

Serbest Bölgeye Yemek Hizmeti Verilmesinde KDV.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.02-130[KDV.2015.162]-18708
Tarih	02.03.2017

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 76464994-130[KDV.2015.162]-18708 02.03.2017

Konu : Serbest Bölgeye Yemek Hizmeti Verilmesinde KDV.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, firmanızın "... Serbest Bölgesi" adresinde bulunan şube işyeri için serbest bölge dışında faaliyette bulunan bir firmadan "Malzemeli Yemek Pişirme, Taşıma ve Dağıtım İş Hizmet Sözleşmesi" çerçevesinde yemek hizmeti alımı yaptığı, yüklenici firmanın kendi fabrikasında üretmiş olduğu yemeği şirketinize götürerek dağıtımını yaptığı, yemekle ilgili gereken tertip ve düzeni sağladığı, söz konusu hizmet alımının KDV'ye tabi olup olmadığı konusunda görüş verilmesinin talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler, serbest bölgedeki müşteriler için yapılan fason hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,

-12/1 inci maddesinde, bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için, teslimin yurt dışındaki bir müşteriye veya serbest bölgedeki bir alıcıya ya da yetkili gümrük antreposuna yapılması ve teslim konusu malın,

Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasıl olması ya da yurt dışındaki bir müşteriye gönderilmek üzere yetkili gümrük antreposuna konulması gerektiği,

-17/4-ı maddesinde ise serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işlerinin katma değer vergisinden istisna olduğu

hüküm altına alınmıştır.

KDV Kanununun 11 ve 12 nci maddelerinin birlikte incelenmesinden de anlaşılacağı üzere, malın serbest bölgeye vasıl olması ve buradaki alıcıya teslim edilmesi ihracat istisnası kapsamında değerlendirilmiş, ancak serbest bölgeye yapılan hizmet ifasının ihracat sayılacağına dair bir düzenlemeye yer verilmemiştir.

Ancak, mükelleflerin serbest bölge içinde bilfiil verdikleri hizmetler Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-ı maddesi uyarınca KDV'den müstesnadır. Türkiye içinde bir yerden, serbest bölgeye yapılan hizmetler ise (fason hizmet ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işleri hariç) istisna kapsamına girmeyeceğinden KDV'ye tabi tutulacaktır.

Buna göre, Serbest Bölgesinde bulunan şube işyeriniz için serbest bölge dışında faaliyette bulunan bir firmadan "Malzemeli Yemek Pişirme, Taşıma ve Dağıtım İşi Hizmet Sözleşmesi" çerçevesinde yapacağınız yemek hizmeti alımı işi, istisna kapsamına girmeyeceğinden KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

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