

Yurt dışından ve Türkiye'den gemi kiralanmasına aracılık edilmesi karşılığı alınan komisyonların KDV'ye tabi olup olmadığı ve indirilecek KDV'nin gider kaydedilip edilemeyeceği

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130-1106
Tarih	25.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130-1106

25/07/2013

Konu : Yurt dışından ve Türkiye'den gemi kiralanmasına aracılık edilmesi karşılığı alınan komisyonların KDV'ye tabi olup olmadığı ve indirilecek KDV'nin gider kaydedilip edilemeyeceği

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda;

Yabancı ortaklı Türkiye'de Türk Kanunlarına göre kurulmuş ve Türk Kanunlarına göre faaliyet gösteren bir deniz nakliye şirketinin, ihraç ve ithalat mallarının taşınması için Türkiye'den Türk bayraklı veya yurt dışından yabancı bayraklı gemileri herhangi bir armatörlük işletmesi yapılmadan belli süreler için kiralarak uluslararası sularda çalıştırdığı, 15 günlük ya da aylık periyotlarda armatöre kira ödemesi yapıldığı, geminin personelini armatör firmanın temin ettiği, personel maaşını ve kumanyasını ve personel ile ilgili her türlü gideri, ayrıca geminin tamir, tadilat, bakım onarım, yağ, teknik malzeme ve

gemi sigortası giderlerini armatör firmanın organize ettiği ve ödediği, sefer ile ilgili giderleri ise (yakıt, liman masrafları vb.) kiralayan firma tarafından organize edildiği ve ödendiği, seferlerin kesinlikle uluslararası sularda yapıldığı, Türk limanları arasında herhangi bir taşıma olmadığı, kiralanan gemilerin kira sözleşmelerinde gemilerin uluslararası sularda çalışacaktır, dahili seferlerde çalışmayacakları diye ibarenin mevcut olduğu, her seferinde Türkiye'ye giriş ve çıkışta gümrük beyannamesi ve manifestoları yük dökümanlarının yurt dışı olarak görüldüğü,

firmanızın ise armatör firma ile kiracı firma arasında aracılık komisyonculuk hizmeti verdiği, kiracı firmaya Türk ya da yabancı gemi bulunarak kira üzerinden belli oranlarda yabancı veya Türk armatörden ve yabancı veya Türk kiracı firmadan komisyon alındığı

belirtilerek, armatörün kira için kestiği faturada KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı ve oranı, aracılık hizmeti veren firmanızın armatörden aldığı komisyonun KDV ye tabi olup olmadığı ve oranı, firmanızın kiracıdan aldığı komisyonun KDV ye tabi olup olmadığı ve oranı, firmanızın ödediği KDV yi gider unsuru olarak dikkate alıp alamayacağı sorulmaktadır.

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,

14 üncü maddesinde, transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında taşımacılık işlerinde, Bakanlar Kurulunca belirlenecek taşıma işlerinin vergiden istisna edildiği,

58 inci maddesinde, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV ile mükellefçe indirilebilecek KDV, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyeceği

hükmü yer almaktadır.

KDV oranları, 3065 sayılı Kanunun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) ile BKK eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, bu listelerde yer almayan teslim ve hizmetler için %18 olarak tespit edilmiştir.

Buna göre;

- Türkiye'de mukim ve uluslararası taşımacılık yapan bir firmanın Türkiye'den veya yurt dışından gemi kiralama işlemine aracılık eden firmanızın gerek kiraya veren armatörden gerekse kiracıdan aldığı komisyon KDV'ye tabi olup, düzenlenecek faturalarda %18 KDV oranında KDV hesaplanması gerekmektedir.

- Bu aracılık hizmetine ilişkin olarak yüklenilen KDV nin, komisyon bedelleri üzerinden hesaplanan KDV den indirilmesi mümkün olup, 3065 sayılı Kanunun 58 inci maddesine göre indirilecek KDV nin gider olarak dikkate alınması söz konusu değildir.

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