

Şirkete ait teknenin yurt dışında mukim aracı firma tarafından kiraya verilmesi halinde komisyon bedelinin KDV'ye tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.1-206205
Tarih	09.03.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.1-206205 09.03.2019

Konu : Şirkete ait teknenin yurt dışında mukim aracı firma tarafından kiraya verilmesi halinde komisyon bedelinin KDV'ye tabi olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, 2013 yılında Mecidiyeköy Vergi Dairesi Müdürlüğünden almış olduğunuz KDV muafiyet belgesi ile turizm faaliyetinde bulunmak amacıyla tekne satın aldığınızı, Şirketiniz ile Almanya mukimi ... (işletmeci) firması arasında "İşletme Amaçlı Yat Kiralama Sözleşmesi" düzenlendiği, işletmecinin 2014 yılında yaptığı kiralamalara ilişkin tahsil edilen bedelleri Şirketiniz

hesabına aktaracağı belirtilerek, Şirketinizin aracı kuruma düzenleyeceği faturada KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı ile hesaplanması halinde uygulanması gereken KDV oranı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Ayrıca, özelge talep formunuz ekinde yer alan KDV muafiyet belgesi ve "İşletme Amaçlı Yat Kiralama Sözleşmesi"nin incelenmesinden;

- 2014 yapımı ... adlı geminin United Kingdom adresinde bulunan...Limited Şirketinden satın alındığı,

- Söz konusu teknenin Almanya mukimi ... firması ile yapılan sözleşme kapsamında bu firma tarafından üçüncü şahıslara kiralandığı,

- Tekneyi tüm donanımı ve aksesuarları ile birlikte sefere hazır olarak en geç 31.04.2014 tarihine kadar, Marmaris Yacht Marina'da işletmecinin kullanımına teslim etmeniz gerektiği,

- İşletmecinin her bir müşteri ile kendi adına charter (kiralama) sözleşmesi düzenleyeceği anlaşılmaktadır.

GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ KANUNLARI YÖNÜNDEN:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde kurumlar vergisinin mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinin birinci fıkrasında, aynı maddede bentler halinde sayılan mal ve hakların sahipleri, mutasarrıfları, zilyetleri, irtifak ve intifa hakkı sahipleri veya kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen iratların gayrimenkul sermaye iradı olduğu hüküm altına alınmış; 7 numaralı bentte motorlu olup olmadıklarına ve tonilatolarına bakılmaksızın gemi ve gemi payları ile bilumum motorlu tahmil ve tahliye vasıtalarının kiraya verilmesinden elde edilen gelir de bu kapsamda sayılmış, ikinci fıkrasında da birinci fıkrada yazılı mal ve hakların ticari veya zirai bir işletmeye dahil bulunduğu takdirde bunların iratlarının ticari veya zirai kazancın tespitine müteallik hükümlere göre hesaplanacağı belirtilmiştir.

Bu hükümlere göre, turizm faaliyetinde kullanılmak üzere satın alınıp şirket aktifine kaydedilen teknenin kiralanmasından elde edilen kazancın kurum kazancına dahil edilerek vergilendirilmesi gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin; 1/3-f maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemlerinin KDV'ye tabi olduğu,

- 4/1 inci maddesinde, hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu, bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleştirilebileceği,

- 6/b maddesinde, işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,

- 11/1-a maddesinde, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,

- 12/2 nci maddesinde ise; yurt dışındaki müşteri tabirinin, ikametgâhı, işyeri, kanunî ve iş merkezi yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir firmanın yurt dışında kendi adına müstakilen faaliyet gösteren şubelerini ifade ettiği ve bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için, hizmetlerin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği

hüküm altına alınmıştır.

Konuyla ilgili olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin "II/A-2.1. İstisnanın Kapsamı" başlıklı bölümünde, "...

Örnek 9:Türkiye'de mukim (A) firması ABD'de yerleşik (B) firmasından yine ABD'de yerleşik finansal kiralama şirketi aracılığıyla 60 ay süreyle kiralamış olduğu uçakları Türkiye'ye getirmeden Rusya'da yerleşik bir firmaya kiraya vermiştir.

Bu kiraya verme hizmeti, Türkiye'de yapılan ve faydalanılan bir hizmet niteliğinde olmadığından KDV'nin konusuna girmez. KDV'nin konusuna girmeyen bu işlem istisna kapsamında değerlendirilmez.

Örnek 10: Türkiye'de mukim (T) havayolu firması kendisine ait uçaklarla yurtdışındaki havayolu firmalarına kendi uçuş ekibinin denetimi ve yönetimi altında uçuş saatine endeksli ücretlendirme yapılmak suretiyle yurtdışında uçuş hizmeti vermektedir.

(T) havayolu firmasının yurtdışındaki havayolu firmalarına yurtdışında vermiş olduğu uçuş hizmeti KDV'nin konusuna girmediğinden hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmez." şeklinde açıklamalar yer almaktadır.

Öte yandan; KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile Kararnameye ekli (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için %18 olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu Kararname eki (I) sayılı listenin 15 inci sırasına göre, 1/8/2008 tarihinden geçerli olmak üzere, KDV Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca teslimleri KDV'den istisna olan araçların, faaliyetleri kısmen veya tamamen bu araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere kiralanması hizmetlerine %1 oranında KDV uygulanmaktadır.

Ayrıca, Şirketiniz ile Almanya mukimi ... firması arasında düzenlenen "İşletme Amaçlı Yat Kiralama Sözleşmesi"nin incelenmesinden, yurtdışında mukim firmanın Şirketinize aracılık hizmeti verdiği değil, Şirketinizden kiralama hizmeti aldığı anlaşılmaktadır.

Buna göre, Şirketinize ait olan teknenin Almanya mukimi firmaya yurtdışında kiraya verilmesi ve hizmetten yurtdışında yararlanılması halinde, söz konusu hizmet KDV'nin konusuna girmemektedir.

Ancak, söz konusu teknenin Şirketiniz tarafından Almanya mukimi firmaya Türkiye'de kiraya verilmesi ve kiralama hizmetinden de Türkiye'de yararlanılması halinde ise, tekne kiralama hizmetine ait bedel üzerinden genel oranda (%18) KDV hesaplanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026