

**Savunma Sanayii Başkanlığına yapılan kamuflaj yazlık elbise, uyku tulumu ve çorap teslimlerinin KDV Kanununun 13/f maddesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği**

|                   |                            |
|-------------------|----------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                     |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU |
| <b>Özelge no</b>  | 85620172-130-47589         |
| <b>Tarih</b>      | 21.11.2023                 |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**Şanlıurfa Vergi Dairesi Başkanlığı**

**Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü**

Sayı : E-85620172-130-47589

21.11.2023

Konu : Savunma Sanayii Başkanlığına yapılan kamuflaj yazlık elbise, uyku tulumu ve çorap teslimlerinin KDV Kanununun 13/f maddesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği

İlgi :

- a) ... tarihli ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.
- b) ... tarihli ve ... sayılı özalgemiz.
- c) ... tarihli ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.
- ç) ...tarihli ve ... sayılı dilekçeniz ve ekleri.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Savunma Sanayii Başkanlığı ile yapılan ... tarih ve ... sayılı 24.400 Adet Kamufraj Yazlık Elbise ve 23.000 Adet Rüzgarlık Takımı , ... tarih ve ... sayılı 10.000 Adet Uyku Tulumu ve ... tarih ve ... sayılı 100.000 Adet Çorap Seti Tedariki Projesi Sözleşmesi kapsamında Savunma Sanayii Başkanlığına düzenlenen faturalara konu teslimlerin 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun (13/f) maddesi çerçevesinde istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 13/f maddesinde; Milli Savunma Bakanlığı, Adalet Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı, Milli İstihbarat Teşkilatı Başkanlığı ve Gümrük Muhafaza Genel Müdürlüğüne milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçları için uçak, helikopter, gemi, denizaltı, tank, panzer, zırhlı personel taşıyıcı, roket, füze ve benzeri araçlar, silah, mühimmat, silah malzeme, teçhizat ve sistemleri ile bunların araştırma-geliştirme, yazılım, üretim, montaj, yedek parça, bakım-onarım ve modernizasyonuna ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler, Milli Savunma Bakanlığı veya Savunma Sanayii Başkanlığınca yürütölen savunma sanayii projelerine ilişkin olarak bu kurumlara ilgili projeler kapsamında yapılan teslim ve hizmetler ve bu teslim ve hizmetleri gerçekleştirenlere bu kapsamda yapılacak olan, miktarı ve nitelikleri yukarıda sayılan kuruluşlarca onaylanan teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna olduğı hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-7) bölümünde konuya ilişkin açıklamalar yer almakta olup, ilgili bölümün "Kapsam" başlıklı (7.1.) alt bölümünde;

" ...

İstisna kapsamına, ulusal güvenlik kuruluşlarına;

- Uçak, helikopter, gemi, denizaltı, tank, panzer, zırhlı personel taşıyıcı, roket, füze ve benzeri araç ve silahlar ile bunların oluşturduğu sistemlerin teslimi,

- Bu araç, silah ve sistemlere ilişkin mühimmat, teçhizat, yedek parça ve eklentilerinin teslimi,

-Yukarıda belirtilen araç, silah ve sistemlerin ar-ge, yazılım, üretim, montaj, tadil-bakım onarım ve modernizasyonuna ilişkin mal teslimi ve hizmet ifaları,

girmektedir.

Bu çerçevede söz konusu araç, silah ve sistemlerin temini kapsamında alınan eğitim hizmetleri de istisnadan yararlanır. Aynı şekilde, idari ve hizmet araçları dışında kalan muharebe ve taktik harekâtla ilgili savunma gereksinmelerini karşılamak üzere, özel olarak muharebe için imal edilen zırhlı veya zırhsız, silahlı veya silahsız motorlu araçların teslimleri de istisna kapsamında mütalaa edilir.

Diğer taraftan, ulusal güvenlik kuruluşlarınca milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçları için kullanılan kent güvenlik ve plaka tanıma sistemleri dahil tarama, tanıma ve takip sistemleri, radar sistemleri ile istisna kapsamındaki araç, silah ve sistemlerine ilişkin araştırma-geliştirme ve test faaliyetlerine yönelik zorunlu olarak kullanılması gereken tesislerin teslimi de bu istisna kapsamında değerlendirilir.

Ulusal Güvenlik Kuruluşlarına sadece yukarıda belirtilen kapsamdaki teslim ve hizmetlerde istisna uygulanabilecek, bu kuruluşların diğer harcamaları genel hükümler çerçevesinde vergiye tabi olacaktır. Buna göre, ulusal güvenlikle ilgili kuruluşların yemek, giyecek, hizmet binası, her türlü büro malzemesi, mefruşat, kırtasiye, bentte sayılanlar dışındaki araç alımları, taşıma işleri, istisna kapsamına girmeyen iktisadi kıymetlerin imal, inşa, tadil, bakım, onarım harcamaları ve benzeri alımlar istisna kapsamında değerlendirilmez.

Öte yandan, Milli Savunma Bakanlığı veya Savunma Sanayii Başkanlığınca yürütülen savunma sanayii projelerine ilişkin olarak teslim ve hizmetleri gerçekleştirenlere yapılacak olan, miktarı ve nitelikleri bu kurumlarca onaylanan teslim ve hizmetler ... tarihinden itibaren KDV'den istisna edilmiştir. Bu kapsamdaki istisna uygulaması Tebliğin (II/B-7.2.), istisnaya ilişkin bildirim zorunluluğu Tebliğin (II/B-7.3.), istisna işlemin beyanı Tebliğin (II/B-7.4.), bu kapsamdaki işlemlere ilişkin iade uygulaması Tebliğin (II/B-7.5.) ve sorumluluk uygulaması ise Tebliğin (II/B-7.6.) bölümlerinde yer alan açıklamalar çerçevesinde yürütülür. Milli Savunma Bakanlığı veya Savunma Sanayii Başkanlığınca yürütülen ve istisna hükmünün yürürlüğe girdiği ... tarihinden önce başlayan ve devam etmekte olan savunma sanayii projelerine ilişkin, ... tarihinden sonra yapılan teslim ve hizmetler de istisna kapsamındadır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu çerçevede Savunma Sanayi Başkanlığına yaptığınız teslimlerin; 3065 sayılı KDV Kanununun 13/f maddesinde belirtilen araç, silah ve sistemlerine ilişkin mühimmat, yedek parça ve eklentileri ile söz konusu araç, silah ve sistemlerinin ar-ge yazılım, üretim, montaj, tadil-bakım, onarım ve modernizasyonu ile doğrudan ilgili olmaması ve tarafınızca ibraz edilen sözleşmelerin tedarik sözleşmesi olması ve Savunma Sanayi Projesi olarak değerlendirilemeyeceğinden "kamufraj yazlık elbise, rüzgarlık takım, uyku tulumu ve çorap" teslimlerine istisna uygulanması 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.

