

İmalatçı firma tarafından ihracatçı firmaya verilen işçilik hizmetinin KDV karşısındaki durumu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.11-2261
Tarih	23.07.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.11-2261

23/07/2012

Konu : İmalatçı firma tarafından ihracatçı firmaya verilen işçilik hizmetinin KDV karşısındaki durumu.

İlgide kayıtlı özelge talep formlarınızda, ihracatçı firma tarafından gönderilen has altının firmanız tarafından işlenerek tekrar geri gönderildiği ve ihracatçı firmaya sadece işçilik hizmetinden dolayı düzenlenen faturada KDV hesaplanmadığı belirtilmekte ve bu kapsamdaki hizmetlerle ilgili olarak KDV Kanununun 11/1-c maddesi çerçevesinde iade talebinde bulunulup bulunulamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan 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 gerçekleştirilebileceği hükümlerine yer verilmiştir.

Aynı Kanunun 11/1-c maddesinde; ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisinin ihracatçılar tarafından ödenmeyeceği, mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilen bu verginin, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunacağı ve ihracatçılara teslim edilen malların teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi halinde ise tecil edilen verginin terkin olunacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, ihracatçı firma tarafından sevk edilen has altının firmanızca işlenerek tekrar ihracatçı firmaya teslimi işlemi, hizmet niteliğinde bir işlem olduğundan ihraç kaydıyla teslim olarak nitelendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bu nedenle, firmanızca yapılan söz konusu işçilik karşılığında firmanızca düzenlenecek faturalarda genel oranda KDV hesaplanması ve beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

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