

Sayı : 64597866-130[13/b-2016]-21212

30.09.2015

Konu : Hava alanlarında yerli veya yabancı
havayolu şirketlerine acente aracılığı ile
KDV 13/b maddesine göre verilen
hizmetlerde KDV uygulaması

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 (taşıeronlar) 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.

Sayı : 64597866-130[28-2016]-9

31.01.2014

Konu : Finansal Kiralama Sözleşmesi
kapsamında yurt dışından kiralanan
uçağın KDV oranı

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 kiralınması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere kiralınması hizmeti,” yer almaktadır.

Buna göre, şirketinizce yurt dışından finansal kiralama yoluyla uçak kiralınması 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.