

Uluslar arası taşımacılık faaliyetinde tevsik işlemlerinde zorluk çekilmesinden dolayı konşimento ve CMR belgelerinin kdv iadelerinde geçerli belge olarak kabul edilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.53/5314-395-40619
Tarih	01.09.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GEL.0.53/5314-395

KONU:

.....

..... / **İSTANBUL**

ILGI : 02.04.2003 tarihli yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, uluslararası taşımacılık faaliyeti yaptığınızı ve araç filonuzun olmaması nedeniyle organizatör firma olarak gerçekleştirdiğiniz taşımacılık faaliyetinde **fiili** taşıyıcı firma olmadığınız için Katma Değer Vergisi Kanununun 14 üncü maddesi kapsamında yaptığınız taşımacılık faaliyetlerini tevsik işlemlerinde zorluk çektiğinizi belirterek, deniz taşımacılığını tevsikinde konşimentonun onaylı örneğinin, kara taşımacılığında ise CMR Taşımacılık Belgesinin Katma Değer Vergisi Kanununun 14 üncü maddesi kapsamındaki iadelerde esas olan deniz manifestosu, tır karnesi, kara manifestosu, triptik belgesi veya transit beyannamesi yerine iadeye esas belge olarak kullanılıp kullanılamayacağı hususunda Bakanlığımız görüşünün bildirilmesi istenmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 14/1 inci maddesinde, transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işlerinde, Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek taşıma işlerinin vergiden

müstesna olacağı hüküm altına alınmıştır.

3065 sayılı Kanunun 14 üncü maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 84/8889 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile de transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında deniz, hava ve demiryolu ile yapılan yük ve yolcu taşıma işleri katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Ayrıca; 25, 81 ve 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğleri ile KDVK-8/2004-8 sayılı Katma Değer Vergisi Sirkülerinde istisna uygulamasının tevsiki hakkında açıklamalara yer verilmiştir.

Konuyla ilgili olarak Gümrük Müsteşarlığından alınan 08.10.2002 tarih ve 22794 sayılı yazıda; alıcı, satıcı ve taşımacı arasındaki yükümlülükleri belirleyen CMR Belgesinin, Tır Karnesinin kullanıldığı uluslararası taşımalarda istisnanın tevsikinde Tir Karnesi yerine kullanılamayacağı belirtilmiştir.

Anılan Müsteşarlığın 06.08.2004 tarih ve 22347 sayılı yazısında da; "Bu itibarla, anılan firma dilekçesinde belirtilen belgelerden TIR Karnesi ve Transit Beyannamesi; KDV iadesine esas olmak üzere aranılacak belgeler arasında bulunmaktadır. Kara Manifestosu yerine kullanılan gümrük özet beyan formu ve sözlü beyan formunun KDV iadesine esas belge olarak kullanılması ise karışıklığa sebebiyet vereceğinden,

Diğer taraftan, ilgi (b)'de kayıtlı yazınızda belirtilen orijinal konşimentonun, deniz yolu ile yapılan taşımalarda transit beyannamesi ve manifesto yerine kullanılan özet beyan formuna bir taşıma belgesi olarak eklenmesi gereken belge olduğu; deniz ve hava taşımacılığı için orijinal manifestonun gümrük idaresi, noter veya yeminli mali müşavirlerce onaylanmış örneğinin tevsik edici belge olarak kullanılablmesinin mümkün bulunduğu ve manifestonun konşimentolara göre düzenlenen belge olduğu, dolayısıyla gerek konşimentonun gerekse manifestonun aynı kişi (taşıyıcı) tarafından düzenlendiği hususları göz önüne alındığında her iki belgenin birlikte kabul edilmesi mükerrer KDV iadesine yol açabileceğinden orijinal konşimentonun uluslararası taşımalarda KDV iadesine esas tevsik edici belge olarak kullanılmasının,

Uygun olmayacağı düşünülmektedir." denilmektedir.

Buna göre, uluslararası kara taşımacılığı için Kara Manifestosu, Tır Karnesi, Triptik Belgesi veya Transit/Aktarma Beyannamesinin,; deniz veya hava taşımacılığı için Orijinal Manifestonun gümrük idaresi, noter veya yeminli mali müşavirlerce onaylanmış örneğinin (ayrıca kara taşımacılığında TOBB tarafından görevlendirilen ticaret ve sanayi odalarınca tasdik edilmiş tır karnesi suretleri ile tır karnesinin birinci sayfasının ve gümrük kapılarında bırakılan nüshasının dipkoçanlarının tasdikli fotokopilerinin) Katma Değer Vergisi Kanununun 14 üncü maddesi kapsamında yapılan taşımacılık faaliyetleri nedeniyle yüklenilen katma değer vergilerinin iadesinde tevsik edici belge olarak kullanılması mümkün bulunmaktadır.

Ancak;

- - uluslararası kara taşımacılığında alıcı, satıcı ve taşımacı arasındaki yükümlölükleri belirleyen CMR Belgesinin Kara Manifestosu, Tir karnesi ve Triptik Belgesi yerine kara taşımacılığının,
- - deniz taşımacılığında Özet Beyan Formuna bir taşıma belgesi olarak eklenen ve taşıyıcı tarafından düzenlenen konşimentonun, mükerrer vergi iadesine yol açabilmesi nedeniyle deniz manifestosu yerine deniz taşımacılığının,

tevsiki amacıyla kullanılması mümkün bulunmamaktadır. Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 19.09.2026