

**Yurt dışındaki müşteri adına liman içerisinde alınan konteyner iç dolum veboşaltma hizmeti bedelinin kar eklenerek yurt dışındaki müşteriye fatura edilmesi.**

|                   |                              |
|-------------------|------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                       |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU   |
| <b>Özelge no</b>  | 18008620-130[ÖZG-2012-13]-84 |
| <b>Tarih</b>      | 28.08.2013                   |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)**

Sayı : 18008620-130[ÖZG-2012-13]-84

28/08/2013

Konu : Yurt dışındaki müşteri adına liman içerisinde alınan konteyner iç dolum ve boşaltma hizmeti bedelinin kar eklenerek yurt dışındaki müşteriye fatura edilmesi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Irak'ta bulunan müşterileriniz adına ..... Uluslararası Limanı içerisinde konteyner iç dolum ve boşaltma hizmetini ..... Uluslararası Liman İşletmeciliği A.Ş. (MIP)'den aldığınız, daha sonra bu hizmet maliyetine karınızı da ekleyip Irak'taki müşterinize fatura ettiğiniz belirtilerek, bu hizmetten dolayı MIP firmasına ödediğiniz katma değer vergisinin iadeye konu edilip edilmeyeceği hususunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun,

1/1 inci maddesine göre, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetler katma değer vergisine tabi olduğu,

11/1-a maddesinde; ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetlerin katma değer vergisinden istisna olduğu,

12/2 nci maddesinde de; yurt dışındaki müşteri tabirinin; ikametgahı, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir firmanın yurt dışında kendi adına müstakilen faaliyet gösteren şubelerini ifade edeceği, bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için;

a) Hizmetlerin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması,

b) Hizmetten yurt dışında faydalanılması, gerektiği

hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 13/b maddesinde ise, deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetlerin katma değer vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmış olup, konu ile ilgili açıklamalara 15, 87 ve 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 60 No.lu KDV Sirkülerinde yer verilmiştir.

60 No.lu KDV Sirkülerinin (3.2.2) bölümünde; istisna kapsamına liman ve hava meydanlarında deniz ve hava taşıma araçlarına verilen hizmetlerin girdiği, bu kapsamda, hava ve deniz taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında verilen pilotaj, römorkaj, palamar, uçak ve gemilerin parkı gibi hizmetlerin KDV den istisna olduğu, liman ve hava meydanlarında deniz ve hava taşıma araçlarının seyrüseferine ilişkin olarak araçların yük ve yolcusuna verilen tahmil, tahliye ve benzeri hizmetlerin de istisna kapsamına girdiği, bu hizmetlerin gemi ve yük sahibi firmaların acentelerine yapılması, liman ve hava meydanı işletmeleri dışında diğer gerçek ve tüzel kişiler tarafından yapılmasının istisna uygulamasını etkilemediği, ancak Kanunun 13/b maddesindeki istisna uygulaması tek safhalı olduğundan, gemiye veya acentesine doğrudan verilen hizmetlerin istisna kapsamında değerlendirilebileceği, alt yükleniciler tarafından verilen hizmetlerin ise istisna kapsamında mütalaa edilmeyeceği açıklanmıştır.

Diğer taraftan, aynı Sirkülerin (3.2.2.1) bölümünde KDV Kanununun 13/b maddesindeki istisna kapsamına giren hizmetler, (3.2.2.2) bölümünde de istisna kapsamına girmeyip vergiye tabi olan hizmetler belirlenmiştir.

Buna göre, ..... Uluslararası Limanı içerisinde MIP firmasınca gemi ve yük sahibi yurt dışındaki firma adına tarafınıza verilen konteyner iç dolum ve boşaltma hizmeti 60 No.lu KDV Sirkülerinin (3.2.2.2) bölümünde sayılan hizmetlerden olduğundan genel hükümler çerçevesinde KDV ye tabidir.

Öte yandan, söz konusu hizmetin tarafınızca yurtdışındaki müşterinize kâr eklenerek faturalandırılmasının, hizmetin Türkiye'de verilmesi ve hizmetten Türkiye'de faydalanılması nedeniyle hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından genel hükümlere göre katma değer vergisine tabi tutulması 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