

Alt Hizmet Sözleşmesi kapsamında yabancı bayraklı gemiye verilen gemi yönetim hizmetinin KDV'ye tabi olup olmadığı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-1404467
Tarih	10.10.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-1404467

10.10.2024

Konu : Alt Hizmet Sözleşmesi kapsamında yabancı bayraklı gemiye verilen gemi yönetim
hizmetinin KDV'ye tabi olup olmadığı

- İlgi : a) ...tarihli ve ...evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.
- b) ...tarihli ve ...sayılı yazımız.
- c) ...tarihli ve ...evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.
- ç) ...tarihli ve ...evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, uluslararası sularda taşımacılık faaliyeti ile iştigal eden yabancı bayraklı gemilere Türkiye'de mukim bir Şirket tarafından gemi yönetim hizmeti verildiği, söz konusu hizmetle ilgili olarak gemi yönetimini yapan Şirket ile Firmanız arasında imzalanan alt hizmet sözleşmesi kapsamında, Firmanız tarafından, geminin Bayrak Devleti Kanunları'nın gerekliliklerine uyması, gemilerin güvenli operasyonu ve deniz kirliliği için uluslararası yönetim kurallarına uygunluğunu sağlama ve teknik olarak kirlilik seviyesini önleyici politikaların belirlemesi (ISM), gemilerin ve liman tesislerinin güvenliğine ilişkin uluslararası kurallar kapsamında gerekli teknik uluslararası (denizde can güvenliği) kuralların gemi için uygulanmasının sağlanması konularında gemi sahibine teknik danışmanlık hizmeti verildiği, söz konusu hizmetlerin;

- Teknik menajerliğini yaptığınız işletmeniz altındaki gemilere belli periyotlarda fiziksel ziyaret gerçekleştirilmek suretiyle yerine getirildiği, bu ziyaretlerin geminin uluslararası sulardaki pozisyonuna ve gerekliliğe göre programlanmakta olduğu, şirketiniz personeli veya gemi kaptanı olan şirket sahipleri müdürlerin gemiye giderek yerinde geminin bayrak devlet ülkesine ait teknik ve donanım yeterlilik ve eksikliklerinin tamamlanması danışmanlığı ve teknik eğitim hizmetlerinde bulunmak şeklinde verildiği,

- Gemilerin uluslararası sularda günlük olarak pozisyonlarının takip edilmesi, taşıma anlaşmalarının mahiyeti çerçevesinde operasyonel olarak rota, kalkış ve varış düzenlemeleri ve yük, seyrüsefer güvenliği için gerekli kontrollerin gemilere telefon, GPS, mail, online platformlarla uzaktan iletişim ile sağlandığı ve danışmanlık hizmetleri olarak verildiği,

- Gemilere teknik hizmet kapsamında güvenli seyrüsefer için planlı bakım onarım ve muhafaza planlaması gerçekleştirildiği ve gemi armatörleri için planlamanın mail yoluyla rapor edildiği, gemi için acil ihtiyaç olan malzemelerin teminini gemilerin uluslararası sulardaki pozisyonları ile uğrak limanları dikkate alınarak tedarikçi yönlendirmeleri destek hizmeti ile gemiye teslimi için tedarikçilerin veya geminin iletişim araçları ile yönlendirildiği,

- Nihai olarak gemilere verilen teknik hizmetlerin geminin bünyesinde faydalanılan hizmetler olduğu, hizmet ettiğiniz gemilerin uluslararası denizlerde seyretmekte olan gemiler olduğu, gemilere personeliniz ile fiziki ziyaret hizmeti ve teknik açıdan GPS, telefon, telsiz, mail iletişim araçlarıyla da aylık olarak teknik hizmet verildiği

belirtilerek uluslararası sulardaki gemilerin asıl yönetimini yüklenen firmaya verilen teknik yönetim hizmetinin KDV'nin konusuna girip girmediği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun,

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

- 6/b maddesinde, hizmetin Türkiye'de yapılmasının veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasının işlemin Türkiye'de yapılmasını ifade ettiği,

- 11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,

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

- 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 katma değer vergisinin indirilemeyeceği

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin, "İstisnanın Kapsamı" başlıklı (II/A-2.1.) bölümünde;

"3065 sayılı Kanunun (11/1-a) maddesi kapsamında bir hizmetin KDV'den istisna olabilmesi için, aynı Kanunun (12/2) nci maddesine göre;

- Hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılması,

- Hizmetten yurt dışında faydalanılması

gerekir.

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

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

açıklamalarına yer verilmiştir.

Konuya ilişkin olarak 60 No.lu KDV Sirkülerinin "1.1.1. Yurtdışındaki işlemler" başlıklı bölümünde;

"KDV Kanununun 1 ve 6 ncı maddelerine göre, yurtdışında gerçekleşen mal teslimleri ile yurt dışında ifa edilip yine yurtdışında yararlanılan hizmetler KDV'nin konusuna girmemektedir. Türkiye'de yapılmayan işlemin bedeli üzerinden KDV hesaplanması veya böyle bir işlemin Kanundaki herhangi bir istisna hükmü ile ilişkilendirilmesi söz konusu değildir.

Buna göre, Türkiye'deki bir mükellefin;

...

- Yurt dışında yaptığı inşaat, onarım, montaj işleri,

...

- Türkiye'de ifa edilmediğinden veya bu hizmetlerden Türkiye'de faydalanılmadığından KDV'nin konusuna girmemektedir.

8.1.1.1. Vergiye Tabi Olmayan İşlemlere İlişkin Yüklenilen KDV

KDV Kanununun 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu; 6 ncı maddesinde de işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, malların teslim anında Türkiye'de bulunmasını, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği hüküm altına alınmıştır. Bu kapsama girmeyen, yani vergiye tabi olmayan teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen vergiler indirim konusu yapılamamaktadır.

- Türkiye'de mukim bir inşaat firmasının yurt dışında yaptığı inşaatlara ilişkin bakım, onarım, montaj gibi hizmetlerin Türkiye'de mukim başka bir firma tarafından yurt dışında yapılması gibi işlemler KDV'ye tabi olmadığından, bu işlemler nedeniyle Türkiye'de KDV ödenmiş olması halinde, verginin konusuna girmeyen bu işlemlere ait yüklenilen KDV indirim konusu yapılamayacaktır.

-Öte yandan, bu işlemler KDV'nin konusuna girmediğinden, ihracat veya transit taşımacılık istisnası gibi herhangi bir istisna kapsamında değerlendirilmek suretiyle KDV iadesi talep edilmesi de mümkün değildir..."

şeklinde açıklamalar yer almaktadır.

Buna göre, teknik menajerliğini yaptığınız işletmeniz altındaki gemilere belli periyotlarda fiziksel ziyaret gerçekleştirilmek suretiyle yerine getirilen, şirketiniz personeli veya gemi kaptanı olan şirket sahipleri müdürler tarafından gemiye gidilerek yerinde verilen geminin bayrak devlet ülkesine ait teknik ve donanım yeterlilik ve eksikliklerinin tamamlanması danışmanlığı ve teknik eğitim hizmetleri Türkiye'de ifa edilmediğinden ve hizmetten yurt dışında faydalanıldığından bu hizmetler KDV'nin konusuna girmemektedir.

Öte yandan, uluslararası sularda taşımacılık faaliyeti ile iştigal eden yabancı bayraklı gemilere uluslararası sularda verilmiş olmak kaydıyla;

- Gemilerin uluslararası sularda günlük olarak pozisyonlarının takip edilmesi, taşıma anlaşmalarının mahiyeti çerçevesinde operasyonel olarak rota, kalkış ve varış düzenlemeleri ve yük, seyrüsefer güvenliği için gerekli kontrollerin gemilere telefon, GPS, mail, online platformlarla uzaktan iletişim ile sağlanarak verilmesi halinde söz konusu danışmanlık hizmetleri,

- Gemilere teknik hizmet kapsamında güvenli seyrüsefer için planlı bakım onarım ve muhafaza planlaması gerçekleştirilmesi ve gemi armatörleri için planlamanın mail yoluyla rapor edilmesi, gemi için acil ihtiyaç olan malzemelerin teminini gemilerin uluslararası sulardaki pozisyonları ile uğrak limanlarını dikkate alınarak yapılan tedarikçi yönlendirmeleri destek hizmeti ile gemiye teslimi için tedarikçilerin veya geminin iletişim araçları ile yönlendirilmesi hizmeti

3065 sayılı KDV Kanununun 11/1-a maddesine göre hizmet ihracı kapsamında KDV'den istisnadır.

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