

Hizmet ihracında döviz olarak alınan avansın KDV istisnası uygulaması karşısındaki durumu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.11-2029
Tarih	17.11.2011

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.11-2029 17/11/2011

Konu : Hizmet ihracında döviz olarak alınan avansın KDV istisnası uygulaması karşısındaki durumu

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Libya da kurulan ve %60 oranında iştirak etmiş bulunduğunuz şirkete mühendislik, mimarlık, proje tasarım, teklif hazırlama, danışmanlık, tercüme, personel temini organizasyon, malzeme araştırma ve temini konularında hizmet verildiği; 2009/Mart döneminden itibaren aylık olarak yapılan hizmetlerin düzenli olarak söz konusu şirkete fatura edildiği; 2009 Mart ve Nisan aylarındaki hizmet teslimlerinin bir kısmının fatura bazında hesabınıza aktarıldığı ancak 2009 yılının diğer ayları için ilgili şirket tarafından 1.000.000,00 EURO nun hesabınıza avans olarak aktarıldığı belirtilmiş olup 1.000.000,00 Euro'nun 2009 yılının diğer aylarında yaptığınız hizmetlerin karşılığı döviz bedeli olarak kabul edilip edilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 11/1-a maddesine göre, yurtdışındaki müşteriler için yapılan hizmetler katma değer vergisinden istisnadır.

KDV Kanunun 12 nci maddesi ve konu ile ilgili olarak yayımlanan 26 Seri Nolu KDV Genel Tebliğinin (K) bölümünde yapılan açıklamalara göre, bir hizmetin "hizmet ihracatı" kapsamında değerlendirilmesi için;

- Hizmetin Türkiye'de yurt dışındaki 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,

gerekmektedir.

113 Seri Nolu KDV Genel Tebliği'nin B Bölümünde 26 ve 30 Seri Nolu KDV Genel Tebliğlerinin ilgili bölümleri uyarınca, yurt dışındaki müşteriler için ifa edilen hizmetlerin, hizmetin ifa edildiği dönemde, bedelin döviz olarak Türkiye ye gelmesi beklenilmeden ihracat istisnası kapsamında beyan edileceği; ancak, bu şekilde beyan edilen işlemlerle ilgili yüklenilen ve indirim konusu yapılamayan vergilerin KDV Kanununun 32 nci maddesi kapsamında iadesi hizmet bedeli döviz olarak Türkiye ye gelmeden yerine getirilmeyecektir denilmektedir.

Buna göre,

1. Yurtdışında iştirakiniz olan şirkete Firmanız tarafından Türkiye'de verilen hizmetler KDV Kanununun 11 inci maddesi ve genel tebliğlerde açıklanan şartlar dahilinde KDV den istisna olacak, hizmetin ifa edildiği dönem beyannamesinde firmanız tarafından ihracat istisnası kapsamında beyan edilecektir.

2. Bu işleminiz nedeniyle yüklenilen ve indirilemeyen KDV nin iadesi, hizmet bedeli döviz olarak Türkiye'ye gelmeden yerine getirilmeyecektir. Hizmet bedelinin yurtdışındaki şirket tarafından firmanıza avans olarak ödenmesi ve bu ödemenin banka ve firmanız kayıtları ile söz konusu hizmete ilişkin olduğunun tevsik edilmesi halinde, hizmet bedelinin döviz olarak getirildiği kabul edilebilecektir. Aksi halde, bu işlem nedeniyle firmanız tarafından iade talebinde bulunulması mümkün 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