

Uluslararası Taşımacılığa İlişkin Olarak Y¼klenilen KDV den ATİK lere isabet eden kısmın iade alınıp alınamayacağı hk.

Belge tür¼	Özelge
Kanun	KATMA DEęER VERęİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.53.10.00-KDV-188-22
Tarih	01.10.2012

T.C.

RİZE VALİLİğİ

Defterdarlık Gelir Müdürl¼ę¼

Sayı : B.07.4.DEF.0.53.10.00-KDV-188-22

01/10/2012

Konu : Uluslararası Taşımacılıkta KDV İadesi Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, C2 yetki belgeniz kapsamında özel fatura muhteviyatı eşyaların uluslararası taşımacılığına yönelik y¼klenilen KDV'den ATİK lere isabet eden kısmın iadesinin alınıp alınamayacağı konusunda Başkanlığımız görüş¼ istenilmektedir.

KDV Kanununun 14 ünc¼ maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetki uyarınca yayımlanan 84/8889 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararname ile "transit ve Türkiye ile yabancı ÷lkeler arasında yapılan taşımacılık işleri" KDV'den istisna edilmiştir. İstisna kapsamına, yabancı bir ÷lkede başlayıp Türkiye'den geçerek yabancı bir ÷lkede sona eren, yabancı bir ÷lkede başlayıp Türkiye'de sona eren ve Türkiye'de başlayıp yabancı bir ÷lkede sona eren taşıma işleri girmektedir.

Aynı Kanunun 32 nci maddesinde ise bu Kanunun 11, 13, 14, 15 ve 17/4-s maddeleri 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 olunacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 24 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (E) bölümünde, faaliyetleri kısmen veya tamamen iade hakkı doğuran işlemlerden oluşan mükelleflerin amortismanına tabi iktisadi kıymetler nedeniyle yüklendikleri ve indiremedikleri KDV'nin iadesine ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalar uyarınca, faaliyetleri kısmen veya tamamen "iade hakkı doğuran işlemler"den oluşan mükelleflere, amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin iktisabında yüklendikleri KDV nin iadesi mümkün olup, bir vergilendirme döneminde bu kapsamda iade edilecek verginin üst sınırını da, o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait bedele genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak miktar oluşturmaktadır.

Bu çerçevede, KDV Kanununun 14 ve 32 nci maddeleri gereğince uluslararası taşımacılık faaliyetinden doğan iade miktarı, genel gider ve ATİK lere ait KDV den verilecek pay da dahil olmak üzere, ilgili dönemdeki **toplam** uluslararası taşımacılık hasılatının % 18 ini aşamayacaktır.

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