

Fason hizmet hakkında

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97726449-130[8730003484]-115361
Tarih	31.08.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı :E-97726449-130[8730003484]-115361

31.08.2022

Konu :Fason hizmet hakkında

İlgi :.../.../... tarih ve gelen evrak sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ile faaliyet gösteren vergi kimlik numaralı arasında Proje (Bitki Ekstreli Gıda Ürünlerinin Geliştirilmesi) ve Lisans Sözleşmesi imzalandığı, bu proje kapsamında ilgili firmanın temin ettiği ekstreleri içeren gıda ürünlerini geliştirecek ve tüm ilgili mevzuat hükümlerinden doğan işleme, çoğaltma, üretim, satış, lisans verme de dahil olmak üzere tüm fikri ve sınai mülkiyet haklarının ait olan proje kapsamında lisansa konu 4 Teknoloji Bilgi Paketini ilgili firmaya sunacağını belirterek, sözleşmesi sunulan proje kapsamında 'ye vermekte olduğunuz hizmetin fason hizmet olarak kabul edilip edilmeyeceği ve dolayısıyla katma değer vergisine (KDV) tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de yapılan ticarî, sınai, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-4/1 inci maddesinde, hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu ve 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, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler ile serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetlerin KDV'den müstesna olduğu,

-12/3 üncü maddesinde, fason hizmetlerin serbest bölgelerdeki müşterilere yapılmış sayılması için, fason hizmetin serbest bölgelerde faaliyet gösteren müşteriler için yapılmış olması ve fason hizmetten serbest bölgelerde faydalanılması gerektiği,

-17/4-ı maddesinde, serbest bölgelerde verilen hizmetlerin KDV'den istisna olduğu

hükümleri yer almaktadır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

- "Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetler" başlıklı (II/A-4.) bölümünde;

"3065 sayılı Kanunun (11/1-a) maddesine göre, serbest bölgedeki müşteriler için yapılan fason hizmetler KDV'den istisnadır. Aynı Kanunun (12/3) üncü maddesi uyarınca, fason hizmetlerin serbest bölgelerdeki müşterilere yapılmış sayılabilmesi için;

- Fason hizmetin serbest bölgelerde faaliyet gösteren müşteriler için yapılmış olması,

- Fason hizmetten serbest bölgelerde faydalanılması,

şartları birlikte gerçekleşmelidir.

Ayrıca, söz konusu şartlara ilaveten, ana madde ve malzemelerin serbest bölgeden gönderilmesi ve fason hizmete konu malın yeniden serbest bölgeye gönderilmiş olması gerekir.

Bu istisna uygulamasında fason hizmet, bir malın mülkiyet ve tasarruf hakkının devralınmaksızın ücreti karşılığı belirli işlemlere tabi tutularak/işlemlerden geçirilerek tasarruf veya mülkiyet hakkı sahibine iade edilmesini ifade eder.

Buna göre, serbest bölgeden gönderilen ana madde ve malzemelerin, yurtdışında bulunan işletmelerde çeşitli işlemlere tabi tutulduktan sonra yeniden serbest bölgeye gönderilmesi suretiyle verilen fason hizmetler istisna kapsamında değerlendirilir.

Fason hizmetler dışında, Türkiye'den bu bölgelerde faaliyet gösterenlere yapılan hizmetler 3065 sayılı Kanunun 1 inci maddesi çerçevesinde KDV'ye tabidir.",

-"Serbest Bölgelerde Verilen Hizmetler ile Bu Bölgelere İlişkin Yük Taşıma İşleri" başlıklı (II/F-

4.9.) bölümünde;

"Söz konusu istisnanın kapsamına, yalnızca serbest bölgede ifa edilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işleri girmektedir. İhraç amaçlı yük taşıma işleri dışında, yurtdışından serbest bölgeye verilen hizmetler ile serbest bölgeden yurtdışına yönelik olarak verilen hizmetler KDV'ye tabidir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Öte yandan, 60 No.lu KDV Sirkülerinin "3.1.4. Serbest Bölgelerdeki Müşterilere Yapılan Fason Hizmetler" başlıklı bölümünde konuya ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

Buna göre, tarafından serbest bölgede faaliyet gösteren firmaya 4

Teknoloji Bilgi Paketi ile verilecek aromatik bitki ekstreli gıda ürünleri geliştirme hizmetinin, 3065 sayılı Kanunun 11/1-a maddesi kapsamında fason hizmet olarak değerlendirilmesi mümkün olmayıp, bu hizmetin 3065 sayılı Kanunun 17/4-ı maddesi kapsamında değerlendirilmesi de mümkün değildir.

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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026