

Sirkü : 2008/16
Konu : Mevzuattaki Bazı KDV İstisnaları Hk.

KAYSERİ
02.06.2008

Muhasebe Müdürlüğü'ne

Türkiye'nin Avrupa Birliğine katılım süreci, gelişen uluslar arası ilişkiler gibi nedenlerle Avrupa Birliği projeleri kapsamında yapılacak mal ve hizmet teslimleri, diplomatik temsilcilik mensuplarına yapılacak teslimler ile ulusal güvenlik amaçlı kuruluşlara yapılacak mal ve hizmet teslimleriyle ilgili karşılaşılabilecek muhtemel KDV istisnası talepleri sebebiyle bu konulardaki mevzuat hükümlerine aşağıda bir kez daha yer verilmiştir.

1- Diplomatik Temsilcilik Mensuplarına Yapılan Mal ve Hizmet Teslimlerinde KDV İstisnası Uygulaması

KDV Kanununun 15. maddesinde karşılıklı olmak kaydıyla, yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilciliklerine, konsolosluklarına ve bunların diplomatik haklara sahip mensuplarına yapılan teslim ve hizmetler ile uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlara ve bunların mensuplarına yapılan teslim ve hizmetler katma değer vergisinden istisna edilmiş, bu istisnaların uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ile istisnanın uygulanacağı asgarî miktarların tespitine Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Diplomatik temsilcilik mensuplarına yönelik istisna uygulamasına ilişkin olarak 26.12.2006 tarih ve 26388 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 103 Seri No.lu KDV Tebliğinde "Diplomatik kuruluş ve konsolosluk mensuplarına Dışişleri Bakanlığınca bir banka kartı verileceği, bu kartta, Dışişleri Bakanlığının logosu ve "KDV Muafiyet Kartı" ibaresi yer alacağı, istisna kapsamındaki alışların bu kart kullanılarak yapılacağı, mal bedelinin nakit, çek, havale diğer herhangi bir yolla ödenmesi halinde istisna uygulanmayacağı" açıklanmıştır.

Bu uygulama 01.01.2007 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiş olup, 103 No.lu Tebliğde yapılan düzenlemeler gereğince diplomatik temsilcilik mensuplarına yapılacak teslimlerde mal veya hizmet bedelinin "KDV muafiyet kartı" ibaresini taşıyan banka kartı ile ödenmesi halinde KDV istisnası uygulanması, düzenlenecek faturaya, alıcı adı ve adresinin yanı sıra uyuşuğu, KDV istisnası sağlayan banka kartının ve yabancı misyon personeli kimlik kartının numarasının yazılması gerekmektedir.

Kablolu tv, elektrik, su, doğalgaz vb. ödemeler hariç olmak üzere mal veya hizmet bedelinin söz konusu kart yerine nakit, çek, havale veya başka şekillerde ödenmesi halinde KDV istisnası uygulanmamalıdır. Ayrıca akaryakıt, motorlu taşıt ve taşınmaz alımlarında bu kartlarla ödeme yapılsa bile istisna uygulanmayacaktır.

Mal veya hizmet satışlarının mensuplarına değil, doğrudan diplomatik kuruluş veya elçiliklere yapılması halinde istisna "Dış İşleri Bakanlığı tarafından ilgili kuruluşlara verilen ve istisnadan yararlanabilecek mal veya hizmetlerin belirtildiği istisna belgelerine" göre uygulanacaktır.

2- Ulusal Güvenlik Amaçlı Teslim veya Hizmetlerde KDV İstisnası Uygulaması

Katma Değer Vergisi Kanununun 13. maddesinin (f) bendi uyarınca "bu bentte sayılan kuruluşlara ulusal güvenlik amaçlı 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 ve bu teslim ve hizmetleri gerçekleştirenlere bu kapsamda yapılacak olan, miktarı ve nitelikleri yukarıda sayılan kuruluşlarca onaylanan teslim ve hizmetler" katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Ulusal güvenlik amaçlı kuruluşlara yapılacak teslimlere ilişkin KDV istisnası uygulamasına yönelik 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

Türkiye’de yerleşik mükelleflerce ulusal güvenlik amaçlı kuruluşlara gerçekleştirilecek yukarıda belirtilen mal ve hizmet teslimlerinde KDV istisnası uygulanacak olup, bu işlem muhteviyatında mal veya hizmeti satan mükellefin kimlik bilgileri ile fatura bilgileri bulunan teslim yapılan ulusal güvenlik kuruluşunda onaylı istisna belgesi ile belgelendirilecektir.

Ulusal güvenlik amaçlı kuruluşlara, Türkiye’de yerleşik olmayan kuruluşlarca yukarıda belirtilen mal veya hizmet teslimlerinde bulunulması halinde ise Türkiye de yerleşik olmayan mükellefe ulusal güvenlikle ilgili kuruluşça ihale sözleşmesinin tarih ve sayısını, ihale kapsamında satın alınacak mal ya da hizmetin cins ve miktarını, mal ya da hizmetin temin edileceği mükellefin ünvanı, adresi ve vergi numarasını ihtiva eden bir istisna belgesi verilecek olup, söz konusu belgeye istinaden Türkiye’de yerleşik olmayan kuruluşlara yapılacak mal ve hizmet teslimlerinde KDV istisnası uygulanacaktır. İstisna belgesinin noter onaylı örneğininin, VUK’nun muhafaza ve ibraz hükümlerine göre saklanması gerekmektedir.

Ulusal güvenlik amaçlı kuruluşlara yapılan mal veya hizmet teslimleri için düzenlenecek faturalarda “KDV Kanununun 13/f maddesi gereğince KDV hesaplanmamıştır.” ibaresine yer verilmesi gerekmekte olup, bedeli KDV hariç 100,00 YTL.’nin altındaki mal veya hizmetler için KDV istisnası uygulanmaması gerekmektedir.

3- Avrupa Birliği Projeleri Kapsamında Yapılan Teslim veya Hizmetlerde KDV İstisnası Uygulaması

Avrupa Birliği tarafından ya da Türkiye - AB ortak finansmanı ile imzalanan AT sözleşmesi istinaden yürütülen projeler kapsamında, mal veya hizmet teslimleri Türkiye-Avrupa Birliği arasında imzalanan Çerçeve Anlaşması ile KDV’den istisna edilmiştir.

Bu istisna, proje yüklenicilerince proje kapsamında yapılacak teslim ve hizmetler ile proje yüklenicilerine projeye ilgili yapılacak teslim ve hizmetlere uygulanacaktır. İstisnanın uygulanabilmesi için proje yüklenicilerinin Katma Değer Vergisi İstisna Sertifikası sahibi olmaları ve yapılacak teslim veya hizmetin sözleşmede yazılı süre için gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Söz konusu sertifika sahibi AT yüklenicilerine yapılacak teslimlerde KDV istisnası uygulanabilmesi için, AT sözleşmesi kapsamında olan mal teslimi ve hizmet ifaları için bir sözleşme yapılması ve bu sözleşmenin yararlanıcı tarafından onaylanmış olması gerekmektedir. Ancak 2.000,00 YTL.’nin altında yapılacak her bir alım için tedarikçi ile sözleşme yapmak ve yararlanıcı kuruma onaylatmak şartı aranmamaktadır.

Bu kapsamda istisna uygulanan işlemlerle ilgili olarak düzenlenen faturalarda söz konusu sözleşmeye ve Çerçeve Anlaşmaya ilişkin bilgilere yer verilmesi gerekmektedir.

4- Diplomatik, Ulusal Güvenlik Amaçlı ve Avrupa Birliği Projeleri Kapsamında Yapılan Teslim veya Hizmetlerle İlgili Yüklenilen Vergiler

Diplomatik, ulusal güvenlik amaçlı ve Avrupa Birliği projeleri kapsamında yapılan teslim ve hizmetler tam istisna mahiyetinde olduğu için istisna uygulanan teslim ve hizmetler için yüklenilen KDV’nin indirim konusu yapılması, indirim konusu yapılamayan kısmın ise iade olarak talep edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi ve gereği rica olunur.

