

Firmanızın havacılık alanında pilot yetiştiren Uçuş Okulu olarak faaliyet gösterdiği, yerde uçuş ...

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.53/5313-5İ4
Tarih	29.03.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.53/5313-5İ4

KONU :

İLGi : 11.03.2005 tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, firmanızın havacılık alanında pilot yetiştiren Uçuş Okulu olarak faaliyet gösterdiği, yerde uçuş eğitimi verilebilmesi için Simülatör diye adlandırılan yerde uçuş eğitimi vermeye mahsus 8805.29.10.00.11 G.T.İ.P numaralı cihazın yut dışından ithal edilmek istenildiği belirtilerek gümrük tarife istatistik pozisyon cetvelinde hava araçları ile aynı kategoride yer alan söz konusu cihazın ithalinin Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinde düzenlenen hava araçlarının teslimine ilişkin istisna kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği sorulmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun (13/a) maddesinde, faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işetilmesi olan mükelleflere bu amaçla yapılan deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının tesliminin; aynı Kanunun (16/1 -a) maddesinde de, bu Kanuna göre teslim ve ifaları vergiden istisna edilen mal ve hizmetlerin ithalinin katma değer vergisinden müstesna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca, 23 ve 48 Seri **No.lu** Katma Değer Vergisi Genel Tebliğlerinde de konu ile ilgili açıklamalara yer verilmiştir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarını satan, kiralayan veya çeşitli şekillerde işleten mükelleflere, bu amaçla kullanmak üzere deniz taşıma araçları, yüzer tesisler ve yüzer araçlar ile hava ve demiryolu taşıma araçlarının teslimi ile bunlar tarafından ithali katma değer vergisinden müstesna olacaktır.

Öte yandan, 08.12.2004 tarih ve 2004/8228 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon Cetvelinin "Hava Taşıtları, Uzay Taşıtları ve Bunların Aksam ve Parçaları" başlıklı "Fasıl 88'in 8805 kodlu "Hava taşıtlarını fırlatma cihaz ve tertibatı ve hava taşıtlarının iniş cihaz ve tertibatı ve benzeri cihaz ve tertibat; yerde uçuş eğitimi yapmaya mahsus cihazlar; bunların aksam ve parçaları:" alt pozisyonunda yer alan 8805.29.10.00.11 G.T.İ.P kod numaralı "Yerde uçuş eğitimi yapmaya mahsus cihazların Katma Değer Vergisi Kanunu uygulaması açısından hava taşıma aracı olarak kabul edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Buna göre, Katma Değer Vergisi Kanununun (13/a) maddesinde düzenlenen hava araçlarına ilişkin istisna, münhasıran hava taşıma araçlarına yönelik olduğundan, hava taşımacılığında kullanılması mümkün olmayan ve öğrencilere yerde eğitim verme, mesleki bilgi ve becerilerini arttırma amacıyla kullanılan ve "**Simülatör**" diye adlandırılan cihazın yun içi teslimi ile ithali genel oranda katma değer vergisine tabi olacaktır.

Bilsi edinilmesini rica ederim.

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