

18.01.2024 tarih 32433 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 49) ile 01.02.2024 tarihinden itibaren KDV Kanunu 14/1 maddesi gereği Uluslararası Taşımacılık istisnası ve bu kapsamda iade hakkı doğuran işlemlere ait bir takım değişikliğe gidilmiştir;

- Taşımacılık İstisnasının kapsamında önceden *“taşıma işinde kullanılan aracın taşıma hizmetini gerçekleştiren mükellefe ait olması veya kiralanmış olması, istisna uygulamasına engel değildir.”* ifadesi yer almakta iken bu ifade **“Mükelleflerin istisnadan yararlanabilmesi için taşımacılık faaliyetini yaptıkları dönemde uluslararası taşımacılık faaliyetinin yürütülmesine ilişkin ilgili mevzuat gereğince kendileri adına düzenlenmiş geçerli bir yetki belgesine sahip olmaları zorunludur. Taşımacılık faaliyetinde kullanılan taşıtların tek bir yetki belgesi eki taşıt belgesine kayıtlı olması gerektiğinden bu faaliyetin yetki belgesi eki taşıt belgesine kayıtlı özmal veya kiralık araçlarla yapılması mümkündür.”** şeklinde değiştirilmiştir.

Bu değişiklik ile daha önceden taşıma işini gerçekleştiren mükellefin yetki belgesi olmaması ve kullanılan araçların özmal veya kiralık olması istisnanın uygulanmasına engel değilken yeni düzenleme ile istisnanın uygulanabilmesi için yetki belgesi zorunluluğu ile taşımacılık faaliyetinde kullanılan araçların yetki belgesi ekine de kayıtlı olması zorunlu hale getirilmiştir. Yetki belgesi eki taşıt belgesinde özmal veya kiralık araçların yer alması ise istisnanın uygulanmasına engel değildir.

- Taşımacılık İstisnasından kaynaklı KDV iadesi taleplerine ilişkin aranan belgeler kısmında önceden *“Uluslararası taşımacılık faaliyetinin yürütülmesi için ilgili mevzuat gereğince yetki belgesi alınmasının zorunlu olması halinde, söz konusu belge (Bu belge, belgede değişiklik olmaması kaydıyla sadece bir defa verilir.)”* ifadesi yer almakta iken bu ifade **“Uluslararası taşımacılık faaliyetinin yürütülmesi için ilgili mevzuat gereğince alınan yetki belgesi ve eki taşıt belgesi”** şeklinde değiştirilmiştir.

Bu değişiklik ile daha önceden mükelleflerin KDV iadesi taleplerinde taşımacılık faaliyetlerinin yürütülmesi için yetki belgesinin zorunlu olması hususu belirsiz olduğundan yetki belgesine sahip olmayan mükelleflerin KDV iadesi talepleri de yerine getirilmekteydi. Fakat son düzenleme ile KDV iadesi taleplerinin yerine getirilmesi için yetki belgesi ve eki taşıt belgesinin ibrazı zorunlu hale getirilmiştir.

Hem istisnadan yararlanılması hem de iade hakkından yararlanılması hususunda **organizatör firmaların ise TİO belgesine sahip olmaları zorunlu hale getirilmiştir.** Her ne kadar yapılan değişikliklerin sadece taşıma işini fiilen gerçekleştiren mükellefleri kapsadığı anlaşılrsa da halen istisna kapsamına giren taşıma faaliyetlerinin tamamının veya bir kısmının başka taşımacılara yaptırılması halinde, gerek taşıma işini yaptıran firmaya karşı muhatap olarak işi yüklenen organizatör firmanın, gerekse ikinci derece yüklenici olarak fiilen nakliyyeyi gerçekleştiren firmanın bu faaliyetleri istisna kapsamına girdiğinden, her iki faaliyet için de vergi hesaplanmayacaktır. Organizatörlerin KDV iadesi taleplerinde taşımayı fiilen yapanlara ait fatura bilgilerini içeren liste ile bunlardan temin edilen taşımacılığı tevsik eden belgelere ilişkin bilgileri içeren liste kabul edilmektedir.

Yeni düzenleme ile KDV iadesi talebinde bulunacak olan TİO belgesine sahip organizatör firmaların iade sürecinde idarece kendi yetki belgesi (TİO) haricinde taşımayı fiilen yaptırdığı firmaların yetki belgesine sahip olup olmadığı ve bu belgenin ekinde fiilen taşımayı yapan aracın yer alıp almadığına dair bilgi ve belgelerin talep edilip edilmeyeceği belirsizliğini korumaktadır.

Öte yandan yurtiçi taşımacılık işlemlerini gerçekleştiren firmalar açısından bu işlem Uluslararası Taşımacılık İstisnası kapsamında yer almadığından KDV'ye tabi olup yeni düzenlemeler bu firmaları kapsamamaktadır.

Bilgilerinize sunulur.