

Liman sahasındaki iskele, geri hizmet alanları ve limanın makine ve ekipmanları ile işletme ruhsatlarının devir veya kiralanması işleminin KDV'ne tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-583
Tarih	26.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-583

26/10/2011

Konu : Liman sahasındaki iskele, geri hizmet alanları ve limanın makine ve ekipmanları ile işletme ruhsatlarının devir veya kiralanması işleminin KDV'ne tabi olup olmadığı.

İlgide kayıtlı dilekçelerinizde; ... Körfezinde liman sahasındaki iskele bölümünün Maliye Bakanlığı ile yapılan kullanma izin sözleşmesine istinaden 49 yıllığına kiralandığı, liman sahasındaki iskele ve geri hizmet alanların (gümrük antrepoları, geçici depolama yerleri ve gümrüklü sahaların) inşası ile liman işlerinde kullanılmak üzere iskele vinçleri, konteynır elleçleme vinçleri, konteynır taşıma araçları ve ekipmanların alımının KDV Kanunun 13/e maddesi kapsamında gerçekleştirildiği, kara tarafındaki arazilerin firmanızın mülkiyetinde bulunduğu, gümrüklü sahalar ile antrepolar için Gümrük Müdürlüğünden gerekli işletme izinlerinin alınarak bu alanlarda yapılan yatırımların da Kanunun 13/e

maddesi kapsamında gerçekleştirildiği belirtilerek; şirket aktifinde kayıtlı bulunan iskele ve geri hizmet alanlarının (gümrük antrepoları, geçici depolama yerleri ve gümrüklü sahaların) kiralınması işleminin, iskele vinçleri, konteynır elleçleme vinçleri, konteynır taşıma araçları ve ekipmanlarının kiralınması işlemi ile sözü edilen makine ve ekipmanların satışının katma değer vergisine tabi olup olmadığı konusunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesinde; Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu hükme bağlanmış, aynı maddenin 1/3-f maddesinde ise Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralınması işlemlerinin katma değer vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanunun 17/4-o maddesine göre gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda; ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri ile vergisiz satış yapan işyerlerinin ve bu işyerlerine ait depo ve ardiye gibi bağımsız birimlerin kiralınması katma değer vergisinden istisnadır.

Bu hükme göre, göre, ... Körfezi liman sahasındaki gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda; vergisiz satış yapan işyerlerinin ve bu işyerlerine ait depo ve ardiye gibi bağımsız birimlerin kiralınması katma değer vergisinden istisnadır.

Ancak, ... Körfezi liman sahasındaki iskele ile Şirket aktifine kayıtlı iskele vinçleri, konteynır elleçleme vinçleri, konteynır taşıma araçları ve ekipmanlarının liman işletme ruhsatına sahip bir sermaye şirketine kiralınması ve tesliminin yukarıda belirtilen istisna hükmü çerçevesinde değerlendirilmesi mümkün olmadığından, KDV Kanununun 1/1 ve 1/3-f maddesine 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. — 15.09.2026