

Demiryolu Seyrüsefer Güvenliği Platformu Tesliminde KDV İstisnası

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84974990-130[KDV3-İ-13-2022/39]-158033
Tarih	15.03.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-84974990-130[KDV3-İ-13-2022/39]-158033

15.03.2024

Konu : Demiryolu Seyrüsefer Güvenliği Platformu Tesliminde KDV İstisnası

İlgi : a) ...tarihli ve ...sayılı Özelge Talep Formunuz.

b) ...tarihli ve ...sayılı Özelge Talep Formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formlarınızda, Şirketiniz araç parkında yer alan DE22000, DE24000, DE33000, DE36000, E68000, E43000, DE13400, MT5700 ve MT15000 tipi lokomotif ve konvansiyonel tren setlerinin seyrüsefer güvenliğinin sağlanması amacıyla hattın lokomotiflerin üzerinde bulunan kameralarla birlikte izlenip, GPS ile harita üzerinde takibi ve makinistlerin yorgunluk, uyku vb. durumlarının tespit edilmesi maksadıyla "Seyrüsefer Güvenliği Platformunun Kurulması" işi için yapılan teslimlerin Araçların Tadil, Onarım ve Bakımına İlişkin Verilecek İstisna Belgesi (EK 6B) ya da Araçların İmalı veya İnşasında Kullanılacak İmal/İnşa Projesinde Yer Alan Mal ve Hizmetlerin Alımına veya İthaline İlişkin İmal/İnşa Ettiren Firmaya Verilecek İstisna Belgesi (Ek 6D) kapsamında katma değer vergisinden istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 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 KDV'den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

-"Araç ve Tesislerin Tadil, Onarım ve Bakım Hizmetlerinde İstisna" başlıklı (II/B-1.2.) bölümünde;

"Faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere, bu araçlarla ilgili olarak verilen tadil, onarım ve bakım hizmetleri KDV'den istisnadır.

KDV mükellefiyeti olmayan kişi ve kuruluşlar ile KDV mükellefiyeti bulunmakla birlikte faaliyetleri, istisna kapsamındaki araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olmayanlara, söz konusu araçların tadil, onarım ve bakım hizmetlerinde istisna uygulanmaz.

Faaliyetleri kısmen veya tamamen söz konusu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflerin bu amaç dışında kendi özel kullanımlarına tahsis edilen araçların tadili, onarım ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizmetlerde istisna uygulanmaz..."

-"Faaliyetleri İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesislerin Kiralanması veya Çeşitli Şekillerde İşletilmesi Olan Mükelleflere Bu Araçların İmal ve İnşası ile İlgili Yapılan Teslim ve Hizmetler" başlıklı (II/B-1.3.) bölümünde;

"Faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler KDV'den istisnadır.

Söz konusu istisnanın uygulanma şartları madde metninde aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

-İstisna kapsamındaki teslim ve hizmetler mükelleflere yapılmalıdır. Dolayısıyla mükellef olmayanlara yapılan teslim ve hizmetlerin bu kapsamda istisna olması mümkün değildir.

-İstisnadan yararlanabilecek mükellefler, faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükellefler olmalıdır.

-İstisna kapsamındaki teslim ve hizmetler, söz konusu araç ve tesislerin imal ve inşasına yönelik olmalıdır.

*Araçlarda bulunmadığı takdirde tescil işlemi yapılmayan (klima, jeneratör, telsiz, radar, sonar, soğutma sistemi, uydu cihazı, can yeleği, can salı vb. dahil) aksam ve parçaların araçları bizzat veya fiilen imal ve inşa edenlere teslimi, gemi inşaat mühendisince onaylı malzeme metraj raporuyla belgelendirilmesi şartıyla, istisna kapsamındadır. **Araçların inşası tamamlanarak tescil işlemi yapıldıktan sonra, ana motor dışında kalan aksam ve parçaların teslimi ise istisna kapsamında değildir."***

açıklamalarına yer verilmiştir.

Deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının inşası tamamlanarak tescil işlemi yapıldıktan sonra "ana motor" dışında kalan aksam ve parçaların teslimi katma değer vergisine tabidir.

Buna göre, Şirketinizce lokomotif ve konvansiyonel tren setlerinin seyrüsefer güvenliğinin sağlanması amacıyla "Seyrüsefer Güvenliği Platformunun Kurulması" işi tadil, onarım, bakım kapsamında değerlendirilemeyeceği gibi söz konusu işe istinaden temin edilecek ürünlerin de araçların inşası tamamlanarak tescil işlemi yapıldıktan sonra "ana motor" dışında kalan aksam ve parçaların teslimi kapsamında olduğu anlaşıldığından, bu işin 3065 sayılı KDV Kanununun 13/a maddesi kapsamında KDV'den istisna tutulması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) 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