

Gemilere yapılan malzeme teslimleri ve teknik hizmetlerde KDV İstisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.61.15.01-621-21-2011-34
Tarih	08.03.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

TRABZON VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.61.15.01-621-21-2011-34

08/03/2012

Konu : Gemilere yapılan malzeme teslimleri ve teknik hizmetlerde KDV İstisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, şirketinizin Karadeniz Bölgesinde gemilere gemi filikaları ve indirme donanımları testi, gemi can salları testi, gemilerin yangın ekipmanları testi ve gemi emniyet ekipmanları testi gibi teknik hizmetler ve bu hizmetlerin yanı sıra teknik malzeme vermekte olduğu belirtilerek bu teslim ve hizmetlerin Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/b maddesine göre KDV'den istisna olup olmadığı sorulmaktadır.

KDV Kanununun;

- 1/1 inci maddesine göre ticarî, sınai, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-13/b maddesine göre deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetlerin KDV'den istisna edildiği,

hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu istisnanın uygulamasına ilişkin usul ve esaslar 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 60 No.lu KDV Sirkülerinde açıklanmıştır.

93 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde "KDV Kanununun 5035 sayılı Kanunla değişik 17/4-ı maddesinde yer alan "Deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler"e ilişkin istisna hükmünün, 5228 sayılı Kanunla 13 üncü maddenin (b) bendi olarak düzenlendiği, bu düzenleme sonucunda liman ve hava meydanlarında deniz ve hava taşıma araçları için ifa edilen hizmetlerin tam istisna kapsamında işlem göreceği, istisna kapsamına yük ve yolcuya verilen tahmil, tahliye ve benzeri hizmetler ile araçlar için yapılan seyrüsefere ilişkin her türlü hizmetlerin girdiği, bu hizmetlerin liman ve hava meydanı işletmeleri dışında diğer gerçek ve tüzel kişiler tarafından ifa edilmesinin istisna uygulaması açısından önemi bulunmadığı belirlenmiştir.

60 No.lu KDV Sirkülerinin 3.2.2. bölümünde, KDV Kanununun 13/b maddesi ile deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetlerin KDV den müstesna olduğu, istisna kapsamına liman ve hava meydanlarında deniz ve hava taşıma araçlarına verilen hizmetlerin girdiği, bu kapsamda, hava ve deniz taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında verilen pilotaj, römorkaj, palamar, uçak ve gemilerin parkı gibi hizmetlerin KDV den istisna olacağı, liman ve hava meydanlarında deniz ve hava taşıma araçlarının seyrüseferine ilişkin olarak araçların yük ve yolcusuna verilen tahmil, tahliye ve benzeri hizmetlerin de istisna kapsamına girdiği, bu hizmetlerin gemi ve yük sahibi firmaların acentelerine yapılması, liman ve hava meydanı işletmeleri dışında diğer gerçek ve tüzel kişiler tarafından yapılmasının istisna uygulamasını etkilemeyeceği, ancak, Kanunun 13/b maddesindeki istisna uygulaması tek safhalı olduğundan, gemiye veya acentesine doğrudan verilen hizmetlerin istisna kapsamında değerlendirilebileceği ve alt yükleniciler tarafından verilen hizmetlerin istisna kapsamında mütalaa edilmeyeceği belirtilmektedir.

Konuyla ilgili olarak KDV den istisna edilecek veya vergiye tabi olacak bazı işlemler de 60 No.lu KDV Sirkülerinde sayılmıştır.

Yapılan yoklama neticesinde, şirketiniz tarafından verilen gemi filikaları ve indirme donanımları testi, gemi can sallarını testi gibi testlerin gemilerde, gemi sallarını testinin Mobilyacılar Sitesi No:19 Yomra adresindeki işyerinizde, yangın tüpleri testlerinin ise Mobilyacılar Sitesi No:108 Yomra adresindeki şube işyerinizde yapıldığı, ayrıca gemilere ait küçük çaplı malzemelerin satışını yaptığınız anlaşılmıştır.

Buna göre, KDV Kanununun 13/b maddesinde düzenlenen istisna kapsamına deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yük ve yolcuya verilen tahmil, tahliye ve benzeri

hizmetler ile deniz ve hava araçları için yapılan seyrüsefere ilişkin her türlü hizmet girmekte olup, gemilere yapılan malzeme teslimleri söz konusu istisna kapsamında yer almamaktadır.

Diğer taraftan, özelge talep formunda belirttiğiniz hizmetlerden liman sahalarında (gemi üzerinde) yaptığınız gemi filikaları ve indirme donanımları testi ile gemi can salları testleri KDV Kanununun 13/b maddesine göre KDV den istisna olacaktır. Ancak liman sahası dışındaki işyerinizde yaptığınız gemi salları testi ve yangın tüpleri testlerinin istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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