

Deniz taşıma araçları yüzer tesisler ve yüzer araçlar ile hava ve demiryolu taşıma araçlarının girdiği faaliyetleri bu araçların kiralanması ve çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere; bu araçların teslimi, bu araçlarla ilgili olarak verilen tadil,

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GIB.0.54/5413- 564-27285

T.C.

maliye bakanlığı

gelir idaresi başkanlığı

SAYI :B.07.1.GIB.0.54/5413- 564

KONU:

ANKARA VALİLİĞİ

(Defterdarlık: Vasıtalı Vergiler Gelir Müdürlüğüne)

.....Maden İşletmeleri Genel Müdürlüğünden alınan tarih ve sayılı yazının bir örneği ilişikte gönderilmiştir.

Söz konusu yazıda, Genel Müdürlüklerine bağlıBor ve Asit Fabrikaları İşletme Müdürlüğünün ihtiyacı olan 1 adet lokomotifli cevher-rafine ürünün gerek üretim yerinden stok sahasına taşınması gerekse Devlet Demir Yolları İşletmesi (DDY) tarafından istasyonda teslim edilen vagonların ihraç limanına taşınması ve mamullerin gemiye yüklenmesi ve vagonlar boşaldıktan sonra istasyona getirilerek DDY'na tesliminde kullanılmak üzere A.Ş."den alınacağı belirtilerek bu işlemin Katma Değer /ergisi Kanununun 13/a maddesi hükmü uyarınca katma değer vergisinden istisna olup olmadığı sorulmaktadır.

Bilindiği gibi, 3065 sayılı Katma Değer **Vergisi** Kanununun 13/a maddesine göre, 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 katma değer vergisinden istisnadır.

48 Sen No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin A Bölümünde ise istisnanın kapsamına deniz taşıma araçları yüzer tesisler ve yüzer araçlar ile hava ve demiryolu taşıma araçlarının girdiği faaliyetleri bu araçların kiralanması **ve** çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere:

-bu araçların teslimi.

-bu araçlarla **ilgili** olarak **verilen** tadil, bakım ve onarım hizmetleri.

-bu araçların inşası ile ilgili teslim ve hizmetlerin

katma değer vergisine tabi tutulmayacağı belirtilmiştir.

Asıl faaliyeti bor mineralinin çıkarılması ve işlenmesi olan Bor ve Asit Fabrikaları işletme Müdürlüğü tarafından bu ürünün üretim yerinden stok sahasına veya stok sahasından ihraç limanına taşınması, işlemin niteliği - göz önüne alındığında işletmenin faaliyeti kapsamına dahil bulunmaktadır.

Buna göre,Bor ve Asit Fabrikaları işletme Müdürlüğüne sipariş edilen lokomotifin; A.Ş. tarafından kendi adına imal edilmesi halinde işletme Müdürlüğü adına düzenlenen "teslim" faturasında, A.Ş. tarafından "lokomotif imal işi" şeklinde fason olarak bir hizmet yapılması halinde ise işletme Müdürlüğü adına düzenlenen "hizmet" faturasında katma değer vergisi hesaplanmayacaktır.

Bilgi edinilmesini ve 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