



T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.13-1120 Tarih : 29/07/2013
Konu : **Deniz taşıma araçları için limanlarda yapılan hizmetlere ilişkin istisna kapsamındaki işlemlerle ilgili iade taleplerinde ibraz edilmesi gereken belgeler.**

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanızca, deniz taşıma araçları için limanlarda verilen hizmetlere ilişkin istisna kapsamındaki işlemlerle ilgili iade taleplerinde ibraz edilmesi gereken belgeler hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-13/b maddesinde; deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

-32 nci maddesinde; bu Kanunun 13 üncü maddesi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV nin mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV den indirileceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen KDV nin, Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunacağı, hüküm altına alınmıştır.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "1.1. Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetlere İlişkin İstisna" başlıklı bölümünde, Kanunun 13/b maddesi kapsamında KDV den istisna edilmiş işlemleri bulunan mükelleflerin iade taleplerinin, 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde yer alan ihracat istisnasına ilişkin esaslar çerçevesinde sonuçlandırılacağı, iade için yeminli mali müşavir tasdik raporu ibraz edilen durumlarda da ihracat istisnası için öngörülen limitlerin geçerli olacağı, iade talebinin bir dilekçe ile yapılacağı ve bu dilekçeye yüklenilen KDV tablosu ile indirilecek KDV listesi ve istisna kapsamında düzenlenen satış faturalarının listesinin ekleneceği belirtilmiştir.

Öte yandan, KDV iade taleplerinin elektronik ortamda alınması ve değerlendirilmesine ilişkin açıklamaların yer aldığı 60 No.lu KDV Sirkülerinin "6.2 KDV İade Taleplerinde Bazı Belgelerin Elektronik Ortamda Alınması ve Değerlendirilmesi" başlıklı bölümünde, KDV Kanununun 32 nci maddesine göre bu maddede sayılan istisna kapsamındaki işlemlerden kaynaklanan KDV iade taleplerinde, "**indirilecek KDV listesi**", "**yüklenilen KDV listesi**" ve "**satış faturaları listesi**" ile iade için ibrazı istenilen durumlarda "**gümrük beyannamesi listesi**"nin elektronik ortamda alınmasının uygun bulunduğu; iade talebine ilişkin olarak ibrazı gereken ve elektronik ortamda alınması uygun bulunan listeler dışında kalan diğer belgelerin ise önceden olduğu gibi vergi dairesine intikal ettirileceği ifade edilmiştir.



**KAMBER GEZGİNCİ
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**

Buna göre, firmanızın Kanununun 13/b maddesi kapsamında limanlarda deniz taşıma araçlarına vermiş olduğu hizmetlerden kaynaklanan iade taleplerinde; yüklenilen KDV listesi, indirilecek KDV listesi ve satış faturaları listesini elektronik ortamda göndermesi, yüklenilen KDV tablosunu ise doğrudan vergi dairesine vermesi gerekmektedir.

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 amacıyla 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.

Mahmutbey Mah. İstoç Tic. Merk. 36. Ada C Plaza Kat:6 No:50 Bağcılar-İST.
Tel:(0212) 659 76 57 Fax:(0212) 659 47 76 Gsm:0533 647 58 14
www.kambergezginci.com.tr