

Dış sefere çıkan deniz taşıtlarına yapılan yakıt ve yağ teslimlerinin ihracat istisnası kapsamında KDV den istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.11-1885
Tarih	25.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KATMA DEĞER VERGİSİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.11-1885

25/10/2011

Konu : Dış sefere çıkan deniz taşıtlarına yapılan yakıt ve yağ teslimlerinin ihracat istisnası kapsamında KDV den istisna olup olmadığı hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, finansal kiralama yoluyla kiraladığınız geminin üzerinde bulunan serbest dolaşımdaki transit yakıt ve yağın da transit taşımacılıkta kullanılmak üzere satın alınmak istenildiği belirtilerek bu şekilde alınacak yakıt ve yağların tesliminin, geminin dış sefere çıkacağı da göz önünde bulundurularak, ihracat istisnası kapsamında katma değer vergisinden istisna tutulup tutulamayacağı konusunda görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 11/1-a maddesinde ihracat teslimleri vergiden istisna edilmiş, 12/1 inci maddesi ile bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için, teslimin yurt dışındaki bir müşteriye veya bir serbest bölgedeki alıcıya ya da yetkili gümrük antrepo işleticisine yapılması gerektiği hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 176/2 nci maddesine göre serbest dolaşımda bulunan yakıt ve yağlar ile kumanyaların dış sefere çıkan gemi, bot ve diğer deniz taşıtları ile hava gemilerine verilmesi ihracat hükmünde sayılmış ve yapılacak teslimlerde uyulması gereken usul ve esaslar, 1/6/2007 tarih ve 2007/23 sayılı Gümrük Genelgesinde belirtilmiştir.

Buna göre, uluslararası deniz taşımacılığında kullanılmak üzere finansal kiralama yoluyla kiraladığınız geminin üzerinde bulunan serbest dolaşımdaki yakıt ve yağların, transit deniz taşımacılığında (dış seferlerde) kullanılmak üzere 2007/23 sayılı Gümrük Genelgesinde belirtildiği şekilde teslim edilmesi halinde söz konusu teslim, KDV Kanununun 11/1-a maddesi uyarınca KDV den istisna tutulacaktır.

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