

Pasaport kontrolü sonrasında gümrüksüz bekleme alanları için yapılan harcamalar ile ikram ve hizmetler nedeniyle yüklenilen vergilerin indirim ve iadesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.17.4-1829
Tarih	08.06.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.17.4-1829 08/06/2012

Konu : Gümrüksüz alanda verilen hizmet.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, havayolunuz tarafından, Atatürk Havalimanı Dış Hatlar Terminal Binasında pasaport kontrolü sonrasında gümrüksüz alanda, havayolunuzdan bilet alan ve uçuş saatini bekleyen yolcuları ağırlamak amacıyla açılacak olan bekleme salonunun dekorasyon masraflarının, ... İşletmesine ödenecek kira bedellerinin ve bekleme süresi içinde verilecek ikram ve hizmetler nedeniyle yüklenilen katma değer vergilerinin (KDV) iade ve mahsubunun mümkün olup olmadığı sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

-14/1 maddesinde, transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işlerinde, Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek taşıma işlerinin vergiden müstesna olduğu,

-32 nci maddesinde, bu Kanunun 11, 13, 14, 15 ve 17/4-s maddeleri uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV den indirileceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen KDV nin, Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunacağı,

hüküm altına alınmıştır.

Kanunun 14/1 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye istinaden 28/12/1984 gün ve 18619 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 84/8889 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında deniz, hava, kara ve demiryolu ile yapılan yük ve yolcu taşıma işlerinin vergiden istisna olduğu karara bağlanmıştır. Söz konusu istisna kapsamına yabancı ülkede başlayıp Türkiye'den geçerek yabancı bir ülkede sona eren, yabancı bir ülkede başlayıp Türkiye'de sona eren ve Türkiye'de başlayıp yabancı bir ülkede sona eren taşımacılık işleri girmektedir.

Buna göre, havayolunuz tarafından verilen uluslararası taşımacılık hizmeti KDV Kanununun 14/1 inci maddesine göre KDV den istisna bulunmaktadır. Bilet alan ve uçuş saatini bekleyen yolculara gümrüksüz alanda verilen ikram ve hizmetlerin karşılığı, uluslararası taşımacılık bilet bedeli içinde tahsil edilmiş olduğundan bunlar KDV ye tabi tutulmayacaktır.

Öte yandan, söz konusu ikram ve hizmetlere ilişkin yüklenilen (bekleme salonunun dekorasyonu ile havaalanı işletmesine ödenen kira bedelleri için ödenen) KDV nin, Kanunun 14/1 ve 32 nci maddeleri kapsamında indirim konusu yapılması, indirim yoluyla giderilememesi halinde ise iadesinin talep edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim