

## Serbest bölgeden serbest bölgeye ve Türkiye'den yurtdışına yapılan taşımacılık işinde KDV hk.

|                   |                                      |
|-------------------|--------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                               |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU           |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.38.15.01-KDV-20-871-123 |
| <b>Tarih</b>      | 16.11.2011                           |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)**

Sayı : B.07.1.GİB.4.38.15.01-KDV-20-871-123

16/11/2011

Konu : Serbest bölgeden serbest bölgeye ve Türkiye'den yurtdışına yapılan taşımacılık işinde KDV

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ..... Vergi Dairesi Müdürlüğü'nde ..... vergi kimlik numarasında kayıtlı kurumlar vergisi mükellefi olduğunuz, serbest bölge dışından serbest bölgeye yapılan, serbest bölgeden önce gümrük liman antrepolarına buradan da yurt dışına yapılan taşımacılık işinin katma değer vergisine (KDV) tabi olup olmadığı hususunda bilgi talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

1/1 maddesinde; Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

14 üncü maddesinde; transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işlerinde; Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek taşıma işlerinin vergiden müstesna olduğu, bu istisnanın, ikametgahı, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan mükelleflere, ilgili ülkeler itibarıyla karşılıklı olmak şartıyla tanınacağı,

hükümlerine yer verilmiştir.

Söz konusu madde hükmünün verdiği yetkiye istinaden yayımlanan 84/8889 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında deniz, hava, kara ve demiryolu ile yapılan yük ve yolcu taşıma işleri KDV den müstesna tutulmuştur.

Bu istisna uygulamasının usul ve esaslarına ilişkin açıklamaların yer aldığı 11 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin D bölümüne göre Kanunun 14 üncü maddesi kapsamına;

Yabancı bir ülkede başlayıp Türkiye'de sona eren,

Türkiye'de başlayıp yabancı bir ülkede sona eren,

Yabancı bir ülkede başlayıp Türkiye'den geçerek yabancı bir ülkede sona eren,

taşıma işleri girmektedir.

Diğer taraftan, 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun 6 ncı maddesinde, serbest bölgelerin, Türkiye Gümrük Bölgesinin parçaları olmakla beraber; serbest dolaşımda olmayan eşyanın herhangi bir gümrük rejimine tabi tutulmaksızın ve serbest dolaşıma sokulmaksızın, gümrük mevzuatında öngörülen haller dışında kullanılmamak ya da tüketilmemek kaydıyla konulduğu, ithalat vergileri ile ticaret politikası önlemlerinin ve kambiyo mevzuatının uygulanması bakımından Türkiye Gümrük Bölgesi dışında olduğu kabul edilen ve serbest dolaşımdaki eşyanın bir serbest bölgeye konulması nedeniyle normal olarak eşyanın ihracına bağlı olanaklardan yararlandığı yerler olduğu, bu bölgelerde gümrük ve kambiyo mükellefiyetine dair mevzuat hükümlerinin uygulanmayacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre, Türkiye'den serbest bölgeye, serbest bölgeden Türkiye'ye yapılan taşımacılık işleri genel hükümlere göre KDV ye tabi olacaktır. Türkiye'den yurtdışına yapılan taşımacılık işleri ise Kanunun 14 üncü maddesi kapsamında KDV den istisna tutulacaktır.

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