

MADDE 22 : ULUSLARARASI YÜK VE YOLCU TAŞIMALARINDA MATRAH

MADDE 22 : ULUSLARARASI YÜK VE YOLCU TAŞIMALARINDA MATRAH

MADDE METNİ :

" Uluslararası Yük ve Yolcu Taşımlarında Matrah:

Madde 22- İkametgahı, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar tarafından yabancı ülkeler ile Türkiye arasında yapılan taşımacılık ile transit taşımacılıkta şahıs ve ton başına kilometre itibarıyla yurt içi emsalleri göz önüne alınmak suretiyle matrah tesbitine Maliye ve Gümrük Bakanlığı yetkilidir."

MADDEYE İLİŞKİN YORUM VE AÇIKLAMALAR :

KDV Kanunu'nun 1 ve 7 nci Maddelerine Göre;

Yurt dışındaki iki nokta arasında cereyan eden taşıma işleri KDV kapsamı dışındadır. (Bize göre bu taşımanın bedeli Türkiye de hasılat yazılmakta ise işlem KDV kapsamındadır, ihraç edilmiş hizmet söz konusudur ve 11 inci madde uyarınca KDV den istisna edilmelidir. Bu konuda 14 üncü maddeye ilişkin açıklamalarımıza bakınız.)

Türkiye'deki iki nokta arasındaki ticari çerçevede yapılan taşıma işleri KDV ye tabidir ve bu konuda genel bir istisna hükmü yoktur. Mesela 17 nci maddede belirtilen kurum ve kuruluşlar için bağış olarak yapılan bedelsiz taşımalar KDV den istisna edilebilir.

- Türkiye'de başlayıp yabancı bir ülkede biten,
- Yabancı bir ülkede başlayıp Türkiye'de biten ve
- Yabancı bir ülkede başlayıp, Türkiye'den geçerek bir başka yabancı ülkede biten her türlü yük ve yolcu taşıma işlerinde ise,

taşımanın iç parkura isabet eden kısmı KDV ye tabidir. Fakat bu gibi taşımalarda iç parkura isabet eden kısım 14 üncü madde uyarınca KDV den istisna edilmiştir. Dış parkura isabet eden kısım ise KDV kapsamına girmemekte veya KDV den istisna edilmesi gerekmektedir.

14 üncü maddedeki istisna hükmünün yabancı ulaştırma firmaları hakkında uygulanabilmesi için karşılıklılık şartı aranmakta (Md:14/2) karşılıklılık şartının bulunmadığı durumlarda, yabancı firmaların yaptıkları ve parkurun bir kısmının Türkiye'de bulunduğu taşıma işlerinde KDV matrahını tesbit edebilmek için, 22 nci madde hükmünün işletilmesi zorunluluğu doğmaktadır. (14 üncü madde ile ilgili 3.4. no.lu bölüme bakınız.)

Her ne kadar 1 no.lu Tebliğde, 22 nci maddenin tatbikatına ilişkin düzenleme yapılacağı belirtilmiş ise de bugüne kadar böyle bir düzenleme yapılmamıştır. Bu nedenle 22 nci madde hükmü işlemez haldedir.