

Dahilde işleme izin belgesi sahibi tarafından ithal edilen araçların tadilatı yaptırıldıktan sonra tekrar ihraç edilmek üzere ihracatçıya tesliminde kdv ve ötv

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.81.10.00-KDV-03-12278
Tarih	07.06.2022

T.C.

DÜZCE VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 13334133-KDV-03-12278

07.06.2022

Konu : Dahilde işleme izin belgesi sahibi tarafından ithal edilen araçların tadilatı
yaptırıldıktan sonra tekrar ihraç edilmek üzere ihracatçıya tesliminde kdv ve ötv

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, dahilde işleme izin belgesi (DİİB) kapsamında KDV ve ÖTV ödemeksizin teminat vererek otobüs-kamyon gibi araçlar ithal ettiğiniz, DİİB'de yan sanayici olarak belirtilen firmalar vasıtasıyla araç üstü ekipman (damper, kasa montajı vb.) imalatı yaptırarak yurt dışına ihraç edilmek üzere aracı ihracatçıya söz konusu araçları teslim ettiğiniz belirtilerek, aracı ihracatçıya yapılan teslimde KDV ve ÖTV hesaplanıp hesaplanmayacağı, bu işlemler nedeniyle ÖTV mükellefiyeti tesis edilip edilmeyeceği ile tecil-terkin uygulaması kapsamında işlem yapılıp yapılmayacağı hususlarında Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununun;

- 1/1-b maddesinde, bu Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların ilk iktisabının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi olduğu,

- 2/1-b maddesinde ilk iktisabın, (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithalini, müzayede yoluyla veya kayıt ve tescil edilmiş olsa dahi 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerine göre iade edilenler de dahil motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabını, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanmasını, aktife alınmasını veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesini ifade ettiği,

- 2/1-d maddesinde, motorlu araç ticareti yapanların, (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanları imal, inşa veya ithal edenler ile fabrika, ana bayi, bölge bayii, bayi, yetkili satıcı ve acentalar ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenleri ifade ettiği,

- 7/7 maddesinde, 4458 sayılı Gümrük Kanununun transit, gümrük antrepo, dahilde işleme, gümrük kontrolü altında işleme rejimlerine tâbi tutulanlar ile serbest bölgeler ve geçici depolama yerleri hükümlerinin uygulandığı malların vergiden müstesna olduğu,

- 8/2 maddesinde, ihraç edilmek şartıyla ihracatçılara teslim edilen mallara ait özel tüketim vergisinin, mükelleflerce ihracatçılardan tahsil edilmemesi şartıyla, bu mükelleflerin talebi üzerine vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunacağı, söz konusu malların ihracatçıya teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi halinde tecil edilen verginin terkin olunacağı

hükme bağlanmış olup, söz konusu düzenlemelerin uygulama usul ve esasları Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Anılan Genel Tebliğin (II/C-5.2.) bölümünde,

- Dahilde işleme rejiminin, ihracatı taahhüt edilen ürünlerin elde edilmesinde kullanılan malların, ithalat vergileri ödenmeksizin ithal edilmesine imkan sağlayan bir rejim olduğu,
- Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan malların dahilde işleme rejimi kapsamında ithalinin, ÖTV'den istisna olduğu,
- Dahilde işleme rejimi kapsamında olsa dahi; imalatı kullanılan malların yurt içinden temin edilmesi ile fiilen ihraç edilmeyen malların imalinde kullanılan malların ithal edilmesi hallerinde bu kapsamda ÖTV istisnası uygulanmayacağı

belirtilmiştir.

Diğer taraftan, dahilde işleme rejimine ilişkin hükümler 4458 sayılı Gümrük Kanununun, "Şartlı Muafiyet Düzenlemeleri ve Ekonomik Etkili Gümrük Rejimleri" başlıklı üçüncü ayrımının 108 ila 122 nci maddelerinde düzenlenmiş olup, bu rejimin uygulama usul ve esaslarına 27/1/2005 tarihli ve 25709 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2005/8391 sayılı Dahilde İşleme Rejimi Kararı ile 20/12/2006 tarihli ve 26382 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Dahilde İşleme Rejimi Tebliğinde (İhracat:2006/12) yer verilmiştir.

Bahse konu Karar ile Tebliğin 3 üncü maddelerinde;

- İhracatçı, yan sanayici firmaya ithal eşyasından işlem görmüş ürün ürettiren ve bu ürünün ihracatını kendisi ve/veya aracı ihracatçı vasıtasıyla gerçekleştiren imalatçı olmayan dahilde işleme izin belgesi/dahilde işleme izni sahibi firma,

-Aracı ihracatçı ise, dahilde işleme izin belgesinde/dahilde işleme izninde taahhüt edilen ihracatı, belge/izin sahibi firmadan tedarik ettiği şekliyle gerçekleştiren belge/izin sahibi olmayan firma

olarak tanımlanmıştır.

Bu kapsamda, dahilde işleme rejimi kapsamında ithal edilen kayıt ve tescile tabi taşıtların, yurt içinde işleme faaliyetine tabi tutulduktan sonra aracı ihracatçı vasıtasıyla ihraç edilmesi halinde, aracı ihracatçının, motorlu araç ticareti yapanlar kapsamında olmaması veya motorlu araç ticareti yapanlar kapsamında olmakla birlikte ithalatçı ile aralarında noter nezdinde düzenlenmiş sözleşme ile tesis edilmiş bayilik, yetkili satıcılık veya acentalık ilişkisi bulunmaması halinde, taşıtı ithal eden tarafından aracı ihracatçıya yapılan teslim "ilk iktisap" olarak değerlendirileceğinden, söz konusu teslim ilişkisi ÖTV hesaplanması ve bu verginin anılan Tebliğin (IV/C/3.1) bölümünde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde, (2A) numaralı ÖTV Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, ihraç kaydıyla aracı ihracatçıya yapılan teslim ilişkisi tarh ve tahakkuk ettirilen ÖTV'nin, anılan Kanunun (8/2) maddesi uyarınca tecil edilmesi ve söz konusu taşıtların aracı ihracatçıya teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi halinde tecil edilen verginin, Tebliğde belirlenen şartlar dahilinde terkin edilmesi mümkündür.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 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,

- Geçici 17 nci maddesinde, dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin 31/12/2025 tarihine kadar tesliminde KDV Kanununun 11/1-c

maddesi hükümlerine göre, bölgeler, sektörler veya mal grupları itibariyle işlem yaptırmaya Cumhurbaşkanı yetkili kılınmış, 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 ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-8) ve (II/A-9) bölümlerinde konuya ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Mükelleflerin "imalatçı" vasfını haiz olması kaydıyla, DİİB kapsamında ithal edilen araçların kullanılması suretiyle üretilen yeni araçların, mükellefler tarafından DİİB belgesine sahip olmayan bir alıcıya KDV Kanununun 11/1-c maddesine göre tecil-terkin sistemi kapsamında teslim edilmesi mümkündür.

Ancak, yeni aracı ihraç kaydıyla teslim alan firmanın, araç üzerinde herhangi bir değişiklik yapmadan, teslim aldığı haliyle ve teslim tarihini takip eden ay başından itibaren üç ay içinde ihraç etmesi gerekmektedir.

Buna göre, imalatçı vasfına haiz olmayan Firmanız tarafından, DİİB kapsamında ithal edilen araçların kullanılması suretiyle başka firmalara ürettirilen yeni araçların DİİB belgesine sahip olmayan bir alıcıya KDV Kanununun 11/1-c maddesine göre tecil-terkin sistemi kapsamında teslimi 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