

Geçici ithalat rejimi kapsamında getirilen araçlarının iç dizayn işlemlerinin yapılarak yurtdışına gönderilmesinde KDV iadesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.54-130-2
Tarih	30.01.2012

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Gelir Yönetimi Daire Başkanlığı I

Sayı : B.07.1.GİB.0.01.54-130-2

30/01/2012

Konu : Geçici kabul rejimi kapsamında yapılan ihracatta KDV iadesi

İlgi dilekçenizde geçici ithalat kapsamında Türkiye'ye getirdiğiniz araçların iç dizayn işlemlerini gerçekleştirdikten sonra bu araçları yeniden ihraç ettiğiniz belirtilmekte ve söz konusu ihracat işleminin mal ihracatı kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği konusunda bilgi talep edilmektedir.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 2/1 maddesinde teslimin, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olduğu; 4/1 maddesinde ise hizmetin teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu ve bu işlemlerin; bir şeyi yapmak, işlemek, meydanagetirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi, şekillerde gerçekleşebileceği hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, KDV Kanununun 11/1-a maddesine göre, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler KDV'den istisnadır. Kanunun 12/2 maddesi uyarınca, bir hizmetin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilebilmesi için;

-Hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması,

-Hizmetten yurt dışında faydalanılması,

şartlarının yerine getirilmiş olması gerekmektedir.

Konuyla ilgili yayımlanan 26, 30 ve 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde hizmet ihracı istisnası uygulamasında;

-Hizmetin Türkiye'de yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması,

-Fatura ve benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi,

-Hizmet bedelinin döviz olarak Türkiye'ye getirilmesi,

-Hizmetten yurt dışında yararlanılması,

şartlarının aranacağı; yurt dışındaki müşteriler için ifa edilen hizmetlerin, hizmetin ifa edildiği dönemde, bedelin döviz olarak Türkiye'ye gelmesi beklenilmeden ihracat istisnası kapsamında beyan edileceği; ancak, bu şekilde beyan edilen işlemlerle ilgili yüklenilen ve indirim konusu yapılamayan vergilerin KDV Kanununun 32 nci maddesi kapsamında iadesi hizmet bedeli döviz olarak Türkiye'ye gelmeden yerine getirilmeyeceği açıklanmıştır.

Dahilde işleme rejiminden farklı olarak geçici ithalat (geçici kabul) rejimi kapsamında gelen malın mülkiyeti geçici ithal işlemini yapana geçmemektedir. Dolayısıyla ortada ithalat işlemi olmadığından KDV de tahakkuk etmemektedir.

Buna göre, geçici ithalat rejimi kapsamında getirilen araçlarının iç dizayn işlemlerinin yapılarak yurtdışına gönderilmesinin yukarıda sayılan diğer şartların da yerine getirilmesi kaydıyla hizmet ihracatı olarak değerlendirilmesi gerekmekte ve bu işlemlere ilişkin yüklenilen vergilerin indirim yoluyla giderilememesi halinde bedelin döviz olarak Türkiye'ye getirildiği dönemde iadesinin talep edilmesi mümkün bulunmaktadır.

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