

Uçak gövdesi satış anlaşmasında damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-97895701-155[2024/99]-1071499
Tarih	09.08.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : E-97895701-155[2024/99]-1071499

09.08.2024

Konu : Uçak gövdesi satış anlaşmasında damga vergisi

İlgide kayıtlı özelge talep formu, dilekçe ve eklerinin incelenmesinden, şirketinizin .../.../... tarihinde kurulmuş Türkiye'de yerleşik yurtiçi/yurtdışı kargo/yolcu taşımacılığı ile iştigal eden bir havayolu firması olduğu, şirketiniz adına düzenlenen Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yurtdışında bulunan tedarikçi ile "Uçak Gövdesi Satış Anlaşması"nın imzalandığı, söz konusu sözleşmenin Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 9 uncu maddesinde de, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden istisna olacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I. Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün (43) numaralı fıkrasında ise, *"Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yer alan yatırım mallarına ilişkin olarak yatırım teşvik belgesi sahibi yatırımcılarla bu malların üreticileri ve tedarikçileri arasında düzenlenen kâğıtlar, münhasıran yatırım döneminde belge kapsamındaki yatırıma yönelik gayri maddi hakların kiralanması ve satın alınmasına ilişkin düzenlenen kâğıtlar, belge kapsamında sabit kıymet yatırımlarının imal ve inşasına yönelik düzenlenen sözleşmeler, taahhütnameler, teminatlar ve bu mahiyetteki kâğıtlar ile söz konusu yatırımlara yönelik danışmanlık ve teknik müşavirlik hizmetlerine ilişkin düzenlenen kâğıtlar."*ın damga vergisinden istisna olduğu hükmüne yer verilmiştir.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, şirketiniz adına ... sayılı Yatırım Teşvik Belgesinin düzenlendiği, belge tarihinin .../.../2023 olduğu, .../.../2023 tarihinde şirketiniz (Alıcı) ile Bulgaristan'da yerleşik ... (Satıcı) arasında *"Uçak Gövdesi Satış Anlaşması"* imzalandığı, sözleşmenin konusunun bir adet kullanılmış uçak gövdesinin (motor hariç) alımı olduğu anlaşılmakla birlikte, sözleşmenin Türkiye'de mi yoksa yurt dışında mı imzalandığı hususu anlaşılamamıştır.

Buna göre, başvurunuz konusu sözleşmenin,

-Türkiye'de imzalanmış olması halinde, sözleşmenin düzenlendiği tarih itibarıyla şirketiniz adına geçerli bir Yatırım Teşvik Belgesi bulunmadığı dikkate alındığında, söz konusu sözleşmenin 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/43 numaralı fıkrası kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmayıp Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması,

-Yurt dışında imzalanmış olması halinde ise Türkiye'de bir resmi daireye ibraz edildiği veya herhangi bir şekilde Türkiye'de hükmünden yararlanıldığı tarihte, sözleşme konusu işe ilişkin şirketiniz adına geçerli Yatırım Teşvik Belgesi bulunması ve sözleşme konusu uçak gövdesi ve parçalarının belge eki makine ve teçhizat listesinde yer alması koşulu ile belgede yer alan ithal makine-teçhizat tutarı ile sınırlı olmak üzere 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/43 fıkrası uyarınca damga vergisinden istisna tutulması, bu tutarı aşan kısmının ise Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması

gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.