

Yabancı bayraklı gemiler ve turistik amaçlı gelen kara ve deniz araçlarına soğutma sistemi ve buzdolabı satışında KDV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.11-487
Tarih	08.02.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.11-487

08/02/2012

Konu : Yabancı bayraklı gemiler ve turistik amaçlı gelen kara ve deniz araçlarına soğutma sistemi ve buzdolabı satışında KDV uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, kara ve deniz araçlarında kullanılmakta olan buzdolabı ve soğutma sistemlerinin ithalat ve satışını yaptığınızdan bahisle yurt dışından gelen yabancı bayraklı deniz araçları ile turistik amaçlı olarak gelen kara ve deniz araçlarına bu ürünlerin yurt içinde satışında KDV uygulamasının ne şekilde yapılacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun;

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

6 ncı maddesinde, mal teslimleri bakımından işlemin Türkiye'de yapılmış olmasının, teslim konusunu olan malın teslim anında Türkiye'de olmasını ifade ettiği,

11/1-a maddesinde, ihracat teslimlerinin KDV den istisna olduğu,

11/1-b maddesinin birinci paragrafında, Türkiye'de ikamet etmeyen yolcuların satın alarak Türkiye dışına götürdükleri malların teslim anında KDV nin tahsil edileceği, ancak gümrükten malın çıkışı anında fatura veya belgenin ibrazında tahsil edilen KDV nin iade olunacağı; aynı bendin ikinci paragrafında ise Türkiye'de ikametgahı, işyeri, kanuni ve iş merkezi bulunmayanların taşımacılık faaliyetlerine ilişkin olarak satın alacakları mal ve hizmetler nedeniyle ödedikleri katma değer vergisinin karşılıklı olmak kaydıyla iade edilebileceği,

12/1 inci maddesinde, bir teslimin, ihracat teslimi sayılabilmesi için teslimin yurt dışındaki bir müşteriye yapılması ve teslim konusu malın T.C. gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye vasil olması gerektiği,

hükümlerine yer verilmiştir.

İhracat istisnasına ilişkin usul ve esaslar muhtelif KDV Genel Tebliğlerinde, Kanunun 11/1-b maddesinin birinci paragrafında yer alan düzenlemeye ilişkin usul ve esaslar 43 ve 51 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde, aynı bendin ikinci paragrafında yer alan düzenlemeye ilişkin usul ve esaslar ise 90 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

15 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin, 87 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile değiştirilen (B) bölümünde de; "Kabotaj hakkının düzenlendiği 20 Nisan 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 söz konusu teslimler "yurt dışındaki bir müşteriye" yapılan teslim niteliğinde olduğu ve gümrük hattı dışında bulunan araca yapıldığından Katma Değer Vergisi Kanununun 11 ve 12/1-a maddeleri gereğince ihracat istisnası kapsamına girmektedir." denilmektedir.

Buna göre;

1. Uluslararası yük ve yolcu taşımacılığı yapan yabancı bayraklı deniz araçlarına yapacağınız buzdolabı ve soğutma sistemi teslimleri, Kanunun 12/1-a maddesinde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde yürürlükteki ihracat mevzuatına uygun olarak ihraç edilmek kaydıyla Kanunun 11/1-a maddesine göre KDV den istisna tutulacaktır.

2. Karayoluyla yük ve yolcu taşımacılığı yapan yabancı uyruklu taşımacılara yapacağınız buzdolabı ve soğutma sistemi teslimlerinde genel esaslar çerçevesinde KDV hesaplanacaktır. Taşımacılık faaliyetinde bulunan yabancı uyruklu taşımacılar, karşılıklılık sağlanmış olması kaydıyla ödedikleri KDV nin iadesini 90 Seri No.lu KDV Genel Tebliğindeki açıklamalar çerçevesinde talep edebileceklerdir.

3. Turistik amaçla ÷lkemizde bulunanlara yapacağınız buzdolabı ve soğutma sistemi teslimlerinde de genel esaslar çerçevesinde KDV hesaplanacaktır. Ancak 43 ve 51 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde yer alan açıklamalar çerçevesinde bu kapsamda satış yapma izninizin bulunması halinde Türkiye'de ikamet etmeyen yolcular tarafından ödenen KDV, söz konusu Genel Tebliğlerde yer alan usul ve esaslara göre kendilerine iade edilebilecektir.

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