

Leasing sözleşmesi kapsamında yelkenli tekne kiralanarak ithal edilmesi işleminde KDV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.13-2001
Tarih	27.06.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.13-2001

27/06/2012

**Konu : Leasing sözleşmesi kapsamında yelkenli tekne kiralanarak
ithal edilmesi işleminde KDV uygulaması**

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, turizm işletmeciliği faaliyetinde bulunduğunuzu ve finansal kiralama (leasing) sözleşmesi kapsamında kiralayarak ticari amaçla işletmek üzere yelkenli tekne ithal etmek istediğinizi belirterek, söz konusu yelkenli tekne ithalinin katma değer vergisinden istisna olup olmadığı konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı 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 imar ve inşası olanlara bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılacak teslim ve hizmetler KDV den istisna olduğu,

hükme bağlanmıştır.

Öte yandan. KDV oranları, KDV Kanununun 28 nci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Karanamesi ile Kararnameye ekli I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, bu listede yer almayan vergiye tabi işlemler için %18 olarak tespit edilmiş, finansal kiralama işlemlerinde ise işleme konu olan malın tabi olduğu oranda KDV uygulanacağı belirtilmiştir.

Söz konusu Kararname eki I sayılı listeye 1/8/2008 tarihinde geçerli olmak üzere 2008/13902 sayılı Karanname ile 15 nci sıra eklenmiş ve 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 hizmetlerinde KDV oranı %1 olarak tespit edilmiştir.

60 No.lu KDV Genel Sirkülerin "3.2.1. Deniz, Hava ve Demiryolu Taşıma Araçlarının Yüzer Tesis ve Araçlarının Teslimi" başlıklı bölümünde ise;

".....

Ancak, sportif eğlence amacına yönelik hizmet veren deniz motosikletleri, paraşüt çekme tekneleri, sürat motorları, yelkenli tekneler, motorlu paraşütler, balonlar ile benzeri araçlar deniz ve hava taşıma aracı niteliğinde olmadığından, bunların teslimleri istisnadan faydalanmayacaktır." denilmektedir.

Buna göre, finansal kiralama (leasing) sözleşmesi kapsamında kiralanarak ticari amaçla işletilmek üzere ithal edeceğiniz yelkenli tekneler, Kanunun 13/a maddesinde sayılan araçlar kapsamında değerlendirilmediğinden, bu araçlara ilişkin olarak yurtdışındaki firmalara ödeyeceğiniz kira bedelleri üzerinden sorumlu sıfatıyla %18 oranında KDV hesaplanacak ve bu vergi 2 No.lu KDV beyannamesi ile tarafınızdan beyan edilip ödenecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.