

Hizmet İhracatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.48.15.01-KDV/20-120
Tarih	03.08.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MUĞLA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.48.15.01-KDV/20-120

03/08/2012

Konu : Hizmet İhracatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, faaliyetinizin yat işletmeciliği ve gemi inşa yüksek mühendisliği, bilirkişilik hizmeti olduğu, bu kapsamda merkezi Brüksel Belçika'da bulunan International Marine Certification Institute (IMCI) kuruluşu adına Türkiye'den ihraç edilecek deniz araçlarının Avrupa Birliği kurallarına uygun inşa edildiğini denetleme hizmetinin de yapıldığı ve IMCI denetleme kuruluşundan Community Europe (CE) uygunluk belgesi almak isteyen Türk imalatçıların bu kuruluş ile bir hizmet sözleşmesi yaptığı ve kuruluşun denetleme hizmetini şirketinize yaptırdığı, dolayısıyla şirketiniz tarafından düzenlenip, Belçika'ya gönderdiğiniz uygunluk raporlarına istinaden imalatçılardan talep edilen CE uygunluk belgesini yurt dışında yerleşik firmanın kendi merkezlerinde tanzim ederek gönderdikleri belirtilmiş olup, firmanız tarafından merkezi yurt dışında bulunan bir kuruluşa, yine yurt dışında kullanılacak rapor hazırlama hizmetinin katma değer vergisine (KDV) tabi olup olmadığı sorulmaktadır.

KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin vergiye tabi olduğu,

4/1 inci maddesinde, hizmetin teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu, bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği,

6/b maddesinde, hizmet ifalarında işlemin 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 ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

12/2 nci maddesinde, bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için, hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği,

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre; IMCI denetleme kuruluşundan CE uygunluk belgesi almak için sözleşme yapan Türk imalatçıların deniz araçlarını Avrupa Birliği kurallarına (CE) uygun inşa edip etmediğine ilişkin firmanız tarafından IMCI kuruluşuna verilen hizmet, Türkiye'de yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış ise de bu hizmet sonucunda verilecek CE uygunluk belgesinden Türkiye'de faydalanılacağından hizmet ihracatı kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

.

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