

**T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
**BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**  
**(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)**

Sayı: 64597866-130[1-2016]-13192

**11.06.2018**

**Konu: Yurt içi ve yurt dışına sefer yapan uçakların içinde yolculara yapılacak satış karşılığında ödenecek komisyonların KDV karşısındaki durumu**

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketinizce, uluslararası taşımacılık yapan yerli ve yabancı havayolu araçlarına kumanya teslimi yapıldığı, bununla beraber bazı havayolu şirketleri tarafından, kumanya teslim etmek yerine uçak içinde doğrudan yolculara yiyecek ve içecekleri belirli bir bedel karşılığında direkt olarak satışının yapılmasının istenildiği, yurt içi ve yurt dışına sefer yapan uçakların içinde yolculara yapılacak satış karşılığında;

1-Uçak içinde yapılan satış karşılığında havayolu şirketine,

2-Uçak personeli (hostesler) tarafından gerçekleştirilecek satış karşılığında uçak personeline (hosteslere) ödenmek üzere havayolu şirketine,

komisyon bedeli ödeneceği belirtilerek yurt içi ve yurt dışına sefer yapan uçakların içinde yolculara yapılacak satış karşılığında ödenecek olan komisyon bedellerinin KDV karşısındaki durumu hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun;

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

- 6 ncı maddesinin (b) bendinde ise, hizmetin Türkiye'de yapılmasının veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasının işlemlerin Türkiye'de yapıldığını ifade ettiği

- 11/1-a maddesinde ihracat teslimlerinin vergiden istisna olduğu,

- 12/1 inci maddesinde bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için, teslimin yurt dışındaki bir müşteriye veya bir serbest bölgedeki alıcıya ya da yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılması gerektiği

hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A) kısmının "1. Mal İhracı" başlıklı bölümünde;

"1.1. Gümrük Beyannameli Mal İhracı

1.1.1. İstisnanın Kapsamı ve Beyanı

Uluslararası taşımacılığa ilişkin olarak deniz ve hava taşıma araçlarına yapılan akaryakıt, kumanya, teknik ve diğer malzeme şeklindeki teslimler aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde vergiden istisnadır:

**a) Türkiye içinde taşıma hakkı bulunmayan yabancı bayraklı gemilere ve uçaklara yapılan akaryakıt, kumanya, teknik ve diğer malzeme şeklindeki teslimler ihracat teslimi kapsamında KDV'den istisnadır.**

**b) Uluslararası taşımacılık yapan yerli gemi ve uçaklar ise "yurtiçinde bulunan bir firmanın yurtdışında kendi adına müstakilen faaliyet gösteren şubesi" niteliği taşıdığından bu araçlara yapılan söz konusu teslimler ihracat istisnası kapsamına girer."**

**açıklamalarına yer verilmiştir.**

İşlemlerin Türkiye'de yapılmasına ilişkin olarak 60 No.lu KDV sirkülerinin (1.1.) numaralı bölümünde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden; çeşitli havayolu şirketlerinin yurt içi ve yurt dışına sefer yapan uçaklarına kumanya teslim etmek yerine yiyecek ve içecekleri yolculara uçak içinde doğrudan satışının yapılmasını istedikleri, ancak yolculara sefer esnasında yapılacak yiyecek ve içecek satışlarının Şirketinizce ya da Şirketiniz personeli tarafından değil, uçak içindeki uçuş personeli (hostesler) vasıtasıyla gerçekleştirileceği anlaşılmaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; yurt dışı sefer yapan uçaklar yurt içinde bulunan bir firmanın yurt dışında kendi adına müstakilen faaliyet gösteren şubesi niteliği taşıdığından, bu uçaklarda yolculara yapılan satışlar karşılığında havayolu şirketine ödenen komisyonlar, hizmet yurt dışında yapıldığından ve hizmetten yurt dışında faydalandığından KDV'nin konusuna girmemektedir.

Öte yandan, havayolu şirketlerince, yurt içine yapılan seferlerde yolculara yapılan satışlar karşılığında havayolu şirketine ödenen komisyonlar, hizmet Türkiye'de ifa edildiğinden ve hizmetten Türkiye'de faydalandığından KDV'ye tabi olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.