

Gemilerdeki hizmet ifasında KDV

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.13-750
Tarih	07.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV.13-750 07/04/2014

Konu : Gemilerdeki hizmet ifasında KDV

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Türk bayraklı ve yabancı bayraklı gemilerde bulunan katı atıkların yakılmasına yarayan üniteden, bu üniteye yakılması yasak olan maddelerin yakılıp yakılmadığının öğrenilmesi amacıyla alınan küller ile gemilerde yer alan tuvaletlerde kullanılan atık sular ve diğer kullanma sularının denizi kirletip kirletmediğinin öğrenilmesi amacıyla gemi personeli tarafından alınan numunelerin firmanıza gönderildiği, firmanızın da anlaşmalı olduğu yetkili firmalara analizleri yaptırdığı ve gemi sahibi firmaya fatura düzenlediği belirtilerek, söz konusu işlemlerin KDV den istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımızın görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

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

6/b maddesinde, Türkiye'de yapılan veya faydalanılan hizmetlerle ilgili işlemlerin Türkiye'de yapılmış sayılarak KDV ye tabi tutulacağı,

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

12/2 nci maddesinde de, yurt dışındaki müşteri tabirinin; ikametgahı, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir firmanın yurt dışında kendi adına müstakilen faaliyet gösteren şubelerini ifade edeceği, bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için; hizmetlerin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği,

hüküm altına alınmıştır.

Konuya ilişkin olarak 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (K), 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (B) ve 60 No.lu KDV Sirkülerinin (3.1.1.) bölümünde ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre; bir hizmetin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilebilmesi için;

- Hizmetin Türkiye'de yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması,
- Fatura veya benzeri nitelikteki belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi,
- Hizmet bedelinin, döviz olarak Türkiye'ye getirilmesi ve
- Hizmetten yurt dışında faydalanılması,

şartlarının yerine getirilmiş olması gerekmektedir.

Öte yandan, aynı Kanunun 13/b maddesinde ise; deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetlerin KDV'den müstesna olduğu hüküm altına alınmış, istisna uygulaması ile istisnanın kapsamı hakkındaki usul ve esaslar, 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 60 No.lu KDV Sirkülerinin (3.2.2.) ve alt bölümlerinde ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Söz konusu Tebliğ ve Sirkülerde istisnanın kapsamına; yük ve yolcuya verilen tahmil, tahliye ve benzeri hizmetler ile araçlar için yapılan seyrüsefere ilişkin her türlü hizmet girmekte olup, bu hizmetler; tahmil ve tahliye, yükün shiftingi (yükün aktarılması), limbo, vinç hizmeti, lashing (kitleme ve bağlama), unlashing (kilit ve bağ çözme), nezaret hizmeti, ambar kapağı açma-kapama hizmeti, gemi işgaliye, gemi füzuli işgaliye hizmeti, gemi shiftingi (gemi aktarma), gemi atıklarının alınması, tekrar sevk konteynerler (transit) olarak sayılmıştır.

Buna göre; firmanızın vermiş olduğu hizmetlerin, araçların seyrüseferine ilişkin olarak yük ve yolcusuna verilen hizmet niteliğinde olmadığı için Kanunun 13/b maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, söz konusu hizmetlerin yurt dışında yerleşik firmalara ait yabancı bayraklı gemiler ile Türkiye'de yerleşik firmalara ait uluslararası deniz taşımacılığı yapan gemilere verilmesi halinde, anılan hizmetlerin hizmet ihracına ilişkin şartları taşıması kaydıyla KDV Kanununun 11/1-a ve 12/2 nci maddeleri kapsamında hizmet ihracı olarak değerlendirilebileceğı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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