

Özelge: Bir LTD. Şti. tarafından D.H.M.İ. Milas Bodrum Havalimanı Başmüdürlüğünün açmış olduğu Akaryakıt Pompa İstasyonu kurulması ihalesi alınmış olup söz konusu akaryakıt pompa istasyonu inşaatı işinin Katma Değer Vergisi Kanunu 13/e maddesinde yer alan

Sayı:

B.07.0.GEL.0.53/5313-512

Tarih:

11/03/2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüsü

SAYI :B.07.0.GEL.0.53/5313-512

KONU :

DENİZLİ VALİLİĞİ

(Defterdarlık: Vasıtalı Vergiler Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: 07.02.2005 tarih ve 837 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, San. ve Tic. LTD. Şti. tarafından D.H.M.İ. Havalimanı Başmüdürlüğünün açmış olduğu Akaryakıt Pompa İstasyonu kurulması ihalesini almış olduğu belirtilerek söz konusu akaryakıt pompa istasyonu inşaatı işinin Katma Değer Vergisi Kanunu 13/e maddesinde yer alan istisna kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda tereddüde düşüldüğünden Bakanlığımızdan görüş istenilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu 13 üncü maddesine 5228 sayılı Kanunla eklenen (e) bendinde limanlar ve hava meydanlarının inşası, yenilenmesi ve genişletilmesi işlerini fiilen kendisi yapan veya yaptıran mükelleflere bu işlere İlişkin olarak yapılan mal teslimleri ve inşaat taahhüt işlerinin katma değer vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

93 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Kanununun Genel Tebliğinin "1.3. Limanlar ve Hava Meydanlarının İnşası, Yenilenmesi ve Genişletilmesine İlişkin İstisna" başlıklı bölümünde konuya ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Söz konusu Genel Tebliğde, bu istisnanın uygulanmasında hava meydanının (alan), karada ve su üzerinde, içerisindeki bina, tesis ve donatılar dahil hava araçlarının kalkması, inmesi ve yer manevraları İçin hazırlanmış, hava araçlarının bakım ve diğer ihtiyaçlarının karşılanmasına, yük ve yolcu İndirilip bindirilmesine elverişli tesisleri bulunan yerleri ifade edeceği belirtilmiştir.

Anılan Şirket tarafından Havalimanı Başmüdürlüğüne yapılan Havalimanı Akaryakıt Pompa İstasyonu inşaat işi, hava alanının yukarıda yapılan tanımı kapsamında hava araçlarının diğer ihtiyaçlarının karşılanmasına yönelik bir inşaat taahhüt işi niteliğinde olduğundan, Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin (e) bendi uyarınca katma değer vergisinden müstesna olacaktır.

Ayrıca, bahsedilen işin anılan bendin yürürlük tarihi ile 93 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin yayımlandığı tarih arasında başlaması veya başlayıp bitmesi, Tebliğ ekindeki belgenin

(Ek-3) mükellef başvurusu üzerine ilgili vergi dairesi tarafmdan geriye dönük olarak düzenlenmesine engel teşkil etmeyecektir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.