



DENİZ, HAVA VE DEMİRYOLU TAŞIMA ARAÇLARININ İMALATI İLE TAMİR BAKIM HİZMETİ VERİLMESİNDE KATMA DEĞER VERGİSİ İSTİSNASI VE KATMA DEĞER VERGİSİ İADESİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Faaliyetleri Deniz Taşıma Araçları İle Yüzer Tesis Ve Araçların İmal Ve İnşası Olanlara Bu Araçların İmal Ve İnşası İle İlgili Yapılan Teslim Ve Hizmetlerde KDV'si İstisnası Uygulama Esasları :

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13 üncü maddesinin (a) bendine göre faaliyetleri deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçların imal ve inşası olanlara bu araçların imal ve inşası ile ilgili yapılan teslim ve hizmetler KDV den istisna edilmiştir.

İstisnadan, faaliyetleri deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçların imal ve inşası olanlar yararlanacaktır. Söz konusu istisna, deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçların imal ve inşası ile ilgili mal ve hizmet alımında uygulanacaktır. Araçların tadil, bakım ve onarımı ile ilgili mal ve hizmet alımlarında Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin (a) bendine göre istisna uygulaması mümkün değildir.

Deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetlerin vergiden istisna olduğu KDV Kanununun 13/b maddesinde hükme bağlanmış olup, II. bölümde de bu araçların tadil, bakım ve onarımı ilgili istisna anlatılmıştır.

I-Faaliyetleri Deniz Taşıma Araçları İle Yüzer Tesis Ve Araçların İmal Ve İnşası Olanlara Bu Araçların İmal Ve İnşası İle İlgili Yapılan Teslim Ve Hizmetlerde KDV İstisnası Uygulama Ve Satıcılara Katma Değer Vergisi İadesi Yapılması Esasları :

Deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçları imal ve inşa edenlerin bu işle ilgili mal ve hizmet alımlarında istisna uygulanacaktır. İstisna kapsamında mal ve hizmet almak isteyen mükelleflerin, 48 numaralı tebliğde belirtilen ve örneği 2012/2 Sıra No.lu KDV İç Genelgesi eki (EK-3) de bulunan Araçların İmalı Veya İnşasında Kullanılacak Mal Ve Hizmetlerin Alımına Veya İthaline İlişkin Verilecek ve bir yıl süre ile geçerli olacak Yazı Örneğini almak zorundadırlar.

Deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçları imal ve inşa edenler bu işte kullanacakları mal ve hizmetleri bu yazıyı satıcılara, ithalatta ise gümrük idaresine ibraz etmek suretiyle istisna kapsamında KDV ödemedi temin edebilecektir. Bu yazı olmadan istisna uygulanması halinde, ziyaa uğratılan vergi, ceza, zam ve faizlerden teslim veya hizmeti yapan mükellefler ile birlikte teslim veya hizmet yapılan alıcı da müteselsilen sorumlu olacaktır. Satıcının istisna belgesi olan alıcıya mal tesliminden sonra işlemin, istisna için ilgili düzenlemelerde belirtilen şartları baştan taşımadığı ya da şartların daha sonra ihlal edildiğinin tespiti halinde, ziyaa uğratılan



vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar, kendisine istisna kapsamında teslim veya hizmet yapılan alıcıdan aranacak satıcı sorumlu olmayacaktır.

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 işletilmesi olan mükelleflere dediğinden faaliyet konusu bu değilse faydalanamayacaktır.

İstisna kapsamında mal teslimi ve hizmet ifasında bulunan satıcılar bu işlemler nedeniyle yüklendikleri vergileri indirim yoluyla telafi edememeleri halinde iade olarak talep edebileceklerdir. İade talebi bir dilekçe ile yapılacak, dilekçeye;

- Deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçları imal ve inşa eden adına düzenlenen her üretilecek deniz aracı için ayrı alınacak istisna belgesinin bir örneği,
- İstisna kapsamındaki satış faturalarının fotokopisi veya listesi,
- İstisnaya konu işlemlerin gerçekleştiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi,
- İstisna kapsamındaki teslim ve hizmetlerle ilgili olarak yüklenilen KDV listesi,

ekleyerek iade talebinde bulunabileceklerdir.

II- Deniz, Hava Ve Demiryolu Taşıma Araçlarının, Yüzer Tesis Ve Araçların Kiralanması Veya Çeşitli Şekillerde İşletilmesi Olan Mükelleflere Araçların Tadili, Onarım Bakımı, Boyama Ve Gözetim Hizmetlerinin KDV'si İstisnası Uygulanması Ve Hizmet Verene Katma Değer Vergisi İadesi Yapılması :

KDV Kanununun 13/b maddesinde, faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere ait araçların tadili, onarım ve bakımı hizmetlerin KDV'den istisna olduğu, hüküm altına alınmıştır.

İstisna kapsamında mal ve hizmet almak isteyen mükelleflerin, 48 numaralı tebliğde belirtilen ve örneği ise 2012/2 Sıra No.lu KDV İç Genelgesi eki (EK-4) "Araçların Tadili, Bakımı ve Onarımına İlişkin Verilecek Yazı Örneği"ni almak zorundadırlar.

Deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının tadil, bakım ve onarım işlemlerini yaptıracak mükellefler bir tamir ve bakım için geçerli olmak üzere deniz/hava/demiryolu taşıma aracının tadil, bakım ve onarımını yapacak firmaya ibraz edilmek üzere yukarıda belirtilen yazıyı bağlı oldukları vergi dairesi müdürlüğünden iki suret alarak bir asıl suretini tadil, bakım ve onarım işlerini yaptıracakları mükellefe vereceklerdir. Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından verilen bu yazıda



Deniz/hava/demiryolu taşıma aracının tadil, bakım ve onarımını yapacak mükellefin adresi, faaliyet konusu ile vergi kimlik numarasının belirtilecek ve yazının bir fotokopisini istisna kapsamında teslimin yapıldığı dönem KDV beyannamesine eklenecek aslını da Vergi Usul Kanunu'nun muhafaza ve ibrazla ilgili hükümlerine uygun olarak muhafaza edecektir. Vergi Dairelerinden alınan bu istisna yazısının birden fazla araç tadil, bakım ve onarım hizmeti için kullanılması mümkün bulunmadığından her bir araç için ayrı düzenlenmesi zorunlu olup, aynı araç için olsa da ikinci kez kullanılması mümkün değildir.

Deniz, hava ve demiryolu taşıma araç sahibinin yukarıda belirtilen yazıyı tadil, bakım ve onarım hizmetlerini veren firmaya ibrazı üzerine tadil, bakım ve onarım hizmetlerini veren mükellef keseceği faturada 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13/b maddesi iletarih vesayılı istisna yazısına istinaden Katma Değer Vergisi tahsil edilmemiştir yazarak Katma Değer Vergisi tahsil etmeyecektir. Aşağıdaki evrakları ibraz ederek tadil, bakım ve onarım hizmetleri için yüklenimini iade isteyebilecektir. 13/b maddesindeki istisna uygulaması tek sayfalı olduğundan, gemiye veya acentesine doğrudan verilen hizmetlerin istisna kapsamında değerlendirilebilecek, alt yükleniciler tarafından verilen hizmetlerin ise istisna kapsamında mütalaa edilmeyecektir.

13/b ile ilgili istisna sadece verilen hizmetlerle ilgili olup malzeme alırken KDV ödenecektir.

İbraz Edilmesi Zorunlu Evraklar :

- İade talep dilekçesi ve internet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait internet vergi dairesi liste alındısı,
- Teslim edilen aracın iktisabı veya tadil, bakım, onarım hizmetine ilişkin alış ve giderlere ait belgelerin fotokopileri ile satış faturası veya hizmet faturasının fotokopileri veya listeleri,
- İade talep edilen döneme ilişkin indirilecek KDV listesi,
- Tadil, bakım, onarım hizmeti verdiği araç sahibi adına düzenlenen istisna belgesi tasdikli örneği,
- Yüklenim KDV listesi,

Yukarıda belirtilen belgelerin ibrazı halinde tutar her ne olursa Rapor veya teminat aranmaksızın mahsup işlemi yerine getirilir.



Nakden İade Taleplerinde dönem itibarıyla 4.000 TL'ye kadar olan iadelerde VİR, teminat veya YMM Raporu aranmamaktadır. Dönem itibarıyla 4.000 TL'yi aşan iadelerde; VİR, teminat veya YMM Raporu ibrazı zorunludur.

YMM Raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 2013 yılı için 392.000 TL'ye kadar iadeleri YMM ile yapılan Katma Değer İade sözleşmesine istinaden yapılacaktır.

Ancak, söz konusu işletmeler tarafından istisna kapsamında ifa edilen bu hizmete ilişkin her türlü alış ve gider ise genel hükümler çerçevesinde katma değer vergisine tabidir. Bu itibarla, gemilere tamir, bakım, onarım hizmeti veren kişilere yapılan teslimlerde Katma Değer Vergisi ödenecektir.

III- Yurt Dışında Yerleşik Firmalara Ait Yabancı Bayraklı Gemiler İle Türkiye'de Yerleşik Firmalara Ait Uluslararası Deniz Taşımacılığı Yapan Gemilere Türk Kara Sularında, Ancak Tersane Ve Limanların Dışında Verilen Hizmetlerde KDV İstisnası Uygulaması:

Liman ve hava meydanlarında verilen hizmetlerde Yurt dışında yerleşik firma veya Türkiye'de yerleşik firma ayrımı olmaksızın, KDV Kanununun 13/b maddesi kapsamında KDV den istisna olacaktır. Fakat:

Tersane Ve Limanların Dışında Yurt dışında yerleşik firmalar Verilen Hizmetlerde KDV İstisnası Uygulanabilmesi için dört şartın birlikte gerçekleşmiş olması zorunlu olup dört şartın gerçekleşmesi halinde de 13/b den değil 11/a Hizmet İhracatından iade alabilecek olup dört şart şunlardır;

- 1- Hizmet Türkiye'de yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olmalıdır,
- 2- Fatura veya benzeri nitelikteki belge yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmelidir,
- 3- Hizmet bedeli, döviz olarak Türkiye'ye getirilmelidir,
- 4- Hizmetten Yurtdışında Yararlanılmalıdır.

Yukarıda belirtilen ilk üç şart yerine getirildiğinde tamir ve bakım hizmeti verilen gemi yurt dışına gideceğinden 4. Şart olan hizmetten yurt dışında yararlanma şartı da yerine gelmiş sayılacağından 11/a hizmet ihracatından iade alınabilmektedir.

IV- DİĞER İSTİSNA UYGULANAN DURUMLAR:

Yurt dışında yerleşik firmalara ait yabancı bayraklı gemiler ile Türkiye'de yerleşik firmalara ait uluslararası deniz taşımacılığı yapan gemilere Türk kara sularında, ancak



YÇ BOĞAZİÇİ
BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

tersane ve limanların dışında verilen hizmetleri KDV Kanununun 1/1 ve 6/b maddeleri gereğince KDV'ye tabi olacaktır.

Ancak söz konusu hizmetlerin, gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda ithalat ve ihracat işlemine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem göre mallara verilmesi, Kanunun 17/4-o maddesine göre KDV den istisna tutulacaktır.

YÇ Boğaziçi Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş

Muharrem İLDİR

Vergi Müdürü

Yararlanılan Kaynaklar:

15 Numaralı KDV Tebliği,
26 Numaralı KDV Tebliği,
87 Numaralı KDV Tebliği,
93 Numaralı KDV Tebliği,
60 Numaralı KDV Sirküleri,
2012/2 KDV İç Genelgesi,
2004/9 KDV Sirküleri,