

Donanımlı uçak kiralama hizmetinde uygulanacak katma değer vergisi oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-28-63
Tarih	07.07.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-28-63

07/07/2011

Konu : Donanımlı uçak kiralama hizmetinde uygulanacak katma değer vergisi oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin yurtiçi ve yurtdışı tarifeli, tarifesiz yolcu ve kargo taşımacılığı işi ile faaliyette bulunduğu, şirket aktifinde kayıtlı uçaklar dışında üçüncü kişi ya da kurumlardan donanımlı uçak kiralandığı, donanımlı uçak kiralamalarının saatlik çalışma ücreti karşılığı, uçak, mürettebat, bakım ve sigorta sorumlulukları mülkiyet sahibinin sorumluluğunda olmak üzere alıcıya tahsis etme işlemi olduğu, bunun dışında kalan tüm sorumluluk ve işlemlerin (uçulacak meydanın tespiti, yolcu temini, uçuş ile ilgili giderler) kiracıya ait olduğu belirtilerek donanımlı uçak kiralama ile ilgili uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı hakkında Başkanlığımızın görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin; 1/2 nci maddesinde, her türlü mal ve hizmet ithalatının, 1/3-f maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemlerinin, KDV ye tabi olduğu,

4/1 inci maddesinde ise hizmetin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleştirilebileceği

hüküm altına alınmıştır.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye istinaden 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 belirlenmiştir.

Söz konusu Kararname eki (I) sayılı listeye 1/8/2008 tarihinden geçerli olmak üzere 2008/13902 sayılı BKK ile eklenen 15 inci sırada yer alan "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.

2008/13902 sayılı BKK ile 2007/13033 sayılı BKK ile yürürlüğe konulan (I) sayılı listeye eklenen 15 inci sıra uyarınca, bir kiralama hizmetinin %1 oranında KDV ye tabi olabilmesi için aşağıda belirtilen şartların topluca sağlanması gerekir:

- 1) Kiralama sözleşmesinin konusunun, KDV Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca teslimi KDV den istisna olan bir araç olması.
- 2) Kiralamanın, faaliyetleri kısmen veya tamamen bu araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere yapılması.
- 3) Yapılan işlemin bir kiralama işlemi olması.

Buna göre;

-Havayolu taşıma işi faaliyeti ile uğraşan şirketinizin yaptığı uçak kiralama işlemlerinde sadece uçakların kiralamaya konu edilmesi halinde katma değer vergisi oranının %1 olarak uygulanması,

-Taşıma işinin taahhüt edildiği bir taşıma sözleşmesine dayanılarak yapılan işlemlerin indirimli oran uygulaması kapsamındaki bir kiralama olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından bu işlemler için genel oranda (%18) KDV uygulanması,

-Şirketinizce yapılan kiralama sözleşmesinin konusunun uçakla beraber, mürettebat, bakım gibi hizmetleri de kapsamı halinde, sadece teslimi KDV den istisnaya konu araca (sorunuzdaki olayda uçaklar) tekabül eden kısım için KDV oranının %1 olması, diğer hizmetlerin her biri için ise 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına ekli listede belirlenen oranların uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) 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