

Uçarak fotoğraf çekebilen yerden kumandalı aracın ithalinde istisna uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.13-887
Tarih	14.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.13-887

14/04/2014

Konu : Uçarak fotoğraf çekebilen yerden kumandalı aracın ithalinde istisna uygulaması.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzla, uçarak fotoğraf çekebilen yerden kumandalı aracın Şirketinizce ithalinin KDV Kanununun 13/a maddesi kapsamında KDV den istisna olup olmadığı hususundaki Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun; 1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin, 1/2 nci maddesinde, her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV ye tabi olduğu, 13/a maddesinde ise 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 araçlarının teslimleri, bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler ile bunların tadili, onarım

ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizmetlerin KDV'den istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 16/1-a maddesinde, bu Kanun'a göre teslimleri vergiden istisna edilen mal ve hizmetlerin ithalinin, 16/1-b maddesinde, 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 167 nci maddesi [(5) numaralı fıkrasının (a) bendi ile (7) numaralı fıkrası hariç] kapsamında gümrük vergisinden muaf veya müstesna olan eşyanın ithalinin KDV den istisna olduğu hükümlerine yer verilmiştir.

Konu ile ilgili açıklamaların yer aldığı 48 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin A/1 bölümünde, istisna kapsamına deniz taşıma araçları, yüzer tesisler ve yüzer araçlar ile hava ve demiryolu taşıma araçlarının girdiği; araçlarda hareket ettirici rol oynayan ve aracın fonksiyonel bütünlüğünün zorunlu bir unsuru olan "ana motor"lar dışında bu araçların aksam ve parçaları için istisna uygulanmayacağı; A/3 bölümünde ise söz konusu istisnadan yararlanacak olanların bağlı bulundukları vergi dairesine başvurmak suretiyle işlemin istisna kapsamına girdiğine dair bir yazı alacakları ve bu yazının noter onaylı bir örneğini istisna kapsamında teslim ve hizmette bulunanlara verecekleri açıklanmıştır.

Öte yandan KDVK-60/2011-1 no.lu KDV Sirkülerinin (3.2.1) bölümünde, 48 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ve KDV Kanununun 13/a maddesinin gerekçesinde yer alan açıklamalar göz önünde bulundurulduğunda; KDV Kanununun 13/a maddesinin uygulanmasında deniz ve hava ticaret filomuz ile deniz ve hava ulaştırma sistemimizin geliştirilmesini teşvik eden araçların teslimlerinin istisna kapsamında değerlendirileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, uçarak fotoğraf çekebilen uzaktan kumandalı aracın; KDV Kanununun 13/a maddesinde öngörülen hava taşıma araçları kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamakta olup, bu araçların teslim ve ithalinde genel oranda (%18) KDV uygulanması gerekmektedir.

Ancak söz konusu aracın ithalinin, Gümrük Kanunu'nun 167 nci maddesi kapsamında gümrük vergisinden muaf veya müstesna olması halinde KDV Kanununun 16/1-b maddesi uyarınca KDV den istisna olacağı tabiidir.

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 zerine 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