

Uluslararası taşımacılık hizmetleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin iadesi için ibrazı gereken belgeler hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.11-200
Tarih	19.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KDV GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.11-200

19/01/2012

Konu : Uluslararası taşımacılık hizmetleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin iadesi için ibrazı gereken belgeler

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, faaliyet konusu kargo taşımacılığı olan şirketinizin yurt dışına yapmış olduğu uluslararası taşımacılık hizmetleri nedeniyle yüklendiği ve indirim yoluyla telafi edemediği KDV nin iadesi için ibrazı gereken belgeler konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 14/1 maddesine göre transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işlerinde, Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek taşıma işleri vergiden müstesna olup, bu yetkiye istinaden 28/12/1984 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 24/12/1984 gün ve 84/8889 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler

arasında deniz, hava, kara ve demiryolu ile yapılan yük ve yolcu taşıma işleri vergiden istisna edilmiştir.

Söz konusu istisna kapsamına yabancı ülkede başlayıp Türkiye'den geçerek yabancı bir ülkede sona eren, yabancı bir ülkede başlayıp Türkiye'de sona eren ve Türkiye'de başlayıp yabancı bir ülkede sona eren taşımacılık işleri girmektedir.

Söz konusu uygulamaya ilişkin 11, 25, 81 ve 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile KDVK-60/2011-1 sayılı KDV Sirkülerinde açıklamalar yapılmıştır.

Yine Kanunun 32 nci maddesi ile 11, 13, 14 ve 15 inci maddeleri kapsamına giren işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirimle giderilemeyen KDV nin iade edileceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre;

1. Kanunun 14 üncü maddesinde yer alan istisna kapsamına giren taşıma faaliyetlerinin tamamının veya bir kısmının başka taşımacılara yaptırılması halinde, gerek taşıma işini yaptıran firmaya karşı muhatap olarak işi yüklenen organizatör firmanın, gerekse ikinci derece yüklenici olarak fiili nakliyyeyi gerçekleştiren firmanın bu faaliyetleri istisna kapsamına girdiğinden her iki faaliyet de vergiye tabi olmayacaktır. Ancak, ikinci derece yüklenicinin taşıma faaliyetinin Türkiye içinde başlayıp bitmesi halinde bu işler vergiye tabi tutulacaktır.

2. Uluslararası kara taşımacılığında, transit beyannamesi, TIR kamesi veya Form 302 belgesinin; uluslararası deniz veya hava taşımacılığında, transit beyannamesi veya orijinal manifestonun (onaylı örneğinin) ya da manifesto yerine kullanılan özet beyan formunun tevsik edici belge olarak kullanılması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.