

İhraç kayıtlı satın alınan malların üretiminde kullanılan klişe ve gravür hizmetinin ihracat istisnası kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	76071283-200.03.01-39379
Tarih	20.09.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-1287265

20.09.2024

Konu : İhraç kayıtlı satın alınan malların üretiminde kullanılan klişe ve gravür hizmetinin ihracat istisnası kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği

İlgi : ...ve ...evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, Şirketinizin çeşitli ebat ve modellerde, gıda sanayinde kullanılan ambalaj malzemelerinin ihracatını gerçekleştirdiği, söz konusu ambalajların ortağı olunan ...den ihraç kayıtlı olarak tedarik edildiği, ortağı olunan imalatçı tarafından üretilen ambalaj malzemeleri için üçüncü kişi ve kurumlardan klişe ve gravür hizmeti için destek alındığı, müşterilerin sipariş öncesi klişe ve gravürlerin kalıp/baskı modelleme tasarımları için belirlenen bedellerin, üretilmesi planlanan ambalaj malzemesi için belirlenen fiyata dahil edildiği, bu hizmetler için ayrı sözleşme ve fiyatlama yapılmadığı, imalatçı firma konumundaki ...nin ihraç kayıtlı satışların temel niteliğini oluşturan nihai ürün (bitmiş ürün, satışa hazır ürün) mantığından yola çıkarak klişe ile gravür hizmeti ve mal bedelini birleştirerek tek kalemde Şirketiniz adına fatura düzenlediği, Şirketinizin ise ihracat faturasında ambalaj bedeli ile klişe ve gravür hizmet bedelini ayrı kalemler halinde ithalatçı müşteriye fatura edeceği belirtilerek,

-Söz konusu işlemin 60 No.lu Katma Değer Vergisi (KDV) Sirkülerinin (3.1.3) bölümünde yer alan kapsam dahilinde değerlendirilip değerlendirilmeyeceği,

-İmalatçı firma tarafından Şirketinize ihraç kayıtlı olarak teslim edilen ambalajların bir eklentisi olduğu değerlendirilen gravür ve klişe hizmetlerinin de ihraç kayıtlı teslim konusuna edilip edilmeyeceği,

-Müşteri talebiyle ayrı olarak faturalandırılması planlanan klişe ve gravür hizmet bedelinin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği,

-Gravür ve klişe hizmetinin hizmet ihracatı kapsamında değerlendirilmemesi durumunda KDV'nin iç yüzde yöntemi ile mi hesaplanması gerektiği hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

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,

-4 üncü maddesinde, hizmetin teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu, bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği,

-6/b maddesinde, işlemlerin Türkiye'de yapılmasının; hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,

-11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,

-11/1-c maddesinde, ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait KDV'nin ihracatçılar tarafından ödenmeyeceği, mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu verginin vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunacağı, söz konusu malların ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içerisinde ihraç edilmesi halinde tecil edilen verginin terkin edileceği,

-12/2 nci maddesinde ise bir hizmetin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilebilmesi için hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Hizmet İhracı" başlıklı (II/A-2.) bölümünün "İstisnanın Kapsamı" başlıklı (II/A-2.1.) alt 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) 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 yapılması mümkün bulunmaktadır.

Buna göre, yabancı firmaların Türkiye'den ithal edeceği (Türkiye'den ihraç edilecek) mallar dolayısıyla verilen hizmetler, bu hizmetlerden yurt dışında faydalanılacağından, ihracat istisnası

kapsamında deęerlendirilecektir.

Söz konusu kalıpların yurt içinde satışa konu edilmesi halinde ise KDV uygulanacağı tabiidir."

denilmektedir.

Buna göre;

-Şirketiniz tarafından ihraç kaydıyla temin edilerek ihraç edilen malların imalatında kullanılan klişe ve gravürlerin, 60 No.lu KDV Sirkülerinin (3.1.3) bölümü kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

-İmalatçı firma tarafından Şirketinize ihraç kayıtlı olarak teslim edilen ambalajlarda kullanılan klişe ve gravür hizmetlerinin ihraç kayıtlı teslim konusunu değilmesinin mümkün değildir.

-Müşteri talebiyle ayrı olarak faturalandırılması planlanan klişe ve gravür hizmetinden, malın imalatı aşamasında Türkiye'de faydalanıldığından, KDV Kanununun 11/1-a maddesine göre hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayıp hizmet bedeli üzerinden ayrıca KDV hesaplanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) 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