

Yurt dışından dış kalıplarında gelen protez şiparişlerinin yapımı tamamlandıktan sonra tekrar yurt dışına ihraç edilmesinin hizmet ihracı olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 12-2399
Tarih	28.12.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 12-2399

28/12/2011

Konu : Yurt dışından dış kalıplarında gelen protez şiparişlerinin yapımı tamamlandıktan sonra tekrar yurt dışına ihraç edilmesinin hizmet ihracı olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, yabancı ortaklı olan firmanıza yurt dışından gönderilen dış kalıplarına göre yapılması sipariş edilen dış protezlerinin, yapımının tamamlandıktan sonra tekrar yurt dışına gönderildiği belirtilerek, bu işlem nedeniyle düzenlediğiniz faturada gösterilen katma değer vergisinin (KDV) iade konusu yapıp yapılamayacağı sorulmaktadır.

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,

2/1 inci maddesinde, teslimin, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olduğu,

11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler, serbest bölgedeki müşteriler için yapılan fason hizmetler ve karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetlerinin KDV den istisna olduğu

hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 12/1 inci maddesine göre, 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 değiştirmeyeceği

hükme bağlanmıştır.

Buna göre, yurt dışından gelen diş kalıplarına göre hazırlanan diş protezlerinin yurt dışına gönderilmesi teslim mahiyetinde bir işlem olduğundan, KDV Kanununun 11/1-a maddesi kapsamında mal ihracı olarak değerlendirilerek KDV den istisna olacaktır.

Bu işlem nedeniyle yüklenilen KDV nin indirim konusu yapılması, indirim yoluyla telafi edilememesi halinde ise KDV Kanununun 32 nci maddesi uyarınca Bakanlığımızca belirlenen usul ve esaslara göre iadesinin talep edilmesi 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 zerine 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