

İhraç edilecek ürünlerin üretiminde kullanılacak cihaz ve kurulum bedelinin yurt dışında mukim alıcı tarafından karşılanması durumunda KDV uygulanıp uygulanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-11-33
Tarih	27.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-11-33

27/01/2012

Konu : İhraç edilecek ürünlerin üretiminde kullanılacak cihaz ve kurulum bedelinin yurt dışında mukim alıcı tarafından karşılanması durumunda KDV uygulanıp uygulanmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin beşeri ilaç ve ilaç hammaddeleri üretimi ve satışı faaliyetleri ile iştigal ettiği belirtilerek şirketinizce ihraç edilecek ürünlerin üretiminde kullanılacak olan cihaz ve kurulum bedelinin yurt dışında mukim alıcı firmaya fatura edilmesi durumunda, 12 Seri No.lu KDV Sirkülerinde yer alan açıklamaların cihaz ve kurulum bedeli için geçerli olup olmadığı hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetlerin, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin, KDV den istisna olduğu hükme bağlanmış

olup, aynı Kanunun 12/2 nci maddesi uyarınca bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için;

- Hizmetlerin yurtdışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve

- Hizmetten yurtdışında faydalanılması,

gerekmektedir.

Hizmet ihracının kapsam ve niteliği konusunda 26, 30 ve 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 60 No.lu KDV Sirkülerinde açıklamalar yapılmıştır.

60 No.lu KDV Sirkülerinin (3.1.3) numaralı bölümünde, yabancı firmalara Türkiye'den ithal edecekleri (Türkiye'den ihraç edilecek) mallar dolayısıyla verilen hizmetlerin, bu hizmetlerden yurt dışında faydalanılacağından ihracat istisnası kapsamında değerlendirileceği, mükellefler tarafından ihraç edilecek ürünlerin üretimi için gerekli olan ve yurt dışındaki firma tarafından imal ettirilen, faturası yurt dışındaki müşteri adına düzenlenen, bedeli de yurt dışındaki firma tarafından ödenen model kalıpların, ihraç edilen mallar için verilen hizmetler kapsamında değerlendirilmesinin ve gerekli belgelerin ibraz edilmesi şartıyla, ihracat istisnası kapsamında işlem yapılmasının mümkün bulunduğu açıklanmıştır.

Ancak, şirketinizce ihraç edilecek ürünlerin üretiminde kullanılacak cihaz ve kurulumlar, model kalıp olarak değerlendirilemeyeceğinden yukarıda belirtilen diğer şartlar gerçekleşmiş olsa dahi bu cihaz ve kurulum bedelleri üzerinden genel esaslar çerçevesinde KDV hesaplanacaktır.

Öte yandan, ihraç edilecek ürünlerin üretiminde kullanılacak olan söz konusu cihaz ve kurulum harcamaları için yüklenilen vergilerin, bu malların ihracatından doğan KDV iade taleplerinde iade hesabına dahil edilebileceği tabiidir.

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.

