

## Gümrüklerde verilen gümrük müşavirliği hizmetinin KDV'den istisna olup olmadığı hk.

|                   |                            |
|-------------------|----------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                     |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU |
| <b>Özelge no</b>  | 39044742-KDV.17.4-1        |
| <b>Tarih</b>      | 02.01.2013                 |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü**

Sayı : 39044742-KDV.17.4-1

02/01/2013

Konu : Gümrüklerde verilen gümrük müşavirliği hizmetinin KDV'den istisna olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, gemi inşasında kullanılmak üzere yurt dışından mal ithal eden müşterilerinize gümrüklerde müşavirlik hizmeti verdiğiniz belirtilerek, vermiş olduğunuz hizmetin katma değer vergisinden (KDV) istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 Sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

-13/a maddesinde; faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere bu amaçla yapılan deniz,

hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçlarının teslimleri, bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler ile bunların tadili, onarım ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizmetler ve faaliyetleri deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçların imal ve inşası olanlara bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılacak teslim ve hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

hükme bağlanmıştır.

İstisna uygulamasına ilişkin olarak 48, 107 ve 116 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre, Kanunun 13/a maddesi kapsamında vergi dairesinden istisna belgesi alan ve faaliyetleri deniz taşıma araçlarının kiralanması veya çeşitli şekilde işletilmesi olan mükelleflerin gemi inşasında kullanılmak üzere ithal ettikleri mallara ilişkin olarak firmanız tarafından verilen gümrük müşavirliği hizmeti deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçların imal ve inşası ile ilgili bir hizmet niteliğinde olmaması nedeniyle, söz konusu hizmetin genel hükümlere göre KDV ye tabi tutulması gerekmektedir.

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