

liman ve hava meydanlarında geminin ve yükün limanda kaldığı süre ile sınırlı kalınmak üzere gemi veya yük sahibi firmalara veya acentelerine verilen sigortalama ve güvenlik hizmetlerinin katma değer vergisine tabi olup olmadığı hususunda

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.53/5313-852-53644
Tarih	14.06.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.01.53/5313-852

14.06.2007 / 53644

KONU :

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(.....)

İliniz Vergi Dairesi Müdürlüğü mükelleflerinden A.Ş. tarafından Başkanlığımıza verilen bir örneği ilişik 08.05.2007 tarihli dilekçe incelenmiş olup, söz konusu dilekçede belirtilen hususlarla ilgili Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

Bilindiği üzere, liman ve hava meydanlarında yük ve yolcuya verilen tahmil, tahliye ve benzeri hizmetler de dahil olmak üzere deniz ve hava taşıma araçları için yapılan seyrüsefere ilişkin her türlü hizmet 3065 sayılı KDV Kanununun (13/b) maddesi gereğince katma değer vergisinden müstesna olup, bu hizmetlerin gemi ve yük sahibi firmaların acentalarına yapılması, liman ve hava meydanı işletmeleri dışında diğer gerçek ve tüzel kişiler tarafından yapılması istisna uygulaması açısından önem arz etmemektedir.

Bahse konu mükellef dilekçesinde belirtilen, geminin ve yükün limanda kaldığı süre ile sınırlı kalınmak üzere gemi veya yük sahibi firmalara veya acentelerine verilen sigortalama ve güvenlik hizmetleri, yüke

yönelik tahmil, tahliye ve benzeri hizmetler ile doğrudan seyrüsefere ilişkin olarak araçlara verilen hizmetler kapsamında değerlendirilemeyeceklerinden genel esaslar çerçevesinde katma değer vergisine tabi olacaktır.

Öte yandan, söz konusu istisna uygulaması tek safhalı bir uygulama olduğundan, gemi ve yük sahibi firmalara veya acentalarına doğrudan ilk safhadaki asıl yüklenici tarafından verilen ve fatura edilen hizmetler istisna kapsamında değerlendirilebilecek ancak, bu mükelleflerin istisna kapsamındaki hizmetlerle ilgili mal ve hizmet alımları katma değer vergisine tabi olacaktır. Dolayısıyla, alt taşıyonlar tarafından verilen ve asıl yükleniciye (ilk safhaya) fatura edilen hizmetler (doğrudan gemi ve yüke yönelik olarak verilmiş olsalar dahi) istisna kapsamında değerlendirilemeyecektir.

Bu nedenle, Kanunun (13/b) maddesi kapsamında değerlendirilebilecek hizmetlerin alt işletmeciler tarafından gemi ve yük sahibi firmalar veya acenteleri dışındaki bir firmaya (..... İşletmesine) sunulması veya fatura edilmesi halinde bu hizmetler katma değer vergisine tabi olacak ancak, bu hizmetlerin asıl yüklenici (..... İşletmesi) tarafından gemi veya yük sahibi firmalara veya acentelerine fatura edilmesi safhasında istisna kapsamında işlem tesis edilebilecektir.

Bilgi edinilmesini ve konu ile ilgili olarak dilekçesine cevaben adı geçen mükellefe de bilgi verilmesini rica ederim.

Başkan a.