

Taşıma İşleri Organizatörlüğü Belgesi (TİO) Olmaksızın Alt Yüklenicilere Yaptırılan Taşımalarda Taşımacılık İstisnası Uygulaması Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-66523654-130[ÖZG-42-2025]-149871
Tarih	01.12.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Trabzon Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-66523654-130[ÖZG-42-2025]-149871

01.12.2025

Konu : Taşıma İşleri Organizatörlüğü Belgesi (TİO) Olmaksızın Alt Yüklenicilere Yaptırılan Taşımalarda Taşımacılık İstisnası Uygulaması Hk.

İlgi : ... tarih ve ... kayıt sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı tarafından verilen L2 Taşıt Belgenizin bulunduğu ancak Taşıma İşleri Organizatörlüğü Belgenizin (TİO) bulunmadığı, uluslararası taşımacılık hizmetlerini L2 Taşıt Belgesi eki listede kayıtlı olan özmal ve

sözleşmeli araçlarla yaptığınız, ancak bazı durumlarda (araç yetersizliği, yükün bulunduğu yerde aracın olmaması vb.) taşıma işinin bir kısmını L2 Taşıt Belgesine sahip başka firmalara yaptırdığınız, bu şekilde taşımada kullanılan araçların tamamının bu firmaların kendi L2 Taşıt Belgeleri eki listede kayıtlı olduğu, bu şekilde yaptırılan taşımalarda fiili taşımayı yapan alt yüklenicilerin tarafınıza düzenleyeceği faturalarda KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı ile alt yüklenicilere devredilen taşımacılık işlerine ilişkin Şirketiniz tarafından yurt dışındaki müşterilere düzenlenecek faturalarda 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 14/1 inci maddesi kapsamında istisna uygulanıp uygulanamayacağı hususunda Defterdarlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 14/1 maddesinde, transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işlerinde, Cumhurbaşkanı tarafından belirlenecek taşıma işlerinin KDV'den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/C-1.1.) alt 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 nakliye 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.

...

Mükelleflerin istisnadan yararlanabilmesi için taşımacılık faaliyetini yaptıkları dönemde uluslararası taşımacılık faaliyetinin yürütülmesine ilişkin ilgili mevzuat gereğince kendileri adına düzenlenmiş geçerli bir yetki belgesine sahip olmaları zorunludur. Taşımacılık faaliyetinde kullanılan taşıtların tek bir yetki belgesi eki taşıt belgesine kayıtlı olması gerektiğinden bu faaliyetin yetki belgesi eki taşıt belgesine kayıtlı özmal veya kiralık araçlarla yapılması mümkündür."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Taşıma İşleri Organizatörlük Belgesi (TiO) bulunmayan Şirketiniz tarafından L2 Taşıt Belgesine sahip alt yüklenicilere yaptırdığınız uluslararası taşımacılık faaliyetleri 3065 sayılı KDV Kanununun 14/1 maddesi kapsamında KDV'den istisnadır. Diğer yandan, yetki belgesi bulunmayan Şirketiniz tarafından bu taşıma işlerine ilişkin yurt dışı müşterilere düzenlenecek faturalarda 3065 sayılı KDV Kanununun 14/1 maddesi kapsamında istisna uygulanması mümkün değildir.

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