

Antrepo hizmeti verilirken gümrükteki malın gümrük sahası dışına nakil edilmesi işlemi ile ilgili olarak yüklenilen KDV'nin iadesinin mümkün olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.17-1903
Tarih	26.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.17-1903

26/10/2011

Konu : Antrepo hizmeti verilirken gümrükteki malın gümrük sahası dışına nakil edilmesi işlemi ile ilgili olarak yüklenilen KDV'nin iadesinin mümkün olup olmadığı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Gümrük Müdürlüğü bölgesinde antrepo ve gümrükleme işi ile iştigal ettiğiniz ve faaliyetlerinizin Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 17/4-o maddesi kapsamında KDV den istisna olduğu ancak hizmet verdiğiniz firmaların gümrükteki mallarını aynı zamanda gümrük sahası dışına nakil hizmeti verdiğiniz de belirterek; nakliye bedeli, elektrik, su, kırtasiye, kira, yemek gibi giderler dolayısıyla yüklendiğiniz KDV nin indirim konusu yapılıp yapılmayacağı konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

KDV Kanununun;

-17/4-o maddesinde; 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 işyerlerine ait depo ve ardiye gibi bağımsız birimlerin kiralanması işlemlerinin KDV den istisna olduğu,

-30/a maddesinde, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan KDV'nin, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDVden indirilemeyeceği,

-33/1 inci maddesinde, bu Kanuna göre indirim hakkı tanınan işlemlerle indirim hakkı tanınmayan işlemlerin bir arada yapılması halinde, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV nin ancak indirim hakkı tanınan işlemlere isabet eden kısmı indirim konusu yapılacağı,

hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (G/4) bölümünde;

"İndirim hakkı tanınan ve tanınmayan işlemleri birlikte yapan mükellefler, alışlarında yüklendikleri vergileri, herhangi bir ayırım yapmaksızın tamamen o dönemde indirilebilir KDV hesabına intikal ettireceklerdir. Daha sonra aynı dönemde, toplam satışlar içinde indirim hakkı tanınmayan işlemlerin oranı bulunacak, bu oran, o dönemdeki toplam satışlar nedeniyle yüklenilen vergilere uygulanarak, istisna kapsamına giren işlemler dolayısıyla yüklenilen vergi miktarı hesaplanacaktır. Bu şekilde bulunacak, vergisiz satışlara (kısmi istisna kapsamına giren işlemlere) ait yüklenilen vergiler, indirilebilir katma değer vergisi hesabında çıkartılarak, gider veya maliyet hesaplarına intikal ettirilecektir. İndirilecek verginin bulunmaması veya yetersiz olması halinde artan kısım, "fazla ve yersiz hesaplanan" vergi olarak beyan edilecektir."

denilmektedir.

Aynı Tebliğin (G/5) bölümünde ise yapmış oldukları mal satışı veya hizmet ifalarının tamamı, KDV Kanunu hükümleri uyarınca kısmi istisna niteliği taşıyan işlemlerden oluşan mükelleflerin mal ve hizmet alışlarında yüklendikleri KDV yi indirim konusu yapamayacakları ancak, bu vergilerin gider veya maliyet olarak dikkate alınabileceği ifade edilmektedir.

Buna göre;

KDV Kanununun 17/4-o maddesi kapsamında verdiğiniz ardiye, depolama ve terminal hizmetleri kısmi istisna niteliğinde olup, bu istisna kapsamındaki işlemlerle ilgili yüklenilen KDV nin indirimi mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, istisna kapsamındaki işlemlerle vergiye tabi işlemlerin birlikte yapılması halinde yüklenilen vergilerin sadece vergiye tabi işlemlere yani indirim hakkı tanınan işlemlere isabet eden kısmının 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (G) bölümünde yer alan açıklamaları doğrultusunda hesaplanarak indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Ancak, kısmi istisna uygulaması nedeniyle indirim konusu yapılamayan KDV nin gelir ya da kurum kazancının tespitinde gider veya maliyet olarak dikkate alınabileceği tabiidir.

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