

İhracatçılara ve nakliyecilere verilen gemi temini hizmetinde KDV istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.33.15.01-2010-701-12-23
Tarih	21.02.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.33.15.01-2010-701-12-23

21/02/2012

Konu : İhracatçılara ve nakliyecilere verilen gemi temini hizmetinde KDV istisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ihracatçılara ve nakliyecilere verdiğiniz gemi temini hizmetinin Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 12/2-a, 12/2-b ve 13/b maddeleri kapsamında KDV den müstesna olup olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

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 birmüşteri 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 (kilitleme ve bağlama), unlashing (kilit ve bağ çözme), nezaret hizmeti, ambar kapağı açma-kapama hizmeti, gemi işgaliye, gemi fuzuli işgaliye hizmeti, gemi shiftingi (gemi aktarma), gemi atıklarının alınması, tekrar sevk konteynerler (transit) olarak sayılmıştır.

Buna göre, Türkiye'deki ihracatçılara ve nakliyecilere Şirketinizce Türkiye'de verilen gemi temini hizmeti, (hizmetten Türkiye'de faydalanılması nedeniyle) hizmet ihracı kapsamında değerlendirilemeyeceğinden genel esaslar çerçevesinde KDV ye tabi olacaktır.

Ayrıca, söz konusu hizmetlerin KDV Kanununun 13/b maddesinde düzenlenen deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler kapsamında değerlendirilmesi de

mümkün bulunmamaktadır.

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