

Uçak Donanım ekipmanları v e yedek parça alımının KDV'den istisna olup olmayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.32.10.00-130-13214
Tarih	08.07.2019

T.C.

ISPARTA VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 25947440-130-13214

08.07.2019

Konu : Uçak Donanım ekipmanları v e yedek parça alımının KDV'den istisna olup olmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, havacılık faaliyeti ile iştigal eden firmanızın zirai ilaçlama işinde ve firmanız bünyesindeki uçuş okulunda pilot yetiştirme amaçlı kullanılan uçaklarınızın bulunduğu belirtilerek; uçaklarınız için almış olduğunuz uçak donanım ekipmanları ve yedek parçalar için katma değer vergisinden istisna olup olmadığınız konusunda Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-1/1 inci maddesinde; Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin; (1/2) nci maddesinde, her türlü mal ve hizmet ithalatının Katma Değer Vergisine tabi olduğu,

-13/a maddesinde; faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere bu amaçla yapılan deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçlarının teslimleri, bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler ile bunların tadili, onarım ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizmetler ve faaliyetleri deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçların imal ve inşası olanlara bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılacak teslim ve hizmetlerin Katma Değer Vergisinden istisna olduğu,

-16/1-a maddesinde; bu Kanuna göre teslimleri vergiden istisna edilen mal ve hizmetlerin ithalinin, (16/1-b) maddesinde ise, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 167 nci maddesi [(5) numaralı fıkrasının (a) bendi ile (7) numaralı fıkrası hariç] kapsamında gümrük vergisinden muaf veya müstesna olan eşyanın ithalinin Katma Değer Vergisinden istisna olduğu

hükme bağlanmıştır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin "II/B-1.1. Araç ve Tesislerin Tesliminde İstisna" başlıklı bölümünde;

"Faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere, bu araçların teslimi KDV'den istisnadır.

KDV mükellefiyeti olmayan kişi ve kuruluşlar ile KDV mükellefiyeti bulunmakla birlikte faaliyetleri istisna kapsamındaki araçların kiralanması veya çeşitli şekilde işletilmesi olmayanlara, Kanunun (13/a) maddesi kapsamında yapılan söz konusu araçların tesliminde istisna uygulanmaz.

...

3065 sayılı Kanunun (16/1-a) maddesine göre yurtiçinde teslimleri KDV'den istisna olan malların ithali de vergiden istisnadır.

Buna göre, araçların ithalinde de yukarıdaki şartların gerçekleşmesi halinde istisna uygulanır. İstisnanın uygulanabilmesi için ithal edilecek malların, istisna kapsamında yer aldığını gösteren istisna belgesinin ilgili Gümrük İdaresine ibrazı yeterlidir.

Araçların parça halinde (aynı gümrük beyannamesi kapsamında) ithali istisna uygulamasına engel değildir. Araçların, imal veya inşa aşamasından sonra ana motor hariç aksam ve parçalarının ithali (Kanunun (16/1-b) maddesi kapsamında olmaması halinde) KDV'ye tabidir.

3065 sayılı Kanunun (13/a) ve (16/1-a) maddelerinde yer alan istisna hükümleri uyarınca KDV ödenmeksizin ithal edilen araçların ticari faaliyetlerde kullanılmadığının tespiti halinde, istisna şartlarının kaybedilmesi nedeniyle alınması gereken vergi Kanunun 48 ve 51 inci maddeleri gereğince ilgili Gümrük İdaresince 4458 sayılı Gümrük Kanunundaki esaslara göre tahsil edilir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketinizce işletmek maksadıyla kullanılan uçakların ve uçak ana motorlarının ithali Kanunun 13/a maddesi kapsamında KDV den istisna olup, hava taşıma aracının donanım ekipmanları ve yedek parçaları bu kapsamda yer almamaktadır. Ancak, söz konusu hava taşıma aracının donanım ekipmanları ve yedek parçalarının ithalinin 4458 sayılı Gümrük Kanununun 167 nci maddesi kapsamında gümrük vergisinden muaf veya müstesna olması halinde Katma Değer Vergisi Kanununun 16/1-b maddesi uyarınca KDV'den de istisna olacaktır. Aksi halde Şirketinizin söz konusu donanım ekipmanı ve ana makine yedek parçaları ithalinde katma değer vergisi uygulanacağı tabiidir.

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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026