



T.C  
İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı  
(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı: B.07.1.GİB.4.35.17.01-02-1452/2173 Tarih: 14 Eylül 2009  
KONU: **KDV Kanununun 13/b maddesinde düzenlenen istisna uygulaması**

İlgi: a)... tarihli ve ... sayılı yazı,  
b)... tarihli ve ... sayılı yazı,  
c)... tarihli ve ... sayılı yazı,  
d)... tarihli ve ... sayılı yazı.

Müdürlüğünüzün ... vergi kimlik numarasında kayıtlı bulunan ... hakkındaki ilgi (a)'da kayıtlı bulunan yazınızda sorulan hususlara ilişkin olarak ilgi (b) sayılı yazımız düzenlenmiş,

İlgi (d) sayılı yazımızda da, ilgi (c) sayılı yazınızda belirtilen hususların Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığına intikal ettirildiği ve sonucundan ayrıca bilgi verileceği bildirilmişti.

Bu defa Gelir İdaresi Başkanlığından alınan ve bir örneği ekte gönderilen ... tarih ve ... sayılı yazıda, Müdürlüğünüze hitaben yazılan ilgi (b) sayılı yazımızın KDV mevzuatı açısından incelendiği ve Başkanlıklarınca da uygun bulunduğu belirtilerek konu hakkında;

``KDV Kanunu`nun 13/b maddesine göre, deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler KDV'den istisna edilmiştir.

Konuyla ilgili olarak 15, 87, 88 ve 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 9 Seri No.lu KDV Sirkülerinde ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır. Buna göre, istisna kapsamına, yük ve yolcuya verilen tahmil, tahliye ve benzeri hizmetler de dahil olmak üzere, araçlar için yapılan seyrüsefere ilişkin her türlü hizmet girmektedir. Bu hizmetlerin liman ve hava meydanları işletmeleri yanında diğer gerçek ve tüzel kişiler tarafından ifa edilmesinin istisna uygulaması açısından önemi bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, istisna kapsamına giren teslim ve hizmetlere ilişkin işlem veya ödemelerin acentalar tarafından yapılması istisnanın uygulanmasına engel değildir. Acentalar, sayılan teslim ve hizmetlere muhatap olan alıcı ve faydalananların temsilcisi durumundadır. Bu bakımdan işlem ve ödemeler acentalar tarafından yapılsa bile teslim ve hizmetler asıl muhatap olan araçlara yapılmış olacağından istisna kapsamına girmektedir.

Öte yandan, konuya ilişkin Başkanlığımızın müstakar hale gelmiş görüşleri;

1- Yük sahibi firmaların sorumluluğunda olan tahmil, tahliye, yüke gemi bulma gibi aracılık faaliyetinden dolayı yükümlü tarafından yük sahibi firmalara verilen hizmetlerde Kanunun 13/b maddesi kapsamında istisna uygulaması ile ilgili olarak;

a- Türk karasularında taşımacılık yapan gemilere, bu malların teslim edilmesi ve sadece aracılık hizmeti verilmesi halinde, aracılık hizmetini veren acentenin düzenleyeceği faturada, teslim edilen mal bedelinden ayrı olarak gösterilecek hizmet bedelinin KDV`den istisna olacağı,



b- KDV Kanununun 13/b maddesi kapsamında değerlendirilebilecek hizmetlerin alt işletmeciler tarafından gemi ve yük sahibi firmalar veya acenteleri dışındaki kişi veya kuruluşlara sunulması veya fatura edilmesi halinde bu hizmetlerin KDV'ye tabi olacağı, söz konusu hizmetlerin asıl yüklenici tarafından gemi veya yük sahibi firmalara veya acentelerine fatura edilmesi safhasında ise (bunların alıcıların temsilcileri olmaları nedeniyle) istisna kapsamında işlem tesis edilebileceği,

2- Bu hizmetlerin bizzat acenteler tarafından ifa edilmesi yanında diğer işletme ve kişilerce ifa edilip, karşılığının acenteler tarafından ödenmesinin istisna uygulanmasına engel olmadığı,

3- Gemi veya yük sahibi firmalar arasında acentelik sözleşmesi bulunmaması durumunda ilgili Liman İşletmesi tarafından mükellefe verilen hizmetlerin KDV'ye tabi olacağı, dolayısıyla acentelere yapılan hizmetlerin istisna olabilmesi için, istisna kapsamındaki hizmetlere muhatap olan alıcı ve faydalanan ile acente arasında acentelik mukavelesinin bulunmasının gerekmekte olduğu,

yönündedir.`` açıklamasına yer verilmiştir.

Saygılarımızla,

YMM Kamber Gezginci  
kamber@kambergezginci.com.tr  
info@kambergezginci.com.tr

Av.Seda Çalışkaner(Gezginci)  
seda@kambergezginci.com.tr  
seda@caliskaner.av.tr

Bülten/sirkü/özelge v.b'de yer alan açıklamalar herhangi bir kişiye ya da konuya ilişkin olarak hukuki danışmanlık verme amacı gütmemektedir. Yer alan bilgiler belli bir konunun veya konuların çok geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel çerçevede bilgi vermek ve yorum yapmak amacını taşımaktadır. Amacımız muhasebe, vergi, yatırım, hukuk, danışmanlık alanlarında veya diğer türlü profesyonel bağlamda tavsiye veya hizmet sunmak değildir. Bültende/sirkü/özelgede v.b yer alan açıklamalar bilgi verme amaçlı olup bilabedel verilmektedir. İçeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır, içeriği nedeniyle herhangi bir hukuki sorumluluk kabul edilmemekle birlikte okuyucuların herhangi bir konuya ilişkin olarak spesifik sorunları ya da soruları için hukuki danışmanlık almaları tavsiye edilir.