

KDV'den müstesna olan hava yolu taşıma araçlarının finansal kiralama yöntemi ile yurtdışından kiralanması durumunda söz konusu kiralama işlemine uygulanacak KDV oranı Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.53/5328-17722
Tarih	21.01.2008

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

SAYI : B.07.1.GİB.0.01.53/5328-

KONU :

.....

.....

....

İLGİ: tarih vesayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/a maddesi uyarınca Ortaklığınıza teslimi KDV'den müstesna olan hava yolu taşıma araçlarının finansal kiralama yöntemi ile yurtdışından kiralanması durumunda söz konusu kiralama işlemine uygulanacak KDV oranı konusunda tereddüde düşüldüğü anlaşılmaktadır.

KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayınlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 1 inci maddesinde, bu Karara ekli listelerde yer alanlar hariç olmak üzere, vergiye tabi işlemler için %18 oranında, finansal kiralama işlemlerinde ise işleme konu malın tabi olduğu oranda KDV uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan aynı Kanunun 13/a maddesine göre, faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere bu amaçla yapılan deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların teslimleri KDV'den müstesnadır.

Ancak KDV Kanununun 13/a maddesinde yer alan deniz, hava ve demiryolu araçlarının faaliyetleri kısmen veya tamamen bu araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükellefler dışındakilere teslimi, söz konusu araçlar, KDV oranlarının belirlendiği 2007/13033 sayılı BKK eki listelerde yer almadığından genel oranda (%18) KDV'ye tabidir.

Buna göre, hava yolu taşıma araçlarının Ortaklığınıza teslimi KDV'den istisna olmakla birlikte söz konusu araçların finansal kiralama yöntemi ile kiralanması, hizmet mahiyetinde bir işlem olduğundan, bu işlemin KDV'den istisna tutulması mümkün bulunmamaktadır. Dolayısıyla yurt dışındaki firmalardan finansal kiralama yöntemi ile kiralayacağınız hava yolu taşıma araçları için yurt dışındaki firmalara ödenecek kira bedelleri üzerinden genel oranda (%18) KDV hesaplanarak KDV Kanununun 9/1 maddesi uyarınca sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

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