

Yurt dışı mukimi firmaların araçlarına Türkiyede verilen modernizasyon ve dizayn işlemlerinin vergilendirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-E.837213
Tarih	12.11.2020

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[Özelge]-E.837213

12.11.2020

Konu : Yurt dışı mukimi firmaların araçlarına Türkiyede verilen modernizasyon ve dizayn işlemlerinin vergilendirilmesi

İlgi : a) 22/11/2018 tarih ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.
b) 16/03/2020 tarihli ve ... evrak kayıt numaralı dilekçeniz.

İlgi (a)'da kayıtlı özelge talep formunuz ve ilgi (b)'de kayıtlı dilekçeniz ve eklerinin incelenmesinden, Şirketinizin araba dizayn işi ile iştigal ettiği, dahilde işleme rejimi kapsamında yurt dışından gelen araçların iç kaplama, koltuk, buzdolabı, tesisat vb. işlemleri yapılarak dizayn edildikten sonra tekrar yurt dışına geri gönderildiği belirtilerek, söz konusu işleme ilişkin düzenlenen faturalarda katma değer vergisi (KDV) hesaplanıp hesaplanmayacağı ve konunun kurumlar vergisi açısından değerlendirilmesi hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

KDV KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV'den istisna edildiği,

-12/1 inci maddesinde ise, bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için; teslimin yurt dışındaki bir müşteriye veya serbest bölgedeki alıcıya yapılması, teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasıl olması gerektiği

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, dahilde işleme rejimi kapsamında (5100 rejim kodu ile) Türkiye'ye gelen araçların dizayn edilerek (iç kaplama, koltuk, buzdolabı, tesisat vb. işlemleri yapıldıktan sonra) bu rejim kapsamında (3151 rejim kodu ile) gümrük beyannamesi ile tekrar yurt dışına gönderilmesi işlemi, KDV Kanununun 11/1-a maddesine istinaden mal ihracı olarak değerlendirilecek olup KDV'den istisna tutulacaktır.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

Kurumlar Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasında; Kanunun 1 inci maddesinde sayılan kurumlardan kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunanların, gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde ettikleri kazançların tamamı üzerinden vergilendirileceği hükme bağlanmış olup, aynı Kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, ikinci fıkrasında da safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, yurt dışındaki müşterilerinize yurt dışından gelen araçlarının iç dizaynı kapsamında verdiğiniz hizmetler (iç kaplama, koltuk, buzdolabı, tesisat vb.) dolayısıyla elde ettiğiniz kazancın ilgili dönem kurum kazancınıza dahil edilerek vergilendirilmesi gerekmektedir.

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