

Serbest Bölgedeki Firmaya Yurt Dışında Verilen Kalite Kontrol Hizmeti hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-32
Tarih	11.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : .4.35.17.01-35-02-32

11/01/2012

Konu : Serbest Bölgedeki Firmaya Yurt Dışında Verilen Kalite Kontrol Hizmeti

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Ege Serbest Bölgesinde konfeksiyon ürünlerinin ithalat ve ihracatı faaliyetinde bulunduğunuz belirtilerek, bu faaliyetinize ilişkin olarak yurt dışında yerleşik firma tarafından, yurt dışında verilen kalite kontrol hizmetinin Gelir Vergisi Kanunu ve Katma Değer Vergisi Kanunu karşısındaki durumu hakkında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

GELİR VERGİSİ YÖNÜNDEN

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinin 2 nci bendinde, Kanunun 1 inci maddesinde sayılı kurumlardan kanunî ve iş merkezlerinin her ikisi de Türkiye'de bulunmayanların sadece Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirileceği hükme bağlanmış, aynı maddenin

3 üncü bendinde ise, dar mükellefiyet mevzuuna giren kurum kazancının hangi kazanç ve iratlardan oluştuğu belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 30/1-b maddesinde ise; Dar mükellefiyete tâbi kurumların serbest meslek kazançları üzerinden bu kazanç ve iratları avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler tarafından (03.02.2009 tarihinde yürürlüğe giren 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca) % 20 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin 4 üncü bendinde dar mükellefiyete tabi kimseler bakımından serbest meslek kazançlarının Türkiye'de elde edilmiş sayılması için serbest meslek faaliyetlerinin Türkiye'de icra edilmesi veya Türkiye'de değerlendirilmesi gerektiği belirtilmiş, aynı maddenin son paragrafında da; "Bu maddenin 3 üncü, 4 üncü, 5 inci ve 7 inci bentlerinde sözü edilen değerlendirmeden maksat, ödemenin Türkiye'de yapılması veya ödeme yabancı memlekette yapılmışsa, Türkiye'de ödeyenin veya nam ve hesabına ödeme yapılanın hesaplarına intikal ettirilmesi veya kârından ayrılmasıdır." hükmüne yer verilmiştir.

23.05.1995 tarihinde imzalanan ve 30.12.1996 tarih 22863 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Türkiye Cumhuriyeti ile Çin Halk Cumhuriyeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığına Engel Olma Anlaşması" nın "Serbest Meslek Faaliyetleri" başlıklı 14 üncü maddesinde;

".1. Bir Akit Devlet mukiminin serbest meslek faaliyetleri veya bağımsız nitelikteki diğer faaliyetler dolayısıyla elde ettiği gelir, yalnızca bu Akit Devlette vergilendirilebilecektir. Bununla beraber söz konusu hizmetler veya faaliyetler bu diğer Akit Devlette de icra edilirse ve eğer:

a) Kişi bu diğer Akit Devlette faaliyetlerini icra etmek için sürekli kullanabileceği bir sabit yere sahip ise, veya

b) Kişi bu diğer Akit Devlette, faaliyetlerini icra etmek amacıyla, ilgili takvim yılı içinde bir veya birkaç seferde toplam 183 günden fazla kalırsa,

söz konusu gelir, aynı zamanda bu diğer Akit Devlette de vergilendirilebilir.

Böyle bir durumda, olayına göre, ya yalnızca sözkonusu sabit yere atfedilebilen gelir ya da yalnızca bu diğer Akit Devlette bulunan süre içinde icra edilen hizmet veya faaliyetlerden elde edilen gelir, bu diğer Akit Devlette vergilendirilebilir.

2. "Serbest meslek faaliyetleri" terimi, özellikle bağımsız olarak yürütülen bilimsel, edebi, artistik, eğitici ve öğretici faaliyetleri, bunun yanı sıra doktorların, avukatların, mühendislerin, mimarların, dişçilerin ve muhasebecilerin bağımsız faaliyetlerini kapsamına alır." denilmektedir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre; Türkiye'de kanuni ve iş merkezi bulunmayan ... firmasından Çin'de satın alınan kalite gözetim hizmetinin serbest meslek faaliyeti kapsamında değerlendirilmesi, ancak söz konusu hizmetin Çin Halk Cumhuriyeti'nde verilmesi, anılan firmanın Türkiye'de sabit bir işyerinin bulunmaması nedeniyle adı geçen devletle yapılan "Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığına Engel Olma Anlaşması" nın 14 üncü maddesine istinaden tevkifat yapılmaması gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN

Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesiyle, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmış ve aynı Kanunun 6 ncı maddesinde de işlemlerin Türkiye'de yapılmasının; malların teslim anında Türkiye'de bulunmasını, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği belirtilmiştir.

Diğer taraftan, aynı Kanunun 16/1-c maddesi ile Gümrük Kanunundaki transit ve gümrük antrepo rejimleri ile geçici depolama ve serbest bölge hükümlerinin uygulandığı mal teslimleri, 17/4-ı maddesi ile de serbest bölgelerde verilen hizmetler katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Buna göre, Ege Serbest Bölgesinde faaliyette bulunan firmanızın, üretimi yurt dışında yapılarak Almanya'ya ihraç ettiği, serbest bölge hükümlerinin uygulandığı mallar için yurt dışında yerleşik ... firmasından yine yurt dışında (Çin'de) aldığı kalite gözetim hizmeti, Türkiye'de gerçekleşmediğinden katma değer vergisinin konusuna girmemekte ve KDV ye tabi bulunmamaktadır.

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.