

Türkiye’de Taşıma Hakkı Bulunmayan Yabancı Bayraklı Gemiye Verilen Tadil, Bakım ve Onarım Hizmeti

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	42152853-200.03.01-25619
Tarih	02.10.2024

T.C.

YALOVA VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : E-96569244-200.03.01-25619

02.10.2024

Konu : Türkiye’de Taşıma Hakkı Bulunmayan Yabancı Bayraklı Gemiye Verilen Tadil, Bakım ve Onarım Hizmeti

İlgi : a) ... tarihli özelge talep formunuz.
b) ... tarihli dilekçeniz.

İlgi (a)'da kayıtlı özelge talep formunuzda; Şirketinizin, Türkiye içinde taşıma hakkı bulunmayan yabancı bayraklı bir gemiye tadil, bakım ve onarım hizmeti verdiği, söz konusu hizmet bedelinin gemi sahibi yabancı firma tarafından değil de bir kısmının gemi işletenin Türkiye'deki banka döviz hesabından ve kalan kısmının da işletenin yurt dışındaki banka hesabından gönderildiği belirtilerek, gönderilen bedellere ait dekontların, hizmet ihracından kaynaklanan katma değer vergisi (KDV) iade talebinin yerine getirilmesinde, dövizin Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden belge olarak kabul edilip edilmeyeceği hususunda Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun;

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

-11/1-a maddesinde, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,

-12/2 maddesinde, bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği,

hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-2) bölümünün;

- "2.1. İstisnanın Kapsamı" başlıklı alt bölümünde *"3065 sayılı Kanunun (11/1-a) maddesi kapsamında bir hizmetin KDV'den istisna olabilmesi için, aynı Kanunun (12/2) nci maddesine göre;*

- Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapılması,

- Hizmetten yurtdışında faydalanılması,

gerekir.

Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapıldığı, yurtdışındaki müşteri adına düzenlenen fatura ve benzeri belge ile tevsik edilir.

Hizmetten yurtdışında faydalanılmasından kasıt, Türkiye'de yurtdışındaki müşteri için yapılan hizmetin, müşterinin yurtdışındaki iş, işlem ve faaliyetleri ile ilgili olması; Türkiye'deki faaliyetleri ile ilgisi bulunmamasıdır.

...

Türkiye içinde taşıma hakkı bulunmayan yabancı bayraklı gemilere ve uçaklara verilen tadil, bakım, onarım hizmetleri hizmet ihracı kapsamında KDV'den istisnadır.

..."

- "2.2. İstisnanın Tevsiki ve Beyanı" başlıklı alt bölümünde, *"Hizmet ihracına ilişkin istisna, yurtdışındaki müşteriye düzenlenen hizmet faturası ile tevsik edilir. Hizmet faturalarının firma yetkililerince onaylı fotokopileri veya dökümlerini gösteren liste verilir. Bu belgelerin istisnanın beyan edildiği dönemde beyanname verme süresi içinde bir dilekçe ekinde ibrazı gerekir. İstisnanın beyanı için, hizmete ait ödeme belgesinin (dövizin Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden bir belge, banka dekontu vb.) temin edilmiş olması zorunlu değildir.*

Bu şekilde beyan edilen işlemlerle ilgili yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin iadesi, hizmet bedeli döviz olarak Türkiye'ye gelmeden yerine getirilmez.

Ancak, Türkiye içinde taşıma hakkı bulunmayan yabancı bayraklı gemilerin tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde, geminin tersaneye giriş çıkış yaptığı Liman Başkanlığı tarafından verilecek belge ile tevsik edilmesi kaydıyla, istisna kapsamındaki hizmet nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin %50'si, hizmet bedelinin döviz olarak Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden belge aranmaksızın iade edilir. İade edilecek KDV'nin kalan kısmı, işleme ilişkin bedelin yarısının döviz olarak Türkiye'ye getirildiği oranda iade edilir."

açıklamasına yer verilmiştir.

60 No.lu KDV Sirkülerinin (3.1.2.) bölümünde, yabancı bayraklı gemilere yapılan tadil, bakım ve onarım hizmetlerinin "yurt dışındaki bir müşteriye" "yurt dışında faydalanılmak üzere yapılan" bir hizmet olarak kabul edilmesi gerektiği bu nedenle yabancı bayraklı gemilere Türkiye'de ifa edilecek tadil, bakım, onarım hizmetinin, hizmet ihracı kapsamında KDV'den istisna olacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan, Gemi Acenteleri Yönetmeliğinin 4 üncü maddesinin (ğ) bendinde "*İşleten: Geminin mülkiyeti kendisine ait olsun ya da olmasın, bir geminin zilyetliğini haiz ve gemiyi ticari olarak çalıştıran gerçek veya tüzel kişiyi*" ifade edeceği düzenlenmiştir.

Bu itibarla, Türkiye içinde taşıma hakkı bulunmayan yabancı bayraklı gemilere verilen tadil, bakım ve onarım hizmeti, KDV mevzuatında düzenlenen hizmet ihracına ilişkin şartları taşıması kaydıyla, 3065 sayılı Kanunun 11/1-a ve 12/2 nci maddeleri kapsamında KDV'den istisna olacaktır.

Ayrıca, söz konusu hizmetlerden kaynaklanan iade talebinin, yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin %50'sinin, hizmet bedelinin döviz olarak Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden belge aranmaksızın, kalan kısmının ise işleme ilişkin bedelin yarısının döviz olarak Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden belgenin/banka dekontunun ibrazı üzerine yerine getirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Buna göre, Şirketinizden tadil, bakım ve onarım hizmeti alan yabancı bayraklı geminin işleteni tarafından hizmet bedelinin yurt dışındaki banka hesabından aktarılan kısmının söz konusu hizmet için

aktarıldığının ispat edilmesi halinde, bu tutara ilişkin ibraz edilen banka dekontunun hizmet ihracından kaynaklanan iade talebinin yerine getirilmesinde tevsik edici belge olarak kabulü mümkündür.

Ancak, gemi işleteninin Türkiye'de bulunan banka döviz hesabından yapılan ödemeye ilişkin dekontun, hizmet bedelinin döviz olarak Türkiye'ye getirilmesi şartı sağlanmadığından, iade talebinin yerine getirilmesinde tevsik edici bir belge olarak kabulü mümkün değildir. Bununla birlikte, gemi işleteninin Türkiye'de bulunan hesabından Şirketinize aktarılan tutarın, daha önce söz konusu hizmetinizin bedeli ödenmek üzere işletenin Türkiye'deki hesabına yurt dışından döviz olarak aktarıldığının ispat edilmesi durumunda, hizmet bedelinin döviz olarak Türkiye'ye getirilmesi şartının sağlandığının kabulü gerekecektir.

Bilgilerinize 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