

İhraç edilecek malların üretiminde kullanılacak model kalıp ve geliştirme masraflarının yurtdışına aktarılmasında KDV uygulanıp uygulanmayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-130[12/2]-24181
Tarih	14.12.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-130[12/2]-24181

14.12.2017

Konu : İhraç edilecek malların üretiminde kullanılacak model kalıp ve geliştirme masraflarının yurtdışına aktarılmasında KDV uygulanıp uygulanmayacağı

İlgi : ... tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketinizin Almanya merkezli ana ortağınız ... firmasının yine Almanya'da mukim bir müşterisi ile yapacağı üretim sözleşmesi kapsamında sözleşmeye konu buzdolabı üretimi işinin bir kısmını şirketinize yaptıracağı, ... Türkiye, müşterinin talep ettiği ihraç edilecek ürünlerin üretiminde kullanılacak parçaların/yarı mamullerin bir kısmını yurt içinde faaliyet gösteren tedarikçilerine

imal ettirileceği, bu imalat için ihtiyaç duyulacak kalıpların söz konusu tedarikçiler tarafından üretilerek/ürettirilerek bedelinin şirketinize, şirketiniz tarafından da ihraç edilecek ürünlerden önce ve ayrı bir şekilde Almanya'da bulunan müşteriye doğrudan fatura edileceği belirtilerek tamamı ihraç edilecek ürünler için kullanılan model kalıp masraflarının yurt dışına fatura edilmesi sırasında katma değeri vergisi (KDV) hesaplanıp hesaplanmayacağı, ihraç edilen ürünlerin ilerleyen dönemlerde Türkiye'ye geri satışında şirketiniz tarafından KDV düzeltmesi yapıp yapılmayacağı, Türkiye'ye geri satışının yapılmaması ve bu durumun sözleşme ile garanti altına alınması halinde KDV istisnası uygulanıp uygulanmayacağı 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,

- 6 ncı maddesinde de hizmet işlemlerinde işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,

- 11/1-a maddesinde, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

- 12/1 inci maddesinde, bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için;

a) Teslimin yurt dışındaki bir müşteriye veya bir serbest bölgedeki alıcıya ya da yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılması veya malların yetkili gümrük antreposu işleticisine tevdi edilmesi gerektiği

b) Teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasıl olması ya da yetkili gümrük antreposuna konulması gerektiği, teslim konusu malın ihraç edilmeden önce yurt dışındaki alıcı adına hareket eden yurt içindeki firmalar veya bizzat alıcı tarafından işlenmesi veya herhangi bir şekilde değerlendirilmesinin durumu değıştirmeyeceği,

- 12/2 nci maddesinde ise bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için; hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği,

hükümlerine yer verilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "II-A/2 Hizmet İhracı" başlıklı bölümünde;

"3065 sayılı Kanunun (11/1-a) maddesi kapsamında bir hizmetin KDV'den istisna olabilmesi için, aynı Kanunun (12/2) nci maddesine göre;

- Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapılması,

- Hizmetten yurtdışında faydalanılması,

gerekir.

Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapıldığı, yurtdışındaki müşteri adına düzenlenen fatura ve benzeri belge ile tevsik edilir.

Hizmetten yurtdışında faydalanılmasından kasıt, Türkiye'de yurtdışındaki müşteri için yapılan hizmetin, müşterinin yurtdışındaki iş, işlem ve faaliyetleri ile ilgili olması; Türkiye'deki faaliyetleri ile ilgisi bulunmamasıdır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

60 No.lu KDV Sirkülerinin (3.1.3.) numaralı bölümünde, mükellefler tarafından ihraç edilen 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 hizmet kapsamında değerlendirilmesi ve gerekli belgelerin ibraz edilmesi şartıyla, ihracat istisnası kapsamında işlem yapılmasının mümkün bulunduğu, yabancı firmaların Türkiye'den ithal edeceği (Türkiye'den ihraç edilecek) mallar dolayısıyla verilen hizmetlerin, bu hizmetlerden yurt dışında faydalanılacağından, ihracat istisnası kapsamından değerlendirileceği belirtilmiş ancak, kalıpların yurt içinde satışa konu edilmesi halinde KDV uygulanacağı açıklanmıştır.

Buna göre, Şirketiniz tarafından ihraç konusu malların imalatında kullanılacak olan ve yurt dışındaki firma tarafından imal ettirilen model kalıplara ait masrafların yurt dışındaki ana ortağınız firmaya fatura edilmesi ve bedelinin yurt dışındaki firmadan tahsil edilmesi halinde ihracat istisnası kapsamında değerlendirilmesi mümkündür.

Diğer taraftan, model kalıplar kullanılarak üretilip yurt dışına ihraç edilen malların daha sonra Türkiye'ye geri satılma ihtimalinin bu duruma bir etkisi bulunmamaktadır.

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