

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.11-2636

17/08/2012

Konu : Hizmet ihracı nedeniyle yurt dışından kesilen reklamasyon/fiyat farkı/ceza/iade faturaları

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, yabancı şirketlere ve yabancı bayraklı gemilere tamir bakım hizmeti verdiğiniz, bu hizmetlerle ilgili olarak 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 11/1-a maddesi kapsamında iade talep ettiğiniz belirtilmekle birlikte, hizmet ihracı nedeniyle yurt dışından kesilen reklamasyon/fiyat farkı/ceza/iade faturaları ile ilgili olarak yüklenilen KDV tutarında oluşan farklılığa dair KDV iade talebinde yapılacak işlem hakkında tereddüt hasıl olduğundan Başkanlığımız görüşleri talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

- 20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği;

- 24/c maddesinde, vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin matraha dahil olduğu;

- 35 inci maddesinde, malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlem den vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vukubulduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükellefin bunlar için borçlandığı vergiyi; bu işlemlere muhatap olan mükellefin ise indirme hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vukubulduğu dönem içinde düzeltereği;

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, reklamasyon/fiyat farkı/ceza/iade konusu olan bedellerin hizmet ihracı ile ilgili olarak ortaya çıkması halinde, ihraç edilen hizmetler KDV Kanununun 11/1-a maddesi gereğince KDV den istisna olduğundan, yurt dışındaki alıcı tarafından düzenlenecek belgedeki reklamasyon/fiyat farkı/ceza/iade bedelleri üzerinden KDV hesaplanmayacaktır. Ancak, yurt dışındaki alıcıdan belgenin alınmadığı durumda ihracatçı firmanın, yeni bir fatura düzenleyerek önceki faturayı iptal etmesi ve bu bedellere isabet eden kısmın iade edildiğini gösterir bir belgeyi de ispat vesikası olarak kullanılması mümkündür.

Diğer taraftan, hizmet ihracı nedeniyle yüklenen ve indirim yoluyla telafi edilemeyerek iadesi talep edilebilecek KDV tutarının hesabında, reklamasyon/fiyat farkı/ceza/iade bedelleri sonucu matrahta meydana gelen değişiklik sonrası hizmet bedelinin esas alınacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.