

İhracatçı firmaya düzenlenen faturada gösterilen navlun hizmeti için kdv uygulanıp uygulanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.33.15.01-2011-701-1-15
Tarih	06.02.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.33.15.01-2011-701-1-15

06/02/2012

Konu : İhracatçı firmaya düzenlenen faturada gösterilen navlun hizmeti için kdv uygulanıp uygulanmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanızca imal edilen tekstil, konfeksiyon, hazır giyim ürünlerinin, sektörel dış ticaret şirketi olan aracılığı ile ihraç edildiği, adı geçen firma ile aranızda imzalanan aracı ihracatçı sözleşmesine istinaden ihraç edilecek ürünlerin, firmanız tarafından ihracatçı şirkete fatura edildiği, aynı birim fiyat üzerinden yurt dışına ihraç edilen ürünler için aracı firma tarafından da şirketinize komisyon faturası düzenlendiği, teslim edilen ürünlerin ihracatına ilişkin bütün masrafların da tarafınızdan karşılandığı, bu kapsamda, malların yurtdışına taşınmasına ait nakliye bedelinin, fiili nakliyeyi yapan firma tarafından firmanıza, firmanız tarafından da ihracatçı firmaya fatura edildiği belirtilerek, ihracatçı firmaya düzenlediğiniz yansıtma faturasında gösterilen navlun (yurtdışı taşıma) hizmeti için katma değer vergisi (KDV) uygulanıp uygulanmayacağı hususunda bilgi verilmesi

istenilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 14/1 inci maddesinde, transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işlerinde, Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek taşıma işlerinin vergiden müstesna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda belirtilen 14 üncü madde hükmünün verdiği yetkiye istinaden 28/12/1984 günlü Resmi Gazete'de yayımlanan 84/8889 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile, transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında deniz, hava, kara ve demiryolu ile yapılan yük ve yolcu taşıma işleri KDV den müstesna tutulmuş bulunmaktadır.

11 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin D-Taşımacılık İstisnası başlıklı bölümünün 2 numaralı bendinde;

"1. İstisna 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 işleri girmektedir.

2. 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 de vergiye tabi olmayacaktır. Ancak ikinci derece yüklenicinin taşıma faaliyetinin Türkiye içinde başlayıp bitmesi halinde bu işlerin vergiye tabi olacağı açıktır."

açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, istisna kapsamına giren uluslararası taşıma işinin ihracatçı firmaya karşı muhatap olarak firmanız tarafından yüklenildiğinin tevsiki halinde, ihracatçı firmaya düzenlediğiniz yansıtma faturasında gösterilen navlun (yurtdışı taşıma) hizmetinin KDV den müstesna tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.