

Yurt dışındaki müşteriye satılan malların gümrük bölgesinden çıkmadan yurt dışındaki firma tarafından tekrar yurt içindeki başka bir müşteriye satılmasında KDV uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	93767041-130[11-2013/111]-162
Tarih	21.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 93767041-130[11-2013/111]-162

21/08/2013

Konu : Yurt dışındaki müşteriye satılan malların gümrük bölgesinden çıkmadan yurt dışındaki firma tarafından tekrar yurt içindeki başka bir müşteriye satılmasında KDV uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanızın basınçlı kaplar, ısı değiştiricileri ve depolama tankları imalatı ve ihracatı işi ile iştigal ettiği, yurt dışındaki mühendislik firmalarından sipariş alarak imal ettiği ekipmanı yurt dışındaki müşterinizin isteği doğrultusunda yurt içinde yatırım teşvik belgesine sahip firmaya sevk irsaliyesi ile teslim edip faturayı yurt dışındaki müşteriye kesileceği belirtilerek, ekipmanın yurt dışına sevk edilmese dahi müşterinizin yurt dışında olması ve son kullanıcının (müşterinizin müşterisinin) yatırım teşvik belgesine sahip olması durumunda uygulamanın nasıl olacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-a maddesinde, ihracat teslimlerinin katma değer vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Bir teslimin ihracat teslimi sayılabılmesinin şartları ise Kanunun 12 nci maddesinde;

a) Teslimin yurt dışındaki bir müşteriye veya bir serbest bölgedeki alıcıya ya da yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılması veya malların yetkili gümrük antreposu işleticisine tevdi edilmesi,

b) Teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasıl olması ya da yetkili gümrük antreposuna konulması,

olarak belirlenmiş, yurt dışındaki müşteri tabirinin de, ikametgâhı, işyeri, kanunî ve iş merkezi yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir firmanın yurt dışında kendi adına müstakilen faaliyet gösteren şubelerini ifade ettiği belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 13/d maddesine göre, yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimleri KDV den istisnadır.

Buna göre, sipariş alarak imal ettiğiniz ekipmanın şirketiniz tarafından yurt dışındaki firmaya teslimi, Katma Değer Vergisi Kanununun 12 nci maddesinde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde yürürlükteki ihracat mevzuatına uygun olarak ihraç edilmek kaydıyla Kanunun 11/1-a maddesine göre KDV den istisna tutulacaktır.

Ancak, ilgide kayıtlı özelge talep formunuzdan, imal ettiğiniz ekipmanın yurt dışındaki müşterinizin isteği doğrultusunda yurt içinde yatırım teşvik belgesine sahip firmaya sevk irsaliyesi ile teslim edilip faturanın yurt dışındaki müşteriye kesildiği anlaşıldığından, teslim konusu mallar Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye vasıl olmadığından ihracat istisnasından yararlanmanız mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkmayan ekipmanın yurt dışındaki firma tarafından yatırım teşvik belgesi sahibi yurt içindeki başka bir firmaya satışında ise KDV Kanununun 13/d maddesi kapsamında istisna uygulanabilecektir.

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. — 11.09.2026