

İhraç edilen malın bünyesine giren hizmet bedeli hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.11-920
Tarih	14.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.11-920

14/04/2014

Konu : İhraç edilen malın bünyesine giren hizmet bedeli.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; sleeve giydirmeye etiket yaptığınızı, etiketin model, renk, boyut ve tasarımına göre etiketin basımında kullanılan her sipariş için silindir gövdeleri yaptırıp, üzerine işlem yaptırdığınızı, yurt içi müşterilere silindir bedellerini yansıtırken faturaya silindir bedeli hizmeti olarak ayrıştırabildiğinizi ancak yurt dışı faturalarda hizmet bedelini belirttiğiniz zaman G.Ç.B' de böyle bir gümrük tarife pozisyonu olmadığı için hizmet bedelini etiket fiyatına ekleyerek fatura ettiğinizi ancak yurt dışı müşterilerinizin işlem fiyatlarını ayrı görmek istedikleri için etiket fiyatına dahil edemediğinizi belirterek bu durumda KDV iade işlemi yapamadığınızı belirterek konu hakkında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

- 11/1-a maddesinde ihracat teslimlerinin ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

- 32 inci maddesinde bu Kanunun 11, 13, 14 ve 15 inci maddeleri ile 17 inci maddenin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca işlemlerle ilgili fatura ve benzeri belgelerde gösterilen KDV nin mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV den indirileceği, vergiye tabi işlemlerin olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen KDV nin Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre iade edilebileceği

hüküm altına alınmıştır.

Mal ve hizmet ihracında tam istisna uygulanmakta olup, ihracat teslimleri nedeniyle yüklenilen vergilerin indirim konusu yapılması, indirim yoluyla telafi edilemeyen verginin ise iadesinin talep edilmesi mümkündür.

Yüklenilen vergiler kapsamına, iade hakkı doğuran işleme ilişkin normal alış ve giderler, genel imal ve genel idare giderleri ile amortismanına tabi iktisadi kıymet için yapılan harcamalara ilişkin vergiler girmektedir.

Buna göre, yurt dışına fatura ettiğiniz sleeve giydirmeye etiketlerle ilgili olarak, söz konusu etiketlerin bünyesine silindir gövdelerine ödenen hizmet bedellerine isabet eden KDV de dahil olduğundan, silindir gövdelerine isabet eden KDV nin indirim yoluyla telafi edilememesi durumunda, KDV Kanununun 32. maddesi uyarınca iadesi mümkün bulunmaktadır.

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 özelveğe uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.