel olarak özel hesap döneminin bittiği yılın hizmet ihracatı olarak kabul edilecektir.
- İlgili dönem içinde iptal edilen veya tespiti yapıldığı tarihe kadar tahsil edilemeyen hizmet sunumları toplam hizmet ihracatından düşülecektir.

Hizmet ihracatına ve temettü gelirlerine ilişkin aşağıda taslağı yer alan detaylı listeler gerekli görülmesi halinde ayrıca talep edilecektir. İlk aşamada gönderilmesine gerek bulunmamaktadır:

HİZMET İHRACATINA İLİŞKİN FATURA LİSTESİ

Fatura Tarih ve No	Hizmet Alıcısının Adı-Soyadı(Ünvanı)	Sunulan Hizmetin Nevi	Tutarı (TL) (KDV Hariç)	USD Tutarı (KDV Hariç)

TEMETTÜ GELİRLERİNE İLİŞKİN LİSTE

Sıra No	Temettü Geliri Elde Edilen Yurt Dışı Şirket	İştirak Oranı (%)	Ülke	Elde Edilen Temettü Geliri	Elde Edilen Temettü Gelirinin USD Karşılığı	Temettü Gelirinin Transfer Edildiği Tarih	Banka
1							
2							
3							
4							
5							
6							