

İhracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler katma değer vergisinden istisna edilmiştir.Yurt dışındaki kişi veya firmalardan belge alan mükellefler, bu belgeleri defter kayıtlarında gider olara

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.29/2918-215-43
Tarih	17.06.1997

T.C
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 17.06.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.29/2918-215-43

KONU :

İLGİ : 29.6.1995 tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, şirketiniz tarafından Sudan'da yapılacak olan hastane inşaat işinin katma değer vergisine tabi olup olmadığı ile onarım yapılan harcamalar karşılığında alınan yabancı dille düzenlenmiş olan belgelerin defter kayıtlarına ne şekilde intikal ettirileceği hususunda bilgi verilmesinin istenildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-a maddesi hükmü ile ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yırt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 26 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (K) bölümünde ise, bir hizmetin "hizmet ihracı" kapsamında değerlendirilebilmesi için;

- Hizmetin Türkiye'de yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması,
- Fatura ve benzeri belgenin yırt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi,
- Hizmet bedelinin döviz olarak Türkiye'ye getirilmesi,
- Hizmetten yurt dışında yararlanılması,

gerekeceği belirtilmiştir.

Buna göre, şirketiniz tarafından Sudan'da yapılacak olan hastane inşaat işi ile ilgili olarak anılan ülkeye malzeme götürülmesi işleminin 4 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalara göre mal ihracaatı olarak, sözü edilen inşaat taahhüt hizmetlerinin ise hizmet ihracı olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.

Bu işlemlerle ilgili olarak yüklenilip indirim konusu yapılamayan vergilerin iade edilebilmesi için 30 seri numaralı Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (B) bölümünde sayılan gümrük çıkış beyannamesinin aslı veya noterce onaylı örneği ile alış ve satış faturalarının (imalatçılarda sadece satış faturalarının) fotokopilerinin vergi dairelerine ibrazı gerekmektedir.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun kayıt nizamına ilişkin 215 inci maddesinde; bu Kanuna göre tutulacak defter ve kayıtların Türkçe tutulmasının zorunlu olacağı belirtilmiş, 227 nci maddesinde de "Bu kanunda aksine hüküm olmadıkça bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir." hükmü yer almıştır. Söz konusu kayıtların ise, aynı Kanunun 229 uncu ve müteakip maddelerinde yer alan, fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ... şeklindeki belgelerde herhangi biriyle tevsik edilmesi gerekmektedir.

Ancak, anılan Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak, 253 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yurt dışında mukim kişi veya kuruluşlara yaptırılan iş veya hizmetler karşılığında alınan belgelerin yurt dışındaki temsilciliklerimizde veya yurt içinde noterde Türkçe'ye tercüme ve tasdik edilme

