

Kendi üzerine kayıtlı minübüs üzerinde tadilat yapılarak açık kasaya dönüştürme işleminde fatura düzenlenip düzenlenmeyeceği.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.20.15.02-105[232-2015/18]-61
Tarih	03.05.2016

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

DENİZLİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 95133703-105[232-2015/18]-61

03/05/2016

Konu : Kendi üzerine kayıtlı minübüs üzerinde tadilat yapılarak açık kasaya dönüştürme işleminde fatura düzenlenip düzenlenmeyeceği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile oto kaporta boya, ikinci el (eski model) araç kesim dönüşüm, oto alım satımı ve oto yedek parça ticareti işinden dolayı mükellefiyet kaydınızın bulunduğunu, müşterilerinizin eski model araçlarını, kapalı kasa minibüsten açık kasa kamyonete veya tam tersi dönüşümü için yapmış olduğunuz proje çizimi ve işçilik bedelleri için fatura düzenlediğinizi, fakat satmak için almış olduğunuz eski model minibüs ve benzeri araçların projesini çizerek kesim yaptığınızı, bu işlemi yaparken stoğunuzda bulunan hem satış hem de kesim yaptığınız araçlarda kullanmak üzere aldığınız yedek parçaları kullandığınızı, ... Trafik Tescil Müdürlüğünce dönüşüm yaptığınız araçların ruhsat değişikliği esnasında, kendi üzerinize kayıtlı aracın sadece proje çizim ve işçilik (yedek parça hariç) bedellerinin yine kendi adınıza fatura edilmesi gerektiğini söylediklerini, ancak satmak için almış

olduğunuz araçları dönüşüm yaptıktan sonra alış fiyatına ek olarak proje çizim bedeli, işçilik bedeli ve kullanmış olduğunuz elinizdeki kasa malzemesi ile diğer yedek parçaları ekledikten sonra maliyet bedelinin üstüne kar tutarını da ekleyerek fatura düzenlediğinizi, trafik şubeden alınan cevaba göre işlem yapılması durumunda, sadece proje ve işçilik bedelinin kendi adınıza fatura edildiği takdirde, ayrıca aracı sattığınızda da fatura düzenleneceğinden bahisle ifte faturalandırma olacağını belirterek konu hakkında Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesinde, "Fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun "*Fatura Kullanma Mecburiyeti*" başlıklı 232 nci maddesinin birinci fıkrasında; birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerin, birinci ve ikinci sınıf tüccarlara, serbest meslek erbabına, kazançları basit usulde tespit olunan tüccarlara, defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere ve vergiden muaf esnafa sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunların da fatura istemek ve almak mecburiyetinde oldukları, ikinci fıkrasında, bunlar dışında kalanların, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar ile kazancı basit usulde tespit edilenlerden ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerden satın aldıkları emtia veya onlara yaptırdıkları iş bedelinin 2015 takvim yılı için 880 TL'yi geçmesi veya bedeli 880 TL'den az olsa dahi istemeleri halinde emtiayı satanın veya işi yapanın fatura vermesinin mecbur olduğu hükümlerine yer verilmiştir.

Mezkûr Kanunun 274 üncü maddesinde, "*Emtia, maliyet bedeliyle değeri lenir...*", 275 inci maddesinde de, "*İmal edilen emtianın (Tam ve yarı mamul mallar) maliyet bedeli aşağıda yazılı unsurları ihtiva eder:*

1. *Mamulün vücuda getirilmesinde sarf olunan iptidai ve ham maddelerin bedeli;*
2. *Mamule isabet eden işçilik;*
3. *Genel imal giderlerinden mamule düşen hisse;*
4. *Genel idare giderlerinden mamule düşen hisse; (Bu hisselerin mamulün maliyetine katılması ihtiyaridir.);*
5. *Ambalajlı olarak piyasaya arzedilmesi zaruri olan mamullerde ambalaj malzemesinin bedeli.*

Mükellefler, imal ettikleri emtianın maliyet bedellerini yukarı ki unsurları ihtiva etmek şartıyla diledikleri usulde tayin edebilirler." hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıda belirtilen hükümler birlikte değerlendirildiğinde, envanterinize kayıtlı araçlar üzerinde yaptığınız dönüşüm sonucu yapılacak ruhsat değışikliği sırasında, ilgili mevzuatı nedeniyle proje çizim ve

işçilik (yedek parça hariç) bedeli için fatura düzenlenmesi istenildiğinden, düzenlenecek faturanın bir yandan gelir bir yandan da gider kaydedilmesi mümkün bulunmaktadır. Diğer yandan yapılan bu harcamaların dönüşüm yaptığınız aracın maliyet bedeline dahil edilmesi gerektiği tabiidir.

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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026