

Sirküler Tarihi : 26.12.2006
Sirküler No : 2007/017

YABANCI DİPLOMASİ MENSUPLARINA YÖNELİK KDV İSTİSNASINDA YENİ USUL

(103 No.lu KDV Genel Tebliği)

Bilindiği üzere, DİPLOMATİK İSTİSNALAR başlığını taşıyan KDV Kanunu'nun 15'inci maddesi;

- Yabancı Devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilciliklerine ve konsolosluklarına,
- Bunların diplomatik haklara sahip mensuplarına

yapılan mal teslimlerinde ve hizmet ifalarında, karşılık olmak şartıyla, KDV istisnası uygulanmasını öngörmektedir.

Söz konusu istisna halen 60 no.lu KDV Genel Tebliği'nde belirtilen usullerle uygulanmaktadır. (Diplomatik istisna uygulamasında geniş açıklama için www.bdodenet.com.tr adresli web sitemizdeki KDV 5 isimli elektronik kitabımızın 15'inci maddeye ilişkin bölümüne bakınız.)

İlişikte örneği bulunan 103 no.lu KDV Genel Tebliği ile diplomasi **MENSUPLARINA** yönelik KDV istisnası uygulamasında değişikliğe gidilmiştir.

Buna göre Dışişleri Bakanlığı istisna kapsamında (KDV ödemeksizin) mal ve hizmet alma hakkı bulunan diplomasi mensubuna "KDV muafiyet kartı" ibaresini ve Dışişleri Bakanlığı'nın logosunu taşıyan bir **BANKA KARTI** verecek ve diplomasi mensubunun sadece bu banka kartı ile yaptığı mal ve hizmet alımlarında KDV istisnası uygulanacaktır. Alım bedelinin nakden çek ile havale yoluyla veya KDV muafiyet kartı dışındaki herhangi bir yolla ödenmesi halinde, istisna uygulanmayacaktır. (Akaryakıt, motorlu taşıt ve gayrimenkul alımlarında istisna uygulaması 60 no.lu Tebliğ'deki eski usule tabi olacaktır.)

KDV mükellefleri, diplomasi mensuplarına KDV'siz mal veya hizmet verebilmek için, tahsilatı söz konusu banka kartı ile yapmak yanında, diplomasi mensubundan yabancı misyon personeli kimlik kartının da ibrazını isteyecekler, düzenleyecekleri KDV'siz faturaya diplomasi mensubunun adını, soyadını, adresini, uyruğunu, banka kartının ve yabancı misyon personelinin kimlik kartının numarasını yazacaklardır.

Bu yeni uygulamaya ilişkin detay bilgiler ilişikteki 103 no.lu KDV Genel Tebliği'ndedir.

Saygılarımızla.

**“103 SERİ NO’LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ
(RG. 26.12.2006 – 26388)**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 15 inci 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 Bakanlığımız yetkili kılınmıştır.

Diplomatik temsilcilikler ve bunların mensuplarına yönelik istisna uygulaması karşılıklılık ilkesi çerçevesinde yürütülmekte, istisna uygulanacak ülkeler ile istisna kapsamına giren mal ve hizmetler Bakanlığımız ile Dışişleri Bakanlığı tarafından müştereken belirlenmektedir. Bu istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar 60 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde düzenlenmiş bulunmaktadır.

Yabancı ülkelerin Türkiye’deki diplomatik temsilcilikleri ve konsolosluklarının resmi alımlarında istisna uygulamasına 60 Seri No.lu KDV Genel Tebliğindeki açıklamalar çerçevesinde devam edilecektir. Ancak temsilcilik ve konsoloslukların sözü edilen Tebliğin (1) numaralı bölümünde belirtilen mensuplarına yapılacak teslimlerde istisna uygulamasının 1/1/2007 tarihinden geçerli olmak üzere aşağıdaki şekilde yürütülmesi uygun görülmüştür.

1/1/2007 tarihinden itibaren istisnadan faydalanacak diplomatik kuruluş ve konsolosluk mensuplarına Dışişleri Bakanlığınca bir banka kartı verilecektir. Bu kartta, Dışişleri Bakanlığının logosu ve "KDV Muafiyet Kartı" ibaresi yer alacaktır. İstisna kapsamındaki alışlar münhasıran bu kart kullanılarak yapılacak, mal bedelinin nakit, çek, havale diğer herhangi bir yolla ödenmesi halinde istisna uygulanmayacaktır. Diplomatik temsilcilik ve konsolosluk mensuplarına 1/1/2007 tarihinden itibaren 60 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde belirtilen istisna belgesi verilmeyecektir.

KDV istisnası sağlayan banka kartları, Türkiye’nin diplomatik temsilcilik mensuplarına bütün mal ve hizmetlerde KDV istisnası sağlayan ülkelerin, Türkiye’deki diplomatik misyon mensuplarına verilebilecektir. Türkiye’nin diplomatik temsilcilik mensuplarına mal ve hizmetler itibarıyla sınırlama getiren ülkelerin Türkiye’deki diplomatik misyon mensuplarına bu kart verilmeyecektir. Bunların başka bir şekilde diplomatik istisnadan faydalanması da mümkün bulunmamaktadır. Bu kartlar, ülkeler itibarıyla karşılıklılık ilkesine göre Dışişleri Bakanlığınca belirlenen limitler ihtiva edecektir. Bu limitler bir yıl içinde yapılan alımlar için geçerli olacak, yıl sonunda kullanılmayan miktar sıfırlanacaktır. Yıl içinde göreve başlayan misyon mensupları için de yıl sonuna kadar aynı limit geçerli olacaktır. Ülkeler itibarıyla belirlenen limitin dolması halinde banka kartının kullanıma kapatılması sağlanacaktır.

Bu kartlarla yapılacak her türlü mal ve hizmet alımı, tahrir yönteminin uygulandığı akaryakıt, motorlu taşıt ve taşınmazlar hariç olmak üzere istisna kapsamına girmektedir. Akaryakıt, motorlu taşıt ve taşınmaz alımlarında eskiden olduğu gibi tahrir yönteminin uygulanmasına devam edilecektir. Yabancı misyon mensuplarının telekomünikasyon, kablolu tv, elektrik, su, doğalgaz vb. ödemeleri banka kartının yanı sıra banka aracılığıyla da yapılabilecek, Dışişleri Bakanlığınca bu ödemelerin limitten düşülmesi sağlanacaktır.

Satıcılar KDV istisnası sağlayan banka kartının ibrazı üzerine alıcıdan yabancı misyon personeli kimlik kartının da ibrazını isteyeceklerdir. İstisna kapsamında satın alınmak istenilen mal ve hizmetler için düzenlenen faturada katma değer vergisi hesaplanmayacak ve alıcıdan tahsil edilmeyecektir. Bu satışlar için düzenlenen faturaya, alıcı adı ve adresinin yanı sıra uyuşu, KDV istisnası sağlayan banka kartının ve yabancı misyon personeli kimlik kartının numarası yazılacaktır. 60 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin bu Tebliğe aykırı hükümleri yürürlükten kaldırılmıştır.

Tebliğ olunur.”