

Yurt dışındaki firmaya "emisyon azaltımı" satışında KDV.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-666
Tarih	06.01.2017

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Sayı : 21152195-35-02-666

06.01.2017

Konu : Yurt dışındaki firmaya "emisyon azaltımı" satışında KDV.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Şirketinizin yenilenebilir enerji kaynaklarından jeotermal enerjiye dayalı elektrik üretimi yaptığı ve Jeotermal Elektrik Üretimi Santralinden elektrik üretimi ile ne kadar karbondioksit azalttığı tespit ettirilerek, bu durum bağımsız denetçi kuruluşlar tarafından onaylandığı ve ilgili kuruluşlar tarafından sertifikalandırıldığı belirtilmiştir.

Avrupa'da sera gazı üretiminde bulunan ve emisyonlarını gönüllü olarak sıfırlamak isteyen şirketlere satmak üzere merkezi Almanya'da bulunan aracı şirket ile yapılan anlaşma uyarınca, karbondioksit azaltımı gerçekleştirilen miktar başına yurt dışındaki aracı firma tarafından ödeme yapılacağı ve fatura düzenleneceği belirtilerek, yurt dışındaki aracı firma aracılığıyla yapılan emisyon azaltımı satışının KDV'nin konusuna girip girmediği konusunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de

yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu,

- 4 üncü maddesinde hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler şeklinde tanımlanarak 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 ncı maddesinde ise işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, malın teslim anında Türkiye'de bulunmasını, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği belirtilmiştir.

Öte yandan, 26/04/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin "I- MÜKELLEFİYET" bölümünün "A. VERGİNİN KONUSU" kısmında yer alan "6.İşlemlerin Türkiye'de yapılması" alt başlıklı bölümünde de detaylı açıklamalar yapılmıştır.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 60 No.lu KDV Sirkülerinin "1.1.1 Yurtdışındaki İşlemler" başlıklı bölümünde, KDV Kanununun 1 ve 6 ncı maddelerine göre, yurtdışında gerçekleşen mal teslimleri ile yurt dışında ifa edilip yine yurtdışında yararlanılan hizmetlerin KDV'nin konusuna girmediği, Türkiye'de yapılmayan işlemin bedeli üzerinden KDV hesaplanması veya böyle bir işlemin Kanundaki herhangi bir istisna hükmü ile ilişkilendirilmesinin söz konusu olmadığı,

"1.1.2 Türkiye'deki İşlemler" başlıklı bölümünde ise, Türkiye'de gerçekleşen mal teslimleri ile Türkiye'de ifa edilen veya yurt dışında ifa edilmekle birlikte Türkiye'de faydalanılan hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu, Türkiye'de yapılan, ancak yurt dışında faydalanılan hizmetlerin ise KDV'nin konusuna girmekle birlikte Kanunun 12/2 nci maddesindeki şartları taşımak kaydıyla KDV'den istisna olduğu,

belirtilmiştir.

Bu açıklamalar çerçevesinde; yurt dışında ifa edilip yine yurt dışında yararlanılan hizmetler KDV'nin konusuna girmemektedir.

Buna göre, firmanızca Avrupa'da sera gazı üretiminde bulunan ve emisyonlarını gönüllü olarak sıfırlamak isteyen şirketlere merkezi Almanya'da bulunan şirket aracılığıyla satılan emisyon azaltımı hizmeti yurt dışında yapıldığından ve hizmetten yurt dışında faydalandığından söz konusu hizmet KDV'nin konusuna girmemektedir. Türkiye'de yapılmayan ve Türkiye'de faydalanılmayan hizmetin bedeli üzerinden KDV hesaplanması veya böyle bir işlemin Kanundaki herhangi bir istisna hükmü ile ilişkilendirilmesi söz konusu 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