

Balıkçılık faaliyetinde bulunan mükellefin siparişı üzerine imal ve inşa edilecek balıkçı teknesiyle ilgili olarak yapılan mal ve hizmet alımları mükellef adına düzenlenmesi halinde istisna uygulanacak, tersane adına düzenlenmesi halinde ise istisna uygul

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.55/5513-312/2126
Tarih	21.01.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH :21.01.1997

SAYI :B.07.0.GEL.0.55/5513-312/2126

KONU :Balıkçılık faaliyetinde bulunan mükellefin siparişi üzerine imal ve inşa edilecek balıkçı teknesiyle ilgili olarak yapılan mal ve hizmet alımlarının KDV'sinden istisna olup olmadığı hk.

İZMİR VALİLİĞİ
(Defterdarlık: Vasıtalı Ver.Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: 26.12.1996 tarihli ve DEF.O.35.12/KDV.O2-2529/1804 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve ekleri incelendi.

Katma Değer Vergisi Kanununun 13/a maddesi hükmü ile 48 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (A) bölümündeki açıklamalara göre, faaliyetleri deniz araçlarının kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere söz konusu araçların teslimi katma değer vergisinden müstesnadır.

İstisnanın uygulanabilmesi için teslimin, faaliyetleri söz konusu araçları kiralamak veya çeşitli şekillerde işletmek olan mükelleflere yapılması şarttır.

Bu hükme göre, araçların özel mülk olarak kullanılmak üzere iktisap edilmesi halinde istisna uygulanmayacak, bir "iktisadi işletme" için iktisap edilmesi halinde ise kullanım şekline bakılacaktır.

Yeni işe başlayacak olanlar ile bu faaliyetleri yeni icra edecek olanlara istisna uygulanabilmesi için sayılan faaliyetlerin iştigal konuları arasında yer alması, faaliyetin gerektirdiği organizasyonun kurulmuş olması ve zorunlu resmi işlemler için yetkili mercilere yazılı olarak başvurulması gerekmektedir.

Buna göre, balıkçılık faaliyetinde bulunacak mükellefin siparişi üzerine Ltd. Şti. tarafından imal ve inşa edilecek balıkçı teknesi ile ilgili olarak yapılan mal ve hizmet alışlarında faturanın balıkçılık faaliyetinde bulunan mükellef adına düzenlenmesi halinde istisna uygulanacak, tersane adına düzenlenmesi halinde ise istisna uygulanmayacaktır. Adı geçen tersanenin imal ve inşa ile ilgili olarak balıkçılık faaliyetinde bulunan mükellef adına düzenlediği teslim ve hizmet faturalarında da katma değer vergisi hesaplanmayacaktır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı

