

Yabancı bayraklı gemilere yapılan seyir kitabı ve haritası cinsi eşya teslimlerinde KDV istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-010-145
Tarih	28.01.2015

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-010-145 28/01/2015

Konu : Yabancı bayraklı gemilere yapılan seyir kitabı ve haritası cinsi eşya teslimlerinde KDV istisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, limanlarda ve Türk kara sularında transit geçiş yapan yabancı bayraklı gemilere yapılan seyir kitabı, seyir haritası vb. seyir malzemeleri cinsi eşya teslimlerinin Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu karşısındaki durumu hakkında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Katma Değer Vergisi 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 ncı maddesinde, mal teslimleri bakımından işlemin Türkiye'de yapılmış olmasının, teslim konu olan malın teslim anında Türkiye'de olmasını ifade ettiği,

11/1-a maddesinde ihracat teslimlerinin ve bu teslimlere ilişkin hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

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 vasıl olması gerektiği,

32 nci maddesinde, Kanunun 11 inci maddesi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV den indirileceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen KDV nin, Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunacağı,

hüküm altına alınmıştır.

Konuyla ilgili açıklamaların yer aldığı 26/04/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak 01/05/2014 tarihinde yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin;

"II/A-1.1.1. İstisnanın Kapsamı ve Beyanı" başlıklı bölümünde;

Uluslararası taşımacılığa ilişkin olarak deniz ve hava taşıma araçlarına yapılan akaryakıt, kumanya, teknik ve diğer malzeme şeklindeki teslimler aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde vergiden istisnadır:

a) Türkiye içinde taşıma hakkı bulunmayan yabancı bayraklı gemilere ve uçaklara yapılan akaryakıt, kumanya, teknik ve diğer malzeme şeklindeki teslimler ihracat teslimi kapsamında KDV'den istisnadır.

b) Uluslararası taşımacılık yapan yerli gemiler ise "yurtiçinde bulunan bir firmanın yurtdışında kendi adına müstakilen faaliyet gösteren şubesi" niteliği taşıdığından bu araçlara yapılan söz konusu teslimler ihracat istisnası kapsamına girer.

c) Yukarıda açıklanan ve istisna kapsamına giren teslimlere ilişkin işlem veya ödemelerin acenteler tarafından yapılması istisnanın uygulanmasına engel değildir.

ç) Söz konusu teslimlerin ihracat istisnası kapsamında değerlendirilebilmesi için gümrük çıkış beyannamesi ile tevsik edilmesi gerektiği tabiidir.

açıklamalarına yer verilmiştir.

Öte yandan, Gümrük Yönetmeliğinin 418 inci maddesinde, anılan Yönetmeliğin 476 ila 482 nci maddeleri çerçevesinde teslim edilen yakıt, yağ ve kumanya dışında, dış seferde bulunan ya da dış sefere çıkacak olan deniz taşıtlarına, serbest dolaşımda bulunan işletme ve donatım eşyası teslimlerinin

ihracat hükmünde olduğu belirtilmiştir. Ayrıca, "Donatım ve İşletme Malzemeleri" konulu Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğünce çıkarılan 2010/28 sayılı Genelgenin (2) numaralı ekinin B-131 nci sırasında seyir kitapları, B-132 nci sırasında ise seyir haritaları, donatım malzemesi kapsamında sayılmıştır.

Buna göre, Şirketiniz tarafından yabancı bayraklı gemilere yapılan seyir kitabı, seyir haritası vb. donatım malzemelerinin teslimi, yürürlükteki ihracat mevzuatına uygun olarak gerçekleştirilmek kaydıyla, KDV den istisna bulunmakta olup, bu teslim nedeniyle firmanız tarafından yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV nin iade talep edilebileceği tabiidir.

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