GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kanun Numarası
**3065**

Kanun
**KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU**

Özelge No
**610202**

Özelge Tarihi
**05.05.2026**

# İnternet üzerinden müzik sitelerinde eserlerin yayımlanması hk

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İstanbul Defterdarlığı**

**Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü**

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-610202 05.05.2026

Konu : İnternet üzerinden müzik sitelerinde eserlerin yayımlanması hk.

İlgi : ... tarihli ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden; Firmanızın sanatçıların albümlerini çıkarmak ve telif haklarını kullanmak faaliyetleri ile iştigal ettiğini, yurt dışında mukim olan ... firması ile telif haklarının devri ve kullandırılmasını içeren sözleşme imzaladığını, sözleşme kapsamındaki eserlerin internet üzerinden müzik sitelerinde yayımlandığı ve dünya genelinde hangi ülke tarafından dinlendiğinin ... tarafından aylık raporlarla yüzdelik oranda Firmanız ile paylaşıldığı belirtilerek, telif haklarına sahip olduğunuz eserlerin internet üzerinden müzik sitelerinde yayımlanmasına ilişkin olarak ... adına düzenleyeceğiniz faturada katma değer vergisi (KDV) hesaplanıp hesaplanmayacağı hususunda Defterdarlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-4/1 inci maddesinde, hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu, bu işlemlerin; bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi, şekillerde gerçekleşebileceği,

-6/b maddesinde, işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,

-11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,

-12/2 nci maddesinde, bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için hizmetlerin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Hizmet İhracı" başlıklı (II/A-2.) bölümünde;

"3065 sayılı Kanunun (11/1-a) maddesine göre yurtdışındaki müşteriler için yapılan hizmetler vergiden istisna edilmiştir.

2.1. İstisnanın Kapsamı

3065 sayılı Kanu nun (11/1-a) maddesi kapsamında bir hizmetin KDV'den istisna olabilmesi için, aynı Kanunun (12/2) nci maddesine göre;

- Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapılması,

- Hizmetten yurtdışında faydalanılması,

gerekir.

Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapıldığı, yurtdışındaki müşteri adına düzenlenen fatura ve benzeri belge ile tevsik edilir.

Hizmetten yurtdışında faydalanılmasından kasıt, Türkiye'de yurtdışındaki müşteri için yapılan hizmetin, müşterinin yurtdışındaki iş, işlem ve faaliyetleri ile ilgili olması; Türkiye'deki faaliyetleri ile ilgisi bulunmamasıdır.

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketiniz tarafından sözleşme kapsamında ... unvanlı şirkete verilen sözleşme kapsamındaki eserlerin internet üzerinden müzik sitelerinde yayımlanmasına

yönelik hizmetin Türkiye'de ve yurt dışında izlenme ve dinlenilme oranları baz alınarak bulunacak verilerin tevsik edilmesi ve Tebliğin (II/A-2.) bölümündeki hizmet ihracına ilişkin diğer şartların da sağlanması şartıyla yurt dışına isabet eden kısmının 3065 sayılı Kanunun 11/1-a maddesi uyarınca hizmet ihracı kapsamında KDV'den istisna tutulması mümkün bulunmaktadır. ... unvanlı şirkete verilen söz konusu hizmetin yurt içine isabet eden kısmının ise hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmadığından, bu hizmete ilişkin Şirketiniz tarafından düzenlenecek faturada genel esaslar çerçevesinde KDV hesaplanması gerekmektedir.

Diğer yandan, bahse konu hizmete nereden erişim sağlandığının tespit ve tevsik edilememesi durumunda, ... unvanlı şirkete verilen hizmetin tamamı üzerinden KDV hesaplanması gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

( ***** ) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

( ****** ) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.