

İhraç Kaydıyla Teslim

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-130[KDV/1-İ-11-2017/09]-74892
Tarih	07.03.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 84974990-130[KDV/1-İ-11-2017/09]-74892 07.03.2019

Konu : İhraç Kaydıyla Teslim

İlgi : ... evrak kayıt tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin araç üstü ekipmanların (itfaiye aracı, çöp kamyonu, damper, vidanjör, kanal açma-temizleme aracı, su arazörü, cenaze aracı, araç üstü vinç ve kurtarma aracı, teleskobik platform, vakumlu yo1 süpürme aracı, tıbbi atık toplama aracı, kuka kanal açma aracı) imalatını yaptığını belirterek imalatını gerçekleştirdiğiniz araçlara ilişkin kamyon ve benzeri araç bedellerinin ihraç kayıtlı satış matrahına dahil edilip edilmeyeceği sorulmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (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-c maddesinde, ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait KDV nin ihracatçılar tarafından ödenmeyeceği, mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu verginin, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunacağı

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-8.4) bölümünde,

Tecil-terkin işlemleri imalatçıların ihraç kaydıyla satışını yaptıkları mal teslimlerine uygulanır. Satıcının ihraç kaydıyla satışını yaptığı malın, ihraç edilen nihai mamul olması gerekir. Bu şartı taşımayan teslimlerde tecil-terkin işlemi uygulanmaz.

...

İhraç kaydıyla teslimi yapılan malın, ihracat faturası ve gümrük beyannamesinde yer alan malla aynı olması gerekir. Aynı olmasına rağmen fatura ve/veya gümrük beyannamesinde farklı belirtilmesi halinde, ihraç kaydıyla teslim edilen mal ile ihraç edilen malın aynı olduğunun, bu konuya münhasır vergi inceleme raporu veya YMM raporu ile tespiti istenir.

İhracatçı, ihraç kaydıyla aldığı malı imalatçının teslim ettiği şekilde ihraç etmelidir. İhraç kaydıyla teslim edilen malın eklentisi veya ayrılmaz parçası niteliğindeki mallar ile ihraç malı için ambalaj maddesi veya

malzemesi olarak kullanılan malların 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında tecil-terkin uygulanabilmesi için asıl malın 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında tecil-terkin uygulanarak satın alınması ve yurtdışındaki müşteri adına düzenlenen faturada ve gümrük beyannamesinde asıl malla birlikte bu nitelikteki malların da yer alması gerekir.

Örnek 1 : İhracatçı (A)'nın yurtdışındaki müşterisinin siparişi üzerine, (B) fabrikasından ihraç kaydıyla teslim aldığı şasi kamyonu, (C) fabrikası tarafından da ihraç kaydıyla teslim edilen kasa monte edilmiştir.

İhracatçı (A)'nın yurtdışındaki müşterisi adına düzenlediği faturada şasi kamyon ile kasanın ayrı ayrı gösterilmesi ve bu malların gümrük beyannamesinde belirtilen şekilde ve imalatçıların ad ve unvanıyla yer alması halinde, söz konusu malların Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında işlem görmesi mümkündür.

...

İhraç edilecek asıl malın istisna kapsamında satın alınması halinde, ambalaj maddeleri ve malzemeleri de dahil olmak üzere bu malın eklentisi veya ayrılmaz parçası niteliğindeki malların alımında, 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında işlem yapılabilir..."

ifadesi yer almaktadır.

Şirketinize ait ... tarih ve ... No.lu Kapasite Raporunun tetkikinden, itfaiye aracı, çöp kamyonu, damper, vidanjör, kanal açma-temizleme aracı, su arazözü, cenaze aracı, araç üstü vinç ve kurtarma aracı, teleskobik platform, vakumlu yol süpürme aracı, tıbbi atık toplama aracı, kuka kanal açma aracı üretimi yaptığınız anlaşılmıştır.

Buna göre imalatını gerçekleştirdiğiniz araç üstü ekipmanlara ait kamyon ve benzeri araçların da şirketinizce imal edilmesi halinde, söz konusu teslimlerinizin tamamının 3065 sayılı Kanunun 11/1-c maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkündür. Ancak, araç üstü ekipmanlara ilişkin kamyon ve benzeri araçların şirketinizce piyasadan tedarik edilmesi durumunda, bahis konusu araçlar şirketinizce

imal edilmediğinden bu araçların tesliminin 3065 sayılı Kanunun 11/1-c maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayıp, teslimine ilişkin ihracatçıya düzenlenecek faturada kamyon ve benzeri araçlar ile araç üstü ekipmanların ayrı ayrı gösterilmesi 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