

Uluslararası taşımacılıkta KDV istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.ÖZG.2010-185-17
Tarih	03.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.ÖZG.2010-185-17 03/01/2012

Konu : Uluslararası taşımacılıkta KDV istisnası.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, şirketinizin yurt içi ve yurt dışı uçak bileti alım satımı faaliyetinde bulunduğu ve bu faaliyetten elde edilen komisyon bedelini, "Uluslararası Taşımacılık" olarak tam istisna kapsamında beyan ettiği, ancak bu işleme ait yüklenilen vergilerin iadesinin talep edilmeyip indirim yoluyla giderme tercihinde bulunduğu belirtilerek, bu durumda beyannameye satış faturası listesi eklenip eklenmeyeceği konusunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

KDV Kanununun 14 üncü maddesinde; "Transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işlerinde, Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek taşıma işleri vergiden müstesnadır. Bu istisna, ikametgâhı, kanunî merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan mükelleflere, ilgili ülkeler itibariyle karşılıklı olmak şartıyla tanınır." hükümleri yer almaktadır.

KDV Kanununun 14 üncü maddesinin verdiği bu yetkiye istinaden çıkarılan 84/8889 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşıma işleri vergiden istisna edilmiştir.

Aynı Kanunun 32 nci maddesinde ise, taşımacılık istisnası kapsamındaki işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'nin mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV'den indirileceği, indirimin mümkün olmaması halinde iade edileceği hüküm altına alınmıştır.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 33 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin, "A-Uluslararası Taşımacılığa Ait Bilet Satışı Komisyonları" başlığı altında, "Bilindiği üzere, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 14 üncü maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanarak 24/12/1984 tarih ve 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, katma değer vergisinden istisna edilmiştir. Vergiden istisna edilen söz konusu taşıma işlerine ait bilet satışı yapan mükelleflerin, bu işlemlere ilişkin olarak hesapladıkları komisyonların da taşımacılık işi içinde mütalaa edilmesi gerektiğinden, uluslararası taşımacılığa ait bilet satışı komisyonları, katma değer vergisine tabi tutulmayacaktır." açıklamasına yer verilmiştir.

96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin, " 6. İade Hakkını İndirim Yoluyla Kullanmak İsteyen Mükellefler" başlıklı bölümünde de; "39 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (D) bölümünde de açıklandığı üzere, iade hakkı doğuran işlemleri bulunan mükelleflerin bu işlemler dolayısıyla yüklendikleri vergileri nakden veya mahsuben iade olarak talep etmek yerine indirim yoluyla giderme tercihinde bulunmaları mümkündür. Tercihini bu yönde kullanan mükellefler tarafından iade hakkı doğuran işlem bedelleri Katma Değer Vergisi Beyannamesinin 8 ve 9 numaralı tablolarında beyan edilecek, ancak Tabloların "Yüklenilen KDV" veya "İadeye Konu Olan KDV" sütunlarına "0" (sıfır) yazılacaktır." denilmektedir.

Buna göre, söz konusu istisna hükmünden faydalanılabilmesi için ilgili dönem beyannamesine istisnanın tevsikine yönelik olarak hizmet satış faturalar listesi eklenecektir. İadeye yönelik olarak istenilen indirilecek KDV listesi ile yüklenilen KDV tablosunun ise beyannameye eklenmesine gerek bulunmamaktadır.

Öte yandan, KDV iade alacağını indirim yoluyla giderme tercihindan daha sonra vazgeçerek nakden veya mahsuben iade talep edilmesi halinde, aradaki dönemler için düzeltme beyannamesi verilmesi gerekmekte olup, tercih değişikliğinin yapıldığı dönemde iade için istenilen belgelerin de beyannameye ekleneceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.