

Özelge: Yurt dışındaki mukim firmaya ihracat işlemlerine aracılık hizmeti karşılığında ödenen komisyonun KDV tabi olup olmadığı hk.

Sayı:

B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 12-1105

Tarih:

26/07/2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KDV GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 12-1105

26/07/2011

Konu : Yurt dışındaki mukim firmaya ihracat işlemlerine aracılık hizmeti karşılığında ödenen komisyonun KDV tabi olup olmadığı

İlgide kayıtlı dilekçenizde, Almanya'da yerleşik ve Türkiye sınırları içerisinde herhangi bir işyeri bulunmayan bir firmaya, yurt dışına yapacağınız satış işlemlerine aracılık etmesi karşılığında ödediğiniz bedel üzerinden sorumlu sıfatıyla 2 No.lu Katma Değer Vergisi (KDV) Beyannamesi vermek suretiyle KDV ödemesi yapmanız gerekip gerekmediği hakkında görüş talep edilmektedir.

KDV Kanununun;

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

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

6/b maddesinde, hizmetin Türkiye'de yapılmasının veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasının işlemlerin Türkiye'de yapıldığını ifade ettiği,

9/1 maddesinde ise, mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği

hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 15 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "C- Yurt Dışından Sağlanan Hizmetler" başlıklı bölümünde; KDV Kanununun 1 inci maddesine göre işlemlerin Türkiye'de yapıldıkları takdirde vergiye tabi tutulabileceği, aynı Kanunun 6/b maddesine göre, Türkiye'de yapılan veya faydalanılan hizmetlerin Türkiye'de ifa edilmiş sayılacağı, yurt dışındaki firmalara yaptırılan hizmetlerden bu kapsama girenlerin vergiye tabi olacağının açık olduğu ve bu gibi hizmet ifalarında mükellef esas olarak yurt dışındaki firma olmakla birlikte, firmanın Türkiye'de ikametgahı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmaması halinde verginin, sözü edilen Kanunun 9 uncu maddesi gereğince hizmetten faydalanan yurt içindeki muhatap tarafından bağlı bulunulan vergi dairesine sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödeneceği belirtilmiştir.

Ancak, şirketinizin yurt dışına yapacağı ihracat işlemlerine yönelik olarak yurt dışında

verilen ve yurt dışında yararlanılan aracılık hizmeti, Kanunun 6/b maddesi uyarınca KDV nin konusuna girmediğinden söz konusu aracılık hizmeti karşılığında yurt dışında mukim firmalara yapacağınız ödemeler üzerinden şirketinizce sorumlu sıfatıyla KDV tevkif edilip 2 No.lu KDV Beyannamesiyle beyan edilmesine gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.