

Gemi inşası ile ilgili olarak ithali yapılan malzemelere ordino, Gümrükçü komisyonu, yükleme, dahili nakliye ve boşaltma gibi tedarikçi firmalardan aldığı hizmetlerin söz konusu taşıma araç ve gereçlerinin imalatı ile ilgili olup maliyeti içinde yer alaca

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.54/5413- 525
Tarih	16.09.2004

T.C. MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GEL.0.54/5413- 525

KONU:

İSTANBUL VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Katma Değer Vergisi Gelir Müdürlüğü)

İliniz Vergi Dairesi Başkanlığı mükelleflerinden Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşletmesi A.Ş.'nden alınan bir örneği ilişik bila tarihli dilekçede, gemi inşası ve inşa edilen gemilerin ihracının yapıldığı, gemilerin hammadde ve donanımının büyük ölçüde teşvik kapsamında ithal edildiğinden bahisle, ithalat sırasında tedarikçi firmalardan alınan ordino, gümrükçü komisyonu, yükleme, dahili nakliye ve boşaltma gibi hizmetlerin katma değer vergisinden istisna olup olmadığı sorulmaktadır.

Bilindiği üzere, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi 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 çıkan hizmetlerin katma değer vergisinden istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 48 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin "Araçların İmal ve İnşası İle İlgili Teslim ve Hizmetlerde" başlıklı (A/2-b) bölümünde, araçların imal ve inşası ile ilgili mal ve

hizmet alımlarında istisna uygulanabilmesi için, imal ve inşa edenin gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmasının yeterli olduğu, ancak; imal ve inşa ile ilgili mal ve hizmet faturalarının imal ve inşa eden adına düzenlenmesinin zorunlu olduğu, araçları imal ve inşa edenlerin imal ve inşa bittikten sonra araçları satarken veya aktive alırken istisna uygulanıp uygulanmayacağı Tebliğin Önceki kısımlarında yapılan açıklamalara göre belirleneceği, ancak, imal ve inşa edilen aracın daha sonra vergi uygulanarak teslim edilmesi, imal veya inşa ile ilgili mal ve hizmet alımlarında istisna hükümlerine göre işlem yapılmasına engel olmadığı belirtilmektedir.

Bu hükümler uyarınca, yüzer tesis olan gemilerin imal ve inşası ile ilgili mal ve hizmet alımlarında söz konusu istisna hükmünün uygulanabilmesi için; bu kapsamda alınan mal/hizmetlerin geminin imal ve inşasına yönelik bulunması ve alınan mal/hizmet faturalarının gemiyi inşa edenin adına düzenlenmiş olması gerekmektedir.

Buna göre, söz konusu istisna uygulaması deniz, hava ve demir yolu taşıma araç ve gereçlerinin imal ve inşasına yöneliktir. Bu itibarla, adı geçen şirketin gemi inşası ile ilgili olarak ithali yapılan malzemelere ordino, gümrükçü komisyonu, yükleme, dahili nakliye ve boşaltma gibi tedarikçi firmalardan aldığı hizmetlerin söz konusu taşıma araç ve gereçlerinin imalatı ile ilgili olup maliyeti içinde yer alacak olmaları kaydıyla Kanunun 13/a maddesi kapsamında katma değer vergisinden istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini ve durumun dilekçesine cevaben adı geçen mükellefe de duyurulması hususunda gereğini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026