

Özelge: Hava meydanları işletmesinden kiralanan alan içine yapılan otopark otomasyon sistemi yenileme projesi işinin KDV Kanununun 13/e maddesi kapsamında istisnaya tabi olup olmadığı

Sayı:

39044742-KDV.13-2177

Tarih:

08/09/2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV.13-2177

08/09/2014

Konu : Hava meydanları işletmesinden kiralanan alan içine yapılan otopark otomasyon sistemi yenileme projesi işinin KDV Kanununun 13/e maddesi kapsamında istisnaya tabi olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... Havalimanı Terminal Yatırım ve İşletmeciliği A.Ş. tarafından D.H.M.İ. Genel Müdürlüğünden ... Hava Limanı I. ve II. Etap Dış Hatlar Terminalleri, CIP, İç Hatlar Terminali ile Mütemmimlerin İşletme Haklarının kiralandığını, söz konusu kira sözleşmesi kapsamında kiralanan belirli terminallerin otopark otomasyon sisteminin yenilenmesi işiyle ilgili olarak ... Havalimanı Terminal Yatırım ve İşletmeciliği A.Ş. ile şirketiniz arasında sözleşme yapıldığı, bu sözleşmeye ve ... Vergi Dairesi Müdürlüğünce ... Havalimanı Terminal Yatırım ve İşletmeciliği A.Ş.'ye verilen ... tarih ve ... sayılı istisna belgesine istinaden ... Havalimanı Terminal Yatırım ve İşletmeciliği A.Ş.'ye düzenlediğiniz ... tarih ve ... Sıra No.lu faturada KDV hesaplanmadığı belirtilerek, yüklenmiş olduğunuz vergilerin mahsuben iadesinin talep edilip edilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 13/e maddesi ile limanlara bağlantı sağlayan demiryolu hatları, limanlar ve hava meydanlarının inşası, yenilenmesi ve genişletilmesi işlerini fiilen kendisi yapan veya yaptıran mükellefler ile genel bütçeli idarelere bu işlere ilişkin olarak yapılan mal teslimleri ve inşaat taahhüt işleri KDV'den istisna edilmiş, istisna uygulanmasının usul ve esasları mülga 93, 96 ve 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde belirlenmiştir.

Mülga 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin; "1.3. Limanlar ve Hava Meydanlarının İnşası, Yenilenmesi ve Genişletilmesine İlişkin İstisna" başlıklı bölümünde;

"Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesine 5228 sayılı Kanunla eklenen (e) bendi ile limanlar ve hava meydanlarının inşası, yenilenmesi ve genişletilmesi işlerini fiilen kendisi yapan veya yaptıran mükelleflere (3946 sayılı Kanun kapsamında Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde yapan veya yaptıran mükellefler dahil) bu işlere ilişkin olarak yapılan mal teslimleri ve inşaat taahhüt işleri katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

5228 sayılı Kanunla getirilen istisna hükmü uyarınca, liman ve hava meydanlarının inşası, yenilenmesi ve genişletilmesi işlerini fiilen kendisi yapan veya başkasına yaptıran mükellefler, bu düzenleme kapsamında işlemlerinin olduğundan bahisle bağlı bulundukları vergi dairesine başvurarak Ek:3'te yer alan belgeyi alacaklardır."

açıklamasına yer verilmiştir.

Mülga 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin;

- "3.1. İstisnanın Muhatabı" başlıklı bölümünde;

"Tek safhada uygulanacak olan istisnadan, gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmaları şartıyla, inşa, yenilenme ve genişletme işlerini dışarıdan mal ve hizmet satın almak suretiyle kendi imkanları ile bizzat yapan veya kısmen veya tamamen yüklenicilere yaptıran kurum, kuruluş ve işletmeler faydalanabilecektir. İstisna kapsamına girecek mal ve hizmetler ile uygulanacak asgari limit 93 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde açıklanmıştır.

Mükellef işi bizzat yapıyorsa bu işle ilgili mal ve hizmet alışlarında, sözü edilen Genel Tebliğdeki kapsam ve asgari limitle ilgili düzenlemeler göz önünde tutulmak şartıyla katma değer vergisi uygulanmayacak, bu mal ve hizmetleri temin edenlerin alışları ise vergiye tabi olacaktır.

Mükellef işi yüklenicilere yaptırıyorsa yüklenicilerin düzenleyecekleri faturalarda da katma değer vergisi hesaplanmayacak, ancak yüklenicilerin bu işle ilgili mal ve hizmet alışlarında genel hükümler çerçevesinde katma değer vergisi uygulanacaktır."

- "3.2.Yap-İşlet-Devret Modelinde İstisna Uygulaması" bölümünde;

"Yap-İşlet-Devret modeline göre liman ve hava meydanlarının inşa, yenilenme veya genişletilmesi işlerinin bu yerlerde kısmen ya da tamamen sağlanacak işletme hakkı karşılığında üstlenilmesi mümkün bulunmaktadır. Bu durumda sözü edilen istisnanın, işletme hakkını devralan ve bunun karşılığında inşa, yenilenme ve genişletme işini üstlenen mükellefin alışlarında uygulanacak, istisna belgesi de sadece işletme hakkını yap-işlet-devret modeli çerçevesinde devralan firmaya verilecektir."

açıklaması yer almaktadır.

KDV Kanununun 13/e maddesi kapsamındaki istisnadan, gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmaları şartıyla, limanlara bağlantı sağlayan demiryolu hatları, limanlar ve hava meydanlarının inşası, yenilenmesi ve genişletmesi işlerini fiilen kendisi yapan veya yaptıran kurum, kuruluş ve işletmeler ile işletme hakkını yap-işlet-devret modeli çerçevesinde devralan firmalar faydalanabileceklerdir.

Buna göre, ... Havalimanı Terminal Yatırım ve İşletmeciliği A.Ş.'nin işletme hakkını yap-işlet-devret modeli çerçevesinde devralmış olması halinde Şirketiniz tarafından verilen otopark otomasyon sisteminin yenilenmesi işi KDV'den istisna olacak, bu işe ilişkin yüklenilen vergiler indirim ve iade konusu yapılabilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.