

Hizmet İhracında Döviz Alım Balgesinin İbrazi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.26.15.01-KDV-53-2/62-23
Tarih	09.02.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.26.15.01-KDV-53-2/62-23

09/02/2012

Konu : Hizmet İhracında Döviz Alım Balgesinin İbrazi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Ekim **2008 vergilendirme döneminde** verdiğiniz KDV beyannamesinde hizmet ihracatı istisnası bildiriminde bulunduğunuzu, ancak ihracatın yapıldığı yurtdışındaki firmadan makine almanız nedeniyle bu alışveriş karşılığında kısmi ödeme yaptığınızı; söz konusu alışverişlerinizi bakım onarım hizmeti olarak fatura ettiğinizi; halihazırda yurtdışındaki firmaya borçlarınızın bulunduğunu ve firma ile alışverişinizin cari hesap niteliğinde olması nedeniyle döviz alım belgesi temin edemediğinizi; ayrıca söz konusu döneme ait herhangi bir **KDV iadesi talebinde de bulunmadığınızı** belirterek ilgili vergilendirme döneminde beyan ettiğiniz hizmet ihracatı istisnasına ilişkin olarak döviz alım belgesi aranıp aranmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşümüzün bildirilmesi talep edilmiştir.

3065 sayılı KDV Kanununun 11/1-a maddesine göre, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Aynı Kanunun 12/2 maddesi uyarınca, bir hizmetin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilebilmesi için; hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması; hizmetten yurt dışında faydalanılması şartlarının yerine getirilmiş olması gerekmektedir.

Hizmet ihracatı istisnasına ilişkin açıklamalara 26, 30 ve 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde yer verilmiştir.

Hizmet ihracatı istisnasının uygulamasına ilişkin usul ve esasların belirlendiği 26 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (K) bölümünde; hizmetin Türkiye'de yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması, fatura veya benzeri belgelerin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi, hizmet bedelinin döviz olarak Türkiye'ye getirilmesi ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği açıklanmıştır.

5/12/2009 tarihinde yayımlanan 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (B) bölümünde ise, KDV Kanununun 11/1-a ve 12/2 maddeleri ile konu hakkındaki açıklamaların yer aldığı yukarıda belirtilen KDV Genel Tebliği uyarınca, yurt dışındaki müşteriler için ifa edilen hizmetlerin, hizmetin ifa edildiği dönemde, bedelin döviz olarak Türkiye'ye gelmesi beklenilmeden ihracat istisnası kapsamında beyan edileceği; ancak, bu şekilde beyan edilen işlemlerle ilgili yüklenilen ve indirim konusu yapılamayan vergilerin KDV Kanununun 32 nci maddesi kapsamında iadesinin, hizmet bedeli döviz olarak Türkiye'ye gelmeden yerine getirilmeyeceği açıklanmıştır.

Buna göre, yukarıdaki esaslar çerçevesinde hizmet ihracatı istisnası kapsamında değerlendirilen işlemlerinizin beyanında döviz alım belgesinin ibrazına gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim