

**İhale yolu ile BOTAŞ? dan alınan hizmetlerin, KDV Kan.13/b maddesine göre istisna olup olmayacağı ve söz konusu hizmetlere KDV Kan. 9. mad göre tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı**

|                   |                             |
|-------------------|-----------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                      |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU  |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.4.DEF.0.13.10.00-010-1 |
| <b>Tarih</b>      | 12.01.2018                  |

**T.C.**

**BİTLİS VALİLİĞİ**

**Defterdarlık Gelir Müdürlüğü**

Sayı : 10497383-010-1

12.01.2018

Konu : İhale yolu ile BOTAŞ' dan alınan hizmetlerin, KDV Kan.13/b maddesine göre istisna olup olmayacağı ve söz konusu hizmetlere KDV Kan. 9. mad göre tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda;

- Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş. nin (BOTAŞ) limanlarına ait deniz vasıtalarında "Deniz Vasıtaları İşletmeciliği ve Palamar Hizmetleri" işini yaptığınız,

- İş sahibinin BOTAŞ olduğu ve firmanızın bu işi ihale usulü ile alarak yüklenici konumunda bulunduğu,

- Her ay yaptığınız iş için BOTAŞ'a fatura düzenlediğiniz

belirtilerek, taşıyon olarak verdiğiniz bu hizmet karşılığında BOTAŞ'a düzenlediğiniz faturalarda gösterilen bedel için katma değer vergisinin hesaplanıp hesaplanmayacağı, hesaplanacaksa bu hesaplanan katma değer vergisine tevkifat yapıp yapılmayacağı hususundaki görüşlerimiz sorulmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/b maddesinde, deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetlerin vergiden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Söz konusu istisna uygulaması ile ilgili olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-2) ile 60 No.lu KDV Sirkülerinin (3.2.2) bölümünde; bu hizmetlerin gemi ve yük sahibi firmaların acentelerine yapılması ile liman ve hava meydanı işletmeleri dışında diğer gerçek ve tüzel kişiler tarafından yapılmasının istisna uygulamasını etkilemeyeceği ancak, Kanunun 13/b maddesindeki istisna uygulaması tek safhalı olduğundan, gemiye veya acentesine doğrudan verilen hizmetlerin başka bir deyişle araç ve yük sahibi firmalara veya acentelerine doğrudan ilk safhadaki asıl yüklenici tarafından verilen ve fatura edilen hizmetlerin istisna kapsamında değerlendirilebileceği, alt yükleniciler tarafından verilen hizmetlerin istisna kapsamında mütalaa edilemeyeceği açıklanmıştır.

Öte yandan, tevkifat uygulaması hakkında KDV Genel Uygulama Tebliğinin "I/C-2.1.3.2.13. Yukarıda Belirlenenler Dışındaki Hizmetler" başlıklı bölümünde, KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı belirtilmiştir.

Buna göre;

-BOTAŞ'dan ihale yolu ile alıp yüklenici olarak BOTAŞ'a sunduğunuz ve fatura ettiğiniz "Deniz Vasıtaları İşletmeciliği ve Palamar Hizmetleri" işi istisna kapsamında değerlendirilemeyeceğinden KDV'ye tabi

olacaktır.

-"Deniz Vasıtaları İşletmeciliği ve Palamar Hizmetleri" işini ihale yolu ile almış olduğunuz BOTAŞ'ın 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlardan olmaması sebebiyle BOTAŞ' a düzenlediğiniz faturalardaki hesaplanan KDV tevkifata tabi olmayacaktır.

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