

Özelge: ithalat ve ihracat komisyonlarının KDV uygulamaları karşısındaki durumu hakkında.

Sayı:
B.07.0.GEL.0.54-5411
Tarih:
23/02/2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI :B.07.0.GEL.0.54-5411

KONU:

.....VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

İLGİ: tarih sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde alınan ve Başkanlığınıza bağlı Mal Müdürlüğü Mükelleflerinden Tekstil San. ve Tic. A.Ş.'ye verilen 13.12.2007 tarih ve 2774-262 sayılı özelge katma değer vergisi yönünden incelenmiş, aşağıdaki açıklamalar doğrultusunda düzeltilmesi uygun bulunmuştur.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1. maddesinde Türkiye'de yapılan ticarî, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 11/1-a maddesinde, ihracat teslimlerinin ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin katma değer vergisinden istisna olduğu, 12. maddesinde ise bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için; hizmetin yurt dışındaki bir müşteriye yapılması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Konu ile ilgili olarak 26 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde, hizmet ihracının şartları;

-Hizmetin, Türkiye'de, yurt dışındaki bir müşteri için yapılması,

-Fatura ve benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi,

-Hizmet bedelinin, döviz olarak Türkiye'ye getirilmesi,

-Hizmetten yurt dışında yararlanılması, diğer bir ifadeyle, verilen hizmetin yurt dışındaki müşterinin Türkiye'deki faaliyetleriyle bir ilgisinin bulunmaması olarak açıklanmıştır.

Bu açıklamalar çerçevesinde ithalat ve ihracat komisyonlarının KDV uygulamaları karşısındaki durumu aşağıdaki şekilde belirlenecektir.

1) Türkiye'deki firmaların yurt dışına ihraç edecekleri mallar için yabancı firmalardan alınan aracılık hizmetleri yazınızda da belirtildiği üzere, ihraç konusu mal yurt dışında tüketileceğinden 30

Seri No'lu KDV Genel Tebliđi uyarınca hizmet ihracı kapsamında değerdendirilecektir.

2) Yurt dışındaki firmaların Türkiye'ye ihraç edecekleri (Türkiye'ye ithal edilecek) mallar için Türkiye'deki firmaların yurt dışındaki müşterilere verecekleri aracılık hizmetlerinden, yabancı firma Türkiye'de tüketilecek mallar dolayısıyla Türkiye'de faydalanacağından hizmet ihracı kapsamında değerdendirilmeyecektir.

Bilgi edinilmesi ve geređini rica ederim.

Başkan a.