



Sayı : 38591462-010.07.03-2025-1159
Konu : Atık Alım Ücretlerinde KDV Hk.

21.05.2025

Sirküler No: 403

Sayın Üyemiz,

Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı Çevre Yönetimi Genel Müdürlüğü tarafından Odamıza gönderilen, Ek'te sunulan yazıda;

Limanlarda, marinalarda ve balıkçı barınaklarında 26.12.2004 tarih ve 25682 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "*Gemilerden Atık Alınması ve Atıkların Kontrolü Yönetmeliği*" uyarınca mevcut bulunan atık kabul tesislerinde verilen atık alım hizmetlerinde, Katma Değer Vergisi (KDV) hariç faturalandırılan söz konusu hizmetler için ödenen ücretlerin %20 KDV oranı ile fatura edilmesinin uygun olup olmadığı hususunda Bakanlıklarından görüş talep edildiği,

Bu kapsamda; bahse konu görüş talebine istinaden atık alım hizmetlerinde uygulanacak ücret tarifesinin KDV'den muaf tutulup tutulmayacağı hususunda deniz araçlarının türüne göre belirlenmesine ilişkin yazı Ek'inde yer alan 24.03.2025 tarihli Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı yazısının iletildiği belirtilmiştir.

Söz konusu yazıda;

- Atık alım hizmeti kapsamında KDV'den istisna hizmetlere, istisna kapsamında yer alan alanlar ve araçlarla ilgili hususlara yer verilmiş,
- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin II/B-2.1.1. Bölümüne göre liman olarak değerlendirilen yerlerde, yük taşımaya elverişli deniz taşıma araçları ile yolcu taşımaya elverişli gövde boyu 24 metreyi aşan, özel kullanıma yönelik olmayan deniz taşıma araçlarına verilen atık alım hizmetlerinin 3065 sayılı Kanunu'nun 13/b maddesi kapsamında KDV'den istisna olacağı belirtilmiş,
- Balıkçı barınaklarının 3065 sayılı Kanunun 13/b maddesinin uygulanması bakımından liman olarak değerlendirilmediği için bahsi geçen yerlerde verilen hizmetlerin KDV'den istisna tutulmasının mümkün olmayacağı bildirilmiştir.

Bilgilerinize arz/rica ederim.

Saygılarımla,

e-imza

İsmet SALİHOĞLU
Genel Sekreter

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanuna göre Güvenli Elektronik İmza ile imzalanmıştır.



Evrakı Doğrulamak İçin :
<https://ebys.denizticaretodasi.org.tr/enVision.Sorgula/Belgedogrulama.aspx?eD=BSE0Y7PY0>
Bilgi için: Buse ÖZTÜRK ÇAKIR Telefon: 0212 252 01 30/249
E-Posta: buse.cakir@denizticaretodasi.org.tr
Meclis-i Mebusan Caddesi No:22 34427 Fındıklı-Beyoğlu-İSTANBUL/TÜRKİYE
Tel : +90 (212) 252 01 30 (Pbx) Faks: +90 (212) 293 79 35 KEP: imeakdto@hs01.kep.tr
Web: www.denizticaretodasi.org.tr E-mail: iletisim@denizticaretodasi.org.tr



**Ek:Çevre Yönetimi Genel Müdürlüğü'nün Yazısı ve Ek'leri (6 Sayfa)****Dağıtım:****Gereği:**

- Tüm Üyeler (Odamız web sitesi ve e-posta ile)
- İMEAK DTO Şube ve Temsilcilikleri
- Türk Armatörler Birliği
- S.S. Armatörler Taşıma ve İşletme Kooperatifi
- GİSBİR (Türkiye Gemi İnşa Sanayicileri Birliği Derneği)
- Gemi, Yat ve Hizmetleri İhracatçıları Birliği
- VDAD (Vapur Donatanları ve Acenteleri Derneği)
- TÜRKLİM (Türkiye Liman İşletmecileri Derneği)
- KOSDER (Koster Armatörleri ve İşletmecileri Derneği)
- GBD (Gemi Brokerleri Derneği)
- Gemi Geri Dönüşüm Sanayicileri Derneği
- S.S. Anadolu Yakası Kumcular Üretim ve Pazarlama Kooperatifi
- ROFED (Kabotaj Hattı Ro-Ro ve Feribot İşletmecileri Derneği)
- DEM-BİR (Deniz Ürünleri Avcıları Üreticileri Merkez Birliği)
- Yalova Altınova Tersane Girişimcileri San.ve Tic.A.Ş.
- UTİKAD (Uluslararası Taşımacılık ve Lojistik Hizmet Üretenleri Derneği)
- TAİS (Türk Armatörleri İşverenler Sendikası)
- GEMİMO (Gemi Makineleri İşletme Mühendisleri Odası)
- TMMOB GMO (Gemi Mühendisleri Odası)
- WISTA Türkiye Derneği
- Türk Uzakyol Gemi Kaptanları Derneği
- Türk Kılavuz Kaptanlar Derneği
- Deniz Trafik Operatörleri Derneği
- Uzakyol Baş Mühendisler Derneği
- İzmir Uzakyol Kaptan ve Baş Mühendisleri Derneği (İZKABDER)

Bilgi:

- Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri
- İMEAK DTO Şube YK Başkanları
- İMEAK DTO Sürdürülebilirlik Komisyonu
- İMEAK DTO Meslek Komite Başkanları

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanuna göre Güvenli Elektronik İmza ile imzalanmıştır.

Evrakı Doğrulamak İçin :
<https://ebys.denizticaretodasi.org.tr/enVision.Sorgula/Belgedogrulama.aspx?eD=BSE0Y7PY0>
Bilgi için: Buse ÖZTÜRK ÇAKIR **Telefon:** 0212 252 01 30/249
E-Posta: buse.cakir@denizticaretodasi.org.tr
 Meclis-i Mebusan Caddesi No:22 34427 Fındıklı-Beyoğlu-İSTANBUL/TÜRKİYE
Tel : +90 (212) 252 01 30 (Pbx) **Faks:** +90 (212) 293 79 35 **KEP:** imeakdto@hs01.kep.tr
Web: www.denizticaretodasi.org.tr **E-mail:** iletisim@denizticaretodasi.org.tr





T.C.
ÇEVRE, ŞEHİRCİLİK VE İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ BAKANLIĞI
Çevre Yönetimi Genel Müdürlüğü



Sayı : E-84973951-140.07-12351558

Konu : Atık Alım Ücretlerinde KDV

DAĞITIM YERLERİNE

İlgi : a) 13.03.2025 tarihli ve E-84973951-140.07-11997718 sayılı yazımız.

b) Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın 24.03.2025 tarihli ve E-43370460-130[5313-4235]-27041 sayılı yazısı.

Bakanlığımıza ulaşan taleplerde; limanlarda, marinalarda, balıkçı barınaklarında Gemilerden Atık Alınması ve Atıkların Kontrolü Yönetmeliği uyarınca kurulu bulunan atık kabul tesislerinde verilen atık alım hizmetlerinde, Katma Değer Vergisi (KDV) olmadan faturalandırılan bu hizmetler için ödenen ücretlerin %20 KDV oranı ile faturalandırılmasının uygun olup olmadığına dair Bakanlığımız görüşü talep edilmiştir. Bahse konu hizmet karşılığı alınacak ücretlerde, deniz araçlarının türlerine göre KDV uygulanıp uygulanmayacağı konusunda ilgi (a) yazı ile Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın görüşü sorulmuş olup konu hakkında ilgi (b) yazı ile görüşleri iletilmiştir.

Bu kapsamda; atık kabul tesislerinde verilecek atık alım hizmetlerinde uygulanacak ücret tarifesinin KDV den istisna tutulup tutulmayacağının Ek-1'de yer alan ilgi (b) yazı çerçevesinde işlem tesis edilmek üzere ilgililere duyurulması hususunda;

Bilgilerini ve gereğini arz ve rica ederim.

Fatih TURAN

Bakan a.

Çevre Yönetimi Genel Müdürü

Ek:

1 - İlgi (b) yazı

2 - Dağıtım Listesi (34 Muhatap)

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Doğrulama Kodu: DE989A3A-D855-4344-9C1B-09F2BE3E4F03

Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr>

Mustafa Kemal Mahallesi 2082. Cadde No:52 Çankaya/ANKARA

Tel:(312)410 10 00

Faks:(0312)474 03 35

KEP Adresi : cevreseshircilikbakanligi@hs01.kep.tr

Bilgi için: Rabia ZAFER

Çevre ve Şehircilik Uzmanı

Telefon No: (312) 586 31 61





T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı



Sayı : E-43370460-130[5313-4235]-27041
Konu : Atık Alım Ücretlerinde KDV

24.03.2025

ÇEVRE, ŞEHİRCİLİK VE İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ BAKANLIĞINA
(Çevre Yönetimi Genel Müdürlüğü)

İlgi : 13.03.2025 tarihli ve E-84973951-140.07-E.11997718 sayılı yazı.

İlgide kayıtlı yazınızda, limanlarda, marinalarda ve balıkçı barınaklarında kurulu atık kabul tesislerinde verilecek atık alım hizmetlerinde deniz araç türlerine göre katma değer vergisi (KDV) uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun (13/b) maddesinde deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetlerin KDV den istisna olduğu, 7524 sayılı Kanunun 17 nci maddesiyle eklenen parantez içi hüküm ile bu bendin uygulanmasında gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan araçların, özel tekne ve yatların, deniz taşıma aracı olarak kabul edilmeyeceği hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetlere İlişkin İstisna" başlıklı (II/B-2.) bölümünün;

- "İstisnanın Kapsamı" başlıklı (II/B-2.1.) alt bölümünde,

"3065 sayılı Kanunun (13/b) maddesinin gerekçesinde, ülkenin deniz ve hava ticaret filosunun geliştirilmesinin teşviki ve dış rekabetin tahammül edebilecek duruma getirilmesinin amaçlandığı belirtilmektedir.

Bu kapsamda 3065 sayılı Kanunun (13/b) maddesindeki istisnanın uygulanması için hizmetin;

- Liman ve hava meydanı olarak belirlenen yerlerde,

- Yük ve/veya yolcu taşımaya elverişli deniz taşıma araçları ile hava taşıma araçları için yapılması gerekmektedir."

- "İstisna Kapsamında Yer Alan Alanlar" başlıklı (II/B-2.1.1.) alt bölümünde,

"Söz konusu istisnanın uygulanabilmesi için hizmetin, liman ve hava meydanı olarak belirlenen yerlerde verilmesi gerekir.

Liman olarak belirlenen yerler; sınırları idare tarafından belirlenen, gemilerin bağlama ve beklemelerine elverişli yeterli su derinliğine sahip, güvence içinde yük ve yolcu alıp verebilecekleri veya yatabilecekleri, barınabilecekleri büyüklükte rıhtım, iskele, şamandıra demir yerleri ve yaklaşma alanları ile kapalı ve açık depolama alanlarını, atık alım tesislerini, idari ve hizmet amacıyla kullanılan bina ve yapıları veya bunların bazı kısımları ve bu bölümlerin hepsine girişin kontrollü olduğu yerleri, diğer tüm yapıları, kullanımlı veya boş sahaları içine alan bölümleri içeren doğal ya da yapay deniz yerlerini ifade etmektedir."

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TT2DJC42S1PX4D9

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : hatice.tas@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Hatice TAŞ

Gelir Uzmanı

(53- Şb.)

Telefon No: 0(312)415 33 92



- "İstisna Kapsamında Yer Alan Araçlar" başlıklı (II/B-2.1.2.) alt bölümünde,

"3065 sayılı Kanunun (13/b) maddesinde düzenlenen istisnanın kapsamına;

-Yük taşımaya elverişli deniz taşıma araçları,

-Yolcu taşımaya elverişli gövde boyu 24 metreyi aşan özel kullanıma yönelik olmayan deniz taşıma araçları,

-Yük ve/veya yolcu taşımaya elverişli hava taşıma araçları

girmektedir.

3065 sayılı Kanunun (13/b) maddesinde 7524 sayılı Kanun ile yapılan düzenlemeye göre gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan araçlar, özel tekne ve özel yatlar deniz taşıma aracı olarak kabul edilmediğinden bu araçlara limanlarda verilen hizmetler istisna kapsamına girmemektedir.

18/1/2023 tarihli ve 32077 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Özel Teknelerin Donatımı ve Özel Tekneleri Kullanacak Kişilerin Yeterlikleri Hakkında Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde; özel tekneler, ticari amaç olmaksızın münhasıran gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan, ulusal standarda göre ölçüldüğünde gövde boyu 2,5 metre (dahil) ile 24 metre (dahil) arasında olan ve bağlama kütüğüne veya gemi siciline kaydedilerek bağlama kütüğü ruhsatnamesi veya gemi sicil tasdiknamesi düzenlenmiş olan tekneler olarak tanımlanmıştır.

Bu çerçevede, yük taşıma amaçlı olmayan gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan, özel tekne ve özel yat kapsamında ve gövde boyu 24 metreye kadar olan deniz araçları, deniz motosikletleri, paraşüt çekme tekneleri, sürat motorları gibi araçlar için verilen hizmetler istisna kapsamında değildir.

Gövde boyu 24 metreyi aşan araçlar için, faaliyetin bu araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olmasına bağlı olarak istisnadan yararlanılması mümkündür. Özel kullanıma yönelik deniz araçları için herhangi bir nitelik aranmaksızın istisnadan yararlanılamayacağı tabiidir."

- "İstisna Kapsamında Yer Alan Hizmetler" başlıklı (II/B-2.1.3.) alt bölümünde ise,

"İstisna kapsamına, liman ve hava meydanları olarak belirlenen yerlerde yük ve/veya yolcu taşımaya elverişli deniz taşıma araçları ve hava taşıma araçları ile bunların yük ve yolcularına verilen tahmil ve tahliye, pilotaj, römorkaj, palamar, uçak ve gemilerin parkı hizmetleri de dâhil olmak üzere, bu araçlar için seyriüsefere ilişkin verilen temizlik, güvenlik gibi hizmetler ile yükün gemiden karaya, karadan gemiye, gemiden gemiye veya benzeri yüzer vasıtalarla aktarılması hizmeti, vinç hizmeti, kilitleme ve bağlama, kilit ve bağ çözme hizmeti, nezaret hizmeti, ambar kapağı açma/kapama hizmeti, gemi işgaliye, gemi füzuli işgaliye hizmeti, gemi aktarma, gemilerin atıklarının alınması, limana gelen konteynerlerin transit gönderilmesi hizmeti girmektedir.

Ancak, bu araçlarla gelenlere verilen yeme, içme, konaklama, emanet, araç kiralama, otopark, gayrimenkul (iş yeri) kiralama gibi hizmetler ile konteyner içi bağlama/çözme hizmeti, ardiye, terminal hizmetleri, konteyner dolum/boşaltma, konteyner tam tespit, konteyner muayene/numune alma, konteyner tamir, konteyner temizleme (yıkama-kurutma), konteyner nakliye hizmetleri, konteyner tartı hizmeti, konteyner içi aktarma hizmeti, konteynere elektrik verilmesi ve uluslararası gemi ve liman tesisi güvenlik hizmeti (ISPS) istisna kapsamında değildir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-2.1.1.) bölümüne göre liman olarak değerlendirilen yerlerde, yük taşımaya elverişli deniz taşıma araçları ile yolcu taşımaya elverişli gövde boyu 24 metreyi aşan özel kullanıma yönelik olmayan deniz taşıma araçlarına verilen atık alım hizmetleri 3065 sayılı Kanunun 13/b maddesi kapsamında KDV'den istisna olacaktır.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TT2DJC42S1PX4D9

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : hatice.tas@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Hatice TAŞ

Gelir Uzmanı

(53- Şb.)

Telefon No: 0(312)415 33 92



Diğer taraftan, balıkçı barınakları 3065 sayılı Kanunun 13/b maddesi uygulaması bakımından liman olarak değerlendirilmediğinden bahsi geçen yerlerde verilen hizmetlerin KDV'den istisna tutulması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

Halil Çağdaş BARAN
Bakan a.
Gelir İdaresi Daire Başkanı V.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TT2DJC42S1PX4D9

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : hatice.tas@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Hatice TAŞ

Gelir Uzmanı

(53- Şb.)

Telefon No: 0(312)415 33 92



DAĞITIM LİSTESİ

Gereği:

ADANA VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)
 ANTALYA VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)
 ARTVİN VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)
 AYDIN VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)
 BALIKESİR VALİLİĞİ (Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)
 BARTIN VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)
 BURSA VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)
 ÇANAKKALE VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)
 DÜZCE VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)
 EDİRNE VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)
 GİRESUN VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik Ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)
 HATAY VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)
 İSTANBUL VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)
 İZMİR VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)
 KASTAMONU VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)
 KIRKLARELİ VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)
 KOCAELİ VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)
 MERSİN VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)
 MUĞLA VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)
 ORDU VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)
 RİZE VALİLİĞİNE (Rize Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)
 SAKARYA VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)

Bilgi:

Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığına
 İSTANBUL VE MARMARA EGE AKDENİZ
 KARADENİZ BÖLGELERİ DENİZ TİCARET
 ODASINA
 Mersin Deniz Ticaret Odasına
 Pirireis Mah. İsmet İnönü Bul. No: 45 Mersin
 VAPUR DONATANLARI VE ACENTELERİ
 DERNEĞİNE
 KILIÇ ALİ PAŞA MAH. İLYAS ÇELEBİ SOK.
 NO:23 CİHANGİR BEYOĞLU / İSTANBUL
 Türkiye Liman İşletmecileri Derneği ne
 Tarım ve Orman Bakanlığına

SAMSUN VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve İklim
Değişikliği İl Müdürlüğü)

SİNOP VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve İklim
Değişikliği İl Müdürlüğü)

TEKİRDAĞ VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve
İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)

TRABZON VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve
İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)

YALOVA VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik Ve
İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)

ZONGULDAK VALİLİĞİNE (Çevre, Şehircilik ve
İklim Değişikliği İl Müdürlüğü)