

Deniz taşıma araçlarına limanlarda verilen hizmetlerin KDV karşısındaki durumu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.41.15.01-KDV-2012/14-130
Tarih	25.05.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.41.15.01-KDV-2012/14-130

25/05/2012

Konu : Deniz taşıma araçlarına limanlarda verilen hizmetlerin KDV karşısındaki durumu

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, gemi veya yük sahibi firmalarla yapılan sözleşmeler gereği muhtelif limanlarda verdiğiniz tahmil, tahliye, acentalık faaliyetleri ile bu limanlarda alt taşıeron firmalardan aldığınız vinç ve forklift kiralınması gibi hizmetlerin KDV Kanununun 13/b maddesi kapsamında istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 13/b maddesinde, deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetlerin vergiden istisna olduğu hükme bağlanmış olup, konu ile ilgili açıklamalara 15, 87 ve 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 60 No.lu KDV Sirkülerinde yer verilmiştir.

60 No.lu KDV Sirkülerinin (3.2.2) bölümünde; istisna kapsamına liman ve hava meydanlarında deniz ve hava taşıma araçlarına verilen hizmetler girdiği, bu kapsamda, hava ve deniz taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında verilen pilotaj, römorkaj, palamar, uçak ve gemilerin parkı gibi hizmetlerin KDV den istisna olacağı liman ve hava meydanlarında deniz ve hava taşıma araçlarının seyrüseferine ilişkin olarak araçların yük ve yolcusuna verilen tahmil, tahliye ve benzeri hizmetlerin de istisna kapsamına girdiği, bu hizmetlerin gemi ve yük sahibi firmaların acentelerine yapılması, liman ve hava meydanı işletmeleri dışında diğer gerçek ve tüzel kişiler tarafından yapılmasının istisna uygulamasını etkilemediği, ancak Kanunun 13/b maddesindeki istisna uygulaması tek safhalı olduğundan, gemiye veya acentesine doğrudan verilen hizmetlerin istisna kapsamında değerlendirilebileceği, alt yükleniciler tarafından verilen hizmetlerin ise istisna kapsamında mütalaa edilmeyeceği açıklanmıştır.

Diğer taraftan, 60 No.lu KDV Sirkülerinin (3.2.2.1) bölümünde KDV Kanununun 13/b maddesindeki istisna kapsamına giren hizmetler, (3.2.2.2) bölümünde de istisna kapsamına girmeyip vergiye tabi olan hizmetler belirlenmiştir.

Bu çerçevede, söz konusu istisna tek safhada uygulanmakta olup, gemi ve yük sahibi firmalara veya acentalarına doğrudan ilk safhadaki asıl yüklenici tarafından verilen ve fatura edilen hizmetler istisna kapsamında değerlendirilecek ancak, bu mükelleflerin istisna kapsamındaki hizmetlerle ilgili mal ve hizmet alımları katma değer vergisine tabi olacaktır.

Buna göre, liman sahasında gemi ve yük sahibi firmalara asıl yüklenici sıfatıyla şirketinizce verilen veya gemi ve yük sahibi firmaların acentası sıfatıyla tarafınıza verilen ve 60 No.lu KDV Sirkülerinin (3.2.2.1) bölümünde sayılan hizmetler istisna kapsamında değerlendirilecek, ancak şirketinizin istisna kapsamında verdiği hizmetlerle ilgili mal ve hizmet alımları ise o mal ve/veya hizmetin tabi olduğu oranda KDV ye tabi olacaktır. Öte yandan firmanız tarafından gerçekleştirilen istisna kapsamındaki hizmetlerle ilgili olarak yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV nin, KDV Kanununun 32 nci maddesi ve konu ile ilgili KDV mevzuatında yer alan diğer hükümler çerçevesinde iade edilebileceği tabiidir.

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