

Serbest Bölge ile Liman Arasındaki Taşımacılıkta KDV hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-21
Tarih	06.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : .4.35.17.01-35-02-21

06/01/2012

Konu : Serbest Bölge ile Liman Arasındaki Taşımacılıkta KDV

İlgide kayıtlı dilekçenizde, ihraç edilecek mallar için serbest bölge ile liman arasında taşıma işi yapmaya başlayacağınız belirtilerek söz konusu hizmetin katma değer vergisinden istisna olup olmadığı konusunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 14 üncü maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetki uyarınca yayımlanan 84/8889 sayılı Kararname ile "transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işleri" KDV den istisna edilmiştir.

İstisna kapsamına, yabancı bir ülkede başlayıp Türkiye'den geçerek yabancı bir ülkede sona eren, yabancı bir ülkede başlayıp Türkiye'de sona eren ve Türkiye'de başlayıp yabancı bir ülkede sona eren taşıma işleri gitmektedir.

Serbest bölgeler, gümrük bölgesi dışında sayılmakla birlikte, fiilen Türkiye sınırları içinde bulunan, yabancı ülke niteliği taşımayan yerlerdir. Bu nedenle, Türkiye'nin herhangi bir yerinden serbest bölgeye veya serbest bölgeden Türkiye'nin herhangi bir yerine yapılan taşımacılık işleri söz konusu istisna kapsamında değerlendirilmemektedir.

Ayrıca, Kanunun 17/4-ı maddesine göre, serbest bölgelerde verilen hizmetler de katma değer vergisinden müstesnadır. Ancak, bu istisna münhasıran serbest bölge içinde gerçekleşen hizmetleri kapsamaktadır. Diğer taraftan, Gümrük Müsteşarlığı, bir serbest bölge ile liman sahası arasındaki koridorun serbest bölge sayılmasını mümkün görmemektedir. Bu itibarla Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-ı maddesi hükmünün bu koridor üzerinde gerçekleşen taşımacılık hizmetlerine teşmil ettirilmesi mümkün değildir.

Bu nedenle, serbest bölgeden ihraç edilmek üzere İzmir Limanı veya başka bir limana gönderilen eşyanın veya serbest bölgeye gönderilmek üzere limana gelen malların serbest bölgeye taşınmasının genel hükümler çerçevesinde 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