

Yurt dışından uçak kiralanması ve geçici olarak ithal edilmesi işlemlerinde ÖTV uygulaması.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-135-606
Tarih	21.03.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-135-606

21/03/2014

Konu : Yurt dışından uçak kiralanması ve geçici olarak ithal edilmesi işlemlerinde ÖTV uygulaması.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, Şirketinizce model uçakların bakım, onarım ve revizyonu, uçak alım satımı, ithali ve ihracı, havacılıkla ilgili araç ve yedek parça imali, alışı ve satışı, hava yolları ile yurtdışından Türkiye'ye, Türkiye'den yurtdışına insan, mal, emsal nakliyeciliği ve nakliye komisyonculuğu, yurtiçinde ve yurtdışında uçuş okulu açma ve uçuş sertifikası verme faaliyetleri ile iştigal edildiği, Şirketiniz filosunda yer alan ve hava taşımacılığı faaliyetinde kullanılan bir uçağın yurtdışındaki bir şirkete satışının planlandığı, söz konusu satış işleminin ardından yurtdışındaki şirkete satışı gerçekleşecek uçağın adi kiralama yolu ile kiralanması ve bu ithalat işleminin geçici ithalat rejimi kuralları çerçevesinde gerçekleştirileceği, uçağın fiilen de yurt dışına çıkarılarak tekrar ithalinin gerçekleştirileceğinden bahisle bu işlemin Özel Tüketim Vergisine tabi olup olmadığı hususunda

Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 4760 sayılı ÖTV Kanunu'nun (1/1) maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların ilk iktisabının, kayıt ve tescile tabi olmayanların ise ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından tesliminin bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tabi olduğu; (1/2) maddesinde, Kanuna ekli listelerde yer alan malların Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalar olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun (2/1) maddesine göre "ithalat", verginin konusuna giren malların Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesine girişini; "ilk iktisap", (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithalini, müzayede yoluyla veya kayıt ve tescil edilmiş olsa dahi 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerine göre iade edilenler de dahil motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabını, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanmasını, aktife alınmasını veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesini; "kayıt ve tescil" ise motorlu taşıtların ilgili mevzuat gereğince trafik, belediye, liman ile Ulaştırma Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğüne tutulan sivil hava vasıtaları siciline yapılan kayıt ve tescilini ifade etmektedir.

Ayrıca, Kanunun (3/e) maddesi, ithalat vergiyi doğuran olayın, 4458 sayılı Gümrük Kanunu'na göre gümrük yükümlülüğünün doğması, ithalat vergilerine tâbi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili ile meydana geldiği; (14/3) maddesi de, ithalat vergisinin ilgili gümrük idaresince hesaplanacağı ve gümrük mevzuatına göre kabul edilen beyanname veya diğer belgeler üzerine imza alınmak suretiyle mükellefe, kanunî temsilcisine veya gümrük müşavirine tebliğ edileceği, verginin ithalat vergileri ile aynı zamanda ödeneceği, ithalat vergilerine tabi olmayan mallara ait verginin gümrük mevzuatına göre kabul edilen beyannamenin veya diğer belgelerin tescili tarihinde, bu tarihteki oran veya tutarlar üzerinden hesaplanarak tahsil edileceği hükümlerine amirdir.

Diğer taraftan, mezkûr Kanunun (7/6) maddesi uyarınca, Kanuna ekli listelerdeki mallardan 4458 sayılı Gümrük Kanununun 167'nci maddesi (5 numaralı fıkrasının (a) bendi ile 7 numaralı fıkrası hariç) ile geçici ithalat rejimi kapsamında gümrük vergisinden muaf veya müstesna olan eşyanın ithali özel tüketim vergisinden de müstesna olup, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 167 nci maddesinin 1 inci fıkrasının (9) numaralı bendine 6455 sayılı Gümrük Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile eklenen (e) alt bendine göre, yolcu ve yük taşımacılığı faaliyetlerinde bulunan hava yolu şirketlerinin bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere ithal ettikleri hava taşıtları, motorları ve bunların aksam ve parçaları gümrük vergilerinden muaf bulunmaktadır.

Ayrıca, gümrük idarelerince alınan ÖTV'ye ilişkin hükümlere yer verilen ÖTV Kanununun (16/2) maddesinde, 4458 sayılı Gümrük Kanunu ile diğer kanunlar gereğince ithalat vergileri teminata bağlanarak işlem gören mallara ait özel tüketim vergisinin de aynı usule tabi tutulacağı hüküm altına

alınmış; 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (16.1) bölümünde ise konu ile ilgili olarak, "Gümrük Kanunu ve diğer kanunlar uyarınca ithalde alınan vergileri teminata bağlanarak işlem gören mallara ait ÖTV de aynı usule tabi olacaktır. Örneğin dahilde işleme izin belgesi kapsamında ithal edilen mallar için ithalat vergileri teminata bağlanırsa, ÖTV de teminata bağlanarak ilgili mevzuat kapsamında takip edilecektir." açıklaması yapılmıştır.

Bu çerçevede, Şirketinizin ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı liste kapsamındaki uçakların kullanılmak üzere ithali özel tüketim vergisinin konusuna girmekle birlikte Gümrük Kanununda düzenlenen geçici ithalat rejimi ile aynı Kanunun (167/1-9) maddesi kapsamında gümrük vergisinden muaf olan uçakların ithali özel tüketim vergisinden de müstesna olacaktır. Ancak bu kapsamda ithali gümrük vergisinden muaf olmakla birlikte ithalatın teminata bağlanmak suretiyle gerçekleştirilmesi halinde gümrük vergisinin yanı sıra özel tüketim vergisinin de teminata bağlanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, ithalat işleminin 4458 sayılı Gümrük Kanununun (167/1-9) maddesi kapsamına girip girmeyeceği, bu kapsamda kabul edilmesi halinde geçici ithalat hükümlerinin uygulanıp uygulanmayacağı, uygulanması halinde teminat hükümlerinin nasıl uygulanacağı hususları esas itibarıyla 4458 sayılı Gümrük Kanunu uygulamasına ilişkin olduğundan konu ile ilgili olarak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Genel Müdürlüğü) görüşüne başvurulması uygun olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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