

Taşımacılık istisnası kapsamında alınan kargo hizmet bedelinin yurtdışındaki firmaya yansıtılmasında KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.41.15.01-KDV-2010/13-167
Tarih	26.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIĐI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŐKANLIĐI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.41.15.01-KDV-2010/13-167

26/10/2011

Konu : Taşımacılık istisnası kapsamında alınan kargo hizmet bedelinin yurtdışındaki firmaya yansıtılmasında KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı hakkında

İlgide kayıtlı dilekçeniz ile tekstil ürünleri satışı işi ile iştiğal ettiğiniz, satışlarınızın bir kısmını yurt dışına yaptığınız, yurt dışına sattığınız malları kargo firmasıyla gönderdiğiniz, kargo firmasının uluslar arası taşımacılık hizmeti için adınıza düzenlediğı belgelerde KDV hesaplamadığı belirtilerek, yurt dışına satışlarda düzenleyeceğiniz belgelerde mal bedellerinden ayrı olarak göstereceğiniz kargo nakliye bedeli yansıtma işleminde KDV hesaplayıp hesaplamayacağınız hususunda bilgi istenilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 1/1 inci maddesinde; ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğı, 11/1-a maddesinde ise; ihracat teslimlerinin katma değer vergisinden istisna olduğı,

Aynı Kanunun 20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin ise malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği, 24 üncü maddesinin (a) bendinde de, teslim alanın gösterdiği yere kadar satıcı tarafından yapılan taşıma yükleme ve boşaltma giderlerinin matraha dahil edilmesi gerektiği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, yurt dışındaki müşterilere düzenleyeceğiniz faturalarda, kargo firmasına ödediğiniz tutarların da mal bedeline dahil edilmek suretiyle faturada tek bir tutar olarak gösterilmesi halinde toplam tutar üzerinden KDV hesaplanmayacağı tabiidir.

Öte yandan, Kanunun 14 üncü maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 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 KDV den istisna edilmiştir.

Bu itibarla, söz konusu tutarların yurtdışındaki alıcıya ayrıca fatura edilmek ya da ihracat faturasında mal bedelinden ayrı olarak gösterilmek suretiyle yansıtılması halinde, KDV Kanununun 14 üncü maddesine göre KDV den istisna tutulan uluslararası taşımacılık hizmeti bedeli üzerinden KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır.

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