

Uluslararası taşımacılıkta KDV

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.45.15.01-130[53.01.151]-13274
Tarih	17.04.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MANİSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 85373914-130[53.01.151]-13274 17.04.2017

Konu : Uluslararası taşımacılıkta KDV

İlgi (a) özelge talep formunuzda, Şirketinizin tam mükellef bir firma için yurtdışından yurtiçine mal nakliyatı yaptığı belirtilerek verilen hizmetin katma değer vergisinden (KDV) istisna olup olmadığı, ilgi (b) özelge talep formunuzda ise, uluslararası taşımacılık faaliyeti ile ilgili olarak yurt dışında yapmış olduğunuz giderler dolayısıyla ödediğiniz KDV nin iadesinin talep edilip edilemeyeceği sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

14/1 inci maddesinde, transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işlerinde, Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek taşıma işlerinin vergiden istisna olduğu,

32 nci maddesinde, bu Kanunun 11, 13, 14 ve 15 inci maddeleri ile 17 nci maddenin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV den indirileceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen KDV nin, Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade edileceği

hüküm altına alınmıştır.

Transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işlerinde istisna uygulamasına ilişkin açıklamaların yer aldığı KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/C-1.1.) bölümünde;

"İstisna kapsamına;

- Yabancı bir ülkede başlayıp Türkiye'den geçerek yabancı bir ülkede sona eren,

- Yabancı bir ülkede başlayıp Türkiye'de sona eren,

- Türkiye'de başlayıp yabancı bir ülkede sona eren

taşıma işleri girmektedir.

İstisna kapsamına giren taşıma faaliyetlerinin tamamının veya bir kısmının başka taşımacılara yaptırılması halinde, gerek taşıma işini yaptıran firmaya karşı muhatap olarak işi yüklenen organizatör firmanın, gerekse ikinci derece yüklenici olarak fiili nakliyeyi gerçekleştiren firmanın bu faaliyetleri istisna kapsamına girdiğinden, her iki faaliyet için de vergi hesaplanmaz. Ancak ikinci derece yüklenicinin taşıma faaliyetinin Türkiye içinde başlayıp bitmesi halinde, bu işler KDV'ye tabidir.

Ayrıca, taşıma işinde kullanılan aracın taşıma hizmetini gerçekleştiren mükellefe ait olması veya kiralanmış olması, istisna uygulamasına engel değildir."

açıklaması yer almaktadır.

Buna göre, 3065 sayılı KDV Kanununun 14/1 inci maddesi kapsamında yapılan uluslararası taşımacılık işleri KDV den istisna olup, yurt dışında başlayıp yurt içinde sona eren taşıma işleri de bu istisna kapsamındadır. Dolayısıyla, uluslararası taşımacılığa ilişkin olarak Türkiye'de yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV nin iadesi mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, uluslararası taşımacılık faaliyeti ile ilgili olarak yurt dışında yapmış olduğunuz giderler dolayısıyla ödediğiniz verginin, Şirketiniz tarafından hesaplanan KDV den indirimi ve iadeye konu edilmesi 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.

