

Yakıt tankerinin kiralınması durumunda KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-317
Tarih	14.07.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : .4.35.17.01-35-02-317

14/07/2011

Konu : Yakıt tankerinin kiralınması durumunda KDV oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; şirketinizce finansal kiralama suretiyle kiraladığınız akaryakıt deniz tankerlerinin akaryakıt taşımacılığında kullanılmak üzere kiraya verilmesi ile akaryakıt taşımacılığında kullanılmak üzere başka firmalardan akaryakıt deniz tankeri kiralınması durumlarında uygulanması gereken katma değer vergisi oranı hakkında Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 13/a maddesi ile faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralınması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere bu amaçla yapılan deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçlarının teslimleri, bu araçların imal ve inşaatı ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler ile bunların tadili, onarım ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizmetler katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Söz konusu istisnaya ilişkin olarak düzenlemelerin yapıldığı 48 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde istisna kapsamında; deniz taşıma araçları, yüzer tesisler ve yüzer araçlar ile hava ve demiryolu taşıma araçlarının olduğu belirtilmiştir.

Aynı Tebliğin "2.İstisnaUygulanacak Mükellefler" başlıklı bölümünde; araçların tesliminde mükelleflere istisna uygulanabilmesi için faaliyetlerinin sözü edilen araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olması gerektiği, araçların özel mülk olarak iktisap edilmesi ve kullanılması halinde teslimlerinde istisna uygulanmayacağı, bir iktisadi işletme için iktisap edilmeleri halinde ise mükellefin iştigal konusuna bağlı olarak aracın kullanım şekline bakılacağı, bedel karşılığı; yük ve yolcu taşımak, reklam hizmeti vermek, ilaçlama yapmak vb. faaliyetlerde bulunmak veya bu amaçlar için kiralanmak suretiyle mutad ve sürekli olarak kullanılıyor olması ve bu faaliyetlerin işletmenin asli iştigal konuları arasında yer alması şartlarının gerçekleşmesi durumunda istisnanın uygulanabileceği, bu faaliyetlerin hiç icra edilmemesi ya da arızı olarak icra edilmesi halinde ise araçların tesliminde katma değer vergisi uygulanacağı hususları düzenlenmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesinde ise Katma Değer Vergisi oranı %10 olarak belirlenmiş ve oranın arttırılması ve azaltılması yetkisi Bakanlar Kuruluna verilmiş olup, bu yetki 2008/13902 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kullanılarak (I) Sayılı Listenin 15 inci sırasına 01/08/2008 tarihinden itibaren uygulanmak üzere; "3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca teslimleri katma değer vergisinden istisna olan araçların, faaliyetleri kısmen veya tamamen bu araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere kiralanması hizmeti" ifadesi eklenmek suretiyle söz konusu kiralama işlemlerinin Katma Değer Vergisi oranı % 1 olarak belirlenmiştir.

Bu itibarla; Şirket ana sözleşmenizin ilgili maddesinde faaliyet konunuz içinde yer alan asli iştigal konusu faaliyetlerin mutad ve sürekli yapıyor olması koşulu ile satın aldığınız akaryakıtların antrepo ve gemilere taşınması amacıyla kullanılmak üzere yapacağınız gemi kiralama işleminde düzenlenecek faturada gösterilecek bedel üzerinden % 1 oranında Katma Değer Vergisi hesaplanması gerekmektedir.

Öte yandan, finansal kiralama suretiyle kiraladığınız akaryakıt deniz tankerinin akaryakıt taşımacılığında kullanılmak üzere başka bir firmaya kiraya verilmesi hususunda kiralayanın (kiracı), Kanunun 13/a madde hükmü ve ilgili Genel Tebliğlerde yer alan şartları taşıması kaydıyla, söz konusu kiralama işleminden dolayı düzenlenecek faturada da % 1 oranında katma değer vergisi uygulanması 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