

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

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-66523654-130[ÖZG-19-2025]-36643
Tarih	08.04.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Trabzon Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

ACELE

Sayı : E-66523654-130[ÖZG-19-2025]-36643

08.04.2025

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

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı tarafından verilen L2 Taşıt Belgesi ile Taşıma İşleri Organizatörlüğü Belgenizin (TİO) bulunduğu, 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.) L2 Taşıt Belgesine sahip başka firmaların araçları da kullanılarak taşıma yaptırdığınız belirtilerek yük verilen araçların tamamının bu firmaların kendi L2 Taşıt Belgeleri eki listede kayıtlı araçlar olması nedeniyle bu şekilde yaptırılan taşımalarda alt yüklenicilerin tarafınıza düzenlediği faturalarda ve bu 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 hakkında görüşümüz sorulmuştur.

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 nakliyei 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, TİO belgesi sahibi Şirketinizin kendi L2 yetki belgesi eki taşıt listesinde kayıtlı araçların yeterli olmaması nedeniyle başka firmaların L2 yetki belgesi eki taşıt listesinde kayıtlı araçlarla yaptığı uluslararası taşımacılığa ilişkin yurt dışındaki firmaya düzenlenecek faturalarda 3065 sayılı Kanunun 14/1 inci maddesi kapsamında KDV hesaplanmayacaktır. Ayrıca, hizmet aldığınız firmaların L2 yetki belgesi eki taşıt listesinde kayıtlı araçlarla yaptığı taşımacılık faaliyetinin Türkiye'de başlayıp yurtdışında sona ermesi halinde bu firmaların söz konusu taşıma işlerine ilişkin olarak TİO belgesine sahip Şirketinize düzenleyeceği faturalarda da 3065 sayılı Kanunun 14/1 inci maddesi kapsamında KDV hesaplanmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026