

Mal ve hizmet ihracatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.33.15.01-2011-701-4-14
Tarih	06.02.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.33.15.01-2011-701-4-14

06/02/2012

Konu : Mal ve hizmet ihracatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Başkanlığımız ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, firmanızın Irak/Erbil ve Bağdat kentlerinde bulunan şubelerinin taahhüdündeki inşaat işleriyle ilgili olarak merkez şubenizce Türkiye'deki taşeron firmadan alınan alüminyum doğrama, cam cephe, kapı, demir doğrama gibi malları Iraktaki şubelerinize ihraç ettiğiniz, söz konusu malların montajının ise Irak'ta yapıldığı, taşeron firma tarafından, malların Türkiye'deki merkezimize tesliminde merkeziniz adına fatura düzenlendiği, yurtdışı şantiye mahallindeki montaj bedelinin ise işin bitiminde yine yurt içindeki şirket merkezimize fatura edildiği belirtilerek, yapılan işlemin doğru olup olmadığı, taşeron firmanın yurt dışındaki montaj hizmeti için merkezimize kestiği faturanın ihraç kayıtlı düzenlenip düzenlenemeyeceği ile hizmet veren firmanın doğrudan Irak'taki şubeniz adına fatura düzenlemesi halinde hizmet ihracatı istisnasından yararlanıp yararlanamayacağı konularında bilgi verilmesi istenilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 1/1 inci maddesine göre Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler vergiye tabi tutulmuş, 4 üncü maddesinde hizmet, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olarak tanımlanmış 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 belirtilmiştir. Aynı Kanunun 6 ncı maddesinde ise, işlemlerin Türkiye'de yapılmasının malların teslim anında Türkiye'de bulunmasını, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, aynı Kanunun 11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin vergiden istisna olduğu,

12/1-a maddesinde, bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için, teslimin yurt dışındaki bir müşteriye veya serbest bölgedeki alıcıya yapılmalı veya yetkili gümrük antrepo işleticisine tevdi edilmesi gerektiği,

12/2 nci maddesinde, yurt dışındaki müşteri tabirinin; ikametgahı, işyeri, kanuni veya iş merkezi yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir firmanın yurt dışında kendi adına müstakilen faaliyet gösteren şubelerini ifade ettiği, bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için;

a) Hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması,

b) Hizmetten yurtdışında faydalanılmalısı

gerektiği hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, yurt içindeki taşeron firma tarafından imal edilerek merkez şubenize teslimi yapılan malların firmanız adına fatura edilmesi ve firmanızca da yurt dışında kendi adına müstakilen faaliyet gösteren şubelerinize gönderilmesi ihracat teslimi olarak kabul edilecek ve KDV den istisna tutulacaktır.

Öte yandan, söz konusu malların, bu malları teslim eden firmanın imalatçı vasfına haiz olması ve uygulamaya yönelik diğer usul ve esaslara uyulması kaydıyla, aynı Kanununun 11/1-c maddesi çerçevesinde ihraç kaydıyla teslim alınması mümkün bulunmaktadır.

Ancak, şirketiniz tarafından ihraç edilen mallara yönelik olarak malları teslim eden firma tarafından yurt dışında ifa edilen montaj hizmeti, söz konusu hizmet Türkiye'de ifa edilmediğinden ve hizmetten Türkiye'de yararlanılmadığından, KDV nin konusuna girmemektedir. Bu nedenle, söz konusu hizmeti yurt dışında ifa eden firma tarafından bu işleme ilişkin olarak merkez veya yurtdışındaki şubeniz adına düzenlenecek faturada KDV hesaplanmayacaktır. Dolayısıyla, verginin konusuna girmeyen söz konusu montaj hizmeti için hizmet ihracatı istisnası kapsamında işlem yapılması da 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