

Transit rejimine ilişkin hükümler çerçevesinde teminat kullanılmasında KDV

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-130[1-2013/ 82]-10821
Tarih	09.01.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 84974990-130[1-2013/ 82]-10821 09.01.2018

Konu : Transit rejimine ilişkin hükümler çerçevesinde teminat
kullanılmasında KDV

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketinizin ortak transit sözleşmesi hükümleri ile 4458 sayılı Gümrük Kanununun transit rejimine ilişkin hükümleri çerçevesinde Gümrükler Genel Müdürlüğüne sunmuş olduğu kapsamlı teminat mektubu ile gümrük idaresinin bilgisayar sistemine entegre olan ... sistemi üzerinden teminat kullandırma, asıl sorumlu sıfatı ile transit rejimine tabi tutulan eşyanın doğabilecek gümrük vergisini ödeme riskini üstlenme ve elektronik sistemini kullandırma karşılığında müşterilerden ücret aldığı, transit taşıma işini fiilen taşıyıcı firma gerçekleştirmekle birlikte, transit beyanının gümrük idaresine asıl sorumlu sıfatı ile Şirketinizi temsile haiz kişinin imzası ile sunulduğu, Türkiye içerisinde iki gümrük idaresi arasında yapılan taşımalara ilişkin transit beyanları için kesilen faturalarda katma değer vergisi (KDV) hesapladığınız belirtilerek,

-Türkiye'deki bir hareket gümrüğünden AB veya EFTA üyesi bir ülkenin varış gümrüğüne ortak transit sözleşmesi kapsamında taşınacak eşya için Türkiye'deki hareket gümrüğüne sunulacak T1 beyanları karşılığı düzenlenecek faturalarda hizmetin yurtdışında gerçekleşen kısmı için,

-AB veya EFTA ülkesi hareket gümrüğünden doğrudan Türkiye'deki bir varış gümrüğüne ortak transit sözleşmesi kapsamında taşınacak eşya için bir AB veya EFTA ülkesindeki hareket gümrüğüne sunulacak T1 ve T2 beyanları karşılığı düzenlenecek faturada hizmetin yurtdışında gerçekleşen kısmı için,

-İki AB veya EFTA ülkesinin gümrük idaresi arasında gerçekleştirilecek ve hizmetin tamamı yurtdışında gerçekleşecek olan bir ortak transit işlemi karşılığında veya AB gümrük mevzuatı uyarınca bir AB ülkesinin giriş gümrük idaresine sunulan ve hizmetin tamamı yurtdışında gerçekleşen giriş özet beyanları için

Türkiye'de düzenlenecek faturalarda KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu; (6/b) maddesinde ise, işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-1.) bölümünde, transit taşımalarla Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımalarda gümrük veya geçiş işlemine muhatap olanların mükellef olduğu, ancak buradaki taşımadan ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan şahıslar tarafından yapılan taşımanın anlaşılması gerektiği, ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi veya iş merkezi Türkiye'de olan şahıslar tarafından yapılan bu nevi taşımalarda ise mükellefin genel hükümlere göre taşıma işini yapanlar olduğu açıklanmıştır.

Buna göre, Şirketiniz tarafından ortak transit sözleşmesi kapsamında transit taşımacılık yapan firmalara verildiği anlaşılan; gümrük idaresinin bilgisayar sistemine entegre olan ... sistemi üzerinden teminatın

kullanılması, asıl sorumlu sıfatı ile transit rejimine tabi tutulan eşyanın doğabilecek gümrük vergisini ödeme riskini üstlenme ve elektronik sistemini kullandırma hizmetinden Türkiye'deki hareket-varış gümrüklerinde de yararlanıldığından, bu hizmete ilişkin düzenlenecek faturalarda KDV Kanununun 1/1 inci maddesi gereğince KDV hesaplanacaktır.

Öte yandan, KDV Kanununun 14/1 inci maddesi kapsamında uluslararası taşımacılık faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu faaliyetlerine ilişkin olarak Şirketinizce verilen söz konusu hizmetler için yüklendiği ancak indirim yoluyla gideremediği KDV'nin uluslararası taşımacılığı fiilen yapan bu mükelleflere iadesi mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, iki AB veya EFTA ülkesinin gümrük idaresi arasında gerçekleştirilecek ve hizmetin tamamı yurt dışında gerçekleşecek olan bir ortak transit işlemi karşılığında veya AB gümrük mevzuatı uyarınca bir AB ülkesinin giriş gümrük idaresine sunulan ve tamamı yurt dışında gerçekleşen giriş özet beyanları verme hizmeti ise KDV'nin konusuna girmemektedir.

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