

Uluslararası taşımacılık hizmetinin devamı niteliğinde, yurtiçi teslim gerçekleştiren firmanın masraflarını yurtdışı şirketine yansıtmasının KDV'ne tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-14/1-66
Tarih	18.07.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-14/1-66

18/07/2011

Konu : Uluslararası taşımacılık hizmetinin devamı niteliğinde, yurtiçi teslim gerçekleştiren firmanın masraflarını yurtdışı şirketine yansıtmasının KDV'ne tabi olup olmadığı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, her türlü ticari malın nakliyesi, dağıtımını depolanması, kuryelik hizmetleri ile hızlı kargo taşımacılığı faaliyetinde bulunduğunuz, bu faaliyetiniz kapsamında yurt dışından gönderilen malların Türkiye'de sevkiyat noktasına geldikten sonra uluslararası taşımacılığın devamı olarak Türkiye sınırları içerisinde alıcıya tesliminin şirketinizce yapıldığı, bunun yanında aynı hizmetin yurt içinden yurt dışına da yapılabildiği belirtilmiş olup, firmanızca yapılan bu hizmetler nedeniyle katlandığınız ve yurt dışı kargo şirketine yansıttığınız masraflar nedeniyle düzenlenen faturalarda katma değer vergisi (KDV) hesaplanıp hesaplanmayacağı hakkında görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine 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 ise transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işlerinde, Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek taşıma işlerinin vergiden müstesna olduğu hüküm altına alınmıştır.

İstisna kapsamındaki taşımacılık işleri, Kanunun 14/1 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 24/12/1984 tarihli 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 olarak belirlenmiştir.

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 yayımlanan 11 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin D/2 bölümünde de, 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 nakliyeyi gerçekleştiren firmanın bu faaliyetlerinin istisna kapsamına girdiği dolayısıyla her iki faaliyetin de vergiye tabi olmayacağı; ancak, ikinci derece yüklenicilerin taşıma faaliyetinin Türkiye içinde başlayıp bitmesi halinde bu taşıma işinin istisnadan faydalanamayacağı belirtilmiştir.

Buna göre, şirketinizin yurt dışından gönderilen malların Türkiye'de (İstanbul) sevkiyat noktasına geldikten sonra uluslararası taşımacılığın devamı olarak Türkiye sınırları içerisindeki alıcıya teslimi ile yurt içinden yurt dışına gönderilen malların Türkiye'de (İstanbul) sevkiyat noktasında yurt dışı kargo firmasına teslim etmek suretiyle ifa ettiği taşımacılık hizmeti, Türkiye'de başlayıp Türkiye'de sona erdiğinden genel hükümler çerçevesinde KDV ye tabi tutulacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026