

Serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetlere ilişkin KDV uygulaması hakkında

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.55/5511-2742-071767
Tarih	28.07.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.01.55/5511-2742

KONU :

28.07.2009 * 71767

.....

.....

.....

İLGİ: tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizle, şirketinizin Yumurtalık Serbest Bölgesinde şubesi bulunan bir firmanın serbest bölge içindeki fabrika inşaatının yapımı işini üstlendiği ve söz konusu inşaat işini alt yüklenici konumunda bulunan üçüncü bir firmaya verdiği ifade edilerek, bahsi geçen inşaat işi ile ilgili olarak alt yüklenicinin

şirketinize, şirketinizin de işveren firmaya keseceği faturalarda katma değer vergisi hesaplanıp hesaplanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi talep edilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-a maddesi ile ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile (...) serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetler vergiden istisna edilmiştir.

Kanunun 12/1. maddesinde **bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için**; teslimin serbest bölgedeki bir alıcıya yapılması ve teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkararak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasıl olması; 12/3. maddesinde ise **fason hizmetlerin serbest bölgedeki müşterilere yapılmış sayılması için** hizmetin serbest bölgede faaliyet gösteren müşteriler için yapılması ve hizmetten serbest bölge içinde yararlanılması gerektiği hükme bağlanmıştır. Kanunun 17/4-ı maddesinde ise, **serbest bölgelerde verilen hizmetlerin** katma değer vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Buna göre, Türkiye'de yerleşik veya serbest bölgede faaliyet gösteren firmalar tarafından bilfiil **serbest bölge içinde** ve **serbest bölgedeki müşteriler** için ifa edilen hizmetler Kanunun 17/4-ı maddesi gereğince vergiden müstesnadır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, Yumurtalık Serbest Bölgesi içinde fabrika binası inşaatının yapımını üstlenen şirketiniz ile serbest bölge içindeki fabrika binası inşaatını (şirketinize karşı) fiilen yapan firmanın işlemleri Kanunun 17/4-ı maddesi uyarınca katma değer vergisinden müstesnadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

Gelir İdaresi Daire Başkanı

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resm işlemlerde Resm Gazete metni esastır. — 18.09.2026