

Gümrüklü antrepolarda verilen hizmetlerin KDV den istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.33.15.01-2010-701-98-63
Tarih	29.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.33.15.01-2010-701-98-63

29/09/2011

Konu : Gümrüklü antrepolarda verilen hizmetlerin KDV den istisna olup olmadığı hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, gümrüklü antrepolarda yükleme boşaltma hizmetleri ve yine söz konusu antrepolardaki dökme bakliyat ürünlerinin kepçe ile istifi, kamyonlara yüklenmesi, manipasyonu gibi hizmetlerin KDV den istisna olup olmadığı ile bu hizmetler için taraflar arasında yapılan sözleşmeye göre KDV istenip istenemeyeceği hususunda görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 17/4-o maddesinde, 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 yapılan işyerlerinin ve bu işyerlerine ait depo ve ardiye gibi bağımsız birimlerin kiralanması işleminin KDV den istisna olduğu,

18 inci maddesinde ise, vergiden istisna edilmiş işlemleri yapanların, ilgili vergi dairesine yazılı başvuruda bulunarak, belirtecekleri işlem türleri için vergiye tabi tutulmalarını talep edebilecekleri, bu talebin dilekçede belirtilen ve dilekçe tarihinden sonra ifa edilen işlemlerin tamamını kapsamasının şart olduğu; istisnadan vazgeçeceklerin bu talepleri üzerine, vergi dairesince, vergi mükellefiyetlerinin talep tarihinden itibaren tesis olunacağı, bu şekilde mükellef olanların üç yıl geçmedikçe mükellefiyetten çıkamayacakları, mükelleflerin üç yıllık sürenin bitiminden önce mükellefiyetten çıkma talebinde bulunmamaları halinde mükellefiyetin yeniden üç yıl süre ile uzatılmış sayılacağı

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre; gümrük antrepolarında ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen yükleme boşaltma hizmetleri ile ithalat ve ihracat işlemlerine konu olması ya da transit rejim kapsamında işlem görmesi kaydıyla dökme bakliyat ürünlerinin söz konusu yerlerde kepçe ile istifi, kamyonlara yüklenmesi, manipasyonu hizmetlerinin KDV den istisna tutulması gerekmekte olup, **Kanunun 18 inci maddesindeki hüküm çerçevesinde istisnadan vazgeçilmedikçe**, taraflar arasında yapılan sözleşmeye göre istisna kapsamındaki işlemlere KDV uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

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