

**113 Seri No lu KDV Genel Tebliği ile yapılan açıklamanın tebliğin yayımından önceki dönemlerde de, yurt dışındaki müşteriler için verilen hizmetlere ilişkin beyanların zaman aşımı süresi içinde düzeltilmesi suretiyle, uygulanması hk.**

|                   |                                 |
|-------------------|---------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | zelge                          |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĐER VERĐİSİ KANUNU      |
| <b>zelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-103 |
| <b>Tarih</b>      | 30.01.2012                      |
| <b>Sıra no</b>    | 113                             |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAřKANLIĐI**

**İZMİR VERĐİ DAİRESİ BAřKANLIĐI**

**Mükellef Hizmetleri KDV ve Diđer Vergiler Grup Müdürlüđü**

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-103 30/01/2012

Konu : Hizmet ihracatına ait beyanın, dövizin yurda getirilmesi beklenilmeden yapılması.

İlgide kayıtlı zelge talep formunuzda, hizmet ihracatı hakkındaki 113 Seri No lu Katma Deđer Vergisi (KDV) Genel Tebliğinin B bölümünde yapılan ve hizmet bedelinin döviz olarak Türkiye'ye getirilmesi şartı yerine getirilmeden ihracat istisnası kapsamında beyanda bulunabileceği yönündeki açıklamanın Tebliğin yayım tarihi olan 05/12/2009 tarihinden önceki dönemler için geçerli olup olmadığı konusunda bilgi verilmesi talep edilmektedir.

KDV Kanununun;

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

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

12/2 nci maddesinde, bir hizmetin yurtdışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için, hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurtdışında faydalanılması gerektiği,

hüküm altına alınmıştır.

Hizmet ihracı ile ilgili açıklamalar 17, 26, 30 ve 113 Seri No lu KDV Genel Tebliğlerinde yapılmıştır.

05/12/2009 tarihinde yayımlanan 113 Seri No lu KDV Genel Tebliğinin B bölümünde, "KDV Kanununun yukarıda belirtilen hükümleri ile konu hakkındaki açıklamaların yer aldığı KDV Genel Tebliği uyarınca, yurt dışındaki müşteriler için ifa edilen hizmetlerin bedelinin hizmetin ifa edildiği dönemde döviz olarak Türkiye'ye gelmesi beklenilmeden ihracat istisnası kapsamında beyan edilecektir.

Ancak, bu şekilde beyan edilen işlemlerle ilgili yüklenilen ve indirim konusu yapılamayan vergilerin KDV Kanununun 32 nci maddesi kapsamında iadesi hizmet bedeli döviz olarak Türkiye'ye gelmeden yerine getirilmeyecektir."

açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, 113 Seri No lu KDV Genel Tebliği ile yapılan açıklamanın tebliğin yayımından önceki dönemlerde de, yurt dışındaki müşteriler için verilen hizmetlere ilişkin beyanların zaman aşımı süresi içinde düzeltilmesi suretiyle, uygulanması 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 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.

