

Askeri Fabrika, tersane ve atölyelerden temin edilen mal veya hizmetlerde KDV.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84974990-130[KDV-4-I-17-2020/42]-260451
Tarih	07.06.2022

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Kdv ve Ötv Grup Müdürlüğü

Sayı :84974990-130[KDV-4-I-17-2020/42]-260451

07.06.2022

Konu :Askeri Fabrika, tersane ve atölyelerden

temin edilen mal veya hizmetlerde KDV.

İlgi : .././.... tarih sayılı özelge talebi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Şirketinizin genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinden, kamu iktisadi teşebbüslerinden, yabancılar dahil gerçek ve tüzel kişilerden aldığı siparişler için askeri fabrika, tersane ve atölyelerden mal ve hizmet tedarik ettiği, alınan mal ve hizmetler için askeri işletme döner sermayeleri tarafından katma değer vergisi (KDV) hesaplandığı ifade edilmiş olup, kuruluş amacınıza uygun olarak yüklendiğiniz projelerde kullanmak üzere askeri fabrika, tersane ve atölyelerden temin ettiğiniz mal ve hizmetlerin 3065 sayılı KDV Kanununun 17/3-a maddesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

- 17/3-a maddesinde, askerî fabrika, tersane ve atölyeler, orduevi ve bağlı şubeleri, askerî gazinolar, kışla gazinoları, vardiya yatakhaneleri ve bunların müştemilatı, özel, yerel ve kış eğitim merkezleri, askerî kantinler ve askerî müzelerin kuruluş amaçlarına uygun olarak yaptıkları teslim ve hizmetler ile bu kurum ve kuruluşların yapacağı Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemlerinin KDV'den istisna olduğu

hükmüne yer verilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-3.) bölümünde;

"Askeri Amaç Taşıyan İstisnalar

3065 sayılı Kanunun (17/3-a) maddesi ile askeri fabrika, tersane ve atölyeler, orduevi ve bağlı şubeleri, askerî gazinolar, kışla gazinoları, vardiya yatakhaneleri ve benzer nitelikteki diğer tesisler, özel, yerel ve kış eğitim merkezleri, askeri kantinler ve askeri müzelerin kuruluş amaçlarına uygun olarak yaptıkları teslim ve hizmetler ile bu kurum ve kuruluşların yapacağı Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemleri vergiden istisna edilmiştir. Bu istisnanın sınırı teslim ve hizmetin adı geçen fabrika, tersane ve atölyelerin kuruluş amacına uygun olmasıdır.

Örnek: *Bir askeri tamir atölyesi, askeri araçların tamir veya tadilatı dolayısıyla vergi hesaplamaz ancak tamir veya tadilatı üçüncü kişilere yaparsa bedelli olup olmadığına bakmaksızın vergi hesaplar."*

hükmü yer almaktadır.

Buna göre, askeri fabrika, tersane ve atölyelerin kuruluş amaçlarına uygun olarak yaptıkları teslim ve hizmetler Kanunun 17/3-a maddesi kapsamında KDV'den istisnadır.

Ancak, Şirketiniz tarafından genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinden, kamu iktisadi teşebbüslerinden, yabancılar dahil gerçek ve tüzel kişilerden alınan siparişler için askeri fabrika, tersane ve atölyelerden mal ve hizmet tedarik edilmesinin söz konusu askeri fabrika, tersane ve atölyelerin kuruluş amacına uygun olmadığı değerlendirildiğinden, bahse konu alımlarınızın KDV Kanununun 17/3-a maddesi kapsamında istisnaya konu edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

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. — 15.09.2026