

Tadil, bakım ve onarıma yönelik hizmetlerin KDV den istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.33.15.01-2010-701-19-90
Tarih	04.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.33.15.01-2010-701-19-90 04/11/2011

Konu : KDV İstisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, faaliyet konusu öğrenci taşımacılığı ve turizm işletmeciliği olan şirketinizin aktifine kayıtlı olan teknenin yaz aylarında turizm amaçlı taşıma işlerinde kullanıldığı belirtilerek, söz konusu teknenin tadil, bakım ve onarımına yönelik hizmetlerin KDV den istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 13 üncü maddesinin (a) bendi 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 araçlarının teslimleri, bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler ile bunların tadili, onarım ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizmetler vergiden istisna edilmiştir.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 48 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "İstisna Uygulanacak Mükellefler" başlıklı A/2 bölümünde; araçların tadil, bakım ve onarımı hizmetlerinde istisnanın uygulanabilmesi için, bu 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 arızı olarak icra edilmesi halinde, tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde KDV uygulanacağı ifade edilmiştir.

Ayrıca, aynı Tebliğin "İstisnanın Belgelenmesi" başlıklı A/3 bölümünde, söz konusu araçlara istisna kapsamında tadil, bakım ve onarım yaptırmak isteyenlerin vergi dairesine başvurmak suretiyle işlemin istisna kapsamına girdiğine dair bir yazı almaları ve noter onaylı bir örneğini tadil, bakım ve onarım hizmetini yapanlara vermeleri gerektiği açıklanmıştır.

Buna göre, turizm amaçlı yolcu taşımacılığının işletmenizin asli iştigal konuları arasında yer alması ve yukarıda belirtilen diğer şartları taşımanız kaydıyla, söz konusu teknenin tadil, bakım ve onarımına yönelik hizmetlerin KDV den istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.