

Yeni mukteza başlangıcı

64597866-130[13/b-2016]-21212 sayılı 30.09.2015 tarihli mukteza aşağıdaki şekildedir. Bu muktezanın konusu Hava alanlarında yerli veya yabancı havayolu şirketlerine acente aracılığı ile KDV 13/b maddesine göre verilen hizmetlerde KDV uygulaması olarak belirlenmiştir. Bu mukteza içeriği bu dökümanda aşağıda bilgi edinilmesini rica ederim cümlesine kadar olan içeriği kapsamaktadır.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, şirketinizin hava alanlarında yerli ve yabancı uçak şirketleri ile özel kargo şirketlerine söz konusu şirketlerin Türkiye'de tam mükellef olan tüzel kişi acenteleri aracılığıyla yer hizmetleri ve antrepo hizmeti verdiği bu hizmetler karşılığında e-fatura sistemi ile ilgili acentelere fatura kestiği belirtilerek, bir hava yolu şirketinin Türkiye'deki acentesi aracılığıyla aracıyla talep ettiği hizmetlerin şirketinizce anılan acente aracılığıyla verilmesi halinde, bu işlemin Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun (13/b) maddesi kapsamında KDV'den istisna olup olmadığı hakkında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun (13/b) maddesi ile deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler KDV den istisna edilmiştir.

Konu ile ilgili olarak 26/04/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak 01/05/2014 tarihinde yürürlüğü giren KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-2.1.) bölümünde;

*"İstisna kapsamına, liman ve hava meydanlarında yük ve yolcuya verilen tahmil, tahliye ve benzeri hizmetler de dahil olmak üzere, deniz ve hava taşıma araçları için yapılan seyrüsefere ilişkin her türlü hizmet girmektedir."*denilmektedir.

Anılan Tebliğin (II/B-2.2.) bölümünde ise;

"Hizmetin liman ve hava meydanları işletmeleri yanında diğer gerçek ve tüzel kişiler tarafından ifa edilmesinin istisna uygulaması açısından önemi bulunmamaktadır.

Bu hizmetlerin gemi ve yük sahibi firmaların acentelerine yapılması veya hizmetlere ilişkin işlem veya ödemelerin acenteler tarafından gerçekleştirilmesi istisna uygulamasını etkilemez.

Bu kapsamda, KDV'den istisna olarak temin edilen hizmetlerin Türk acenteler tarafından araç ve yük sahiplerinin bağlı olduğu yabancı acentelere yansıtılması da KDV'den istisnadır.

Liman ve hava meydanlarında verilen hizmetlere ilişkin söz konusu istisna, tek aşamalıdır. Bu nedenle araç ve yük sahibi firmalara veya acentelerine doğrudan ilk safhadaki asıl yüklenici tarafından verilen ve fatura edilen hizmetler istisna kapsamında değerlendirilir. Bu mükelleflerin istisna kapsamındaki hizmetlerle ilgili mal ve hizmet alımları ise genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabidir. Dolayısıyla, alt yükleniciler (taşeronlar) tarafından verilen ve asıl yükleniciye (ilk safhaya) fatura edilen hizmetler istisna kapsamında değerlendirilmez.

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, yerli ve yabancı hava yolu şirketlerine ait hava taşıtlarına şirketiniz tarafından 3065 sayılı KDV Kanununun (13/b) maddesi kapsamında verilen hizmetler için yerli ve yabancı hava yolu şirketinin acentelerine düzenleyeceğiniz faturalarda KDV hesaplanmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesi rica ederim.

Yeni mukteza başlangıcı

64597866-130[28-2016]-9 sayılı 31.01.2014 tarihli mukteza aşağıdaki şekildedir. Bu muktezanın konusu Finansal Kiralama Sözleşmesi kapsamında yurt dışından kiralanın uçağın KDV oranı olarak belirlenmiştir. Bu mukteza içeriğı bu dökümanda aşağıda bilgi edinilmesini rica ederim cümlesine kadar olan içeriğı kapsamaktadır.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, hava taşımacılığı faaliyetinde bulunan şirketinizin, faaliyetine konu hava taşıtlarını yurt dışından finansal kiralama sözleşmesi kapsamında kiralaması durumunda, söz konusu kiralama işleminde uygulanması gereken katma değer vergisi oranı hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun; 1/1 inci maddesinde, Türkiye’de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin, 1/2 nci maddesinde ise her türlü mal ve hizmet ithalatının, KDV ye tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) ile BKK eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için (%1), (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için (%8), listelerde yer alanlar hariç vergiye tabi işlemler için (%18) olarak tespit edilmiştir.

2007/13033 sayılı 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, şirketinizce yurt dışından finansal kiralama yoluyla uçak kiralanması işlemi KDV ye tabi olup, 2007/13033 sayılı BKK eki (I) sayılı listenin 15 inci sırası uyarınca bu hizmet nedeniyle %1 oranında KDV hesaplanması ve şirketiniz tarafından 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Yeni mukteza başlangıcı

64597866-KDV-9-84 sayılı 18.08.2011 tarihli mukteza aşağıdaki şekildedir. Bu muktezanın konusu Elektrik üretimi yapılan tesislerle ilgili alınan malzemeli malzemesiz bakım onarım hizmetlerinde KDV tevkiyatı olarak belirlenmiştir. Bu mukteza içeriği bu dökümanda aşağıda bilgi edinilmesini rica ederim cümlesine kadar olan içeriği kapsamaktadır.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; halka açık olan şirketinizce yatırımı tamamlanan elektrik üretim tesisi ile ilgili zaman zaman arızalar meydana geldiği belirtilerek, malzemeli ya da malzemesiz olarak alınan bakım onarım hizmetleri karşılığı düzenlenen faturalarda hesaplanan katma değer vergisinin tevkiyata tabi tutulup tutulmayacağı hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesi ile Bakanlığımıza verilen yetkiye dayanılarak yayımlanan 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile;

-Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların teşkil ettikleri birlikler,

-Döner sermayeli kuruluşlar,

-Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,

-Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,

-Üniversiteler (vakıf üniversiteleri hariç),

-Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,

-Bankalar ve özel finans kurumları,

-Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri)

-Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,

-Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,

-Hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasına kote edilmiş şirketler (95 SeriNo.lu KDV Genel Tebliğine göre, bunlar yalnızca “yapım işleri”, “temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri”, “özel güvenlik hizmetleri” ile “yemek servis hizmetleri”ne ait KDV’yi tevkiyata tabi tutacaklardır.),

-Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmelerin,

birbirlerine karşı ifa ettikleri hariç olmak üzere, aşağıda belirtilen hizmetlerde KDV tevkifatı yapmaları zorunlu tutulmuştur;

- Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,
- Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri,
- Özel güvenlik hizmetleri,
- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,
- Her türlü yemek servisi,
- Danışmanlık ve denetim hizmetleri.

Aynı Tebliğin "Yapım İşleri ile Bu İşlere İlişkin Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri " başlıklı 5-a bölümünde; "Bu Tebliğin uygulanmasında yapım işleri; bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, tamamlama, (boya badana dahil) her türlü onarım, restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri yapım işlerini kapsamakta ve tevkifata tabi bulunmaktadır." denilmekte olup, 11.07.2006 tarih ve 26225 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 99 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde ise, yapım işleri için 1/6 oranında tevkifat yapılacağı belirtilmiştir.

Ayrıca, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun uygulamasına ilişkin mevcut sirkülerlerin birleştirilmesi ile uygulamada tereddüt edilen hususlara yönelik açıklamaların yapıldığı 60 no.lu KDV Sirkülerinin "2.İşgücü Temin Hizmetinde Tevkifat Uygulaması" başlıklı bölümünde konuya ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre, şirketiniz tarafından elektrik üretim tesisiniz ile ilgili yaptırılan arıza bakım ve onarım işleri 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin A/5-a bendi kapsamında yapım işi olarak değerlendirilerek 1/6 oranında KDV tevkifatına tabi tutulması gerekmektedir.

(*) 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 özelveğe uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

