

İthal edilerek tadilatı yapılan minibüsün DİİB sahibi firmaya ihraç kayıtlı olarak teslimi

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	45404237-130[I-18-74]-126271
Tarih	10.07.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 45404237-130[I-18-74]-E.126271

10.07.2019

Konu : İthal edilerek tadilatı yapılan minibüsün DİİB sahibi firmaya ihraç kayıtlı olarak teslimi

İlgi : ... tarihli ve ...kayıt sayılı özelge başvuru formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, Şirketiniz faaliyet konusunun karoser ve araç iç tasarım işi olduğu, Şirketinizin kapasite raporu ve sanayi sicil belgesine sahip olduğu, Şirketiniz Trz. İth. İhr. San. Tic. Ltd. Şti. arasında minibüs tadilatı işine ilişkin protokol imzalandığı, ..Ltd. Şti.'nin dahilinde işleme izin belgesi (DİİB) kapsamında iç tasarımını yapmak amacıyla ithal ettiği minibüsü söz

konusu protokole istinaden Şirketinize teslim ettiği, Şirketinizin ise minibüsün iç tasarımını yaparak DİİB sahibi ihracatçı firmaya teslim ettiği belirtilerek, söz konusu minibüsün Şirketinizce tadilat işi yapıldıktan sonra DİİB sahibi ihracatçı firmaya ihraç kayıtlı olarak teslim edilmesinin mümkün olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticarî, sınaî, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ne tabi olduğu,

- 2/1 inci maddesinde, "teslim"in bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olduğu, bir malın alıcı veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere veya kişilere tevdiinin de teslim hükmünde olduğu, malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde, malın nakliyesinin başlatılması veya nakliyeciyen sürücüyeye tevdi edilmesinin de mal teslimi olarak kabul edildiği,

- 4/1 inci maddesinde, "hizmet"in teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu, bu işlemlerin; bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleştirilebileceği,

- Geçici 17 nci maddesinde, dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin 31/12/2020 tarihine kadar tesliminde KDV Kanununun 11/1-c maddesi hükümlerine göre, bölgeler, sektörler veya mal grupları itibariyle işlem yaptırmaya Cumhurbaşkanının yetkili olduğu, bu maddenin uygulanmasında ihracat süresi olarak anılan bentteki süre yerine bu rejimlerle öngörülen sürelerin esas alınacağı, ihracatın şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde zamanında alınmayan verginin, vergi ziyayı cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-9.4.) bölümünde, DİİB sahibi mükelleflerin, bu belgede yer alan maddeleri, 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesinde hükme bağlanan tecil-terkin sisteminden yararlanarak teslim alabilecekleri, dahilde işleme rejimi kapsamında alınan maddelerin, işlendikten sonra elde edilen mamul mal içerisinde ihraç edilmesinin esas olduğu, ayrıca tecil-terkin uygulamasının mal teslimleri bakımından geçerli olduğu ve hizmet ifalarının bu kapsama girmeyeceği açıklanmıştır.

Buna göre, DİİB kapsamında ihracatçı firma tarafından ithal edilen minibüsün Şirketinizce tadilatının yapılarak DİİB sahibi ihracatçı firmaya verilmesi işlemi "teslim" olarak değerlendirilmediğinden, Şirketinizce ifa edilen bu hizmetle ilgili olarak tecil-terkin uygulamasından yararlanılması mümkün değildir.

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