Antrepo İşlemlerinde KDV Hesaplanması Hk.

Destek Hizmetleri, Tasfiye İşleri ve Döner Sermaye Genel Müdürlüğü - 07.04.2026 Tarihli 120810262 Sayılı Yazı - Antrepo İşlemlerinde KDV Hesaplanması Hk.

T.C. TİCARET BAKANLIĞI Destek Hizmetleri, Tasfiye İşleri ve Döner Sermaye Genel Müdürlüğü

Sayı : E-73773257-380.99-00120810262 **Konu :** Antrepo İşlemlerinde KDV Hesaplanması

07.04.2026 / 120810262 DAĞITIM YERLERİNE

Bakanlığımız 2025 yılı Sayıştay denetimleri kapsamında Genel Müdürlüğümüze iletilen bulgularda, ardiye hizmetlerinde Katma Değer Vergisi (KDV) istisnasının yeknesak uygulanmadığı, bazı tasfiye işletme müdürlüklerinde KDV tahakkuku yapıldığı, bu uygulamanın aynı nitelikteki hizmetlerde tasfiye işletme müdürlüklerince farklı uygulamaların ortaya çıkmasına neden olduğu tespiti iletilmiştir.

Söz konusu hususlarla ilgili olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı`na 05.02.2026 tarihli 118652408 sayılı yazımızla görüş sorulmuş olup, anılan Başkanlığın 11.03.2026 tarihli 28485 sayılı bir örneği ilişikte ekli yazısında;

“...Gümrüklü alanlarda yapılan hizmetlerdeki istisna uygulamasına yönelik olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-4.14.) bölümünde ayrıntılı açıklamalar yer almaktadır.

Diğer taraftan, söz konusu Tebliğin “III/A-2 İthalatta Matrah” başlıklı bölümünde; “...Bu kapsamda, örneğin, ithal edilen eşyanın gümrük antreposuna konulduğu tarihten gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar geçen süre için ödenen ardiye ücreti üzerinden KDV Kanununun (17/4-o) maddesine göre KDV hesaplanmadığından vergilendirilmeyen bu tutar, ithalatta KDV matrahına dahil edilir. Malın, ithalat işlemi gerçekleştikten sonra da gümrük antreposunda kalmaya devam etmesi durumunda gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar verilen hizmet için ayrı bir fatura düzenlenebileceği gibi antrepodan çekiş sırasında işlem için tek bir fatura da düzenlenebilir. Bu durumda gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar verilen

ardiye hizmet bedeline isabet eden tutar, fatura üzerinde ayrıca gösterilir ya da "İşlem bedelinin ... TL`si gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar verilen hizmet bedeline aittir." şeklinde bir açıklama yapılır." açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre Gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri 3065 sayılı Kanunun 17/4-ö maddesi kapsamında KDV`den istisnadır. Öte yandan, 3065 sayılı Kanunun 17/4-ö maddesi kapsamında istisna uygulanan eşyaların ithal edilmesi halinde, eşyanın gümrük antreposu veya geçici depolama yerine konulduğu tarihten gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar geçen süre için ödenen bedel üzerinden KDV hesaplanmaması gerektiğinden, vergilendirilmeyen bu tutar 3065 sayılı Kanunun 21/c maddesine göre KDV matrahına dahil edilecektir." denilmektedir.

Bakanlığımıza ait gümrüklü sahalarda/ambarlarda (geçici depolama/antrepo) yürütülen ardiye ve terminal hizmetleri kapsamında uygulanacak KDV işlemlerinde anılan Başkanlığın söz konusu yazısında yer alan görüş doğrultusunda işlem yapılması hususunda,

Bilgilerini ve gereğini rica ederim.

Oğuzhan ŞATIROĞLU Bakan a. Genel Müdür

Ek: Yazı

Dağıtım:

Tüm Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlükleri

Gümrükler Genel Müdürlüğü İçin Tıklayınız.

Mevzuatlara Dönmek İçin Tıklayınız.