

Balık Temizleme ve Paketleme Hizmeti (Fason İmalat) hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.09.15.01-8.2010.2/KDV.11.MD.-1
Tarih	12.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

AYDIN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.09.15.01-8.2010.2/KDV.11.MD.-1

12/01/2012

Konu : Balık Temizleme ve Paketleme Hizmeti. (Fason İmalat)

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Almanya'da faaliyette bulunan Gmbh şirketinin Muğla İli Bodrum İlçesinde faaliyette bulunan ... Ürünleri Üretimi İth. İhr. ve Tic. A.Ş. den temizlenmiş, paketlenmiş, vakumlanmış ve 35 kg. lık kutular halinde ambalajlanmış şekilde fileto balık ve türevlerini satın almak istediği; ancak adı geçen firmanın istenilen düzeyde balık temizleme ve ambalajlama tesisi bulunmadığından, Alman şirketinin söz konusu temizleme, vakumlama ve paketleme işini kg. başına 1 EURO karşılığında şirketinize yaptırdığı ve temizleme ücretini döviz olarak göndereceği belirtilerek, ... Ürünleri Üretimi İth. İhr. ve Tic. A.Ş. den teslim alınan ve temizlenip paketlenildikten sonra tekrar aynı şirkete teslim edilecek olan ürünler için yapılan fason imalata ilişkin bedelin yurtdışındaki firma tarafından döviz olarak gönderilmesi nedeniyle hizmet ihracı sayılıp sayılmayacağı ve yurt dışındaki firma adına kesilecek hizmet faturasında katma değer vergisi uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımızdan bilgi talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin katma değer vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır; 12 nci maddesinin (2) numaralı bendinde, yurt dışındaki müşteri tabirinin ikametgahı, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir firmanın yurt dışında kendi adına müstakilen faaliyet gösteren şubelerini ifade ettiği hükme bağlanmıştır. Ayrıca bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için hizmetlerin yurt dışındaki bir müşteri için yapılması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerekmektedir.

Hizmet ihracatında KDV istisnası uygulamasına yönelik açıklamalara muhtelif KDV Genel Tebliği ile 60 No.lu KDV Sirkülinin (3.1.1.) numaralı bölümünde yer verilmiştir.

Buna göre, yurtdışındaki bir firmanın Türkiye'den ithal edeceği mallara ilişkin olarak Türkiye'de verilen kalite kontrol, barkodlama, elleçleme, aracılık, imalatçı seçimi, sipariş takibi vb. hizmetler, KDV Kanununun 11 ve 12 nci maddeleri ile konuyla ilgili genel tebliğlerdeki açıklamalar kapsamında KDV den istisna tutulacaktır.

Dolayısıyla, Deniz Kılıç Ürünleri Üretimi İth. İhr. ve Tic. A.Ş. tarafından ihraç edilecek olan balık ve balık ürünlerine yönelik olarak yurtdışında yerleşik Euroconvenience Gmbh şirketine Türkiye'de verdiğiniz temizleme ve ambalajlama hizmetlerinin, Kanunun 11 ve 12 nci maddeleri ile konuyla ilgili genel tebliğlerdeki açıklamalar çerçevesinde KDV den istisna tutulması mümkün bulunmaktadır. KDV den istisna olan hizmet ifalarına ilişkin olarak yurtdışındaki firmaya düzenleyeceğiniz faturada KDV hesaplanmayacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.