

Uluslararası taşımacılık hizmetinin yüklenici firmalara yaptırılmasının KDV'ye tabi olup olmadığı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.14-1987
Tarih	23.12.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV.14-1987

23/12/2013

Konu : Uluslararası taşımacılık hizmetinin yüklenici firmalara yaptırılmasının KDV'ye tabi olup olmadığı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda,

- Şirketinizin esas faaliyet konusu olan uluslararası taşımacılık işlerinin sahibi olduğunuz araçlarla yapılmasının yanı sıra başka firmalara da yaptırıldığı,

- Uluslararası taşımacılık konusunda yeni bir çalışmanızın mevcut olduğu ve bu kapsamda Avrupa Birliği (AB) ülkelerinden Türkiye'deki ithalatçı firmalara yapılacak olan taşıma işini üstlenen Fransız firma ile şirketiniz arasında mutabakata varıldığı,

- Bu mutabakat gereği AB ülkelerindeki ihracatçı firmaların mallarının İtalya'daki limana kadar Fransız firma tarafından taşınacağı, İtalya'daki limandan Türkiye'deki ithalatçının deposuna kadar olan

taşımacılık işinin ise şirketiniz tarafından gerçekleştirileceği,

- Ancak, bahsi geçen taşımacılık işiyle ilgili olarak Türkiye'deki ithalatçı adına faturanın Fransız firma tarafından düzenleneceği,

- Şirketinizce üstlenilecek olan taşıma işinin iki etaptan oluşacağı, İtalya'daki liman ile Türkiye'deki liman arasındaki taşımanın RORO taşımacılığı yoluyla yapılacağı ve gemi navlunu faturasının şirketiniz adına düzenleneceği,

- Türkiye'deki liman ile ithalatçının deposu arasındaki kara yoluyla yapılacak taşımanın ise şirketinize ait araçlarla ya da alt taşıyıcı firma araçlarıyla yapılacağı, alt taşıyıcı firmaların kullanılması durumunda bu firmaların ifa edeceği taşımacılık işi Türkiye'de başlayıp Türkiye'de biteceğinden şirketiniz adına düzenleyecekleri faturalarda katma değer vergisi (KDV) hesaplanacağı,

belirtilerek, bahsi geçen işleyiş içerisinde şirketiniz tarafından üstlenilecek taşıma işinin tümüyle alt taşıyıcı firmalara (İtalya'daki liman ile Türkiye'deki liman arasındaki taşıma işinin RORO firmasına, Türkiye'deki liman ile ithalatçının deposu arasındaki taşıma işinin ise alt karayolu taşıyıcısına) yaptırılması halinde şirketiniz tarafından esas taşıma işini üstlenen Fransız firması adına düzenlenecek taşıma faturasında KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı hususundaki Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

7 nci maddesinde, Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık ile transit taşıma işlerinde, hizmetin iç parkura isabet eden kısmının Türkiye'de yapılmış sayıldığı,

14 üncü maddesinde, transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işlerinde, Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek taşıma işlerinin vergiden müstesna olduğu

hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu istisna kapsamına, yabancı ülkede başlayıp Türkiye'den geçerek yabancı bir ülkede sona eren, yabancı bir ülkede başlayıp Türkiye'de sona eren ve Türkiye'de başlayıp yabancı bir ülkede sona eren taşımacılık işleri girmektedir.

Konuyla ilgili olarak 61 No.lu KDV Sirküleri ile 60 No.lu KDV Sirkülerinin "3.4 Taşımacılık İstisnası" yeniden düzenlenmiş olup söz konusu bölümde, istisna 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 nakliyyeyi gerçekleştiren firmanın bu faaliyetleri istisna kapsamına girdiğinden her iki faaliyetin de vergiye tabi

olmayacağı; ancak ikinci derece yüklenicinin taşıma faaliyetinin Türkiye içinde başlayıp bitmesi halinde bu işlerin vergiye tabi olacağı belirtilmiştir.

Buna göre, yukarıda ayrıntısı belirtilen işleyiş içerisinde şirketiniz tarafından üstlenilecek taşıma işinin tümüyle alt taşıyıcı firmalara yaptırılması halinde;

- İtalya'daki liman ile Türkiye'deki liman arasındaki taşıma işini yaptıracağınız RORO firmasının söz konusu taşımacılık faaliyeti istisna kapsamına girdiğinden, bu taşımacılık işiyle ilgili olarak RORO firması tarafından şirketinize düzenlenecek faturada KDV hesaplanmayacaktır.

- Yurtdışından Türkiye'deki limana getirilen malların uluslararası taşımacılığın devamı olarak Türkiye'deki liman ile ithalatçının deposu arasındaki taşıma işini yaptıracağınız karayolu taşıma firması tarafından ifa edilecek taşımacılık hizmeti ise Türkiye'de başlayıp Türkiye'de sona erdiğinden genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabi tutulacaktır.

- Şirketiniz tarafından üstlenilen İtalya'daki liman ile Türkiye'deki ithalatçının deposuna kadar yapılan taşımacılık işi istisna kapsamında değerlendirileceğinden, Fransız firma adına düzenlenecek olan faturalarda KDV hesaplanmayacaktır.

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. — 11.09.2026