

KDV Kanununun 13/a maddesindeki istisna kapsamında satın alınan "tekne motorunun", tekne imalatında kullanılmayıp piyasaya satışı durumunda KDV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-104
Tarih	30.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-104 30/01/2012

Konu : İstisna kapsamında alınan ancak, tekne imalatında kullanılmayan motorun satışı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; tekne imalatı faaliyeti ile uğraştığınızı belirterek, 2010 yılında imal ettiğiniz tekneye monte edilmek üzere Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/a maddesi uyarınca vergiden istisna olarak satın aldığınız "tekne motorunun", tekne imalatında kullanılmayıp piyasaya satışı durumunda KDV uygulamasının nasıl olacağı, düzenlenecek faturada KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 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 (6111 Sayılı Kanunla değiştirilen ibare) 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 hüküm altına alınmıştır.

Konuyla ilgili olarak yayımlanmış bulunan 48 ve 107 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde istisna uygulamasına ilişkin gerekli açıklamalar yapılmıştır.

48 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin, "Müteselsil Sorumluluk" başlıklı 4 üncü bölümünde; kendisine teslim veya hizmetin istisna kapsamına girdiğini belirten vergi dairesi yazısı ibraz edilen mükelleflerin başka bir şart aramadan istisna kapsamında işlem yapacakları, daha sonra işlemin, istisna için bu Tebliğ'de açıklanan şartları baştan taşımadığı ya da şartların daha sonra ihlal edildiğinin tespiti halinde, ziya uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamların, kendisine istisna kapsamında teslim veya hizmet yapılan alıcıdan aranılacağı açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, 2010 yılında imal ettiğiniz tekneye monte edilmek üzere KDV Kanununun 13/a maddesi uyarınca vergiden istisna olarak satın aldığınız "tekne motorunun", tekne imalatında kullanılmayıp piyasaya satışı durumunda istisna uygulaması için gerekli şartlar ihlal edilmiş olacağından ziyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamların firmanızdan aranılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, KDV'den istisna olarak satın aldığınız tekne motorunun piyasaya satışı genel esaslar çerçevesinde KDV'ye tabi bulunmakla birlikte söz konusu tekne motorunun faaliyet konusu deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçların imal ve inşası olan ve bağlı bulunduğu Vergi Dairesinden alınmış istisna yazısı bulunanlara satılması durumunda KDV istisnası uygulaması mümkün bulunmaktadır.

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.