

--

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.57/5779-35-168/ 25469
Tarih	22.03.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.57/5779-35-168/ 25469

22.03.2007

KONU :

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

İLGİ: gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde yer alan, Nak. Taah. Turizm İnş. San. Tic. Ltd. Şti. adına tayin olunan, tarih ve sayılı muktezada "serbest bölgelerde faaliyette bulunan firmaların mallarının limandan serbest bölgelere, serbest bölgelerden limana taşınması faaliyetinin Serbest Bölgeler Uygulama Yönetmeliğinin 34 üncü maddesinde belirtilen Serbest Bölge Gümrük Müdürlüğüne tanzim ve tescilli serbest bölge işlem formuna istinaden gümrük idaresince görevlendirilecek memurun refakatinde gemiden doğrudan bölgeye alınmasıyla veya bölgeden gemiye götürülmesi şeklinde gerçekleştirilmiş olması şartı ile Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-ı maddesine istinaden, katma değer vergisinden

istisna tutulması mümkündür." denilmektedir.

Bilindiği gibi, Katma Değer Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde verginin konusuna giren işlemler belirlenmiş ve 17/4-ı maddesinde de serbest bölgelerde verilen hizmetler katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Konu hakkında Gümrük Müsteşarlığının görüşü; 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun 2 nci maddesinde "serbest bölgelerin yer ve sınırlarını Bakanlar Kurulu belirlemeye yetkilidir." denildiği, buna bağlı olarak, serbest bölgeler için İzmir Limanından veya başka bir limandan yapılan taşımalarda, taşıma bölgesi arasının koridor kabul edilmek suretiyle Serbest Bölge Uygulama Yönetmeliğinin 34 üncü maddesine istinaden serbest bölge sayılmasının mümkün olmadığı ve söz konusu yerlerde yapılacak taşımacılık işleminin de transit beyannamesi ile tevsik edilmesi gerektiği yönündedir.

Diğer taraftan, Serbest Bölge Uygulama Yönetmeliğinin 34 üncü maddesinde öngörülen uygulama, serbest bölgeye gönderilmek üzere limana gelen malların millileşmeden anılan bölgeye intikal ettirilmesi amacına yöneliktir. Liman sahası ile serbest bölge arasındaki koridorun serbest bölge sayılması halinde, bu alanda gerçekleşen ve katma değer vergisine tabi bulunan pek çok işlemin Kanunun 17/4-ı maddesi uyarınca katma değer vergisinden istisna edilmesi gerekecektir. Oysa yukarıda sözü edilen düzenlemenin böyle bir amaç taşımadığı açıktır.

Buna göre, serbest bölgeye gönderilmek/götürülmek üzere İzmir Limanı veya başka bir limana gelen eşyanın adı geçen Şirket tarafından serbest bölgeye taşıma işlemi genel hükümler çerçevesinde katma değer vergisine tabi tutulacaktır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Başkan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026