

Yabancı Bandıralı Gemilere Türkiye'de garanti kapsamında verilen tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde KDV hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 12-2241
Tarih	23.07.2012

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 12-2241

23/07/2012

Konu : Yabancı Bandıralı Gemilere Türkiye'de garanti kapsamında verilen tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde KDV

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin özellikle Almanya ve Danimarka'da kurulu grup şirketlerinin daha önce satmış olduğu gemi motorlarına ilişkin olarak tadil, bakım ve onarım hizmetini garantili olarak verebildiği, söz konusu hizmetlerin Türk ve yabancı bayraklı gemilere Türk karasularında verildiği, hizmetin gemilerde bulunan motorlara yapılması (gemi sahibi Türk ve yabancı bayraklı) ancak faturasının işi almış olduğunuz yurt dışındaki grup firmalarına düzenlenmiş olması halinde yabancı bayraklı ağır yük gemilerine Türk karasularında verilen tadil, bakım ve onarım hizmetlerinin üçüncü firmalara faturalanırken (hizmet komisyonu) KDV'ye tabi olup olmadığı hususunda tereddüte düştüğünüz belirtilerek konu hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 11/1-a maddesi ile, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler KDV den istisna edilmiş, 12/2 nci maddesinde de bir hizmetin yurt dışındaki müşterilere yapılan hizmet sayılabilmesi için hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı, 60 No.lu KDV Sirkülerinin, "3.1.2. Yabancı Bayraklı Gemilere Türk Liman ve Tersanelerinde Verilen Tadil, Bakım, Onarım Hizmetleri" başlıklı bölümünde,

KDV Kanununun 13/a maddesi uyarınca faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere bu araçların tadili, onarım ve bakımı şeklinde yapılan hizmetlerin, KDV den istisna olduğu, ancak bu hizmeti ifa eden işletmelerin yabancı bayraklı gemilere yaptıkları tamir, bakım ve onarım işlerine Kanunun 13/a maddesindeki istisnanın uygulanmasının mümkün bulunmadığı,

Öte yandan, kabotaj hakkının düzenlendiği 20/4/1926 tarih ve 815 sayılı Kanunun 1 inci maddesi gereğince, yabancı bayraklı gemilerin Türkiye içinde taşıma yapma hakkı bulunmadığı, bu nedenle, yabancı bayraklı gemilere yapılan tamir, bakım ve onarım hizmetlerinin "yurt dışındaki bir müşteriye" "yurt dışında faydalanılmak üzere yapılan" bir hizmet olarak kabul edilmesi gerektiği

Bu itibarla, yabancı bayraklı gemilere Türkiye'de ifa edilecek tadil, bakım, onarım hizmetlerinin, 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde belirtilen şartlar mevcut olmak kaydıyla, KDV Kanununun 11/1-a ve 12/2 nci maddelerine göre hizmet ihracı kapsamında KDV den istisna olacağı

belirtilmiştir.

Diğer yandan, garanti kapsamındaki teslim ve hizmetlerde, teslim veya hizmet nihai tüketiciye yapılmakla birlikte yetkili servisler yapmış oldukları işlem bedellerini nihai tüketiciden değil, garantiyi veren sistemin bir unsuru olan ithalatçı veya yetkili satıcıdan almakta, asıl firmanın yurt dışında mukim olması halinde ise ithalatçı veya yetkili satıcılar söz konusu bedelleri yurt dışındaki firmadan tahsil etmektedir.

Bu itibarla, mükellefiyeti bulunmayan yabancı bayraklı gemilerde bulunan motorlara garanti kapsamında Türkiye'de tadil, bakım, onarım hizmeti verilmesi ve verilen hizmete ilişkin faturanın yurt dışındaki satıcı firma adına düzenlenmesi durumunda söz konusu hizmetler, yurt dışındaki bir müşteriye yapılan hizmet niteliğinde olduğundan ve hizmetten yurt dışında faydalanılacağından, konuyla ilgili KDV Genel Tebliğinde belirtilen şartların da mevcudiyeti halinde, KDV Kanununun 11/1-a ve 12/2 nci maddeleri gereğince katma değer vergisinden müstesnadır.

Diğer taraftan, Türk bayraklı gemilerde bulunan motorlara garanti kapsamında verilen tadil, bakım, onarım hizmetlerine ilişkin fatura yurt dışındaki satıcı firma adına düzenlense dahi hizmetten Türkiye'de yararlanıldığından hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamakta olup,

Türk bayraklı gemilere garanti kapsamında verilen tadil, bakım, onarım hizmetlerinin KDV Kanununun 13/a maddesine göre KDV den istisna tutulması gerekmektedir.

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