

6

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Mersin Vergi Dairesi Başkanlığı
(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

22 Ocak 2010

Sayı : B.07.1.GİB.4.33.15.01/2009-701-92 - 136
Konu : Acentelik komisyonu

MERSİN DENİZ TİCARET ODASI
Pirireis Mah. İsmet İnönü Bulv. No:13/MERSİN

İlgi : a)03/06/2009 tarih ve 548/09 sayılı yazınız.
b)09/09/2009 tarih ve 820/09 sayılı yazınız.
c)16/09/2009 tarih ve 2009/701-92-1595 sayılı yazınız.

İlgi (c)'de kayıtlı yazımızla Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan alınan 31/08/2009 tarih ve 82233 sayılı yazıda, KDV Kanunu'nun 13/b maddesi ile deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetlerin KDV'den istisna edildiği, istisna kapsamına giren hizmetlerin ise 9 Seri No.lu KDV Sirkülerinde açıklandığı ancak gemi acentelik hizmetlerinin istisna uygulanacak hizmetler arasında sayılmadığı, bu itibarla acentelik komisyonu olarak ödenen bedeller üzerinden KDV hesaplanması gerektiği belirtilmişti.

Ancak yine Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan alınan 13/01/2010 tarih ve 3188 sayılı yazıda, Oğanızca Gelir İdaresi Başkanlığı'na verilen 09/09/2009 tarih ve 820/09 sayılı ve 17/11/2009 tarih ve 1016/09 sayılı dilekçeler ve eklerinin incelendiği ve konuya ilişkin olarak görüştüne başvuruğan Denizcilik Müsteşarlığı Deniz Ticareti Genel Müdürlüğü'nden alınan 25/11/2009 tarih ve 40794 sayılı yazıdaki açıklamalar çerçevesinde konunun yeniden değerlendirildiği belirtilerek aşığıdaki açıklamalar yapılmıştır.

"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 Tebliđleri 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.

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


Bu itibarla; yukarıda belirtilen ve KDV'den istisna bulunan teslim ve hizmetlerin, anılan teslim ve hizmetlere muhatap olan alıcı ve faydalananın temsilcisi durumunda bulunan acenteler tarafından yapılması istisna uygulamasına engel teşkil etmemektedir.

28.01.10/140

Öte yandan, Denizcilik Müsteşarlığı Deniz Ticareti Genel Müdürlüğü'nün 25/11/2009 tarih ve 40794 sayılı yazısında; "gemi acenteliği hizmetlerine ilişkin olarak, acentelik hizmetinin gemi ya da mürettebatına verilmesi ve mürettebatın geminin seyrüseferine ilişkin olmazsa olmaz unsurlardan olması nedeniyle istisna kapsamında olması gerektiği" yönünde görüş belirtilmiştir.

Dolayısıyla, bahsi geçen faaliyetlere ilişkin olarak acentelerin sundukları söz konusu hizmetler karşılığında aldıkları acente ücreti veya acente komisyonu gibi hizmet bedelleri Kanun'un 13/b maddesi uyarınca KDV'den müstesna olacaktır."

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre ifasını rica ederim.


A. Şardar AKSÖY
Vergi Dairesi Başkan V.