

Deniz araçlarının tadil bakım onarım işlerinin KDV'den istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.13-2206
Tarih	10.12.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KATMA DEĞER VERGİSİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.13-2206 10/12/2011

Konu : Deniz araçlarının tadil bakım onarım işlerinin KDV'den istisna olup olmadığı.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, Tuzla ve Yalova tersanelerinde gemi sahipleri ve tersanelerinden iş alan gerçek ve tüzel kişiliğe sahip işletmelere deniz araçlarının bakım, onarım ve boya işlerini yaptığınızı belirterek, bu hizmetlerin katma değer vergisinden istisna olup olmadığı hususunda bilgi istenilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 6111 Sayılı Kanunla değişik 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 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 hizmetler katma değer vergisinden istisnadır.

48 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "A- Araçlara İlişkin İstisna" başlıklı bölümünde, istisnanın kapsamına deniz taşıma araçları, yüzer tesisler veyüzer araçlar ile hava ve demiryolu taşıma araçlarının girdiği, faaliyetleri bu araçların kiralanması ve çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere;

- bu araçların teslimi,
- bu araçlarla ilgili olarak verilen tadil, bakım ve onarım hizmetleri,
- bu araçların inşası ile ilgili teslim ve hizmetlerin

istisna kapsamında yer aldığı belirtilmiştir.

Buna göre, KDV Kanununun 13/a maddesi hükmü ve 48 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar uyarınca, Tuzla ve Yalova tersanelerinde gemi sahipleri ve tersanelerinden iş alan gerçek ve tüzel kişiliğe sahip işletmeler tarafından deniz araçlarının bakım, onarım ve boya işleri KDV den istisnadır. Ancak, söz konusu işletmeler tarafından istisna kapsamında ifa edilen bu hizmete ilişkin her türlü alış ve gider ise genel hükümler çerçevesinde katma değer vergisine tabidir. Bu itibarla, gemilere tamir, bakım, onarım hizmeti veren kişilere, işletmeniz tarafından verilecek aynı mahiyetteki hizmetlerin katma değer vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

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