

Taşımıcılık Hizmetlerinde KDV Tevkifatı ve KDV İstisnası.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84974990-130[KVD3-İ-9-2023/19]-542189
Tarih	23.09.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIĐI

Ankara Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup MüdürlüĐü

Sayı : E-84974990-130[KVD3-İ-9-2023/19]-542189

23.09.2024

Konu : Taşımıcılık Hizmetlerinde KDV Tevkifatı ve KDV İstisnası.

İlgi : ... tarihli 56811 sayılı Özelge Talep Formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; yurtiçi ve yurtdışı taşımacılık faaliyetinde bulunduğunuz, yapmış olduğunuz taşımacılık hizmetinin bir kısmının, başka firmalara ait sıfır araçları bayiden alarak tır üzerinde taşınarak, bir kısmının ise satıcı firmadan alınan araçların geçici plaka ile şirketinize ait personel tarafından teslim edilerek yapıldığı belirtilerek, başka firmaya ait olan sıfır araçların satıcı firmadan teslim alınıp hizmet verdiğiniz firmaya geçici plaka takılarak Şirketinize ait personel (şoför) tarafından götürülmesi durumunda yurtiçi teslimlerinde katma değer vergisi (KDV) tevkifatı, yurtdışı teslimlerinde ise KDV istisnası uygulanıp uygulanmayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

-9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği,

-14 üncü maddesinde; transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işlerinde, Cumhurbaşkanı tarafından belirlenecek taşıma işlerinin vergiden müstesna olduğu

hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

-"Taşımacılık Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.11) bölümünde,

"2.1.3.2.11.1 Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı Tebliğ (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanların, Tebliğ (I/C-2.1.3.2.11.2.) bölümü kapsamındaki yük taşımacılığı hizmeti alımlarında (2/10),

servis taşımacılığı hizmeti alımlarında ise (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

2.1.3.2.11.2. Kapsam

Bu bölüm kapsamına, personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımları ile karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımları (kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri hariç) girmektedir."

-"Transit ve Türkiye ile Yabancı Ülkeler Arasında Yapılan Taşımacılık İşlerinde İstisna" başlıklı (II/C-1.1.) bölümünde,

3065 sayılı Kanunun (14/1) inci maddesinde Bakanlar Kuruluna verilen yetkiye dayanılarak yayımlanan 84/8889 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında deniz, hava, karayolu ve demiryolu ile yapılan yük ve yolcu taşıma işlemleri KDV'den istisna edilmiştir.

İstisna kapsamına;

- Yabancı bir ülkede başlayıp Türkiye'den geçerek yabancı bir ülkede sona eren,

- Yabancı bir ülkede başlayıp Türkiye'de sona eren,

- Türkiye'de başlayıp yabancı bir ülkede sona eren,

taşıma işleri girmektedir.

İstisna kapsamına giren taşıma faaliyetlerinin tamamının veya bir kısmının başka taşımacılara yaptırılması halinde, gerek taşıma işini yaptıran firmaya karşı muhatap olarak işi yüklenen organizatör firmanın, gerekse ikinci derece yüklenici olarak fiili nakliyeyi gerçekleştiren firmanın bu faaliyetleri istisna kapsamına girdiğinden, her iki faaliyet için de vergi hesaplanmaz. Ancak ikinci derece yüklenicinin taşıma faaliyetinin Türkiye içinde başlayıp bitmesi halinde, bu işler KDV'ye tabidir.

Örnek: İthalatçı (A) firması, ithal edeceği malların Arjantin'den Konya'daki deposuna taşınması için Türkiye'de mukim (B) firması ile anlaşmıştır.(B) firması malların Arjantin - Mersin limanı deniz yolu ile taşınmasını kendisi yapmakta, Mersin-Konya kara taşınmasını ise (C) firmasına yaptırmaktadır.

(B) firmasının, (A) firmasına Arjantin-Konya taşınmasının tamamı için düzenleyeceği faturada KDV hesaplanmayacak, (C) firmasının Mersin-Konya taşınması için (B) firmasına düzenleyeceği faturada ise KDV hesaplanacaktır. (B) firması bu taşıma nedeniyle yüklendiği KDV'yi iade hesaplarına dahil edebilecektir."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, istihdam ettiğiniz şoförler tarafından müşterilerinize ait kullanılmamış araçların bayilerden alınarak nakil/taşıma araçları üzerinde müşterilerinize taşınması, karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmeti kapsamında değerlendirilerek bu işlem için hesaplanan KDV'nin (2/10) oranında tevkifata tabi tutulması gerekmekte olup, söz konusu araçların geçici plaka takılarak herhangi bir nakil/taşıma aracı kullanılmadan teslim adresine kadar sürücü hizmeti sağlanarak götürülmesi ise taşımacılık hizmeti kapsamında değerlendirilemeyeceğinden hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır.

Diğer taraftan, söz konusu araçların yurtdışındaki müşteriye geçici plaka takılarak herhangi bir nakil/taşıma aracı kullanılmadan sürücü sağlanarak götürülmesi hizmeti 3065 sayılı Kanunun 14 üncü maddesine göre uluslararası taşımacılık kapsamında değerlendirilemeyeceğinden genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabi olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) 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