

KDV 17/4-o maddesi kapsamına giren hizmetler hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-17/4-o-180
Tarih	10.08.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-17/4-o-180

10/08/2012

Konu : KDV 17/4-o maddesi kapsamına giren hizmetler

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanız tarafından, gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için belli hizmetler sunulduğu belirtilmekte ve 60 Seri No.lu KDV Sirkülerinin (3.2.2.2.) bölümünde ardiye ve terminal hizmetleri dışında sayılmış olan konteyner içi bağlama/çözme hizmeti, konteyner dolum hizmeti, konteyner boşaltma hizmeti, konteyner içi aktarma hizmeti, konteyner tam tespit hizmeti, konteyner muayene/numune alma hizmeti, konteyner tamir hizmeti, konteyner temizleme (yıkama-kurutma) hizmeti, konteyner nakliye hizmeti, tartı hizmeti ile konteynere elektrik tesliminin depolama hizmetlerinin bir unsuru olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği ve KDV Kanununun 17/4-o maddesi kapsamında istisna olup olmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, ticarî, sınaî, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu hükme bağlanmış,

-17/4-o maddesinde de gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda; ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri ile vergisiz satış yapılan işyerlerinin ve bu iş yerlerine ait depo ve ardiye gibi bağımsız birimlerin kiralanması hizmetinin KDV den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 60 Seri No.lu KDV Sirkülerinde KDV Kanununun 13/b ve 17/4-o maddelerinde yer alan istisnaların kapsamına yönelik ayrıntılı açıklamalar yapılmış ve Sirkülerin 3.2.2.3. bölümünde;

-KDV Kanununun 13/b maddesindeki istisna kapsamına girmeyen ve gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrüklü sahalarda verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetlerinin,

-Sirkülerin 3.2.2.2. bölümünde tanımlanarak sayılan ve Kanunun 13/b maddesi kapsamına girmeyen ardiye ve terminal hizmetlerinin

KDV Kanununun 17/4-o maddesi kapsamında KDV den istisna olacağı,

-Liman ve hava meydanlarında verilen hizmetin; KDV Kanununun hem 13/b maddesi hem de 17/4-o maddesi kapsamında istisna olması halinde, bu hizmete ilişkin olarak Kanunun 13/b maddesine göre işlem yapılacağı,

- Liman ve hava meydanlarında verilen ve KDV Kanununda herhangi bir istisna hükmüne girmeyen hizmetlerin genel esaslara göre KDV ye tabi tutulacağı

açıklanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, KDV Kanununun 13/b maddesi kapsamına girmeyen ve gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri ile 60 Seri No.lu KDV Sirkülerinin 3.2.2.2 bölümünde tanımlanarak sayılan ve KDV Kanununun 13/b maddesi kapsamına girmeyen ardiye ve terminal hizmetleri KDV Kanununun 17/4-o maddesi kapsamında KDV den istisna olacaktır.

Bu çerçevede, özgelge talep formunuza konu olan ve firmanız tarafından, gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ve KDV Kanununun 17/4-o maddesi kapsamında değerlendirilmeyen, konteyner içi bağlama/çözme hizmeti, konteyner dolum hizmeti, konteyner boşaltma hizmeti, konteyner içi aktarma hizmeti, konteyner tam tespit hizmeti, konteyner muayene/numune alma hizmeti, konteyner tamir hizmeti, konteyner temizleme (yıkama-

kurutma) hizmeti, konteyner nakliye hizmeti, tartı hizmeti ile konteynere elektrik teslimi genel oranda (%18) KDV ye tabi bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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