

Yabancı Hava Yollarının Türkiye Müdürü olarak çalışan kişi adına kayıt ve tescil edilen aracın alımı esnasında ödenen KDV ve ÖTV nin iade edilip edilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-ÖTV.7-1903
Tarih	21.07.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-ÖTV.7-1903

21/07/2014

Konu : Yabancı Hava Yollarının Türkiye Müdürü olarak çalışan kişi adına kayıt ve tescil edilen aracın alımı esnasında ödenen KDV ve ÖTV nin iade edilip edilmeyeceği

Vekiliniz Av. tarafından Başkanlığımıza verilmiş olan ilgide kayıtlı özelge talep formunuzda, uyruklu olduğunuz ve Havayolları'nın Türkiye Müdürü olarak Türkiye'de çalıştığınız belirtilerek, Türkiye'den yapmış olduğunuz binek otomobili alımında ödenen KDV ve ÖTV nin tarafınıza iadesi istenilmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN

3065 sayılı KDV Kanununun;

- 1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu; bu faaliyetlerin kanunların veya resmi makamların gösterdiği gerek üzerine yapılmasının, bunları yapanların hukuki statü ve kişilikleri, Türk tabiyetinde bulunup bulunmamlarının, ikametgah veya işyerlerinin yahut kanuni merkez veya iş merkezlerinin Türkiye'de olup olmamasının işlemlerin mahiyetini değiştirmeyeceği ve vergilendirmeye mani teşkil etmeyeceği,

- 6 ncı maddesinde, işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, malların teslim anında Türkiye'de bulunmasını, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,

- 15/1-a maddesinde, karşılıklı olmak kaydıyla, yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilciliklerine, konsolosluklarına ve bunların diplomatik haklara sahip mensuplarına yapılan teslim ve hizmetlerin; 15/1-b maddesinde, uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlara ve bunların mensuplarına yapılan teslim ve hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

- 19 uncu maddesinde, diğer kanunlardaki vergi muafık ve istisna hükümlerinin KDV bakımından geçersiz olduğu, KDV ye ilişkin istisna ve muafiyetlerin ancak KDV Kanununa hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenleneceği, bununla birlikte uluslararası anlaşma hükümlerinin saklı olduğu,

hüküm altına alınmıştır.

Bu hükümler çerçevesinde, Türkiye'de gerçekleşen mal teslimleri ile Türkiye'de ifa edilen veya yurt dışında ifa edilmekle birlikte Türkiye'de faydalanılan hizmetler KDV ye tabi olup, söz konusu teslim ve hizmetlerin yabancı firmalara veya yabancı uyruklu kişilere yapılması bu durumu değiştirmemektedir.

Buna göre, diplomatik haklara sahip olmamanız dolayısıyla Türkiye'de gerçekleştirmiş olduğunuz binek otomobili alımı KDV Kanununun 1/1 inci maddesi hükmü uyarınca KDV ye tabi olup, bu işlem nedeniyle ödemiş olduğunuz KDV nin tarafınıza iadesi mümkün bulunmamaktadır.

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ YÖNÜNDEN

4760 sayılı ÖTV Kanununun 1/1-b maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabının, 1/c bendinde ise kayıt ve tescile tabi olmayanların ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından tesliminin bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 'İstisnalar' başlıklı ikinci bölümünün 5, 6 ve 7 nci maddeleri ile istisna kapsamına alınan işlemlerle söz konusu işlemler gereği bu Kanuna ekli listelerdeki mallarla ilgili ÖTV istisnasından yararlanacak kişi ve kurumların kimler olduğu belirlenmiştir.

Diğer taraftan, "İstisnaların Sınırı ve Yetki" başlıklı 10/1 nci maddesinde ise özel tüketim vergisine ilişkin istisna ve muafiyetlerin ancak bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenleneceği, diğer kanunlarda yer alan istisna veya muafiyet hükümlerinin bu vergi bakımından geçersiz olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, Türkiye'de adınıza tescil ettirdiğiniz plakalı, 2012 model Renault Fluence Dynamique 1.6 model aracın Türkiye'de tarafınıza teslimi esnasında ÖTV hesaplanmasında ÖTV Kanununa aykırılık bulunmayıp, bu işlemin ÖTV Kanununun istisnaları düzenleyen 5, 6 ve 7 nci maddeleri ile ilişkilendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

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