



Sayı : 38591462-425.99-2020-2560
Konu : TUGS'a Kaydettirilecek İnşa Halinde Geminin İnşasının
Finansmanı İçin kullanılan Banka Kredisine BSMV İstisnası
Hk.

28.09.2020

Sirküler No: 1070

Sayın Üyemiz,

Gelir İdaresi Başkanlığı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü'nün 28.09.2020 tarih ve E.709260 Sayılı Özelge'sinde,

"Türk Uluslararası Gemi Sicili 'ne kaydettirilecek geminin inşasının finansmanına yönelik olarak kullanılan kredinin banka tarafından münhasıran gemi inşasına ilişkin olarak kullanılması, işletme kredisi mahiyetini taşıması ve bankaca alınan/alınacak gerekli belge/teminatlarla (gemi inşası harcama tutarlarına ilişkin faturalar, gemi ipoteği vb.) bu hususların tevsik edilebilmesi durumunda bahse konu kredi dolayısıyla lehe alınan paralara 4490 sayılı Kanununun 12.nci maddesi kapsamında BSMV istisnası uygulanması mümkündür."

şeklinde açıklanmakta olup, Özelge örneği ektedir.
Bilgilerinize arz ve rica ederim.

Saygılarımla,

İsmet SALİHOĞLU
Genel Sekreter

Ek:

Özelge (1 sayfa)

Dağıtım:

Gereği:

- Tüm Üyeler (WEB sayfası ve e-posta ile)
- İMEAK DTO Şube ve Temsilcilikleri
- Türk Armatörler Birliği
- S.S. Gemi Armatörleri Motorlu Taşıyıcılar Kooperatifi
- GİSBİR (Türkiye Gemi İnşa Sanayicileri Birliği Derneği)
- Gemi, Yat ve Hizmetleri İhracatçıları Birliği
- VDAD (Vapur Donatanları ve Acenteleri Derneği)
- KOSDER (Koster Armatörleri ve İşletmecileri Derneği)
- ROFED (Kabotaj Hattı Ro-Ro ve Feribot İşletmecileri Derneği)
- Yalova Altınova Tersane Girişimcileri San.ve Tic.A.Ş.
- TAİS (Türk Armatörleri İşverenler Sendikası)
- Gemi İşleten Firmalar

Bilgi:

- Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri
- İMEAK DTO Şube YK Başkanları
- İMEAK DTO Meslek Komite Başkanları

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanuna göre Güvenli Elektronik İmza ile İmzalanmıştır.

AKREDİTE

ODA



Odamızda
ISO 9001:2015
KALİTE YÖNETİM
SİSTEMİ
Uygulanmaktadır

Evrakı Doğrulamak İçin : <https://ebys.denizticaretodasi.org.tr/enVision/Dogrula/LM5R26>Bilgi için: Meryem ÇELİK Telefon: 02122520130/254 E-Posta: meryem.celik@denizticaretodasi.org.tr

Meclis-i Mebusan Caddesi No:22 34427 Fındıklı-Beyoğlu-İSTANBUL/TÜRKİYE

Tel : +90 (212) 252 01 30 (Pbx) Faks: +90 (212) 293 79 35

Web: www.denizticaretodasi.org.tr E-mail: iletisim@denizticaretodasi.org.tr KEP: imeakdto@hs01.kep.tr

T.C
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı
Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[Özelge]-E.709260

28.09.2020

Konu : TUGS'a kaydettirilecek inşa halindeki
Geminin inşasının finansmanı için
kullanılan banka kredisinde BSMV istisnası

İlgi : 20/01/2020 tarihli ve 222546 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Şirketinizin Türk Uluslararası Gemi Siciline (TUGS) kayıtlı gemilerle taşımacılık faaliyetiyle iştigal ettiği, İstanbul ili Tuzla ilçesinde bulunanait tersanede tarihli ve numaralı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında kimyasal madde taşıyan tanker inşaatınızın bulunduğu ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 986 ncı maddesi kapsamında İstanbul Gemi Sicil Müdürlüğüne tutulan yapı halindeki gemilere özgü sicilin 1193 üncü sırasında söz konusu yapının tescilinin yapıldığı, geminin inşası tamamlandığında TUGS'a kayıt edileceği, Şirketinizin bahse konu gemi inşası için tarihinde Şubesinde Euro anapara bedelli kredi kullanıldığı belirtilerek söz konusu kredinin 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu kapsamında banka ve sigorta muameleleri vergisinden (BSMV) istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 28 inci maddesinin birinci fıkrasında, "*Banka ve sigorta şirketlerinin 10/6/1985 tarihli ve 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanununa göre yaptıkları işlemler hariç olmak üzere, her ne şekilde olursa olsun yapmış oldukları bütün muameleler dolayısıyla kendi lehlerine her ne nam ile olursa olsun nakden veya hesaben aldıkları paralar banka ve sigorta muameleleri vergisine tabidir.*" hükmü bulunmaktadır.

Öte yandan, 4490 sayılı Kanunun 12 nci maddesinin ikinci fıkrasında, "*...Türk Uluslararası Gemi Siciline kaydedilecek gemilere ve yatılara ilişkin alım, satım, ipotek, tescil,kredi, gemi kira, zaman charteri ve tüm navlun sözleşmeleri damga vergisine ve harçlara; bu işlemler nedeniyle alınacak paralar banka ve sigorta muameleleri vergisine ve fonlara tabi tutulmazlar.*" hükmü yer almaktadır.

Buna göre, söz konusu geminin inşasının finansmanına yönelik olarak kullanılan kredinin; banka tarafından münhasıran gemi inşasına ilişkin olarak kullanılması, işletme kredisi mahiyetini taşıması ve bankaca alınan/alınacak gerekli belge/teminatlarla (gemi inşası harcama tutarlarına ilişkin faturalar, gemi ipoteği vb.) bu hususların tevsik edilebilmesi durumunda bahse konu kredi dolayısıyla lehe alınan paralara 4490 sayılı Kanunun 12 nci maddesi kapsamında BSMV istisnası uygulanması mümkündür.

Öte yandan, kredinin amacına uygun bir şekilde kullanılıp kullanılmadığının ve inşası tamamlandıktan sonra TUGS'a kaydettirilip kaydettirilmediği hususlarının takibinin krediyi kullandıran banka tarafından yapılacağı, bu hususlara riayet edilmemesi halinde kredinin kullandırıldığı tarihten itibaren zamanında alınmayan verginin faiziyle birlikte ve cezalı olarak tahsil edileceği tabidir.