

Limn tesisleri içerisinde millileşmemiş yüklerin mafi araçları ile taşınmasında KDV tevkifatı

Belge türü	zelge
Kanun	KATMA DEĐER VERĐİSİ KANUNU
Özelge no	E-64597866-130-14317
Tarih	01.09.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAřKANLIĐI

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-64597866-130-14317

01.09.2022

Konu : Limn tesisleri içerisinde millileşmemiş yüklerin mafi araçları ile taşınmasında
KDV tevkifatı

İlgi : ... tarihli zelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketinizin özel iskele, liman, mendireklerin inşa edilmesi, kiralanması, işletilmesi, tahmil ve tahliye hizmetleri, liman hizmetleri, römorkörcülük, deniz kılavuzluğu, brokerlik, acentelik, antrepo, gümrükleme ve her türlü konteyner hizmetleri faaliyeti ile iştigal ettiği, faaliyetlerinizin ... Liman Tesisleri içinde yer alan ... Limanı ile ... Lojistik Merkezinizde (KLM) yürütüldüğü, ... Gümrük Müdürlüğü Gümrük Muhafaza Memurlarının henüz millileşmemiş yüklerin limandan kara yolu ile yurt genelinde bir başka antrepo veya gümrüklü depoya taşınmasına iştirak etme yükümlülüğü bulunduğu, bu nedenle ... Gümrük Müdürlüğünün Liman Tesisleri içerisindeki limanınızdan yine aynı komplekste bulunan KLM deponuza veya diğer limanlara yük taşımalarını kara yolu trafiğine çıkma izni olmayan plakasız liman araçlarınız (mafi) ile yapılmasını zorunlu tuttuğu belirtilerek, henüz millileşmemiş yükün limanınızdan veya ... Liman Tesisleri içerisindeki diğer limanlardan KLM' deki deponuza taşınması hizmetinin kendi personelinizle ve bahse konu araçlar ile yapılması halinde KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

- 9 uncu maddesinde ise, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verildiği

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin; (I/C-2.1.3.1.) bölümünde kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler sayılmış olup Tebliğin;

-"Taşımacılık Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.11.) bölümünde;

"2.1.3.2.11.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tebliğ'in (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanların, Tebliğ'in (I/C-2.1.3.2.11.2.) bölümü kapsamındaki yük taşımacılığı hizmeti alımlarında (2/10), servis taşımacılığı hizmeti alımlarında ise (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

2.1.3.2.11.2. Kapsam

Bu bölüm kapsamına, personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımları ile karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımları (kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri hariç) girmektedir.

Söz konusu hizmetlerin, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapılıp yapılmaması, ilgili birimlerden taşımacılıkla ilgili zorunlu belge ve sertifikaların alınıp alınmaması veya taşıma işinde kullanılan aracın özmal ya da sözleşmeli taşıt olup olmaması tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel değildir

..

Taşımacılık hizmetini yüklenen bir firmanın, bu işi bizzat ifa etmeyip bir başka firmaya devretmesi durumunda, taşımacılık hizmetini alan tarafından bu kapsamda tevkifat yapılmaz. Ancak taşımacılık hizmetini yüklenen firma tarafından, taşımacılık hizmetini fiilen ifa eden firmadan alınan hizmet için KDV tevkifatı uygulanır."

- "Diğer Hizmetler" başlıklı (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünde;

"KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik

şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında (sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri hariç) söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketiniz tarafından henüz millileşmemiş yüklerin limanınızdan veya ... Liman Tesisleri içerisindeki diğer limanlardan KLM' deki deponuza kendi personelinizle ve trafiğe çıkmasına izin verilmeyen aktifinizde kayıtlı özel liman araçları (mafi) ile verilen taşımacılık hizmeti, karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmeti kapsamında değerlendirilemeyeceğinden Tebliğin (I/C-2.1.3.2.11.) bölümü kapsamında KDV tevkifatına tabi tutulmayacaktır.

Ancak, söz konusu hizmetin Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünde belirtilenlere ifa edilmesi halinde bu hizmete ilişkin Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

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