

Hava taşıma aracına yapılan yakıt yükleme hizmetinin KDV Kanununun 13/b maddesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği.

Sayı:

B.07.1.GİB.4.34.17.01-130-202214

Tarih:

10/11/2016

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130-202214

10.11.2016

Konu : Hava taşıma aracına yapılan yakıt yükleme hizmetinin KDV Kanununun 13/b maddesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği.

İlgide (a)'da kayıtlı özelge talep formunuz ve ilgi (b)'de kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, şirketinizin faaliyet konusunun hava limanlarında hazır bulundurduğunuz hava yakıtının hava araçlarına yüklenerek satılması olduğu, müşterilerinizin yakıt ile uçağa yükleme işleminin ayrı ayrı faturalandırılarak Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/b maddesindeki istisnadan faydalanmak istedikleri, konunun vergi mevzuatı karşısındaki durumu hakkında Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-1/1 maddesinde, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-2/1 inci maddesinde, teslimin, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olduğu, bir malın alıcı veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere veya kişilere tevdiinin teslim hükmünde olduğu,

-2/3 üncü maddesinde su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri şekillerdeki dağıtımların mal teslimi olduğu,

-4/1 maddesinde, hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu ve bu işlemlerin, bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleştirilebileceği,

-13/b maddesinde, deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,

hüküm altına alınmıştır.

Deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetlerde istisna uygulamasına ilişkin açıklamalara KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-2) bölümünde yer verilmiştir.

İstisna uygulaması ile ilgili açıklamaların yer aldığı 60 No.lu KDV Sirkülerinin (3.2.2) bölümünde; istisna kapsamına liman ve hava meydanlarında deniz ve hava taşıma araçlarına verilen hizmetlerin

girdiği, bu kapsamda, hava ve deniz taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında verilen pilotaj, römorkaj, palamar, uçak ve gemilerin parkı gibi hizmetlerin KDV den istisna olduğu, liman ve hava meydanlarında deniz ve hava taşıma araçlarının seyrüseferine ilişkin olarak araçların yük ve yolcusuna verilen tahmil, tahliye ve benzeri hizmetlerin de istisna kapsamına girdiği, bu hizmetlerin gemi ve yük sahibi firmaların acentelerine yapılması, liman ve hava meydanı işletmeleri dışında diğer gerçek ve tüzel kişiler tarafından yapılmasının istisna uygulamasını etkilemediği açıklanmıştır.

KDV uygulaması bakımından bir işlemin teslim veya hizmet mahiyetinde olup olmadığı işlem bedelinin içerisindeki hizmet ve teslimin ağırlığına göre tespit edilmektedir.

Buna göre, şirketiniz tarafından teslim edilen hava yakıtının hava araçlarına yükleme işleminin; şirketiniz tarafından yapılan teslimin bir unsuru olduğu anlaşıldığından, yükleme işleminin teslimden ayrı olarak faturalandırılması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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