

Şasi kamyon üzerine beton pompası monte edilerek ihraç edilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-135-2341
Tarih	08.10.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-135-2341 08/10/2014

Konu : Şasi kamyon üzerine beton pompası monte edilerek ihraç edilmesi.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden;

- Firmanızca 18/12/2013 tarihli fatura ile %4 oranında özel tüketim vergisi ödenmek suretiyle satın alınan ... marka ... tipi şasi kamyon üzerine, aracın kayıt ve tescilinden önce 7/1/2014 tarihinde beton pompası monte edildiği,

- Tadilat sonrası 87.05 tarife pozisyonunda yer alan özel amaçlı araca dönüştürülen beton pompalı kamyonla ilgili tahakkuk eden ... TL tutarındaki ÖTV'den daha önce şasi kamyon olarak ödenen ... TL tutarındaki ÖTV'nin mahsubundan sonra kalan ... TL'lik kısmın ... tarihinde beyan edilerek ödendiği,

- ÖTV ödendikten sonra ... plaka numarası ile kayıt ve tescil ettirilen aracın ... tarih ve ... Sıra No.lu faturaya istinaden ... tarih ve ... sayılı Gümrük Beyannamesi ile yurtdışı edildiği,

hususlarından bahisle söz konusu araçla ilgili beyan edilerek ödenen ... TL tutarındaki ÖTV'nin iadesinin mümkün olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun (1/1-b) maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi 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 ithali, 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, kayıt ve tescile tabi araçları satmak üzere imal ve inşa edenler, fabrika, ana bayii, bölge bayii, bayi, yetkili satıcı ve acenteler ile Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenler olduğu; 9 uncu maddesinde, özel tüketim vergisine tâbi malların, yer aldığı listedeki başka bir malın imalinde kullanılması halinde ödenen verginin, Maliye Bakanlığınca belirlenen esaslara göre ödenecek vergiden indirileceği hükme bağlanmıştır.

Mezkûr Kanunun uygulamasına ilişkin 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin;

- (2.5.) bölümünde, Kanunda "Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenler" olarak nitelendirilenlerin, Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş motorlu araçlar üzerinde tadilat veya ek imalat yapmak suretiyle motorlu araç ticaretiyle uğraşan kişi ve kurumlar olduğu,

- (15.3.1.) bölümünde, motorlu araç ticareti yapanlardan satın alınan ve kayıt ve tescil ettirilmeden önce bir başka araca dönüştürülen araçların ilk iktisabında ÖTV'nin doğduğu, dolayısıyla kayıt ve tescile tabi bir aracı satın alıp, kayıt ve tescil ettirmeksizin üzerinde tadilat veya ek imalat yapmak veya yaptırmak suretiyle kayıt ve tescile tabi bir başka araç imal edenlerin de ÖTV mükellefi olarak, söz konusu araçları ilk iktisap kapsamında teslim etmeleri, kullanmaya başlamaları, aktife almaları veya adına kayıt ve tescil ettirmeleri işleminde vergi beyan edecekleri, kayıt ve tescile tabi araçları satın alarak kayıt ve tescil ettirmeden tadilat veya ek imalat yapanların sanayi sicil belgesini haiz olmaları halinde, Tebliğin (2.5.) bölümünde belirlenen esaslara göre Bakanlığımızdan (Gelir İdaresi Başkanlığından) yazı alarak, tadilat veya ek imalat yapmak üzere motorlu araç alımında veya ithalinde ÖTV uygulanmamasının mümkün olduğu, kayıt ve tescile tabi araçları satın alarak kayıt ve tescil ettirmeden önce bir başka araca dönüştürenlerin söz konusu yazıyı alma şartlarını haiz olmamaları veya şartları haiz olmakla birlikte almamış olmaları halinde, bu amaçla olsa dahi söz konusu araçları ÖTV uygulanmadan dönüştürenlerin, bu araçları iktisabında ödedikleri ÖTV'yi, dönüştürülerek ilk iktisabı yapılan araçlar için hesaplanacak ÖTV'den indirmesinin, Kanunun 9'uncu maddesi uyarınca mümkün bulunduğu

belirtilmiştir.

Yine aynı Kanunun 5 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasında, bu Kanuna ekli listelerdeki malların ihracat teslimlerinin; teslimin yurt dışındaki bir müşteriye yapılması ve teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesinden çıkmış olması koşuluyla vergiden müstesna olduğu; (2) numaralı fıkrasında ise ihraç edilen malların alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen ÖTV'nin ihracatçıya iade edileceği hükme bağlanmıştır.

Söz konusu düzenlemeye ilişkin usul ve esasların belirlendiği 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin "ÖTV Ödenerek Satın Alınan Malların İhracı" başlıklı (5.1.2.) bölümünde; ÖTV uygulanan malların ihraç edilmesi halinde bu verginin iadesinin, sadece ÖTV mükelleflerinden satın alınan mallar için söz konusu olduğu, ÖTV uygulanan safhadan sonraki satıcılardan alınan malların ihraç edilmesi halinde, alış belgelerinde görünmeyen ve malın fiyatına dahil edilmiş olan ÖTV'nin iade edilmeyeceği belirtilmiş olup, mezkur Genel Tebliğ uyarınca, ihraç edilen mallara ait ÖTV'nin iadesinin talep edilmesi halinde;

- İhracatçı adına düzenlenen ve üzerinde ÖTV'nin gösterildiği fatura veya benzeri belgenin, ihraç edilen malların ithal edilmiş olması halinde ise ithalatta düzenlenen gümrük beyannamesi ve verginin ödendiğini gösteren gümrük makbuzunun,

- İhraç edilen mala ait gümrük beyannamesinin,

- İhraç edilen mala ilişkin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenen faturanın

aslı veya gümrük beyannamesi ile gümrük makbuzlarının gümrük idaresi veya noter tarafından tasdikli örneği, diğer belgelerin ise aslının aynı olduğuna dair şerh verilerek kaşe tatbiki ve imzalanması suretiyle firma yetkililerince onaylı fotokopisi vergi ihracatçının KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesine ibrazı gerekmektedir.

Dolayısıyla, bahse konu Genel Tebliğe göre, yukarıda belirtilen belgelerin vergi dairesine ibrazı ve ilgili vergi dairesince ihraç edilen mala ait ÖTV'nin, mükellefi tarafından bağlı olduğu vergi dairesine ödendiğinin teyit edilmesinden sonra ihraç edilen mallara ait ÖTV, ihracat istisnasından doğan KDV iadelerine ilişkin genel esaslar çerçevesinde iade konusu yapılması mümkün olmakla birlikte, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki araçları ÖTV ödeyerek ilk iktisabını yapanların, söz konusu aracı aynen ihraç etmeleri halinde, ödenen ÖTV'nin iadesi konusu yapılması mümkün bulunmakta, ancak ihraç edilen malın imalinde kullanılan mallara ödenen ÖTV'nin iadesi ise mümkün bulunmamaktadır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, ÖTV ödenerek satın alınan 87.04 tarife pozisyon numaralı şasi kamyonun kayıt ve tescilden önce beton pompası monte edilmek suretiyle 87.05 tarife pozisyon numaralı özel amaçlı araca dönüştürülmesi ve bu haliyle Kanuna ekli listede karşısında gösterilen oranda ÖTV hesaplanarak beyan edilmesi ve şasi kamyon olarak ödenen vergi mahsup edildikten sonra kalan kısmın

ödenmesinde, söz konusu tadilatın kayıt ve tescilden önce yapılmış olması halinde, mevzuata aykırı bir husus bulunmamaktadır.

Bu durumda, şasi kamyonu ilişkin ödenen ve indirim konusu yapılmak suretiyle telafi edilen ÖTV'nin, Kanunun (5/2) maddesi kapsamında iade konusu yapılması mümkün değildir. Ancak, kayıt ve tescilden önce şasi kamyonu beton pompası monte edilmek suretiyle imal edilen aracın, ÖTV beyanına konu edildiği haliyle (herhangi bir işleme tabi tutulmaksızın) ihraç edilmesi halinde, söz konusu araçla ilgili olarak 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin (15.3.1.) bölümü çerçevesinde beyan edilerek ödenen ilave ÖTV tutarının (... TL'nin), aynı Genel Tebliğin (5.1.2.) bölümü çerçevesinde, söz konusu araçla ilgili kayıt ve tescil işlemi iptal edilmek suretiyle, iade konusu yapılması mümkündür.

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