

Hava aracı ithalinin 13/a maddesi kapsamında istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.13-782
Tarih	28.05.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV.13-782 28/05/2013

Konu : Hava aracı ithalinin 13/a maddesi kapsamında istisna olup olmadığı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ana faaliyet konusu hava araçlarının kiralanması ve havacılık eğitimi olan Şirketinizin söz konusu faaliyetlerini gerçekleştirebilmesi amacıyla yurt dışından hava aracı ithal edeceği belirtilerek, söz konusu hava aracı ithalinin katma değer vergisinden istisna olup olmadığı hususundaki Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin; 1/2 nci maddesinde, her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV ye tabi olduğu,

13/a maddesinde, 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 hizmetler ve faaliyetleri deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçların imal ve inşası olanlara bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılacak teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,

16/1-a maddesinde, bu Kanuna göre teslimleri vergiden istisna edilen mal ve hizmetlerin ithalinin KDV'den istisna olduğu

hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 48 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "İstisna Uygulanacak Mükellefler" başlıklı A/2 bölümünde; araçların teslimi ile tadil, bakım ve onarımı hizmetlerinde istisnanın uygulanabilmesi için, bu teslim ve hizmetlerin faaliyetleri sözü edilen araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere yapılmasının şart olduğu; araçların özel mülk olarak iktisap edilmesi ve kullanılması halinde araçların teslimi ile tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde istisna uygulanmayacağı; araçların bir iktisadi işletme için iktisap edilmesi halinde ise mükellefin iştigal konusuna bağlı olarak aracın kullanım şekline bakılacağı; araç, işletme yönetici ve personelinin veya işletmesiyle ticari ilişkide bulunan alıcı ve satıcıların taşınması gibi amaçlarla kullanılıyor ise istisna uygulanmayacağı; bedel karşılığı; yük ve yolcu taşımak, reklam hizmeti vermek, ilaçlama yapmak vb. faaliyetlerde bulunmak veya bu amaçlar için kiralanmak suretiyle kullanılıyorsa ve bu faaliyetler işletmenin asli iştigal konuları arasında yer alıyorsa istisna uygulanabileceği; ancak bu faaliyetlerle mutad ve sürekli olarak uğraşılmasının şart olduğu; iştigal konuları arasında gösterilseler bile bu faaliyetlerin hiç icra edilmemesi ya da arizi olarak icra edilmesi halinde, araçların tesliminde veya tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde KDV uygulanacağı ifade edilmiştir.

Ayrıca, aynı Tebliğin "İstisnanın Belgelenmesi" başlıklı A/3 bölümünde, söz konusu araçları istisna kapsamında teslim almak veya tadil, bakım ve onarım yaptırmak isteyenlerin vergi dairesine başvurmak suretiyle işlemin istisna kapsamına girdiğine dair bir yazı almaları ve noter onaylı bir örneğini teslimi ya da tadil, bakım ve onarım hizmetini yapanlara vermeleri gerektiği, araçların veya araçların imal ve inşasında kullanılacak malların ithalinde de gerekli şartların gerçekleşmesi halinde istisna uygulanacağı, istisnanın uygulanabilmesi için ithal edilecek malların, istisna kapsamında yer aldığını gösteren vergi dairesinden alınmış yazının gümrük idaresine ibrazının yeterli olacağı açıklanmıştır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, hava araçlarının kiralanması ve havacılık eğitiminin Şirketinizin asli iştigal konuları arasında yer alması, bu faaliyetlerle mutad ve sürekli olarak uğraşılması, ithal edeceğiniz hava aracının söz konusu asli faaliyetinizin icrasında kullanılacak olması ve ilgili diğer şartları da taşımanız kaydıyla, özelge talep formunuza konu edilen hava aracının ithalinin KDV

Kanununun 13/a ve 16/1-a maddeleri kapsamında KDV'den istisna tutulması mümkün olabilecektir.

Söz konusu istisnanın uygulanabilmesi için ithal edeceğiniz hava aracının istisna kapsamında yer aldığını gösteren vergi dairesinden alınmış yazının gümrük idaresine ibrazının gerekli olduğu ise 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 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