

İthalat ve ihracata konu mallar henüz gelmeden liman sahasında verilen ardiye, depolama hizmetlerinde KDV istisnası

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.61.15.01-130[ÖZG-23-2015]-68
Tarih	22.08.2017

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
TRABZON VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 26468226-130[ÖZG-23-2015]-68

22.08.2017

Konu : İthalat ve ihracata konu mallar henüz gelmeden liman sahasında verilen ardiye, depolama hizmetlerinde KDV istisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, şirketinizin geçici depolama rejimi kapsamında kapalı ambarlar ve açık saha alanlarında ithal, ihraç ve transit rejimle gelen mallara ardiye ve depolama hizmeti verdiğiniz belirtilerek ithalat, ihracat ve transit rejim kapsamında mal getirecek firmalara gümrüklü malı getirmeden önce kapalı ambar ve açık stoklama alanının (bağımsız kapalı ambarın tamamının) 30'ar günlük sürelerle tahsis edilmesinin KDV ye tabi olup olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun;

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

-17/4-o maddesinde, gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri ile vergisiz satış yapılan iş yerlerinin ve bu iş yerlerine ait depo ve ardiye gibi bağımsız birimlerin kiralanması işlemlerinin katma değer vergisinden istisna olduğu

hüküm altına alınmıştır.

Konu ile ilgili açıklamaların yer aldığı KDV Genel Uygulama Tebliğinin "II/F-4.14. Gümrüklü Alanlarda Yapılan Bazı Hizmetler" başlıklı bölümünde istisna uygulaması ile ilgili açıklamalara yer verildikten sonra liman ve hava meydanlarında verilmekle beraber 3065 sayılı Kanunda yer alan herhangi bir istisna hükmü kapsamına girmeyen hizmetlerin genel esaslara göre KDV ye tabi tutulacağı ifade edilmiştir.

Buna göre, liman sahasındaki gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracata konu mallar ile transit rejimi kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye ve depolama hizmetleri katma değer vergisinden istisnadır.

Ancak, KDV Kanununun 17/4-o maddesinde yer alan "ithalat ve ihracata konu mallar ile transit rejimi kapsamında işlem gören mallara verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri için tanınan istisna", söz konusu mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetlerinin fiilen gerçekleştirilmesi durumunda geçerli olacak bir uygulamadır.

Bu itibarla, ithal, ihraç ve transit rejimle gelen malları getirecek firmalara söz konusu gümrüklü mallar henüz gelmeden kapalı ambar ve açık stoklama alanının tahsis edilmesi KDV den istisna olmayıp genel hükümlere göre KDV ye tabidir.

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.