

Yabancı bayraklı gemilere yapılan teslimlerle ilgili iade taleplerinde DAB aranılıp aranılmayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV 12-1025
Tarih	11.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV 12-1025

11/07/2013

Konu : Yabancı bayraklı gemilere yapılan teslimlerle ilgili iade taleplerinde DAB aranılıp aranılmayacağı

İlgi özelge talep formunuzda, yabancı bayraklı gemilere verdiğiniz tadil, bakım, onarım hizmeti ile ilgili olarak yüklenilen vergilerin iadesinin talep edildiği belirtilerek döviz alım belgesi yerine banka döviz tevdiat hesabına gelen döviz bedellerine ilişkin alacak dekontlarının sunulmasının mümkün olup olmadığı hakkında görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

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

11/1-a maddesi ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler KDV den istisna edilmiş, 12/2 nci maddesinde de bir hizmetin yurt dışındaki müşterilere yapılan hizmet sayılabilmesi için hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği hükme bağlanmıştır.

Hizmet ihracatı istisnası uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ise 60 No.lu KDV Sirküleri ile 26, 30 ve 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde belirlenmiştir.

Hizmet ihracında KDV istisnasının uygulanabilmesi için 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (K) bölümünde sayılan aşağıdaki dört şartın birlikte gerçekleşmiş olması zorunludur;

- 1- Hizmet Türkiye'de yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olmalıdır,
- 2- Fatura veya benzeri nitelikteki belge yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmelidir,
- 3- Hizmet bedeli, döviz olarak Türkiye'ye getirilmelidir,
- 4- Hizmetten yurt dışında yararlanılmalıdır.

60 No.lu KDV Sirkülerinin 3.1.2. bölümünde, "Öte yandan, kabotaj hakkının düzenlendiği 20/4/1926 tarih ve 815 sayılı Kanunun 1 inci maddesi gereğince, yabancı bayraklı gemilerin Türkiye içinde taşıma yapma hakkı bulunmamaktadır. Bu nedenle, yabancı bayraklı gemilere yapılan tamir, bakım ve onarım hizmetlerinin "yurtdışındaki bir müşteriye""yurtdışında faydalanmak üzere yapılan" bir hizmet kabul edilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, yabancı bayraklı gemilere Türkiye'de ifa edilecek tadil, bakım, onarım hizmeti, 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde belirtilen şartlar mevcut olmak kaydıyla, KDV Kanununun 11/1-a ve 12/2 nci maddelerine göre hizmet ihracı kapsamında KDV'den istisna olacaktır."

açıklamaları yer almaktadır.

5/12/2009 tarihinde yayımlanan 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (B) bölümünde ise, KDV Kanununun 11/1-a ve 12/2 maddeleri ile konu hakkındaki açıklamaların yer aldığı yukarıda belirtilen KDV Genel Tebliği uyarınca, yurt dışındaki müşteriler için ifa edilen hizmetlerin, hizmetin ifa edildiği dönemde, bedelin döviz olarak Türkiye'ye gelmesi beklenilmeden ihracat istisnası kapsamında beyan edileceği; ancak, bu şekilde beyan edilen işlemlerle ilgili yüklenilen ve indirim konusu yapılamayan vergilerin KDV Kanununun 32 nci maddesi kapsamında iadesinin, hizmet bedeli döviz olarak Türkiye'ye gelmeden yerine getirilmeyeceği açıklanmıştır.

Buna göre, yukarıdaki esaslar çerçevesinde hizmet ihracatı istisnası kapsamında değerlendirilen işlemlerinizi ile ilgili hizmet bedelinin bankalar aracılığıyla yurtdışından getirilerek döviz tevdiat hesaplarına alındığını gösteren alacak dekontlarının hizmet ihracında geçerli belge sayılması mümkün

bulunmaktadır.

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