

Ataşman işçiliği ihracatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-41
Tarih	16.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-41 16/01/2012

Konu : Ataşman işçiliği ihracatı

İlgide kayıtlı dilekçenizde; yurtdışındaki diş hekimleri tarafından diş protezi yapılacak hastaların diş ölçülerinin alınarak şirketinize gönderildiği, gelen ölçüler üzerine hazırlanan protezlerin yurtdışındaki müşterilere teslim edildiği belirtilerek, bu işlemin hizmet ihracı mı yoksa mal ihracı olarak mı değerlendirileceği hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 2/1 inci maddesinde; teslimin, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olduğu; 11/1-a maddesinde ihracat teslimlerinin KDV'den istisna olduğu hüküm altına alınmış, 12 nci maddesinde de bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesinin şartları belirlenmiştir.

Buna göre, yurtdışındaki diş hekimleri tarafından gönderilen ağız ölçülerine göre hazırlanan protezlerin yurtdışındaki müşterilere gönderilmesi teslim mahiyetinde bir işlem olup, söz konusu işlemin

mal ihracı olarak deęerlendirilmesi 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