

Gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarla ilgili hükümlerin uygulandığı mal teslimi ...

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.53/5316-281
Tarih	07.02.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GEL.0.53/5316-281

KONU :

..... VALİLİĞİ

(Defterdarlık; Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 24.06.2004 tarih ve 3451 sayılı yazınız.

İlgide 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 nci maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun (16/1-c) maddesinde 3'apılan düzenlemeyle "gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarla ilgili hükümlerin uygulandığı mal teslimleri ve hizmet ifaları" ithalat istisnası kapsamında çıkarılmış ve söz konusu maddenin c bendi, "Gümrük Kanunundaki transit ve gümrük antrepo rejimleri ile geçici depolama ve serbest bölge hükümlerinin uygulandığı mallar" şeklinde değiştirilmiştir.

Ayrıca, aynı Kanunun 17 nci 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 alman 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 değerlendirilmeyeceğinin 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.

Bilgi 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