

ÖZEL SİRKÜLER NO: 2016 / 05

KONU: YURT DIŞI KALIP SATIŐLARINDA KDV İSTİSNASI UYGULAMASI HK.

Yurt Dışı Kalıp SatıŐlarında KDV istisnası ve KDV iadelerinin alınmasında yaŐanan sıkıntılar nedeniyle Yurt Dışı Kalıp SatıŐlarında KDV istisnası dikkat edilmesi gereken hususlar bu sirkülerimizin konusunu oluŐturmuŐtur.

I -YASAL DÜZENLEME:

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun **11/1-a** maddesi ile "ihracat teslimleri ve bu teslimlere iliŐkin hizmetler ile yurt dışındaki müŐteriler için yapılan hizmetler" katma değer vergisinden istisna edilmiŐ,

12/1. maddesi ile de bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için;

- Teslimin yurt dışındaki bir müŐteriye veya bir serbest bölgedeki alıcıya ya da yetkili gümrük antreposu iŐletmecisine yapılmasının ve
- Teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dıŐ ülkeye veya serbest bölgeye vasıl olması ya da yurt dışındaki müŐteriye gönderilmek üzere yetkili gümrük antreposuna konulmasının şart olduğu hüküm altına alınmıŐ, teslim konusu malın ihraç edilmeden önce yurt dışındaki alıcı adına hareket eden yurt içindeki firmalar veya bizzat alıcı tarafından iŐlenmesinin veya herhangi bir şekilde değerlendirilmesinin de durumu değeristirmeyeceği belirtilmiŐtir.

Aynı Kanununun **12/2.** maddesinde ise yurt dışındaki müşteri tabirinin; ikametgahı, iŐyeri, kanuni ve iŐ merkezi yurt dıŐında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir firmanın yurt dıŐında kendi adına müŐstakilen faaliyet gösteren subelerini ifade ettiği ve bir hizmetin yurt dışındaki müŐteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için;

- Hizmetlerin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmıŐ olası ve
- Hizmetten yurt dıŐında faydalanılması gerektiği belirtilmiŐtir.

Uygulamanın usul ve esaslarına iliŐkin açıklamalar ise **26** ve **30** Seri Numaralı Katma Değer Vergisi Genel Tebliğlerinin **(K)** ve **(A)** bölümlerinde yapılmıŐtır.

3065 Sayılı KDV Kanununun 2004/12 nolu Sirkülerine İstinaden;

Yukarıdaki yasal açıklamalar çerçevesinde, **mükellefler tarafından ihraç edilen ürünlerin üretimi için gerekli olan ve yurt dışındaki firma tarafından imal ettirilen**, faturası yurt dışındaki müşteri adına düzenlenen ve 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 iŐlem yapılması mümkün bulunmaktadır.](#)**

Buna göre, yabancı firmaların Türkiye'den ithal edeceği (Türkiye'den ihraç edilecek) mallar dolayısıyla verilen hizmetler, bu hizmetlerden yurt dıŐında yararlanılacağından, ihracat istisnası kapsamında değerlendirilecektir.

[Öte yandan, söz konusu kalıpların yurt içinde satıŐa konu edilmesi halinde ise katma değer vergisi uygulanacağı tabidir.](#)

II-DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR:

Yurt dışı firmalara üretilen model kalıplar' dan ,aynı yurtdışı firmaya ürün üretilerek ihraç edilmesi halinde bu kalıplar satışlarının Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 12/2.maddesine göre ihraç edilen mallar için verilen hizmet kapsamında değerlendirilebilmesi için;

1- Mükellefler tarafından ihraç edilen ürünlerin üretimi için gerekli olan ve yurt dışındaki firma tarafından imal ettirilmesi,(Bu model kalıpların ,aynı yurt dışı firmasına ihraç edilecek ürün satışlarının üretiminde kullanılacağını kanıtlayacak sözleşme veya protokol yapılması zorunludur.)

2- Faturanın yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi,

3- Bedeli de yurt dışındaki firma tarafından ödenmesi,(Bedelin kambiyo mevzuatında belirtilen sürelerde getirildiği dönemde KDV iadesi talep edilebilir)

Gerekmektedir.

III-Bu Konuda KDV İadelerinde Sorun Yaşamamak için Müşavirliğimizin Önerisi;

Firmaların satış bölümü ve muhasebe bölümünde bu konu ile ilgili personele eğitim verilmesi ve bölüm prosedürlerine bu sirkülerde belirtilen içeriğin ilave edilmesi sağlanmalıdır.

Yer verilen konularda ek bilgi istenildiğinde lütfen bizimle temasa geçiniz.

Saygılarımızla,
PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.