

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 84974990-130[13-2012/22]-337

08/04/2014

Konu : KDV Kanunu'nun 13/f maddesi kapsamında yüklenici firmaya teslimde bulunacak firmaya yapılan teslim ve hizmetlerde istisna uygulanıp uygulanmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ile,

Almanya'da mukim ... firması ile Savunma Sanayi Müsteşarlığı arasında Savunma Sanayi Müsteşarlığı için yapılacak olan 6 adet denizaltının inşasında gerekli sistemlerin, özellikle komuta ve kontrol sistemlerinin ... tarafından temin edilip Savunma Sanayi Müsteşarlığı adına ithal edilmesine ilişkin sözleşme imzalandığı,

Sözleşmeye istinaden, ithalatı gerçekleştirecek olan ... firmasının bahsedilen komuta ve kontrol sistemlerinin kendisine temini için Almanya'da mukim ... GmbH firması ile sözleşme imzaladığı,

... GmbH'nin ...'ye temin edeceği komuta ve kontrol sistemlerine ilişkin olarak firmanız ve ... GmbH arasında sözleşme imzalandığı ve bu sözleşme gereğince söz konusu sistemlerde kullanılacak belirli yazılımın geliştirilmesi, geliştirilen yazılımın entegrasyonu ve test edilmesine ilişkin kısmının firmanızca yapılacağı belirtilerek, ... GmbH firmasına vereceğiniz hizmetlerin KDV nin konusuna girip girmediğine ilişkin Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun;

-1/1 maddesi uyarınca, ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu,

- 4 üncü maddesinde hizmetin, bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleştirilebileceği,

- 6 ncı maddesinde, işlemlerin Türkiye'de yapılmasının; malların teslim anında Türkiye'de bulunmasını, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,

- 12/2 maddesinde, bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için, hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (K) bölümünde yer verilen,

- Hizmetin Türkiye'de yurtdışındaki bir müşteri için yapılmış olması,
- Fatura veya benzeri nitelikteki belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi,
- Hizmet bedelinin, döviz olarak Türkiye'ye getirilmesi,
- Hizmetten yurt dışında yararlanılması,

şartların gerçekleşmiş olması halinde hizmet ihracatında KDV istisnasının uygulanabileceği belirtilmiştir.

Buna göre,

1. Firmanız tarafından ... GmbH firmasına Türkiye'de verilen ve Türkiye'de faydalanılan hizmetler genel hükümlere göre KDV ye tabi olacaktır.

2. Türkiye'de verilmekle birlikte yurtdışında faydalanılan hizmetler ise KDV Kanununun 11/1-a maddesi gereğince KDV den istisna tutulacaktır. İstisna kapsamındaki bu hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV nin indirim konusu yapılması, indirim yoluyla telafi edilemeyen kısmın ise iadesinin talep edilmesi mümkündür.

3. Firmanız tarafından yurtdışında verilen ve yurtdışında faydalanılan hizmetler ise KDV Kanununun 1/1 inci maddesi hükmü uyarınca KDV nin konusuna girmemektedir. Bu hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV nin, KDV Kanununun 30/a maddesine göre indirim konusu yapılması mümkün değildir.

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.