

Milli Savunma Bakanlığı adına düzenlenecek emtia nakliyat sigorta poliçelerinde yer alan primlerin BSMV'den istisna olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-2010-BSMV-29-2
Tarih	18.03.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-2010-BSMV-29-2

18/03/2010

Konu : Milli Savunma Bakanlığı adına düzenlenecek Emtia Nakliyat Sigorta poliçelerinde yer alan primlerin BSMV'den istisna olup olmadığı

İlgide kayıtlı dilekçenizde, Milli Savunma Bakanlığı adına 3833 Sayılı Kanunun 1 inci maddesi kapsamında ithal edilecek her türlü silah, mühimmat ve yedek parçaya ilişkin şirketiniz tarafından emtia nakliyat sigorta poliçesi düzenlenmekte olduğu belirtilerek, poliçelerde yer alan primlerin aynı Kanunda istisna hususlarını düzenleyen 4 üncü madde kapsamında BSMV'den istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere 6802 sayılı Gider Vergiler Kanununun 28 inci maddesine göre, banka ve sigorta şirketlerinin 10/6/1985 tarihli ve 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanununa göre yaptıkları işlemler hariç olmak üzere, her ne şekilde olursa olsun yapmış oldukları bütün muameleler dolayısıyla kendi lehlerine her ne nam ile olursa olsun nakden veya hesaben aldıkları paralar banka ve sigorta muameleleri

vergisine tabi bulunmaktadır. Aynı Kanunun 30 uncu maddesine göre de banka ve sigorta muameleleri vergisini banka, banker ve sigorta şirketlerinin ödemesi gerekmekte olup, sigorta aracıları tarafından yapılan sigorta işlemlerinde de verginin mükellefi sigorta şirketleridir.

Diğer taraftan 3833 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri Stratejik Hedef Planının Gerçekleştirilmesi Maksadıyla Gelecek Yıllara Sari Taahhütlere Girişme Yetkisi Verilmesi Hakkında Kanununun "Silah ve Benzeri Malzemelerle İlgili İstisnalar" başlıklı 4 üncü maddesinde, "1 inci madde gereğince uygulanacak hizmetlerin yürütülmesi için yurtdışından sağlanacak her çeşit silah sistemi, silah, mühimmat, araç, gereç, malzeme ve hizmetler için öncelikle döviz tahsisi yapılır. Bu silah sistemleri, silah, mühimmat, araç, gereç ve malzemelerin dışalımları her türlü vergi, resim, harç, zam, ardiye ücreti ve fon kesintilerinden müstesnadır." hükmüne yer verilmiştir.

3833 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinde yer alan istisna hükmü, Milli Savunma Bakanlığının yurt dışından sağlanacak her çeşit silah sistemi, silah, mühimmat, araç, gereç, malzeme ve hizmetlerin dışalımlarına ilişkin olup, bu emtiaların dışalımlarıyla doğrudan ilgisi bulunmayan emtia nakliyat sigorta işlemlerinin anılan istisna hükmü kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Ayrıca, bu olayda banka ve sigorta muameleleri vergisinin mükellefi, emtia nakliyat sigortalama işlemi nedeniyle sigorta şirkettir. 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun "İstisnalar" başlıklı 29 uncu maddesinde de sigorta şirketi tarafından yapılan bu işlemin BSMV'den istisna olduğuna dair bir hüküm yer almamaktadır.

Bu nedenle, şirketiniz tarafından Milli Savunma Bakanlığı adına düzenlenecek emtia nakliyat sigorta poliçelerinde yer alan primlerin BSMV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) 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