

Uluslararası taşımacılığa aracılık ve organizatörlük hizmeti veren firmanın faaliyetinden dolayı yüklendiği KDV'lerin iade edilip edilemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.14-1802
Tarih	04.06.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.14-1802

04/06/2012

Konu : Uluslararası taşımacılığa aracılık ve organizatörlük hizmeti veren firmanın faaliyetinden dolayı yüklendiği KDV'lerin iade edilip edilemeyeceği

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanızın yurt dışındaki müşterileriniz adına Türkiye'de ikinci el konteyner satın aldığı, bu müşterilerin yurt içinden temin ettiği ve satın aldığı ürünleri konteynerlere yükleyerek yurt dışına taşımasını yaptırdığı, bu hizmet karşılığında yurt dışındaki müşterilerinize hizmet bedeli, satın alınmış ikinci el konteyner bedelleri için fatura düzenlendiği belirtilerek, yurt dışındaki müşterileriniz adına yurt içinde üstlenmiş olduğunuz bu hizmetler nedeniyle yüklendiğiniz katma değer vergisinin (KDV) iade edilip edilemeyeceği sorulmaktadır.

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,

11/1-a maddesinde, ihracat teslimlerinin KDV den istisna 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, 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, bu işlemleri yapanlara iade edileceği

hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 11 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin D bölümünde, istisna kapsamına; yabancı bir 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 taşıma işlerinin girdiği; 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 nakliyei 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, firmanızın verdiği uluslararası taşımacılık hizmeti KDV Kanununun 14 üncü maddesi kapsamında KDV den istisna olacaktır. Bu hizmetin ifasına ilişkin yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV nin iadesi mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, söz konusu taşımacılık hizmetini gerçekleştirmek amacıyla yurt dışındaki müşteriler adına Türkiye'de satın aldığınız konteynerlerin ihracı KDV Kanununun 11/1-a maddesine göre KDV den istisna tutulacak, bu konteynerlerin alımında yüklendiğiniz ve indirim yoluyla gideremediğiniz KDV iade edilebilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.