

Yurt dışındaki ihracatı firmanın mallarını taşımayı taahhüt eden taşımacılık firmasının, taşımanın yurt içine isabet eden kısmı ile ilgili olarak başka taşımacı şirketlere yaptırdığı taşıma faaliyeti nedeniyle yüklendiği katma değer vergisi, söz konusu ul

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.55-5579-31-79/1006
Tarih	10.01.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 10.01.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.55-5579-31-79/1006

KONU : Yurt dışındaki ihracatçı firmanın mallarını, yurt içindeki ithalatçı firmanın işyerine kadar taşımayı taahhüt eden taşımacılık firmasının K.D.V. karışısındaki durumu hk.

HATAY VALİLİĞİ
(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: 5.12.1996 gün ve B.07.4.DEF.O.31.10/2-32-3-KDV/11357 sayılı yazınız.

Yeminli Mali Müşavir tarafından Bakanlığımıza verilen 6.9.1996 tarih ve 047 sayılı dilekçe ile ilgili olarak alınan ilgede kayıtlı yazınız ve ekleri incelendi.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 14. maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak çıkarılan 84/8889 sayılı Kararname ile "Transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında deniz, hava ve denizyolu ile yapılan yük ve yolcu taşıma işleri katma değer vergisinden istisna edilmiş olup, uygulama usul ve esasları ise 11 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin D/2.bölümünde açıklanmış bulunmaktadır.

Bu açıklamalara göre, yurt dışındaki ihracatçı firmanın mallarını yurtiçindeki ithalatçı firmanın işyerine kadar taşımayı taahhüt eden taşımacılık firmasının taşıma işi,yurt dışında başlayıp deniz yoluyla Türkiye'deki limanlara, buradan da karayoluyla ithalatçı firmanın işyerine teslim edilmiş şeklinde gerçekleştiriliyorsa bu taşımacılık işlemi, istisna kapsamına girmekte olup taşımacının müşteriye keseceği faturada katma değer vergisi hesaplaması da sözkonusu olmayacaktır.

Ancak bu firmanın Türkiye'deki limanlara kadar gelen malların bir kısmını başka taşımacılık şirketlerine yaptırması durumunda ise, yurt içinde başlayıp,yurt içinde sona eren taşıma işini gerçekleştiren firmanın verdiği hizmet katma değer vergisine tabi olacak, düzenlenecek faturada katma değer vergisi hesaplanıp, gösterilecektir.

Buna göre, yurt dışındaki ihracatçı firmanın mallarını taşımayı taahhüt eden taşımacılık firmasının, taşımanın yurt içine isabet eden kısmı ile ilgili olarak başka taşımacı şirketlere yaptırdığı taşıma faaliyeti nedeniyle yüklendiği katma değer vergisi, söz konusu uluslararası taşımacılık faaliyeti ile ilgili olduğunun tevsik edilmesi durumunda iadeye konu olabilecektir.

Diğer taraftan, konuyla ilgili olarak Gümrükler Genel Müdürlüğü ile yapılan yazışma sonucu alınan 18.12.1992 tarihli yazıda, tüm taşımacılık işlemlerinde kullanılan asıl manifesto ve Türkçe manifestonun hava ve deniz yolu ile yapılacak uluslararası taşımacılığı belgeyen bir belge olarak kabul edilmesinin uygun olacağı bildirilmiştir.

Bu durumda, uluslararası hava ve denizyolu taşıma işlemlerinde düzenlenen asıl manifesto ve Türkçe manifestonun ibraz edileceği tabiidir.

