



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

GevherNesibe Y.D. 342 028 6345
Ticaret Sicil No. 19263
www.erciyesymm.com.tr
bilgi@erciyesymm.com.tr

G.Nesibe Mh. Tekin Sk. İmtaş Park Kat: 5
No:4/15-16 Kocasinan / KAYSERİ
Tel: 0 352 235 24 84 Faks: 0 352 235 04 96

SİRKÜ : 2017/17

**Konu : Yurtiçinden serbest bölgelere veya serbest bölgelerden
yurtiçine yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işlerinde KDV istisnası**

**KAYSERİ
02.03.2017**

6761 Sayılı Kanunun 5. Maddesi ile 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17. Maddesinin (4) numaralı fıkrasının (ı) bendinde 24.11.2016 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere yapılan düzenleme ile "serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işleri" KDV istisnası kapsamına alınmıştır. 15.02.2017 tarih ve 29980 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve yayım tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülen Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 11 Seri No.lu Tebliğ ile bu istisnanın uygulanmasına ilişkin açıklamalar yapılmış olup, bu açıklamalardan Maliye Bakanlığının;

- Yurtiçinden serbest bölgelere yapılan yük taşıma işlerinin ihraç amaçlı olması halinde KDV istisnasından yararlanabileceği, bu kapsamında serbest bölgede üretilecek mamulün üretiminde kullanılacak malların yurtiçinden serbest bölgeye, serbest bölgeden bir başka serbest bölgeye taşınmasının istisna kapsamında değerlendirileceği,
- Serbest bölgeden bir limana veya bir gümrük çıkış kapısına yapılan yük taşıma işleri hariç olmak üzere, serbest bölgeden yurtiçine yapılacak taşıma işlerinin istisna kapsamına girmediği,

görüşünde olduğu anlaşılmaktadır.

6761 Sayılı Kanunun 5. Maddesi ile 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17. Maddesinin (4) numaralı fıkrasının (ı) bendinde yapılan değişikliğin gerekçesi yurtiçinden serbest bölgelere yapılan yük taşıma işleri ile serbest bölgelerden ihraç amaçlı olarak yurtiçine yapılan yük taşıma işlerinin KDV'den istisna edilmesidir. Bu gerekçede söz konusu istisnanın uygulanabilmesi için yurtiçinden serbest bölgelere yapılan taşıma işlerinde ihraç amacı aranmamış, serbest bölgelerden yurtiçine yapılan taşımalarda ise taşıma işleminin serbest bölgeden bir limana veya bir gümrük çıkış kapısına yapılmış olması şart koşulmamıştır. Bu istisnanın uygulanmasına ilişkin Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 11 Seri No.lu Tebliğ'de yapılan açıklamaların, düzenlemenin gerekçesi ile çeliştiği görülmektedir.

KDV istisnasını uygulayacak taşıma işini yapan mükelleflerin, yurtiçinden serbest bölgeye nakliyesini yaptığı malın ihraç edilecek mamüllerin üretiminde kullanılıp kullanılmayacağını veya doğrudan ihraç edilecek bir mal olup olmadığını, serbest bölgeden limana veya bir gümrük çıkış kapısına yapılan taşıma işlerinde ise işleme konu malın ihraç edilip edilmeyeceğini bilme şansı bulunmadığından, taşıma işini yapan mükelleflerin KDV istisnası uygulanmasında sorumluluklarının nasıl belirleneceği konusunda soru işaretleri bulunmaktadır.

Diğer taraftan kısmi istisna kapsamındaki bu taşıma işine ilişkin olarak yüklenilen KDV tutarlarının indirim hesaplarından çıkarılarak düzeltilmesinden kaynaklı maliyet artışlarının, taşıma fiyatlarında meydana getirebileceği artış, istisna uygulanmasından beklenen faydanın sağlanamamasına yol açabilecektir.

Söz konusu istisna uygulamasının bir diğer gerekçesi ise yurtiçinde bulunan mükelleflerin ihracata yönelik taşıma işlerinde KDV istisnası uygulandığı ve serbest bölgelerde bulunan kullanıcıların bu istisnadan yararlanamadığı kabulüne dayanmakta olup, 3065 Sayılı KDV Kanunu'nun 11/1-a maddesinde yer alan ihracat teslimlerine ilişkin hizmetlerin KDV'den istisna olmasına ilişkin düzenleme, Maliye Bakanlığınca fiilen uygulanmadığından, serbest bölgelerdeki kullanıcıların ihraç amaçlı taşıma işlerinde KDV istisnası getirilmesi ile yurtiçindeki ihracatçılar açısından dezavantajlı bir durum oluşturulmuştur.

Uygulamada yaşanabilecek ihtilafların önüne geçmek üzere serbest bölgelere yapılan yük taşıma işleri ile serbest bölgelerden ihraç amaçlı yük taşıma işlerinde KDV istisnasının tam istisna kapsamında daha objektif kurallara bağlanması, yurtiçindeki ihracatçılarının da ihraç amaçlı yurtiçi yük taşıma işlerine ilişkin KDV istisnası uygulanmasının sağlanarak yurtiçindeki ihracatçılar açısından dezavantajlı durumun ortadan kaldırılması uygun olacaktır.

