

Banka dekontunun döviz alım belgesi yerine kullanılıp kullanılmayacağı ile serbest bölgede inşa edilen gemiye yine serbest bölgede verilen hizmetlerin istisna kapsamında olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.17-455
Tarih	07.02.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.17-455

07/02/2012

Konu : Banka dekontunun döviz alım belgesi yerine kullanılıp kullanılmayacağı ile serbest bölgede inşa edilen gemiye yine serbest bölgede verilen hizmetlerin istisna kapsamında olup olmadığı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; ... nın Türkmenistan'da Sınır Birlikleri Komutanlığına yapmış olduğu 2 adet kontrol botu inşasına ilişkin alt taşıyon firma olarak vermiş olduğunuz hizmete ait bedelin yurt içinde ... nın hesabından firmanız hesabına yabancı para cinsinden gönderildiği belirtilerek, bu işlemin hizmet ihracatı kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği ile firmanız tarafından Kocaeli Serbest Bölgede gemi inşa işi yapan firmaya yapılan mal teslimi ve hizmet ifalarının KDV ye tabi olup olmadığı konusunda görüş talep edilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu,

- 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 katma değer vergisinden istisna olduğu,

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

- 17/4-ı maddesinde serbest bölgelerde verilen hizmetlerin katma değer vergisinden istisna olduğu,

- 30/a maddesinde, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin indirim konusu yapılamayacağı

hükme bağlanmıştır.

Buna göre, firmanız personeli tarafından ... nın alt taşıeronu olarak Türkmenistan'da gerçekleştirilecek kontrol botu inşası işi yurt dışında gerçekleştirildiğinden ve verilen hizmetten yurt dışında faydalandığından KDV nin konusuna girmemektedir. Dolayısıyla, KDV nin konusuna giren bir işlem söz konusu olmadığından, hizmetin karşılığını teşkil eden bedelin KDV ye tabi olmaması gerekmektedir.

Öte yandan, verginin konusuna girmeyen işlemler nedeniyle yüklenilen vergilerin, KDV Kanununun 30/a maddesine göre indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Ayrıca, firmanızın serbest bölgede inşa edilen gemide kullanılmak üzere yurt içinden serbest bölgeye yapılan malzeme teslimleri, yürürlükteki ihracat mevzuatına göre belirlenen usul ve esaslara uygun olarak gerçekleştirilmesi kaydıyla KDV Kanunu 11/1-a maddesindeki ihracat istisnası hükümleri kapsamında KDV den istisna olacaktır.

Öte yandan, firmanız tarafından serbest bölge sınırları içerisinde serbest bölgeye eleman gönderilmek suretiyle ifa edilen izolasyon ve ince saç kaplama hizmetleri ise Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-ı maddesi kapsamında katma değer vergisinden istisnadır.

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