

Serbest bölge mukimi firmadan alınan fason dikim hizmetinin KDV'ye tabi olup olmadığı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-356288
Tarih	08.05.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[Özelge]-E.356288

08.05.2020

Konu : Serbest bölge mukimi firmadan alınan fason dikim hizmetinin KDV'ye tabi olup olmadığı

İlgi : ... tarih ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, konfeksiyon ürünleri imal ve ihracı ile uğraşan Şirketiniz tarafından satış faturası düzenlenerek gümrük beyannamesi ile serbest bölgeye ihraç edilen konfeksiyon malzemelerinin serbest bölgedeki mukim firma tarafından fason dikim hizmeti verilmek suretiyle konfeksiyon ürünü haline getirilerek serbest bölgede Şirketinize teslim edildiği, bu ürünlerin Şirketiniz tarafından serbest bölgeden doğrudan yurt dışına gönderildiği belirtilerek serbest bölge mukimi firma tarafından serbest bölgede Şirketinize verilen fason işçilik hizmetinin katma değer vergisine (KDV) tabi olup olmadığı, bu işleme ilişkin KDV tevkifatı yapılıp yapılmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı 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 üncü maddesinde hizmetin; teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu ve bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işletmek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği,

-6 ncı maddesinde, işlemlerin Türkiye'de yapılmasının; malların teslim anında Türkiye'de bulunmasını, hizmetin Türkiye' de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,

-11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetlerin, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin, serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetlerin ve karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetlerinin KDV'den istisna olduğu,

-12/1 inci maddesinde, bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için, teslimin serbest bölgedeki alıcıya yapılması ve teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak serbest bölgeye vasıl olması şartlarının yerine getirilmiş olması gerektiği,

-16/1-c maddesinde, Gümrük Kanunundaki transit ve gümrük antrepo rejimleri ile geçici depolama ve serbest bölge hükümlerinin uygulandığı malların tesliminin, 17/4-ı maddesinde ise serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işlerinin KDV'den istisna olduğu,

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-1) bölümünde mal ihracında istisna uygulaması hakkında açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketiniz tarafından serbest bölge mukimi firmaya fatura düzenlenerek gümrük beyannamesi ile konfeksiyon malzemelerinin teslimi 3065 sayılı Kanunun 11/1-a maddesine göre KDV'den istisna olacaktır. Konfeksiyon malzemelerinin serbest bölge mukimi firma tarafından konfeksiyon ürünü haline getirilerek serbest bölgede Şirketinize teslimi 3065 sayılı Kanunun 16/1-c maddesine göre KDV'den istisna olacak ve bu işleme ilişkin Şirketinizce KDV tevkifatı yapılmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) 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