

Römorkör Kiralama Hizmetlerinde Uygulanacak KDV Oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-39044742-130[Özelge]-503660
Tarih	18.04.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-503660

18.04.2025

Konu : Römorkör Kiralama Hizmetlerinde Uygulanacak KDV Oranı

İlgi :
a) ... tarih ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.
b) ... tarih ... evrak kayıt numaralı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve dilekçenizde, Şirketiniz tarafından deniz, kıyı suları ve iç sularda römorkaj, pilotaj kılavuzluk, palamar ve gözetim hizmetleri verildiği, buna ilaveten Şirketinizin 8/1/2020

tarih ve 31002 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığına ait "Kılavuzluk ve Römorkörcülük Hizmetleri Hakkında Yönetmelik" kapsamında "Hizmet İzin Belgesi" sahibi olduğu, ... A.Ş. (...) firması ile 25/10/2024 tarihinde mülkiyeti ...'a ait "... " isimli deniz römorkörünü; römorkörcülük hizmeti, çeki, refakat, saatlik kira işlerinde kullanılmak üzere çıplak şekilde (bareboat) kiralınmasına ilişkin römorkör kira sözleşmesi düzenlendiği belirtilerek, söz konusu kiralama kapsamında kullanılacak deniz römorkörün 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/a maddesi kapsamında yer alan araçlar kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği ile kiralınması durumunda uygulanması gereken KDV oranı hususunda Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 13/a maddesinde, faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralınması 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 ve faaliyetleri deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçların imal ve inşası olanlara bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılacak teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Araç ve Tesislerin Tesliminde İstisna" başlıklı (II/B-1.1.) bölümünde;

"Faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralınması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere, bu araçların teslimi KDV'den istisnadır.

KDV mükellefiyeti olmayan kişi ve kuruluşlar ile KDV mükellefiyeti bulunmakla birlikte faaliyetleri istisna kapsamındaki araçların kiralınması veya çeşitli şekilde işletilmesi olmayanlara, Kanunun (13/a) maddesi kapsamında yapılan söz konusu araçların tesliminde istisna uygulanmaz.

...

Faaliyetleri kısmen veya tamamen söz konusu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralınması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflerin bu amaç dışında kendi özel kullanımları için alımlarında istisna uygulanmaz."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Mal teslimi ve hizmet ifalarına uygulanan KDV oranları, 3065 sayılı KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak maddede yer alan sınırlar dahilinde, 700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişmeden önce Bakanlar Kurulu, değişiklik sonrasında ise Cumhurbaşkanı tarafından belirlenmektedir.

Bu kapsamda KDV oranları, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %10, bu listelerde yer

almayan vergiye tabi işlemler için %20 olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu BKK eki (I) sayılı listenin 15 inci sırasında "3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca teslimleri katma değer vergisinden istisna olan araçların, faaliyetleri kısmen veya tamamen bu araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere kiralanması hizmeti" yer almaktadır.

Buna göre, deniz römorkörlerinin tesliminde 3065 sayılı Kanunun 13/a maddesi kapsamında istisna uygulanması mümkün olup, söz konusu aracın Şirketiniz tarafından faaliyetleri kısmen veya tamamen bu araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere kiralanmasında anılan BKK eki (I) sayılı listenin B/15 inci sırası kapsamında %1 oranında KDV uygulanması gerekmektedir.

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