

İstisna kapsamında çıkartılan gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda gerçekleştirilen mal teslimleri ve hizmet ifaları (KDVK 17/4-o md belirtilen işlemler ile özel antrepolarda yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları hariç) kdv ye tabi olacak

Belge türü	zelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.O.GEL.O.53/5316-281-6207
Tarih	09.02.2005

T.C.

maliye bakanligi

Gelirler Genel Müdürlüđü

SAY1 :B.07.O.GEL.O.53/5316-281

KONU :

..... Valiliđi

(Defterdarlık; Gelir Müdürlüđüne)

ILGi : 24.06.2004 tarih ve 3451 sayılı yazınız.

ilgide kayıtlı yazınızda. gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarla **ilgili** hükümlerin uygulandığı mal teslimi ve hizmet ifalarına katma değer vergisi uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Bakanlığımız görüşünün bildirilmesi istenmektedir.

5035 sayılı Kanunun 7 inci maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun (16/1-c) maddesinde yapılan düzenlemeyle "gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarla ilgili hükümlerin uygulandığı mal teslimleri ve hizmet **ifaları**" ithalat istisnası kapsamında karılmış ve söz konusu maddenin c bendi, "Gümrük Kanunundaki transit ve **gümrük** antrepo rejimleri ile geçici depolama ve serbest bölge hükümlerinin uygulandığı mallar" seklinde değiştirilmiştir.

Ayrıca, aynı Kanunun 17 inci maddesinin 4 üncü fıkrasına 5228 sayılı Kanunun 15 **inci** maddesiyle eklenen (o) bendiyle, gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda: ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri ile vergisiz satış yapılan işyerlerinin ve bu işyerlerine ait depo ve ardiye gibi bağımsız birimlerin kiralanması işlemleri katma değer **vergisinden** müstesna edilmiştir.

Öte yandan, konu ile ilgili olarak Gümrük Müsteşarlığı ile yapılan yazışma sonucunda, anılan Müsteşarlıktan alınan 10.01.2005 tarih ve 680 sayılı yazıda, gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarla ilgili hükümlerin uygulandığı mal teslimi ve hizmet ifalarının Katma Değer Vergisi Kanununun (17/4-o) maddesi kapsamında değerlendirilemeyeceğinin düşünüldüğü belirtilmektedir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, Katma Değer Vergisi Kanununda 5035 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle istisna kapsamından çıkarılan gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda **gerçekleştirilen** mal teslimleri ve hizmet ifaları [Katma Değer Vergisi Kanununun (17/4-o) maddesinde belirtilen işlemler ile özel antrepo olarak nitelendirilen Gümrük Hattı Dışı Eşya Satış Mağazalarında (Free Shoplarda) yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları hariç]

katma değer **vergisine** tabi olacaktır.

Bilgii edinilmesini ve gereğini rica ederim.

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