

Limanlara Bağlantı Sağlayan Yol ve Köprülerin Yapım İşine İlişkin Mal Teslimleri ile Taahhüt İşlerinde KDV İstisnası

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62902401-130[2022-701-102]-124242
Tarih	05.08.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Mersin Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı :E-62902401-130[2022-701-102]-124242

05.08.2022

Konu :Limanlara Bağlantı Sağlayan Yol ve Köprülerin Yapım İşine İlişkin Mal

Teslimleri ile Taahhüt İşlerinde KDV

İstisnası

İlgi .../.../... tarihli ve kayıt sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, Şirketinizin ana faaliyet konusunun Limanının işletilmesi olduğu, limana D-400 karayolunu kullanarak ... ve ... kapılarından giriş yapacak taşıtların bu karayolu üzerinde trafik sıkışıklığına neden oldukları, ayrıca yıllar itibarıyla artan liman trafiğinin, kapasitesi yüksek ve günün teknolojik şartlarına uygun liman giriş-çıkış kapılarının tasarım ve inşasını zorunlu hale getirdiği, gerek trafik düzenlemesi gerekse operasyonel fayda yönünden liman kapılarının mevcut yapısını iyileştirmek amacıyla "....." adı verilen projenizin, gerekli uygunlukların alınmasını müteakip inşasına başlanılacağı, bu proje dahilindeki "Liman Bağlantı Yolu Projesi" kapsamında inşa edilecek unsurlar (otoyol bağlantıları, köprüler vb.) vasıtasıyla liman sahasına gelen taşıtların demiryolunu aksatmadan sahaya giriş yapabilecekleri, bunun da liman trafiği ve operasyon sürecini hızlandırarak liman kapasitesini artıracığı belirtilerek, Limanına karayoluyla bağlantı sağlayacak, liman sahası dışında yapımı planlanan işlere (otoyol bağlantısı, köprü vb.) ilişkin teslimler ile inşaat taahhüt işlerinin katma değer vergisinden (KDV) istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız

görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun (13/e) maddesinde, limanlara bağlantı sağlayan demiryolu hatları, limanlar ve hava meydanlarının inşası, yenilenmesi ve genişletilmesi işlerini fiilen kendisi yapan veya yaptıran mükellefler ile genel bütçeli idarelere bu işlere ilişkin olarak yapılan mal teslimleri ve inşaat taahhüt işlerinin vergiden istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

- "Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetlere İlişkin İstisna" başlıklı (II/B-2) bölümünün, "Kapsam" başlıklı (II/B-2.1.) alt bölümünde;

"...Bu kapsamda liman, sınırları İdare tarafından belirlenen, gemilerin güvence içinde yük ve yolcu alıp verebilecekleri veya yatabilecekleri, barınabilecekleri, rıhtım, iskele, şamandıra demir yerleri ve yaklaşma alanları ile kapalı ve açık depolama alanlarını, atık alım tesislerini, idari ve hizmet amacıyla kullanılan bina ve yapıları veya bunların bazı kısımları ve bu bölümlerin hepsine girişin kontrollü olduğu yerleri, diğer tüm yapıları, kullanımlı veya boş sahaları içine alan bölümleri içeren doğal ya da yapay deniz yerlerini ifade etmektedir..." ,

- "Limanlara Bağlantı Sağlayan Demiryolu Hatları ile Liman ve Hava Meydanlarının İnşası, Yenilenmesi ve Genişletilmesine İlişkin İstisna" başlıklı (II/B-6) bölümünün, "Kapsam" başlıklı (II/B-

6.1.) alt bölümünde;

"Bu istisnanın uygulanmasında liman ve hava meydanının kapsamı ve sınırları, (II/B-2.1) bölümündeki açıklamalara göre belirlenir.

...

Söz konusu istisna limanlara bağlantı sağlayan demiryolu hatları ile liman ve hava meydanlarının inşası, yenilenmesi veya genişletilmesi işine yönelik olup; inşa, yenileme veya genişletme işini yapanın kiracı, işletme hakkı sahibi veya malik olup olmaması istisna uygulanmasını etkilemez.

...

Bu istisnanın uygulanabilmesi için alınan mal ve inşaat taahhüt hizmetleri, limanlara bağlantı sağlayan demiryolu hatları ile liman ve hava meydanlarının inşası, yenilenmesi ve genişletilmesi faaliyetlerine ilişkin olmalıdır.

...

Yüklenicinin yaptığı işin bütünü içinde istisna kapsamında olmayan mal ve hizmetlerin bulunması halinde bunlar ayrıca fatura edilir ve bu teslim veya hizmet bedelleri üzerinden KDV hesaplanır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, 3065 sayılı Kanunun (13/e) maddesinde yer verilen istisna hükmü, limanlara bağlantı sağlayan demiryolu hatları ile kapsamı ve sınırı anılan Tebliğin (II/B-2.1) bölümünde açıklanan limanların inşası, yenilenmesi veya genişletilmesi işine yönelik alınan mal ve inşaat taahhüt hizmetlerini kapsamaktadır.

Bu itibarla, özelge talep formunuzda belirtilen projeler kapsamında Liman sahası dışına yapımı planlanan ve limana karayolu ile bağlantı sağlayacak yapıların inşası işine (otoyol bağlantıları, köprüler vb.) yönelik alınan mal ve inşaat taahhüt hizmetleri için 3065 sayılı Kanunun (13/e) maddesi uyarınca istisna uygulanması mümkün 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 zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hlinde, 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. Resm işlemlerde Resm Gazete metni esastır. — 18.09.2026