

Serbest Bölgede Faaliyet Gösteren Firmaya Türkiye İçinden Yapılan Fason Hizmetlerde KDV Uygulaması Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97726449-130[6290474484]-49484
Tarih	11.06.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 97726449-130[6290474484]-E.49484

11.06.2020

Konu : Serbest Bölgede Faaliyet Gösteren Firmaya Türkiye İçinden Yapılan Fason Hizmetlerde KDV Uygulaması Hk.

İlgi : a) ...2019 tarih ve ... gelen evrak sayılı özelge talebiniz.
b) ... tarih ve ... gelen evrak sayılı özelge talebiniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formlarınızda, Bursa Serbest Bölgede faaliyet gösteren müşterinizin makinelerine kanal açımı-şaft tamiri vb. fason hizmet verdiğiniz, makinelerin Bursa'dan Gebze'de bulunan fabrikaınıza getirilmesi ve fason hizmet sonrası tekrar geri götürülmesi sırasındaki masrafların müşteriye fatura edildiği belirtilerek bu masrafların katma değer vergisinden (KDV) istisna olup olmadığı sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

-11/1-a maddesinde, serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

-12/3 üncü maddesinde, fason hizmetlerin serbest bölgelerdeki müşterilere yapılmış sayılması için, fason hizmetin serbest bölgelerde faaliyet gösteren müşteriler için yapılmış olması ve fason hizmetten serbest bölgelerde faydalanılması gerektiği

hükümleri yer almaktadır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-4.1.) bölümünde;

"3065 sayılı Kanunun (11/1-a) maddesine göre, serbest bölgedeki müşteriler için yapılan fason hizmetler KDV'den istisnadır. Aynı Kanunun (12/3) üncü maddesi uyarınca, fason hizmetlerin serbest bölgelerdeki

müşterilere yapılmış sayılabilmesi için;

- Fason hizmetin serbest bölgelerde faaliyet gösteren müşteriler için yapılmış olması,

- Fason hizmetten serbest bölgelerde faydalanılması,

şartları birlikte gerçekleşmelidir.

Ayrıca, söz konusu şartlara ilaveten, ana madde ve malzemelerin serbest bölgeden gönderilmesi ve fason hizmete konu malın yeniden serbest bölgeye gönderilmiş olması gerekir.

Bu istisna uygulamasında fason hizmet, bir malın mülkiyet ve tasarruf hakkının devralınmaksızın ücreti karşılığı belirli işlemlere tabi tutularak/işlemlerden geçirilerek tasarruf veya mülkiyet hakkı sahibine iade edilmesini ifade eder.

Buna göre, serbest bölgeden gönderilen ana madde ve malzemelerin, yurtiçinde bulunan işletmelerde çeşitli işlemlere tabi tutulduktan sonra yeniden serbest bölgeye gönderilmesi suretiyle verilen fason hizmetler istisna kapsamında değerlendirilir.

Fason hizmetler dışında, Türkiye'den bu bölgelerde faaliyet gösterenlere yapılan hizmetler 3065 sayılı Kanunun 1 inci maddesi çerçevesinde KDV'ye tabidir."

açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketinizce fason hizmet verilecek makinelerin taşınmasına ilişkin olarak müşterinize ayrıca faturalandırılan harcamaların (akaryakıt, yolluk ücretleri vb.) fason hizmet kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmadığından, bu harcamalara ilişkin düzenlenen faturada KDV hesaplanması gerekmektedir.

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