

Sirküler Tarihi : 01.09.2006
Sirküler No : 2006/93

AVRUPA BİRLİĞİNCE VEYA TÜRKİYE İLE AVRUPA BİRLİĞİ TARAFINDAN MÜŞTEREKEN FİNANSE EDİLEN PROJELERDE ÖTV İADESİ

(3 Sıra No.lu Türkiye-Avrupa Birliği Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği)

Bilindiği gibi, Türkiye ile Avrupa Birliği arasında imzalanmış olan “Çerçeve Anlaşma”, 5303 sayılı Kanunla onaylanması uygun bulunduktan sonra, 2005/8636 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Çerçeve Anlaşma’nın 6’ncı maddesi ve İşbirliğinin Genel Esaslarına ilişkin Ek A metnin 8’inci maddesi vergi muafiyetlerine ilişkin hükümleri ihtiva etmektedir.

Anlaşmanın vergi muafiyetleri ile ilgili hükümlerinin uygulama usul ve esasları 1 Seri No.lu Türkiye-Avrupa Birliği Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği ile belirlenmiş olup, 2005/98 Sayılı Sirkülerimizde özet olarak açıklanmıştır. Anlaşma KDV, ÖTV, Damga Vergisi ve Veraset ve İntikal Vergisi istisnası öngörmektedir.

2006/56 sayılı Sirkülerimizle bilgilerinize sunulan 2 sıra no.lu Türkiye-Avrupa Birliği Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği ise, KDV yönünden mükellefiyeti bulunmayan Avrupa Topluluğu (AT) yüklenicilerine bu Anlaşma kapsamında satın aldıkları mal, hizmet ve işlerle ilgili olarak ödedikleri KDV’nin iadesine ilişkin usul ve esasları düzenlemektedir.

Bu Sirkülerimiz ekinde bilgilerinize sunulan 3 sıra no.lu Türkiye-Avrupa Birliği Çerçeve Anlaşması Genel Tebliğinde ise, AT yüklenicilerinin AT sözleşmesi kapsamında tedarik ettikleri mal, hizmet ve işlerle ilgili olarak ödedikleri ÖTV’nin iadesine ilişkin usul ve esaslar açıklanmaktadır.

Saygılarımızla.

TÜRKİYE – AVRUPA BİRLİĞİ ÇERÇEVE ANLAŞMASI GENEL TEBLİĞİ
(SIRA NO: 3)
(RG.29.08.2006 – 26274)

Avrupa Birliği (AB) ve Türkiye arasında, AB'nin finanse ettiği ya da Türkiye-AB ortak finansmanı ile yürütülen projeler, faaliyetler ve eylemler çerçevesinde yapılan mal ve hizmet alımları, işler ve işlemlere ilişkin Türkiye ile AB arasındaki idari işbirliğine dair kuralların ortaya konulması amacıyla imzalanan Türkiye Cumhuriyeti ile AB arasındaki mali işbirliği çerçevesinde temin edilecek mali yardımların uygulanmasına ilişkin "Çerçeve Anlaşma", Türkiye Büyük Millet Meclisi tarafından, 26/2/2005 tarih ve 25739 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 22/2/2005 tarih ve 5303 sayılı Kanunla onaylanması uygun bulunmuş, Bakanlar Kurulunca 17/3/2005 tarih ve 2005/8636 sayılı Kararla onaylanmak suretiyle 15/4/2005 tarih ve 25787 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Çerçeve Anlaşmanın eki "İşbirliğinin Genel Esasları" başlıklı EK A metnin 8/5 inci maddesinde Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) istisnasına ilişkin hükme yer verilmiştir. Ayrıca söz konusu istisna ve yapılacak iadenin uygulama usul ve esasları ise, 1 Sıra No'lu Türkiye-Avrupa Birliği Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği¹ nin "III-Özel Tüketim Vergisi İstisnasının Uygulanması" başlıklı bölümünde belirlenmiştir.

Bu tebliğde, Avrupa Topluluğu (AT) yüklenicilerine AT sözleşmesi kapsamında tedarik ettikleri mallar ve/veya hizmetler ve/veya işler ile bağlantılı harcamaları nedeniyle ödedikleri özel tüketim vergilerinin iadesine ilişkin 1 Sıra No'lu Türkiye-Avrupa Birliği Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği'nde yer alan usul ve esaslara ilave olarak yapılan açıklamalar ile iadeye ilişkin vergi dairesince yapılacak iş ve işlemlere yönelik açıklamalara yer verilmiştir.

I. AT Yüklenicileri Tarafından Ödenen Özel Tüketim Vergisinin İadesi

AT yüklenicileri, Çerçeve Anlaşma kapsamında olup, bu Anlaşmanın vergi muafiyetlerine ilişkin hükümlerinin uygulanmaya başlanmış sayıldığı 10 Eylül 2000 tarihinden sonra imzalanan ve sonuçlanan veya halen devam eden AT sözleşmeleri kapsamında tedarik ettikleri mallar ve/veya sunulan hizmetler ve/veya yaptırdıkları işler nedeniyle ödedikleri özel tüketim vergilerini, aşağıdaki usul ve esaslara uygun olarak iade alabileceklerdir.

1. Katma Değer Vergisi İstisna Sertifikası Almış Bulunan AT Yüklenicileri

Daha önce AT sözleşmesi kapsamındaki mal ve hizmet alımları ve işlerinin katma değer vergisinden istisna tutulması için Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığından Katma Değer Vergisi (KDV) İstisna Sertifikası almış bulunan AT yüklenicileri, AT sözleşmesi kapsamındaki harcamaları dolayısıyla ödedikleri özel tüketim vergilerini bu Tebliğin I/3 üncü bölümünde belirtilen belgelerle birlikte, iş ya da ikametgah adreslerinin bulunduğu ildeki ekli listede yer alan vergi dairesine başvurarak iade alabileceklerdir. İş ya da ikametgah adresleri Türkiye'de bulunmayan AT yüklenicileri ise, iade talepleri için ekli listede isimleri belirtilen vergi dairelerinden herhangi birine başvurabileceklerdir.

2. Katma Değer Vergisi İstisna Sertifikası Almamış Bulunan AT Yüklenicileri

Daha önceden Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığından KDV İstisna Sertifikası almamış olan AT yüklenicilerinin, öncelikle, Avrupa Birliği ya da Türkiye-Avrupa Birliği ortak finansmanı ile yürütülen projeler, faaliyetler ve eylemlerle ilgili olarak imzalanan sözleşmenin; Çerçeve Anlaşma kapsamında olan bir AT sözleşmesi, kendilerinin de AT yüklenicisi olduğunu teyit etmeleri zorunludur. Bunun için AT yüklenicilerinin, başvuru taleplerini içeren dilekçe, sözleşme makamınca onaylı 1 Sıra No'lu Türkiye-Avrupa Birliği Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği ekinde yer alan EK-1 Bilgi Formu ve sözleşmenin kendilerince tasdikli bir örneği ile birlikte Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığına müracaat etmeleri gerekmektedir.

Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığına müracaat eden yüklenicilere, müracaatlarının uygun bulunması halinde, yapmış oldukları sözleşmenin Çerçeve Anlaşma kapsamına giren bir sözleşme olduğu, kendilerinin de bir AT yüklenicisi olduğunu belirtilen bir yazı verilecektir.

AT yüklenicileri, bu yazı ve bu Tebliğin I/3 üncü bölümünde belirtilen diğer belgelerle birlikte, iş ya da ikametgah adreslerinin bulunduğu ildeki ekli listede yer alan vergi dairesine başvurarak iade alabileceklerdir. İş ya da ikametgah adresleri Türkiye’de bulunmayan AT yüklenicileri ise, iade talepleri için ekli listede isimleri belirtilen vergi dairelerinden herhangi birine başvurabileceklerdir.

3. İade İçin İstenilen Belgeler

AT yüklenicileri;

- İade talep dilekçesi,
 - Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı’ndan alınan yazının veya KDV İstisna Sertifikasının tasdikli bir örneği,
 - Yararlanıcı veya sözleşme makamı tarafından onaylı ÖTV içeren mal alım listesi,
 - ÖTV içeren mal alımlarına ilişkin fatura veya benzeri evrakın aslı veya onaylı fotokopileri,
 - ÖTV içeren mal alımları içerisinde yer alan kendileri tarafından hesaplanmış iade edilecek ÖTV listesi,
- ile birlikte vergi dairesine iade için başvuracaklardır.

Hem yüklenici hem de yararlanıcı konumunda olan AT yüklenicileri, ÖTV içeren mal alım listesini sözleşme makamına, diğer AT yüklenicileri ise yalnızca yararlanıcıya onaylatacaklardır. Hem yüklenici hem de yararlanıcı konumunda olanlardan kasıt, sözleşme makamı ile imzaladığı AT sözleşmesini uygulayan, yürüten ve aynı zamanda da hibeden bizzat yararlananlardır.

Fatura veya benzeri evrakın fotokopilerinin verilmesi halinde, AT yüklenicisi tarafından bu fotokopilerin aslının aynısı olduğuna dair bir şerh verilerek, varsa kaşe tatbiki ve imzalanması suretiyle onaylanması gerekmektedir.

Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı’ndan alınan yazının veya KDV İstisna Sertifikasının örneği ise, aslı gösterilerek iade talep edilen vergi dairesince tasdik edilecektir.

Sözleşmesi devam eden AT yüklenicileri, ÖTV iade taleplerini üçer aylık dönemler itibarıyla yapacaklardır. Sözleşmesi sona eren AT yüklenicileri ise ÖTV iade taleplerini sözleşmenin tamamlandığı tarihten itibaren yapabileceklerdir.

II. Vergi Dairesince Yapılacak İşlemler

İlgili vergi dairesince, yukarıda belirtilen belgelerle birlikte müracaat eden AT yüklenicisine, öncelikle hiçbir vergi türünden mükellefiyet kaydı bulunmaması halinde potansiyel bir vergi kimlik numarası verilecektir. Eğer herhangi bir vergi türünden mükellefiyet kaydı varsa, buna ilişkin vergi kimlik numarasından iade dilekçesi kabul edilecektir.

ÖTV iade taleplerinde, nakden veya mahsuben yapılacak iadeler, 84 Seri No’lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin mal ihracından doğan katma değer vergisinin iadesindeki esaslar çerçevesinde işlem görecektir. İade için yeminli mali müşavir tasdik raporu ibraz edilen durumlarda da mal ihracı için öngörülen limitler geçerli olacaktır. AT yüklenicilerinin, bu tebliğin I/3 üncü bölümünde belirtilen belgelerin dışında belge ibraz etmelerine gerek bulunmamaktadır.

AT yüklenicileri tarafından iade talep dilekçesi ile birlikte ibraz edilen Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı’ndan alınan yazının veya KDV İstisna Sertifikasının örneği, aslı görülmek suretiyle Vergi Dairesi Müdürü veya yetkilendirdiği personel tarafından tasdik edilecektir.

Tebliğ olunur.

Ek-1: AT Yüklenicilerine Özel Tüketim Vergisi İadesini Yapmaya Yetkili Vergi Dairesi Müdürlükleri Listesi

¹ 20/5/2005 tarih ve 25820 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

**EK-1. AT Yüklencilerine Özel Tüketim Vergisi İadesini Yapmaya Yetkili Vergi Dairesi
Müdürlükleri Listesi**

Vergi Dairesinin Bulunduğu İl	Yetkili Vergi Dairesi Müdürlüğünün Adı
Adana	Yüreğir
Adıyaman	Adıyaman Merkez
Afyonkarahisar	Kocatepe
Ağrı	Ağrı
Aksaray	Aksaray
Amasya	Amasya
Ankara	Hitit
Antalya	Kalekapı
Ardahan	Ardahan
Artvin	Merkez
Aydın	Efeler
Balıkesir	Kurtdereli
Bartın	Merkez
Batman	Merkez
Bayburt	Bayburt
Bilecik	Bilecik
Bingöl	Bingöl
Bitlis	Merkez (Bitlis)
Bolu	Bolu
Burdur	Burdur
Bursa	Ertuğrulgazi
Çanakkale	Çanakkale
Çankırı	Çankırı
Çorum	Merkez
Denizli	Pamukkale
Diyarbakır	Süleyman Nazif
Düzce	Düzce
Edirne	Arda
Elazığ	Hazar
Erzincan	Fevzipaşa
Erzurum	Kazımkarabekir
Eskişehir	Battalgazi
Gaziantep	Gazikent
Giresun	Giresun
Gümüşhane	Gümüşhane
Hakkari	Merkez
Hatay	23 Temmuz
Iğdır	Iğdır
Isparta	Davraz
İstanbul	Beyoğlu
İzmir	Çakabey
Kahramanmaraş	Aslanbey
Karabük	Merkez Karabük
Karaman	Karaman
Kars	Kars
Kastamonu	Kastamonu
Kayseri	Erciyes
Kırıkkale	İrmak
Kırklareli	Merkez
Kırşehir	Kırşehir
Kilis	Kilis
Kocaeli	Tepecik
Konya	Selçuk

Kütahya	Çinili
Malatya	Fırat
Manisa	Mesir
Mardin	Merkez
Mersin	Uray
Muğla	Muğla
Muş	Muş
Nevşehir	Nevşehir
Niğde	Niğde
Ordu	Boztepe
Osmaniye	Osmaniye
Rize	Kaçkar
Sakarya	Ali Fuat Cebesoy
Samsun	19 Mayıs
Siirt	Siirt
Sinop	Sinop
Sivas	Kale
Şanlıurfa	Şehitlik
Şırnak	Şırnak
Tekirdağ	Namık Kemal
Tokat	Tokat (Merkez)
Trabzon	Hızırbey
Tunceli	Tunceli
Uşak	Uşak
Van	Merkez
Yalova	Yalova
Yozgat	(Merkez) Yozgat
Zonguldak	Uzunmehmet