

Yurt dışından ithal edeceği uçakların ithalinde ve bu firmanın ticari amaçla hava taşımacılığı yapmak üzere kurulmuş bulunan A.Ş.'nin finansal kiralama yoluyla uçak kiraya vermesi işlemleri katma değer vergisinden istisnadır.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.53/5313-317/11530
Tarih	26.03.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 26.03.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.53/5313-317/11530

**KONU : Yurt dışından ithal edeceği uçakların ithalinde
ve bu firmanın ticari amaçla hava taşımacılığı yapmak üzere
kurulmuş bulunan A.Ş.'nin finansal kiralama yoluyla uçak
kiraya vermesi işlemlerinde KDV uygulanması hk.**

GAZİANTEP VALİLİĞİNE
(Defterdarlık : Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : 13.03.1998 gün ve B.07.4.DEF.0.27.11/98-515-18/1426 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve ekleri incelenmiş olup, iliniz mükelleflerinden A.Ş.'nin yurtdışından ithal edeceği uçakların ithalinde ve bu firmanın, ticari amaçla hava taşımacılığı yapmak üzere kurulmuş bulunan A.Ş.'ne finansal kiralama yoluyla uçak kiraya vermesi işlemlerinde katma değer vergisi uygulaması yönünden tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13/a maddesine göre, "Faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının yüzer tesis ve araçların kiralanması veya işletilmesi olan mükelleflere, bu amaçla yapılan deniz, hava ve demiryolu araçlarının, yüzer tesis ve araçlarının teslimleri ve 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.

Bu nedenle, faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının kiralanması ve işletilmesi olan mükelleflerin, bu araçları kiraya vermek veya işletmelerinde kullanmak amacıyla satın almaları halinde, bu satın almalar, istisna kapsamında işlem görecektir. Dolayısıyla, A.Ş.'nin, kiraya vermek amacıyla uçak satın alması ve bunu ithal etmesi Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13/a maddesine göre, katma değer vergisinden istisnadır.

Diğer taraftan, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13 üncü maddesinde sözü edilen araçların, Finansal Kiralama Kanunu çerçevesinde kiralanması ve finansal kiralama kuruluşlarınca kiraya verilmesi istisna kapsamına girmemektedir. A.Ş.'nin ithal ettiği hava taşıtını Finansal Kiralama Kanunu çerçevesinde, Turizm A.Ş.'ne kiralaması katma değer vergisine tabidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı

