

Hizmet İhracı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	73903997-130[11-2012/6]-116
Tarih	10.06.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 73903997-130[11-2012/6]-116

10/06/2013

Konu : Hizmet İhracı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketinizin ... mukimi bir firmanın F35 uçaklarında kullanacağı F135 jet motorlarında yüksek basınç kompresör disklerinin tek parça olarak imal edilebilmesi amacıyla yeni geliştirilmekte olan süper aşındırma ile işleme teknolojisini kullanarak üretilebilmelerini amaçlayan iş ve süreç geliştirme projesini Türkiye'de gerçekleştireceği, proje kapsamında yapılan tüm masrafların proje sahibi firmaya yansıtılacağı, projede hedeflenen amaca ulaşılması halinde ürün imalatına başlanarak yurtdışında mukim firmaya ihracatının gerçekleştirileceği, projenin 4 fazdan oluştuğu ve her faz bitiminde kontrol için ilgili firmaya bedelsiz ürün sevk edileceği, projede kullanılacak hammaddenin firmadan bedelsiz olarak şirketinize gönderileceği, sözleşme kapsamında yapılan masraflar için her ay fatura düzenlenmek suretiyle masrafların karşı tarafa bire bir yansıtılacağı, faturaların USD olarak kesileceği, iki taksitte USD olarak tahsil edileceği, proje sonunda taraflar arasında ürün satış sözleşmesi gerçekleşmez ise yapılan makine ve ekipman yatırımının net defter değeri ile proje

sahibi firmaya ya da belirteceği üçüncü kişilere satılacağı, projenin finansmanı için Savunma Sanayi Müsteşarlığından kredi temin edileceği belirtilerek,

a) Proje maliyetlerinin bire bir ... mukimi firmaya faturalanmasında KDV Kanununun 11/1-a maddesine istinaden hizmet ihracı istisnasından yararlanıp yararlanılamayacağı,

b) İşlemin hizmet ihracı olarak değerlendirilmesi durumunda söz konusu sözleşmenin Damga Vergisinden istisna olup olmayacağı,

c) İşlemin hizmet ihracı olarak değerlendirilmemesi durumunda masraf yansıtması olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği,

hususlarında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-1/1 inci maddesinde; Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu,

-6 ncı maddesinde de hizmet işlemlerinde işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği

-11/1-a maddesinde, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin Katma Değer Vergisinden istisna olduğu

hükümlerine yer verilmiştir.

Aynı Kanunun 12/1 inci maddesinde, bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için;

a) Teslimin yurt dışındaki bir müşteriye veya bir serbest bölgedeki alıcıya ya da yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılması veya malların yetkili gümrük antreposu işleticisine tevdi edilmesi gerektiği,

b) Teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasil olması ya da yetkili gümrük antreposuna konulması gerektiği, teslim konusu malın ihraç edilmeden önce yurt dışındaki alıcı adına hareket eden yurt içindeki firmalar veya bizzat alıcı tarafından işlenmesi veya herhangi bir şekilde değerlendirilmesinin durumu değiştirmeyeceği,

12/2 nci maddesin de ise bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için; hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği

hükümleri yer almıştır.

Konu ile ilgili açıklamaların yer aldığı 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (K) bölümünde, hizmet ihracında Katma Değer Vergisi istisnası uygulanabilmesi için;

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

şartlarının gerçekleşmiş olması gerektiği açıklanmıştır.

Buna göre,

1- ... mukimi firmanın (...) F35 uçaklarında kullanılmak üzere F135 jet motorlarının iş ve süreç geliştirme projesi çerçevesinde tek parça olarak üretilmesi aşamasında 4 fazdan oluşan projenin her bir fazının bitiminde üretilen ürünün kontrol için ilgili firmaya bedelsiz olarak ihraç edilmesi ile üretim sonucunda istenilen hedefe ulaşıldığında yurt dışındaki firmanın (...) bedelsiz olarak göndereceği hammaddeler kullanılarak imal edilen ürünlerin ... firmasına ihracı mal ihracatı kapsamında KDV den istisna tutulacaktır.

2- Proje kapsamında yurtdışındaki firmaya verilen proje geliştirme hizmetine söz konusu hizmetten yurtdışında yararlanılmış olacağından, diğer şartların da gerçekleşmesi kaydıyla hizmet ihracatı kapsamında KDV istisnası uygulanacaktır.

3- Ürün satış sözleşmesinin gerçekleşmemesi halinde makine ve ekipman yatırımlarının deftere kayıtlı değeri üzerinden proje sahibi firmaya ya da (...) nin belirleyeceği üçüncü kişilere yurtdışında teslimi mal ihracatı kapsamında KDV den istisna olacaktır. Söz konusu malların Türkiye'de teslimi ise genel hükümler çerçevesinde KDV ye tabidir.

DAMGA VERGİSİ YÖNÜNDEN

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun Ek 2 nci maddesinde, döviz kazandırıcı faaliyetler ile ilgili olarak düzenlenen kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu; bu maddelerin uygulanması bakımından döviz kazandırıcı faaliyetlerin neler olduğu ve bu maddelerin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığı ile Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından birlikte tespit edileceği hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanun hükümlerinin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlendiği Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında (1) Seri No.lu Tebliğde döviz

kazandırıcı faaliyet tanımının, ihracat ile bu Tebliğde sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetleri kapsayacağı belirtilmektedir.

(1) Seri No.lu Tebliğin "4. Uygulamaya İlişkin Esaslar" başlıklı bölümünde, "4.1.(3.1.8) de belirtilen faaliyetler için bu konuda düzenlenmiş "Dahilde İşleme İzin Belgesi"; (3.2) de belirtilen diğer döviz kazandırıcı faaliyetler için bu konuda düzenlenmiş "Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi"nin ibrazı üzerine, ilgili kuruluşlarca, aşağıda açıklanan usul ve esaslar çerçevesinde başka bir belge aranmaksızın re'sen damga vergisi ve harç istisnası uygulanacaktır.

Ancak, damga vergisi ve harç istisnasının uygulanabilmesi için, vergi ve harca konu işlemin, sözü edilen belgelerin geçerlilik süresi içerisinde yapılması şarttır.

Belgenin alınmasından önce veya belgenin geçerlilik süresinin dolmasından sonra, belgeye bağlanan iş ile ilgili olarak yapılan işlemlere, damga vergisi ve harç istisnası tatbik edilmeyecektir."

düzenlemesi bulunmaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, (1) Seri No.lu Tebliğin "3.2. Diğer Döviz Kazandırıcı Faaliyetler" başlıklı bölümü kapsamında söz konusu istisnanın uygulanabilmesi için gerekli olan Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi Ekonomi Bakanlığında tarafından düzenlenmekte olup anılan işin döviz kazandırıcı faaliyet olarak değerlendirilerek adı geçen Bakanlıkça adınıza düzenlenmiş bir Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi bulunması halinde belgede yazılı tutarla sınırlı olmak üzere belge konusu işle ilgili olarak belgenin geçerlilik süresi içinde düzenlenen kağıtlar yönünden tarafınıza damga vergisi istisnası uygulanabilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.