

**Limanda yetkili acente tarafından gemilere verilen hizmet bedellerinin belli yüzdesi kadar liman işletmesine yapılan komisyon ödemelerinde KDV**

|                   |                            |
|-------------------|----------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                     |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU |
| <b>Özelge no</b>  | 64597866-130-11565         |
| <b>Tarih</b>      | 07.06.2023                 |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı**

**Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü**

Sayı : E-64597866-130-11565

07.06.2023

Konu : Limanda yetkili acente tarafından gemilere verilen hizmet bedellerinin belli yüzdesi kadar liman işletmesine yapılan komisyon ödemelerinde KDV

İlgi : ... tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketinize ait liman işletmesinde yükleme ve boşaltma yapılacak bütün yurt içi ve yurt dışı bayraklı gemilere liman hizmetinin yetkili acenteniz vasıtası ile verildiği, acentenin gemilere verdiği hizmetlerin faturasını doğrudan gemilere düzenlediği ve bu acentelik hizmet bedelinin belirli bir oranında Şirketinize komisyon ödemesi yapıldığı belirtilerek Şirketinize yapılan komisyon ödemelerine Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun (13/b) maddesi kapsamında KDV istisnası uygulanıp uygulanmayacağı sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun (13/b) maddesinde deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetlerin KDV den istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-2.2) bölümünde;

*"Hizmetin liman ve hava meydanları işletmeleri yanında diğer gerçek ve tüzel kişiler tarafından ifa edilmesinin istisna uygulaması açısından önemi bulunmamaktadır.*

*Bu hizmetlerin gemi ve yük sahibi firmaların acentelerine yapılması veya hizmetlere ilişkin işlem veya ödemelerin acenteler tarafından gerçekleştirilmesi istisna uygulamasını etkilemez.*

*Bu kapsamda, KDV'den istisna olarak temin edilen hizmetlerin Türk acenteler tarafından araç ve yük sahiplerinin bağlı olduğu yabancı acentelere yansıtılması da KDV'den istisnadır.*

*Liman ve hava meydanlarında verilen hizmetlere ilişkin söz konusu istisna, tek aşamalıdır. Bu nedenle araç ve yük sahibi firmalara veya acentelerine doğrudan ilk safhadaki asıl yüklenici tarafından verilen ve fatura edilen hizmetler istisna kapsamında değerlendirilir. Bu mükelleflerin istisna kapsamındaki hizmetlerle ilgili mal ve hizmet alımları ise genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabidir. Dolayısıyla, alt yükleniciler (taşıeronlar) tarafından verilen ve asıl yükleniciye (ilk safhaya) fatura edilen hizmetler istisna kapsamında değerlendirilmez.*

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

60 No.lu KDV Sirkülerinin (3.2.2.) bölümünde;

*"KDV Kanununun 13/b maddesi ile deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler KDV'den müstesnadır.*

*İstisna kapsamına liman ve hava meydanlarında deniz ve hava taşıma araçlarına verilen hizmetler girmektedir. Bu kapsamda, hava ve deniz taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında verilen pilotaj, römorkaj, palamar, uçak ve gemilerin parkı gibi hizmetler KDV'den istisna olacaktır.*

*Liman ve hava meydanlarında deniz ve hava taşıma araçlarının seyrüseferine ilişkin olarak araçların yük ve yolcusuna verilen tahmil, tahliye ve benzeri hizmetler de istisna kapsamına girmektedir.*

*Bu hizmetlerin gemi ve yük sahibi firmaların acentelerine yapılması, liman ve hava meydanı işletmeleri dışında diğer gerçek ve tüzel kişiler tarafından yapılması istisna uygulamasını etkilememektedir.*

*Ancak, Kanunun 13/b maddesindeki istisna uygulaması tek safhalı olduğundan, gemiye veya acentesine doğrudan verilen hizmetler istisna kapsamında değerlendirilebilecektir. Alt yükleniciler tarafından verilen hizmetler istisna kapsamında mütalaa edilmeyecektir..."*açıklamalarına yer verilmiş, (3.2.2.1.) bölümünde ise istisna kapsamına giren hizmetlerin neler olduğu belirtilmiştir.

Buna göre, liman sahasında gemi ve yük sahibi firmalara asıl yüklenici sıfatıyla yetkili acenteniz vasıtasıyla verilen 60 No.lu KDV Sirkülerinin (3.2.2.1) bölümünde sayılan hizmetler 3065 sayılı KDV Kanununun (13/b) maddesi kapsamında istisna olup, bu istisna uygulaması sadece gemi ve yük sahibi firmalara ilk safhada verilen hizmetleri kapsadığından, liman sahanızdaki yetkili acenteniz tarafından "acente hizmet bedeli"nin belli bir yüzdesi olarak Şirketinize ödenen komisyon bedelleri için söz konusu

istisna hükmünün uygulanması mümkün değildir.

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