

Bir Hollanda şirketinin, Türk aracı şirketi vasıtasıyla Ortadoğu'ya yaptığı ihracatlarda Türk sirkelinin ton başına aldığı komisyon üzerinden iOV hesaplamasıyla ilgili bilgi talebi hususu...

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.57/5711-353
Tarih	14.07.2003

T.C

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüsü

SAYI: B.07.0.GEL.0.57/5711-353

KONU:

İLGİ: 25.06.2003 tarih ve 951 sayılı yazınız

İlgi yazınızdan bir Hollanda şirketinin, Türk aracı şirketi vasıtasıyla Ortadoğu'ya yaptığı ihracatlarda Türk sirkelinin ton başına aldığı komisyon üzerinden KDV hesaplamasıyla ilgili bilgi talep ettiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1. maddesinde Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu belirtilmektedir.

Kanunun 12. maddesinde ve 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin K-Hizmet İhracı bölümünde bir hizmetin ihracat istisnası kapsamında, yurtdışındaki: müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi **için** gerekli şartlar sayılmıştır. Buna göre:

1. Hizmet Türkiye'de yurtdışındaki bir müşteri için yapılmış olmalıdır.
2. Fatura veya benzeri nitelikteki belge yurtdışındaki müşteri adına kesilmelidir.
3. Hizmet bedeli, döviz olarak Türkiye'ye getirilmelidir.
4. Hizmetten yurtdışında yararlanılmalıdır.

Bu çerçevede Hollanda şirketinin yurtdışından temin edilen malları, Türk firma vasıtasıyla, Türkiye'de serbest dolaşıma girmeden üçüncü bir ülkeye ihraç ediliyorsa, hizmetten yurtdışında faydaıanıdığından İşlem hizmet ihracı sayılacak ve KDV hesaplanacaktır. Ancak, Türkiye'den temin edilen inallar ihraç ediliyorsa, malların ihracına aracılık etme siklinde ortaya çıkan hizmetten, Hollanda firması Türkiye'de faydalandığından KDV hesaplanması zorunludur. KDV hesaplanması durumunda, Hollanda şirketinin Türkiye'de mükellefiyeti olmadığının yüklenmiş olduğu KDV'nin indirim veya iade olanağı bulunmamaktadır.

Öte yandan KDV Kanununun 11/1-b maddesine 473 1 sayılı konunun 5/A maddesiyle eklenen fıkraya göre; Türkiye'de ikametgahı, işyeri, kanuni ve iş merkfr bulunmayanların taşımacılık faaliyetlerine ilişkin olarak satın alacakları mal ve hizmetler ile fuar, panayır ve sergilere katılımları dolayısıyla satın alacakları mal ve hizmetler nedeniyle ödedikleri kama değer vergisi, karşılıklı olmak kaydıyla iade edilir. Maddede belirtilen şartları taşıyanların iadê talepleri Bakanlığımızca tespit edilecek usul ve esaslara göre değerlendirilecektir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

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