

"Kumanya ve Yakıt Teslim Listesi" nin ihraç kayıtlı teslimlerde tevsik edici belge olarak kabul edilip edilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.13-1922
Tarih	22.07.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV.13-1922 22/07/2014

Konu : "Kumanya ve Yakıt Teslim Listesi" nin ihraç kayıtlı teslimlerde tevsik edici belge olarak kabul edilip edilmeyeceği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ihraç kayıtlı teslimlerde "Kumanya ve Yakıt Teslim Listesi" nin tevsik edici belge olarak kabul edilip edilmeyeceği hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nun;

11/1-a maddesinde; ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler, serbest bölgedeki müşteriler için yapılan fason hizmetler ve karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetlerinin KDV'den istisna olduğu,

12 nci maddesinin (a) bendinde; bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için, teslimin yurt dışındaki bir müşteriye veya bir serbest bölgedeki alıcıya ya da yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılması veya malların yetkili gümrük antreposu işleticisine tevdi edilmesi gerektiği, (b) bendinde de; teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasıl olması ya da yetkili gümrük antreposuna konulması gerektiği, teslim konusu malın ihraç edilmeden önce yurt dışındaki alıcı adına hareket eden yurt içindeki firmalar veya bizzat alıcı tarafından işlenmesi veya herhangi bir şekilde değerlendirilmesinin durumu değiştirmeyeceği,

hüküm altına alınmıştır.

KDV Kanununun 11 inci maddesinde düzenlenen ihracat istisnası ve ihraç kaydıyla teslimlerden doğan KDV iadesi taleplerinin değerlendirilmesi ve sonuçlandırılmasına ilişkin usul ve esaslar 26/04/2014 tarihli ve 28983 sayılı KDV Genel Uygulama Tebliği ile düzenlenmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-1.1.1) "İstisnanın Kapsamı ve Beyanı" başlıklı bölümünde;

"Uluslararası taşımacılığa ilişkin olarak deniz ve hava taşıma araçlarına yapılan akaryakıt, kumanya, teknik ve diğer malzeme şeklindeki teslimler aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde vergiden istisnadır:

a) Türkiye içinde taşıma hakkı bulunmayan yabancı bayraklı gemilere ve uçaklara yapılan akaryakıt, kumanya, teknik ve diğer malzeme şeklindeki teslimler ihracat teslimi kapsamında KDV'den istisnadır.

b) Uluslararası taşımacılık yapan yerli gemi ve uçaklar ise "yurtiçinde bulunan bir firmanın yurtdışında kendi adına müstakilen faaliyet gösteren şubesi" niteliği taşıdığından bu araçlara yapılan söz konusu teslimler ihracat istisnası kapsamına girer.

c) Yukarıda açıklanan ve istisna kapsamına giren teslimlere ilişkin işlem veya ödemelerin acenteler tarafından yapılması istisnanın uygulanmasına engel değildir.

ç) Söz konusu teslimlerin ihracat istisnası kapsamında değerlendirilebilmesi için gümrük çıkış beyannamesi ile tevsik edilmesi gerektiği tabiidir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Ayrıca, 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 176/2 maddesi uyarınca, serbest dolaşımda bulunan yakıt ve yağlar ile kumanyaların dış sefere çıkan gemi, bot ve diğer deniz taşıtları ile hava gemilerine verilmesi ihracat hükmündedir.

Dış sefere çıkan Türk ve yabancı bayraklı deniz taşıtları ile hava gemilerine serbest dolaşımdaki eşyadan yapılan ve ihracat sayılan kumanya, yakıt ve yağlayıcı madde teslimlerinde gümrük beyanının

yapılmasına ilişkin usul ve esaslar Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün 1/6/2007 tarihli ve 2007/23 sayılı Genelgesiyle belirlenmiştir.

Buna göre; ihraç kayıtlı teslim ettiğiniz kumanya ve yakıtların ihracının gümrük çıkış beyannamesi ile tevsik edilmesi gerekmekte olup, "Kumanya ve Yakıt Teslim Listesi" nin tek başına ihracatta tevsik edici belge olarak kabulü 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