

Ticari tekne alımında KDV istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.48.15.01-KDV2-118
Tarih	22.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MUĞLA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.48.15.01-KDV2-118

22/11/2011

Konu : Ticari tekne alımında KDV istisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, turistik amaçlı denizaltı ve üstü araçları imal etmek, işletmek, almak, satmak ve şirketin ana sözleşmesinde yazılı diğer hususlarda faaliyette bulunmak üzere kurulmuş olduğunuz belirtilerek, inşa edecek olduğunuz turistik amaçlı denizaltının imal ve inşası ile imal edilip faaliyete geçtiğinde yolcuların iskeleden denizaltına nakledilmesinde, yolcu taşımacılığında, tonoz atılmasında ve şirketinizin diğer faaliyetlerinde kullanmak üzere Şirketinize yapılacak tekne tesliminin katma değer vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/a maddesi ile 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 araçların teslimleri, bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler ile bunların tadili, onarım ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizmetler katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

İstisna uygulamasına ilişkin usul ve esaslara 48 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde yer verilmiştir. Bahse konu KDV Genel Tebliğinin (A) Bölümünde, söz konusu istisnanın kapsamına deniz taşıma araçları, yüzer tesisler ve yüzer araçlar ile hava veya demiryolu taşıma araçlarının girdiği, faaliyetleri bu araçların kiralanması ve çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere; bu araçların tesliminin KDV ye tabi tutulmayacağı belirtilmiştir.

Bu çerçevede, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünce düzenlenen 4/5/2010 tarih ve ... sayılı yoklama fişinde, alınacak teknenin ticari yat işletmeciliği faaliyetinde kullanılacağını tespit edildiği görülmekte olup; faaliyet konularınızın belirlendiği şirketiniz ana sözleşmesinin "Amaç ve Konu" başlıklı 3 üncü maddesinde de, su altı teknolojileri kapsamındaki, her türlü, her ebatta, turistik, arama-kurtarma deniz altılarının imalatını, işletilmesini, kiralanmasını, ithalatını, ihracatını, tamirat ve her türlü bakım ve onarımlarını yapmak, her türlü ve her ebatta marina, iskele, sualtı tesisleri, restoranları, otelleri ve benzeri sualtı ve su üstü inşaatları yapmak, yaptırmak, kiralamak, kiraya vermek, işletmeciliğini yapmak ve bu faaliyetlerde bulunmak üzere, gerekli malzeme ve ekipmanların ithalatını yapmak sayılmaktadır.

Buna göre, şirketinizin ana sözleşmesinde yer alan ve Milas Vergi Dairesi Müdürlüğünce yapılan yoklama ile de tespit edilen ticari yat işletmeciliği faaliyeti kapsamında turistik amaçlı denizaltı imal ve inşası ile imal edilip faaliyete geçtiğinde iskeleden yolcuların denizaltına nakledilmesinde, yolcu taşımacılığında, tonoz atılmasında ve şirketinizin diğer faaliyetlerinde kullanılacak olan teknenin şirketinize teslimi, KDV Kanununun 13/a maddesine göre, 48 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde katma değer vergisinden istisna tutulacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 14.09.2026