

+

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Diplomatik İstisnalar

MADDE 15 : DİPLOMATİK İSTİSNALAR

MADDE METNİ :

"Madde 15 -1.Aşağıdaki teslim ve hizmetler vergiden müstesnadır.

a) Karşılıklı olmak kaydıyla, yabancı devletlerin Türkiye diplomatik temsilciliklerine, konsolosluklarına ve bunların diplomatik haklara sahip mensuplarına yapılan teslim ve hizmetler.

b) Uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlara ve bunların mensuplarına yapılan teslim ve hizmetler.

2. Bu istisnaların uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ile istisnanın uygulanacağı asgari miktarı tesbite Maliye ve Gümrük Bakanlığı yetkilidir."

MADDE İLE İLGİLİ GENEL TEBLİĞLER :

<u>Tebliğ No</u>	<u>Bölüm</u>
1	VI-D
6	-
10	-
12	-
13	-
20	-
24	J,K
28	A-3;B,C
31	C
33	C
34	B
36	D
39	I-A;II
40	B
43	B
52	-
58	C
60	-
67	-
73	7
82	2.3.1.
83	6
84	III – IV-2
89	C
103	-
113	D

+

+

MADDEYE İLİŞKİN YORUM VE AÇIKLAMALAR :

1. DİPLOMATİK İSTİSNANIN MAHİYETİ, UYGULANMASINA İLİŞKİN REJİM DEĞİŞİKLİKLERİ VE 1.1.2010 TARİHİNDEN İTİBAREN, 113 NO.LU TEBLİĞE GÖRE GEÇERLİ OLACAK YENİ REJİM :

15 inci maddede iki grup istisna yer almaktadır.

- Yabancı ülkelerin Türkiye'deki diplomatik kuruluşlarına ve bu kuruluşların mensuplarına yapılan teslim ve hizmetler, karşılıklı olmak kaydıyla KDV den müstesnadır. İstisnanın konuluş nedeni uluslararası teamüllerdir.
- Uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan kuruluşlara ve bu kuruluşların mensuplarına yapılan teslim ve hizmetler de KDV den müstesnadır. Bu hüküm KDV Kanunu'nun 19 uncu maddesi ile bağlantılıdır. Söz konusu maddeye göre uluslararası anlaşma hükümleri saklı kalmak kaydıyla, KDV Kanunu'nda yer almayan istisna hükümleri geçersiz olup, 15 inci maddenin 1/b bendindeki bu hüküm uluslararası anlaşma hükümlerinin saklılığını teyid eder mahiyettedir.

Her iki istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları tesbit ve istisnaya konu olabilecek asgari işlem bedelini belirleme konusunda Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Maliye Bakanlığı, son olarak çıkardığı 43 nolu Tebliğde diplomatik istisnayı yeniden düzenlemiş ve DAHA ÖNCEKİ TEBLİĞLERDE YER ALAN BU İSTİSNAYA İLİŞKİN HÜKÜMLERİN ÇOĞUNUN HÜKMÜ KALMAMIŞTIR.

Daha sonra 52 nolu Tebliğle yeni bir uygulamaya geçilmiş ve 43 nolu Tebliğin de geçerliği kalmamıştır. Bu sisteme göre, mal ve hizmet teslimleri KDV li olarak yapılmakta, KDV ye maruz kalan diplomatik kuruluşa veya diploması mensubuna verilen fatura incelenip ilgili defterdarlıkça onaylanarak satıcıya gönderilmekte, satıcı da onaylı olarak kendisine geri dönen fatura örneğine istinaden bu faturasındaki KDV tutarını, alıcının banka hesabına yatırıp, aynı meblağı KDV beyannamesinde indirim olarak göstermekteydi. İndirimle giderilememe halinde bu KDV ler, satıcıya vergi dairesince iade ediliyordu.

60 nolu KDV Genel Tebliği (RG 7.2.1997 - 22901) ile, diplomatik istisnanın uygulanış tarzı yeniden değiştirilmiş ve 103 no.lu Tebliğ ile diploması mensuplarına yönelik istisna uygulamasında usul değişikliğine gidilmiştir.

Başka bir anlatımla,

- 60 no.lu Tebliğ ile diplomatik kuruluşlara yapılan,
- 103 no.lu Tebliğ ile diploması mensuplarına yapılan

Teslim ve hizmetlerde KDV istisnasının nasıl uygulanacağı düzenlenmiştir.

113 no.lu Tebliğ'in D bölümünde, 103 no.lu Tebliğin 1.1.2010 tarihinden itibaren yürürlükten kalkacağı, istisnanın diploması mensuplarına yönelik uygulamasının 113 no.lu Tebliğ'e göre yapılacağı belirtilmiştir.

Yeni rejim, diploması mensubuna KDV'li olarak mal veya hizmet verilmesi, diploması mensubunun takvim yılının üçer aylık dönemleri itibarıyla verecekleri iade talep formlarına istinaden kendilerine vergi dairesince KDV iadesi yapılması esasına dayanmaktadır. Uygulama detayları 113 no.lu Tebliğ'in D bölümünde belirtilmiştir.

+

+

2. YABANCI ÜLKELERİN TÜRKİYE'DEKİ DİPLOMATİK KURULUŞLARINA VE BU KURULUŞLARIN MENSUPLARINA YAPILAN TESLİM VE HİZMETLERDE KDV İSTİSNASI UYGULAMASI :

2.1. Diplomatik Kuruluşlara Yönelik Uygulama :

60 no.lu KDV Genel Tebliği ile hem diplomatik kuruluşlara hem de diplomasi mensuplarına yönelik yeni bir rejim ortaya konmuştu.

Daha sonra 113 no.lu Tebliğiyle 60 no.lu Tebliğdeki rejimin sadece diplomatik kuruluşlara yapılan teslim ve hizmetler açısından geçerli olacağı belirtilerek diplomasi mensupları için farklı bir rejim yürürlüğe konulmuştur.

SADECE DİPLOMATİK KURULUŞLARA YAPILAN TESLİMLER AÇISINDAN GEÇERLİ BULUNAN 60 Nolu KDV Genel Tebliğinin metni şöyledir (113 no.lu Tebliğiyle 1.1.2010 tarihinden itibaren diplomasi mensuplarına yönelik olarak getirilen yeni rejim aşağıdaki 2.2. no.lu bölümde açıklanmıştır.) :

" Katma Değer Vergisi Genel Tebliği Seri No : 60

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 15. maddesinin 2. fıkrası hükmünün Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak, diplomatik istisna uygulamasına ilişkin usul ve esaslar aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir.

1. Diplomatik İstisnadan Yararlanacak Alıcılar :

İstisnadan Türkiye Cumhuriyeti'nin taraf olduğu anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri, konsoloslukları ile bunların diplomatik statüye haiz bulunan diplomatik misyon şefleri, diplomasi memurları, konsolosluklarda görevli misyon şefleri, meslektan konsolosluk memurları faydalanabileceklerdir.

Karşılıklılık ilkesi çerçevesinde, servis pasaportu hamili olan ve Dışişleri Bakanlığınca II. sınıf kimlik kartı verilen teknik ve idari personel de diplomatik istisnadan yararlanabilecektir.

2. Diplomatik İstisna Uygulanacak Ülkeler İle Mal ve Hizmetler :

İstisna uygulanacak ülkeler ile istisna kapsamına girecek mal ve hizmetler Dışişleri ve Maliye Bakanlıklarınca müştereken belirlenecek ve Dışişleri Bakanlığınca, temsilciliklere istisnadan faydalanacakları mal ve hizmetleri gösteren bir belge verilecektir.

Ancak, akaryakıt teslimleri için bu Tebliğde öngörülen usul ve esaslar geçerli değildir.

3. Diplomatik İstisna Kapsamında Satış Yapabilecek Satıcılar :

Gerçek usulde vergilendirilen katma değer vergisi mükelleflerinin tamamı 1 Temmuz 1997 tarihine kadar istisna kapsamında satış yapabileceklerdir.

Ancak, 1 Temmuz 1997 tarihinden itibaren ise diplomatik istisna kapsamındaki satışların, sadece vergi dairelerinden izin almış gerçek usulde katma değer vergisi mükellefleri tarafından yapılması gerekmektedir. (Daha sonra bu izin gereği 67 nolu Tebliğiyle yürürlükten kaldırılmıştır.)

4. Diplomatik İstisnadan Faydalanacak Asgari Tutar :

Karşılıklılık ilkesi çerçevesinde asgari harcama limitleri Dışişleri Bakanlığınca belirlenecek ve bu miktar istisna belgesinde belirtilecektir.

5. Diplomatik İstisna Uygulaması :

Diplomatik istisna kapsamında yapılacak mal ve hizmet alımları, söz konusu istisna belgesine dayanılarak katma değer vergisiz olarak yapılacaktır. Dolayısıyla satıcılar tarafından kendilerine ibraz edilen istisna belgeleri incelenerek, satın alınmak istenilen mal ve hizmetlerin istisna kapsamına girip girmediği tespit edilecek, kapsama giren mal ve hizmetlerin satışında düzenlenen faturada katma değer vergisi hesaplanmayacak ve alıcıdan tahsil edilmeyecektir. Bu satışlar için düzenlenen faturaya, alıcı adı ve adresinin yanısıra uyruğu, belgenin tarih ve numarası ile kimlik kartının numarası yazılacaktır.

+

+

6. Diplomatik İstisna Kapsamındaki Satışın Beyanı ile İndirilemeyen Verginin Satıcıya İadesi :

Diplomatik istisna kapsamında işlem yapan satıcıların beyanı ve indirilemeyen vergilerin iadesine ilişkin işlemlerde, daha önce 43 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin B/6. bölümünde yapılan açıklamalar esas alınacaktır.

Ancak, diplomatik istisna kapsamında işlem yapan mükellefler, katma değer vergisi bayannamelerine temsilcilik ve mensuplarına katma değer vergisi hesaplamadan düzenledikleri faturaların fotokopilerini veya bu faturalara ait listeyi eklemeleri gerekmektedir.

7. Yürürlük :

Bu Tebliğle öngörülen diplomatik temsilcilik ve mensuplarınca katma değer vergisi ödenmeksizin mal ve hizmet alımı yapılması şeklindeki diplomatik istisna uygulamasına, Tebliğin yayını tarihinden itibaren başlanacaktır.

Diğer taraftan, diplomatik temsilcilik ve mensuplarınca katma değer vergisi ödemek ve daha sonra kendilerine iade edilmek şeklinde uygulanan 52 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde belirlenen usul ve esasların bu tebliğin yayımı tarihine kadar yapılan mal ve hizmet alımları için uygulamasına devam edilecektir. "

Hollanda Büyükelçiliği Ankara Binası tadilatı ile ilgili olarak İstanbul Defterdarlığı tarafından verilen 01.03.2002 tarih ve 1115 sayılı Muktezasının aşağıdaki bölümü, uygulama esaslarını yansıtmaktadır :

- "1- Hollanda Büyükelçiliğine yapılacak tadilat dekorasyon işinin KDV Kanunu'nun 15 inci madde hükümlerine göre istisna kapsamına girebilmesi için Hollanda Büyükelçiliğinin Dış İşleri Bakanlığı'ndan alınmış istisna belgesinin bulunması ve bu belgede tadilat ve dekorasyon işinin de KDV'den istisna olduğunun belirtilmiş olması gerekmektedir.*
- 2- Hollanda Büyükelçiliğine istisna kapsamında yapacağınız taahhüt işleri ile ilgili mal ve hizmet alımlarınız için yüklendiğiniz KDV'nin indirim konusu yapılamaması halinde tarafınıza iadesi mümkün bulunmaktadır.*
- 3- Taahhüt işlerinde, vergiyi doğuran olay düzenlenen hak ediş belgesinin, bu işi yaptıran makam tarafından onaylanmasıyla meydana geleceğinden iade talebinin de vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği dönemde yapılması gerekmektedir.*

Ancak, Kanunun 15 inci maddesi kapsamında vergiden müstesna olunan işlemlere ilişkin olarak fatura ve benzeri belgelerle yapılan beyandan sonra, bu işlemlerle ilgili yüklenilen vergilerin ortaya çıkması halinde indirimle giderilmeyen kısmın iadesi de mümkün bulunmaktadır.
- 4- Teminat ve inceleme raporu aranmaksızın yapılacak nakden ve mahsuben iade tutarı 200.000.000 TL olup dönem itibarıyla 200.000.000 TL'ni aşan nakden ve mahsuben iade taleplerinde inceleme raporu veya teminat aranılacaktır. YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile iade alma hakkı bulunmaktadır."*

Yukarıdaki açıklamalarımızdan anlaşılacağı üzere konsolosluklara ve diplomatik temsilciliklere ve diplomatlara, bu madde kapsamında KDV'siz mal veya hizmet verilebilmesi için bu mal veya hizmetin "İSTISNA BELGESİ" kapsamında olması gerekir.

Bir iş hanındaki katlardan birini kiralamış olan konsolosluğa kesilen kira, elektrik ve gaz faturalarında, bu mal ve hizmetler istisna belgesinde yazılı olduğu için KDV istisnası uygulanmasında tereddüt duyulmamış fakat aynı anda konsolosluk otolarına verilen otopark ve oto yıkama hizmetlerinin istisna kapsamında olup olmadığı konusunda tereddüde düşülmüştür. Bu konuda Ulaştırma Vergi Dairesi Başkanlığı'nca verilen 8.6.2004 tarih ve 806 sayılı mukteza da;

"Buna göre, dilekçeniz ekinde sunmuş olduğunuz ve'nın İstanbul Başkonsolosluğu'na Dışişleri Bakanlığı tarafından verilen resmi alımlar için Katma Değer Vergisi Diplomatik İstisna Belgesi'nin istisna kapsamına giren

+

+

mal ve hizmetler bölümünde, söz konusu vereceğiniz otopark ve oto yıkama hizmetleri sayılmadığından Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1/1 maddesi gereğince katma değer vergisine tabi olacaktır."denilmiştir.

2.2. Diplomasi Mensuplarına Yönelik Uygulama :

1.1.2007 tarihine kadar 60 no.lu Tebliğ kapsamında yürütülen, diplomasi mensuplarına yönelik KDV istisnası uygulaması 103 no.lu Tebliğ ile farklılaştırılmış dolayısıyla bu tarihten itibaren 60 no.lu Tebliğ sadece diplomatik kuruluşlara yönelik istisna ile sınırlı hale gelmiştir.

Diplomasi mensuplarına yönelik istisna uygulaması 103 no.lu Tebliğe göre 1.1.2007 tarihinden 1.1.2010 tarihine kadar yürütülmüş, 113 no.lu Tebliğ ile 103 no.lu Tebliğ ile 1.1.2010 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır.

1.1.2010'dan itibaren diplomasi mensupları için yürürlüğe konulan yeni rejimi açıklayan 113 no.lu Tebliği D bölümü aşağıda sunulmuştur.

"D- DİPLOMATİK İSTİSNA

1. Kapsam

KDV Kanununun;

-15/1-a maddesiyle, karşılıklı olmak kaydıyla, yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilciliklerine, konsolosluklarına ve bunların diplomatik haklara sahip mensuplarına yapılan teslim ve hizmetler,

-15/1-b maddesiyle de uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlara ve bunların mensuplarına yapılan teslim ve hizmetler

KDV'den istisna edilmiş, bu istisnaların uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ile istisnanın uygulanacağı asgari miktarların tespitine Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Bu hükümler uyarınca; karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilciliklerine, konsoloslukları ile uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlara yapılan teslim ve hizmetlere 60 Seri No.lu KDV Genel Tebliğindeki, bunların vergi muafiyetine sahip mensuplarına yapılan teslim ve hizmetlere ise 103 Seri No.lu KDV Genel Tebliğindeki düzenlemelere göre KDV istisnası uygulanmaktadır.

1/1/2010 tarihinden itibaren 103 Seri No.lu KDV Genel Tebliği yürürlükten kaldırılmış olup, KDV Kanununun 15 inci maddesi ile Bakanlığımıza tanınan yetkiye dayanarak ve bu tarihten geçerli olmak üzere;

-Karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilik ve konsoloslukların **vergi muafiyetine sahip** diplomatik **misyon şefleri**, diplomasi **memurları**, konsolosluklarda görevli misyon **şefleri**, meslekten konsolosluk **memurlarına**,

-Karşılıklı olmak kaydıyla servis pasaportu hamili olan ve Dışişleri Bakanlığınca II. sınıf kimlik kartı verilen **teknik ve idari personel ile**

-Türkiye Cumhuriyeti'nin taraf olduğu uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşların **mensuplarına**

yapılan ve bedeli KDV dahil en az 50 TL olan (elektrik, su ve telekomünikasyon harcamalarında 50 TL şartı aranmaz) teslim ve hizmetlere, KDV Kanununun 15 inci maddesinde yer alan istisna aşağıdaki usul ve esaslar çerçevesinde uygulanacaktır.

Dışişleri Bakanlığı, karşılıklılık ilkesini gözeterek, her ülke itibarıyla geçerli olacak yıllık kişisel harcamaların üst sınırı ile Türkiye Cumhuriyeti misyon mensuplarına kişisel mal ve hizmet alımlarında 50 TL'den yüksek alt limit uygulayan ülke temsilcilik mensupları için alt sınırı tespit edecek ve bu miktarı ilgili temsilciliğe bildirecektir. Dışişleri Bakanlığı, bu tespiti uluslararası kuruluşların vergi muafiyetine haiz mensupları için de yapacaktır. Dışişleri Bakanlığı tarafından bu bilgiler ülke/uluslararası kuruluş ve kişi bazında Gelir İdaresi Başkanlığına da iletilecektir. Bu bilgilerde herhangi bir değişiklik olması halinde bu değişiklikler, Dışişleri Bakanlığı tarafından, uygulamanın aksamasına neden olmayacak bir sürede Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilecektir.

2. Diplomatik İstisna Kapsamındaki Teslim ve Hizmetler

Türkiye'deki diplomatik misyonlar ve konsolosluklar ile uluslararası kuruluşların vergi muafiyetine sahip mensupları, KDV'ye tabi her türlü mal ve hizmeti **KDV ödeyerek satın alacaklardır**.

+

+

Bu çerçevede, diplomatik misyonlar ve konsolosluklar ile uluslararası kuruluşların vergi muafiyetine sahip mensuplarına satış yapan **KDV mükellefleri, düzenledikleri fatura ve benzeri belgelerde (fatura düzenleme sınırının altında kalsa bile bu kapsamdaki satışları için fatura düzenlenmesi gerekmektedir) yabancı misyona tabi kişinin adı-soyadını, Dışişleri Bakanlığınca düzenlenen yabancı misyon personel kimlik kartının numarasını veya yabancılara mahsus kimlik numarasını yazacaklardır.** Bu bilgilerin yer almadığı fatura ve benzeri belgeler iade talebine konu olmayacaktır. Ancak elektrik, su ve telekomünikasyon harcamalarına ait belgelerde yabancı misyon personel kimlik kartının numarası veya yabancılara mahsus kimlik numarası aranılmayacaktır.

Bu fatura ve benzeri belgelerde teslim ve hizmet bedeline ait hesaplanan ve usulü dairesinde gösterilen KDV alıcıdan tahsil edilecektir.

Akaryakıt, doğalgaz, motorlu taşıt ve taşınmaz alımlarında ise eskiden olduğu gibi takrir yönteminin uygulanmasına devam edilecektir.

Öte yandan, **diplomatik misyonlar ve konsolosluklar ile uluslararası kuruluşların resmi alımlarında KDV istisna uygulaması için 60 Seri No.lu KDV Genel Tebliğindeki düzenlemeler geçerli olduğundan,** söz konusu misyonların resmi mal ve hizmet alımlarında istisnadan yararlanmaları amacıyla Dışişleri Bakanlığınca düzenlenen “Katma Değer Vergisi ve Özel İletişim Vergisi Diplomatik İstisna Belgesi” ile yaptıkları alışverişlere ilişkin mevcut uygulamaya devam edilecektir.

3. İade Uygulaması

Diplomatik misyonlar ve konsolosluklar ile uluslararası kuruluşların mensuplarından bedeli KDV dahil en az 50 TL (veya karşılıklılık ilkesi çerçevesinde tespit edilen daha yüksek alt limit) olan mal ve hizmetlere ait alış sırasında ödedikleri KDV'nin iadesini talep edenler; içinde bulundukları takvim yılının üçer aylık dönemleri itibarıyla gerçekleşen harcamalarına ait fatura ve benzeri belgeleri, Dışişleri Bakanlığı ile Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitelerinde örneği yer alan bildirim formuna ekleyerek takip eden ayda mensup oldukları temsilciliğin belirleyeceği süre içinde bu temsilciliğe vereceklerdir. Elektrik, su ve telekomünikasyon harcamalarında bedel 50 TL'yi geçmese dahi bu harcamalara ilişkin belgeler bu bildirim formuna eklenecektir.

Diplomatik misyonlar ve konsolosluklar ile uluslararası kuruluşlar, mensuplarından aldıkları bu formları, aynı ayın sonuna kadar resmi bir yazı ekinde bulundukları yer Vergi Dairesi Başkanlığının, Vergi Dairesi Başkanlığı bulunmayan illerde Defterdarlığın yetkilendirdiği (Dışişleri Bakanlığı ile Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitelerinde belirtilen) vergi dairesine intikal ettireceklerdir. Diplomatik misyonlar ve konsolosluklar ile uluslararası kuruluşlar, bildirim formlarının vergi dairelerine zamanında verilebilmesine yönelik gerekli tedbirleri alacaklardır.

Formların, vergi dairesine öngörülen süre geçtikten sonra verilmesi/gönderilmesi halinde, değerlendirme ve iade işlemi bir sonraki üç aylık dönem itibarıyla yapılacaktır.

İçinde bulunulan yılın üç aylık bir döneminde mal ve hizmet alımlarına ait KDV'nin iadesi için form verilmediği veya bazı harcamalar verilen formlara dahil edilmediği taktirde, bu harcamaların cari yılı geçmemek kaydıyla izleyen dönemlerde verilecek formlara dahil edilmesi mümkündür.

Misyon mensubunun yıl içinde göreve başlaması halinde, yararlanacağı istisna tutarı göreve başladığı ay tam olarak dikkate alınarak kıst olarak hesaplanacaktır.

Örnek : A ülkesinin Ankara'daki Büyükelçiliğinde 2010 yılının Eylül ayında göreve başlayan ve karşılıklılık ilkesi çerçevesinde yıllık KDV dahil 24.000 Euro karşılığı TL tutarında KDV istisnasından yararlanabilecek bir diplomatın istisnadan faydalanan harcama limiti $(24.000 / 12 \times 4) = 8.000$ Euro karşılığı TL olacaktır.

4. Vergi Dairelerince Yapılacak İşlemler

Vergi dairesi, formu veren misyon için Dışişleri Bakanlığının karşılıklılık ilkesine göre belirlediği yıllık harcama sınırı çerçevesinde gerçekleşen mal ve hizmet alımları sırasında ödenen KDV'ye ilişkin fatura ve benzeri belgeleri, yukarıdaki hususlar çerçevesinde değerlendirecektir. Vergi dairesi iade işlemlerini, formların intikal ettiği tarihten itibaren en geç 30 gün içinde sonuçlandırarak, iade tutarını ilgili kişinin banka hesabına aktaracaktır.

+

+

Bildirime ekli fatura ve benzeri belgelerin sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge olduğu inceleme raporu ile tespit edilmişse, bu belgelerde gösterilen KDV tutarlarıyla sınırlı olmak üzere iade talebi yerine getirilmeyecektir.

İadenin ilgili olduğu yıl ile bir önceki yıl içinde haklarında sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlediği konusunda vergi inceleme raporu bulunanlardan alım yapılmışsa, bu satıcılardan alınan belgelerde gösterilen KDV tutarları ile sınırlı olmak üzere, iade talepleri yerine getirilmeyecek ve söz konusu belgelerin gerçek olup olmadığı 3 ay içinde vergi dairesince tespit edilecek ve olumlu sonuçlanması halinde iade yerine getirilecektir.

Bu durumlar, gerekçesiyle birlikte talep sahibine ve Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilecektir.”

Diplomatik istisna kapsamında yapılacak KDV iadelerine ilişkin detaylar 55 no.lu KDV Sirküleri'nde bu açıklamalar aşağıdaki metinle 60 nolu KDV sirkülerinde tekrarlanmıştır :

“3.5. Diplomatik İstisna

113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (D) bölümü gereğince diplomatik misyonlar ve konsolosluklar ile uluslararası kuruluşların mensuplarına KDV iadesi yapmaya;

Adana'da Yüreğir Vergi Dairesi Müdürlüğü,

Ankara'da Kavaklıdere Vergi Dairesi Müdürlüğü,

Antalya'da Üçkapılar Vergi Dairesi Müdürlüğü,

Çanakkale'de Çanakkale (Merkez) Vergi Dairesi Müdürlüğü,

Edirne'de Arda Vergi Dairesi Müdürlüğü,

Erzurum'da Aziziye Vergi Dairesi Müdürlüğü,

Gaziantep'de Şehitkamil Vergi Dairesi Müdürlüğü,

İstanbul'da Beyoğlu Vergi Dairesi Müdürlüğü,

İzmir'de Konak Vergi Dairesi Müdürlüğü,

Kars'da Kars (Merkez) Vergi Dairesi Müdürlüğü,

Kayseri'de Mimar Sinan Vergi Dairesi Müdürlüğü,

Mersin'de Uray Vergi Dairesi Müdürlüğü,

Trabzon'da Hızırbey Vergi Dairesi Müdürlüğü

yetkili olup, iadeye ilişkin başvuruların bu vergi dairelerine yapılması gerekmektedir.

113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (D) bölümü uyarınca Dışişleri Bakanlığının karşılıklılık ilkesini gözeterek, ülkeler itibariyle belirlediği yıllık harcama limitlerini gösteren bilgiler ile ilgililerin elektronik ortamda düzenledikleri vergi iade formları, diplomatik istisnadan doğan KDV iadelerini yapmaya yetkili vergi dairelerine, Başkanlığımız Uygulama ve Veri Yönetimi Daire Başkanlığı tarafından her üç aylık dönemin sonunda intikal ettirilecektir.

İade yapmaya yetkili vergi daireleri, elektronik ortamda kendilerine gelen bilgi ve formlarla kağıt ortamında alınan form ve diğer belgeleri karşılaştırmak suretiyle gerekli kontrolleri yapacaklardır.

+

+

İade yapmaya yetkili vergi daireleri, hak sahiplerinden, yabancı misyon personel kimlik kartı numarası veya yabancılara mahsus kimlik numarası dışında ayrıca vergi kimlik numarası istemeyeceklerdir.

İadeye esas olmak üzere vergi dairelerine ibraz edilecek elektrik, su, haberleşme, uçak bileti, eğitim vb. harcamalara ait fatura asıllarını ülkelerine de vermek/göndermek zorunda olan diplomatik misyon mensupları, söz konusu belgelerin aslı ile birlikte fotokopilerini de ibraz edebilecek, ilgili vergi dairesi, belgeler üzerinde gerekli kontrolü yaptıktan sonra fotokopi nüshasına "aslı gibidir" kaşesini tatbik etmek suretiyle asıl belgeleri ilgililere geri verecektir.

Diplomatik misyonlar ve konsolosluklar ile uluslararası kuruluşların mensuplarına mal tesliminde veya hizmet ifasında bulunan mükellefler, işlem bedeline bakılmaksızın 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğindeki açıklamalara uygun olarak ilgilinin adı soyadı ve kimlik numarasını da yazmak suretiyle fatura düzenleyeceklerdir. Bu zorunluluğa uymadığı tespit edilen mükellefler için 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre gerekli cezai işlemin yapılacağı tabiidir.

Öte yandan, iade hakkı sahibi yabancı misyon mensuplarının fatura yerine ödeme kaydedici cihaz fişi ibraz etmek suretiyle iade talebinde bulunması mümkün bulunmamaktadır.

İlgililer tarafından harcamalara ilişkin bildirim formları doldurulurken, birden fazla sayfadan oluşan faturaların birinci sayfadaki numarası tam olarak yazılacak, diğer sayfalara ait numaraların son üç hanesinin arasına "-" işareti konularak kaydedilebilecektir.

Sağlık harcamaları ve uçak bileti bedellerine ilişkin faturaların, iade hakkı sahibi yabancı misyonlar, konsolosluklar ile uluslararası kuruluşların vergi muafiyetine sahip mensuplarının eşleri adına düzenlenmesi halinde de iade taleplerinde kullanılması mümkündür. Dolayısıyla, misyon mensuplarının eşleri adına düzenlenen faturalar, karşılıklılık sağlanan teslim ve hizmet alımları itibarıyla, herhangi bir sınırlama olmaksızın, 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (D) bölümünde belirtilen esaslar çerçevesinde iade işlemlerine konu olabilecektir.

Yabancı misyonlar, konsolosluklar ile uluslararası kuruluşların mensupları tarafından iadesi talep edilen KDV tutarı, herhangi bir nedenle kısmen veya tamamen iade edilmediği takdirde, vergi dairesi bu durumu ivedilikle ilgiliye resmi yazı ile bildirecektir.

Görev sürelerini tamamlayarak iade talep dönemleri içinde ülkemizden ayrılacak yabancı misyon, iade formlarını, ayrıldığı tarih itibarıyla 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde belirtilen dönem ve sürelerle bağlı olmaksızın vergi dairesine verebilecek, ancak vergi dairesi bu talepleri ait olduğu döneme ilişkin diğer işlemlerle birlikte değerlendirecek, sonuçlandıracaktır. "

3. ULUSLARARASI ANLAŞMALAR UYARINCA İSTİSNA KAPSAMINDA YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER :

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 15 inci maddesinin 1/b bendinde, "*Uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlara ve bunların mensuplarına yapılan teslim ve hizmetler*" vergiden müstesna tutulmuştur.

Bu istisnanın uygulanması için karşılıklı olma şartı yoktur. KDV alınmamasını gerektiren bir uluslararası anlaşmanın mevcudiyeti gerekli ve yeterlidir. (Hangi anlaşmaların bu kapsamda bulunduğu dair bir listeye rastlanmamıştır.)

10 no.lu KDV Genel Tebliği'nin B bölümünde şu açıklamalara yer verilmiştir:

+

+

"Diğer taraftan, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun istisnaların sınırına ilişkin 19 uncu maddesinin 2 inci fıkrası uluslararası anlaşma hükümleriyle tanınmış olan istisna ve muafıkların bu Kanun hükümleriyle sınırlı olmaksızın uygulanacağı hükmünü amir bulunmaktadır. Bu nedenle uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan veya istisna uygulanan kuruluşlara bu kuruluşların resmi ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla yapılan teslim ve hizmetlerde katma değer vergisi istisnasının uygulanmasında 6 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Tebliğinde yer alan sınırlamalar ve usuller uygulanmayacaktır. Katma Değer Vergisi istisnasından yararlanmak isteyen uluslararası kuruluşlar, işlemi yapacak müesseseden, resmi ihtiyaçlarında kullanacakları mal ve hizmetlere katma değer vergisinin uygulanmamasını bir yazı ile talep edeceklerdir. Bu başvuruda, ilgili uluslararası anlaşmaya atıfta bulunmak suretiyle kuruluşlarının vergi muafiyetinden yararlandığı kaydedilecek, ayrıca resmi ihtiyaçları için talep ettikleri mal ve hizmetleri açıkça belirteceklerdir. Söz konusu yazıya istinaden mal teslim eden veya hizmet yapan kuruluşlar, faturalarında katma değer vergisini ayrıca göstermeyecekler, ancak bu kuruluş tarafından, kendilerine gönderilen yazıyı muhafaza edecekler ve bir inceleme talebinde ibraz edeceklerdir."

Konu ile ilgili olarak şu hususları ayrıca hatırlatmakta yarar görüyoruz:

- 15 inci maddenin 1/b bendi uygulamasında, yukarıdaki 2 no.lu bölümde belirttiğimiz sınır ve şartlar aranmamaktadır. Yani herhangi bir mal veya hizmet istisnaya konu olabilir ve herhangi bir KDV mükellefi bu istisnayı uygulayabilir.
- Hernekadar 10 no.lu Tebliğde, istisna kapsamında mal ve hizmet alımında bulunacak olanın anlaşmaya konu kuruluş olması ve malın bu kuruluşun resmi ihtiyaçları ile ilgili olması şartı aranıyor ise de madde metninde söz konusu kuruluşların mensuplarına yapılacak teslim ve hizmetlerin de istisna kapsamında işlem göreceği belirtilmiş olup, mensupların istisnadan istifade edebilmesinin bu konuda alınacak muhtezalar çerçevesinde mümkün olabileceği anlaşılmaktadır. (28 nolu Tebliğde bu kuruluşların mensuplarına da istisna kapsamında işlem yapılabileceği ima eden bir ifade var ise de mensuplara yapılacak KDV söz teslim ve hizmetlere ilişkin usul ve esaslar belirlenmemiştir)
- İstisna kapsamında işlem yapacak olan firmaların ilgili kuruluşlarca ibraz edilecek yazı ile yetinmeyip ayrıca bu kuruluşun istisna kapsamında işlem yaptırabileceklerine dair Bakanlık yazısı aramalarında yarar vardır.
- Kuzey Atlantik Andlaşması Teşkilatına veya onun namına 7/2864 Sayılı Kararnamede sayılan yetkili makamlara teslimde veya hizmette bulunan mükelleflerin istisna uygulamalarına ilişkin olarak 20, 24 ve 25 no.lu KDV Genel Tebliğlerinde özel düzenlemeler yapılmıştır.

Ancak daha sonra 73 no.lu KDV Genel Tebliğinin 7 no.lu bölümünde şu açıklamalara yer verilmiştir :

" 7. KUZEY ATLANTİK ANTLAŞMASI TEŞKİLATINA İŞ YAPAN MÜTEAHHİT VE SATICILARA YAPILACAK İADELER

Katma Değer Vergisi Kanununun 15/1-b maddesi hükmü kapsamında, Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatına veya onun namına 7/2864 sayılı Kararnamede belirtilen yetkili makamlara, resmi ihtiyaçlarında kullanacakları malların teslimi ve yapılan hizmetlerle ilgili katma değer vergisi iadelerinin, Bakanlığımızca belirlenen sınırı aşması halinde, inceleme için durumun Gelirler Genel Müdürlüğü'ne intikal ettirilmesi gerektiği yolundaki 25 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (6) (F) bölümündeki uygulama kaldırılmıştır. Dolayısıyla, belirtilen işlemlerden doğan katma değer vergisi iade incelemelerinde genel esaslar geçerli olacaktır.()*

Bu Tebliğin yayım tarihinden önceki dönemlere ait olup, bu tarihe kadar incelemeye gönderilmemiş iade taleplerine ait incelemeler genel hükümler çerçevesinde, incelemeye gönderilmiş olanlar ise inceleme elemanının görüşü doğrultusunda sonuçlandırılacaktır."

- Keza Türkiye ile ABD arasında Vergi Muafiyetleri Anlaşmasına dayalı istisna uygulamasına ilişkin esaslar 40 no.lu Tebliğde açıklanmıştır. Bu anlaşma kapsamında, KDV den müstesna mal ve hizmet alabilecek askeri üs ve makamlar ile özel firma ve kuruluşlar, 1997/4 nolu İç Genelgede belirtilmiştir.

(*)Bu talep, 429 nolu VUK Genel Tebliği'nin (2B) nolu ekinde yer alan internet ortamında gönderilecek form dilekçe ile yapılacaktır. Bu iade talebi için dilekçenin 4 nolu tablosunun 14. satırı kullanılacaktır.

+

+

- 2003/1 no.lu İKİLİ ve ÇOK TARAFLI ANLAŞMALAR İÇ GENELGESİNDE **Bakü-Tiflis-Ceyhan ham petrol boru hattı anlaşması** kapsamında uygulanacak KDV istisnasına ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

Konuyla ilgili olarak Gelirler Genel Müdürlüğü'nce verilmiş bulunan B.07.0.GEL.0.87/8742-45 sayılı muktezanın metni aydınlatıcı bulunarak aşağıda sunulmuştur:

"İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden; MEP Faaliyetleri kapsamında şirketiniz tarafından, İlk Kademe Alt Müteahhit sıfatını haiz ile "Ceyhan Deniz Terminali Muhtelif Binalar ile Muhtelif Altyapı ve Üstyapı İnşaat İşlerinin Anahtar Teslimi Usulde Yapılması" işi için sözleşme imzalandığı ve bu iş kapsamında katma değer vergisi istisnası sertifikası için özel talep edildiği anlaşılmaktadır.

4585 sayılı Kanun ile onaylanması uygun bulunan ve 10 Eylül 2000 tarih ve 24166 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2000/1127 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kabul edilerek yürürlüğe giren "Türkiye Cumhuriyeti, Azerbaycan Cumhuriyeti ve Gürcistan Arasında Petrolün Azerbaycan Cumhuriyeti, Gürcistan ve Türkiye Cumhuriyeti Ülkeleri Üzerinden, Bakü-Tiflis-Ceyhan Ana İhraç Boru Hattı Yoluyla Taşınmasına İlişkin Anlaşma"nın (Hükümetlerarası Anlaşma) 2 numaralı eki ve ayrılmaz parçası niteliği taşıyan "Türkiye Cumhuriyet Hükümeti ve MEP İştirakçileri Arasında Ev Sahibi Hükümet Anlaşması"nda (Ev Sahibi Hükümet Anlaşması) vergilemeye ilişkin düzenlemeler "Vergiler" başlıklı 9 uncu maddesinde yer almaktadır.

- "Müteahhit" doğrudan ya da dolaylı olarak, MEP İştirakçilerinin veya Bağlı Kuruluşlarının tamamına veya herhangi birini faydasına MEP sistemiyle ilgili mal, iş, hizmet yada teknoloji sağlayan herhangi bir kişi ve bu kişinin halefleri ve izin verilen devralanları anlamındadır. Kavram böyle mal, iş hizmet ya da teknoloji sağlayan bin menfaat sahibini, MEP İştirakçisinin bağlı kuruluşunu, taşıtıcıyı veya işletme şirketini de içerir, fakat MEP İştirakçisini içermez. Kavram başka bir kişinin çalışanı olarak rol oynayan bir gerçek kişiyi içermez.
- "İlk Kademe Alt-Müteahhit", tüm MEP iştirakçileri veya herhangi bir MEP iştirakçisi, bir inşaat müteahhidi, bir işletme şirketi veya birebir müteahhitle bir sözleşme veya anlaşma çerçevesinde MEP faaliyetlerine ilişkin mallar, işler, hizmetler veya teknoloji tedarik eden (birebir müteahhit dışında) herhangi bir müteahhit demektir.
- "İkinci Kademe Alt-Müteahhit", (İnşaat müteahhidi veya bire bir müteahhit dışında) bir ilk kademe alt-müteahhitle bir sözleşme veya anlaşmaya göre MEP faaliyetlerine ilişkin olarak mallar, işler, hizmetler veya teknoloji tedarik eden herhangi bir müteahhit demektir.

Katma değer vergisi ile ilgili düzenlemeler, ev sahibi hükümet anlaşmasının "KDV: Sertifikalar" başlıklı 9.8(i) maddesinde yer almaktadır. Bu maddede; MEP faaliyetlerine ilişkin olarak, her bir MEP iştirakçisi, inşaat müteahhidi, işletme şirketi, birebir müteahhit, ilk kademe alt müteahhit veya taşıtıcıya mal, iş, hizmet ve teknoloji sağlayan her tedarikçinin bu tedariklerinin KDV'ye tabi olmadığı hüküm altına alınmıştır.

Bu çerçevede, ikinci kademe alt müteahhidin MEP faaliyetlerine ilişkin olarak ilk kademe alt müteahhitlere sağladıkları mal, iş, hizmet veya teknoloji teslim ve ifaları katma değer vergisine tabi olmadığı gibi ikinci kademe alt müteahhitlerin katma değer vergisi istisna belgesine sahip olmaları halinde mal, iş hizmet veya teknoloji teslim ve ifalarına ilişkin alımları da katma değer vergisinden istisnadır. Buna göre Bakü-Tiflis-Ceyhan Ham Petrol Boru Hattı Projesi çerçevesinde, ilk kademe alt müteahhit sıfatını haiz ile MEP faaliyetlerine yönelik sözleşmeye istinaden iş yapması dolayısıyla ikinci kademe alt müteahhit olan şirketinizin, MEP faaliyetlerine ilişkin olmak kaydıyla, ev sahibi hükümet anlaşmasının yukarıda belirtilen 9.8(i) maddesi uyarınca, ikinci kademe alt müteahhitlere tanınan katma değer vergisi istisnasından yararlanacağı tabiidir. (*)

Şirketinizin sözü edilen istisnadan yararlanabilmesi için, ev sahibi hükümet anlaşmasını 9.8(i) bölümünde belirtilen belgelerle ve şirketinize hitaben düzenlenen iş bu özelge ile bağlı olduğunuz vergi dairesine başvurusu gerekmektedir. Vergi dairesince 30 günlük süre içerisinde şirketinize verilecek olan konuya ilişkin belge veya sertifikanın, sözleşme konusu çerçevesinde ve sözleşme süresi (18.08.2003-01.09.2004) içinde MEP faaliyetleri kapsamında muhatap olunan ilgililere ibraz edilmek suretiyle, KDV ödemeksizin mal, iş, teknoloji ve hizmet alımında bulunulması mümkündür."

(*)Bu talep, 429 nolu VUK Genel Tebliği'nin (2B) nolu ekinde yer alan internet ortamında gönderilecek form dilekçe ile yapılacaktır. Bu iade talebi için dilekçenin (bakü-tiflis-ceyhan boru hattı anlaşması kapsamında) 4 nolu tablonun 17. Satırında yer alan 314 nolu beyanname kodu kullanılacaktır.

+

+

GÜNEYDOĞU AVRUPA ÇOK ULUSLU BARIŞ GÜCÜ ANLAŞMASI İLE GÜNEYDOĞU AVRUPA ÇOKULUSLU BARIŞ GÜCÜ ANLAŞMASINA EK PROTOKOLÜ KAPSAMINDAKİ TESLİMLER(*) :

(*)Sözkonusu Anlaşmanın ve ek protokolün uygun bulunduğuna ilişkin Kanun, 01.08.1999 tarih ve 23773 sayılı resmi gazetede yayımlanmıştır.

Sözkonusu anlaşma kapsamında yapılacak olan iade talebi, 429 nolu VUK Genel Tebliği'nin (2B) nolu ekinde yer alan internet ortamında gönderilecek form dilekçe ile yapılacaktır. Bu iade talebi için dilekçenin 4 nolu tablosunun 15. Satırında yer alan 313 nolu beyanname kodu kullanılacaktır.

4. DİPLOMATİK İSTİSNA KAPSAMINDA YAPILAN İŞLEMLERE AİT KDV YÜKLENİMLERİNİN İNDİRİMİ VE İADESİ :

Diplomatik istisna kapsamında KDV siz olarak yapılan satışlar, KDV beyannamesinin ilgili tablosunda gösterilecektir.

Bu beyannameye ödenecek KDV çıkmıyorsa, (indirimle giderilememe hali varsa) ve mükellef isterse, tablodaki yüklenilen KDV satırını doldurmak suretiyle iade talebinde bulunabilir. İade tutarı 200 TL. yi geçmiyorsa, gerekli belgeleri vergi dairesine vererek nakden iadeyi alabilir. İade tutarı o ayda 200 TL.yi geçiyorsa, nakit iadeyi alabilmek için ya 200 TL. aşan kısım için teminat mektubu verilmesi, ya da incelemenin sonuçlanmasının beklenmesi gerekmektedir.

Mükellef iade hakkı bulunduğu halde bu hakkını devrolan KDV suretiyle kullanmak istiyorsa, tablodaki yüklenilen KDV satırını boş bırakır.

İade hakkının mahsup suretiyle kullanılması halinde teminata ve incelemeye sevk işlemine gerek kalmaz. Mahsup işlemi vergi dairesince yerine getirilir. Bu maddeden doğan alacağın kimlerin hangi borçlarına mahsup olacağı konusundaki kurallar 11,13,14,15 ve 29/2 nci maddeler kapsamında yapılacak tüm mahsuplar için aynıdır. **(32 no.lu maddenin sonundaki tabloya bakınız.)**

Mükellef iade talep etmek istiyorsa, iade miktarının nasıl tesbit edileceği sorunu ile karşılaşmaktadır.

58 nolu KDV Genel Tebliğinin C bölümünde, iade tutarının, işlem bedeli üzerinden hesaplanmayan (müşteriden tahsil edilmeyen) KDV ye eşit olabileceği belirtilmek suretiyle iade tutarının kolayca tesbiti mümkün kılınmıştır. Fakat daha sonra çıkarılan 60 nolu Tebliğde, 43 nolu Tebliğin B/6 bölümüne atıf yapılmıştır. Bunun anlamı, iade tutarının istisna işlemlerle ilgili olarak yüklenilen KDV ile sınırlı hale getirilmesidir. Bizim anlayışımıza göre, pratiklik ve sair açılardan, 58 nolu Tebliğle öngörülen uygulamanın sürdürülmesi isabetli olurdu.

İade alabilmek veya mahsup yaptırabilmek için hangi belgelerin ibraz edilmesi gerektiği konusu 53 nolu KDV Sirküleri ile 2010 başından itibaren değişime uğramıştır. 15 nci madde kapsamındaki istisna işlemleri nedeniyle KDV iadesi almak isteyenler, KDV beyannamesini iade talepli olarak düzenleyecekler, iade talebine konu ay ile ilgili indirilen KDV listesi ile KDV yüklenim listesini internet üzerinden Gelir İdaresi Başkanlığına gönderecekler ve bu kapsamdaki faturalarının listesini bir dilekçeye(*) eklemek suretiyle vergi dairesine başvuracaklardır.

()Bu talep, 429 nolu VUK Genel Tebliği'nin (2B) nolu ekinde yer alan internet ortamında gönderilecek form dilekçe ile yapılacaktır. Bu iade talebi için dilekçenin 4 nolu tablosunun 13. Satırında yer alan 312 ve 313 nolu beyanname kodları kullanılacaktır.*

5. DİPLOMATİK İSTİSNALAR İTHALATTA DA GEÇERLİDİR :

Sadece diplomatik istisna değil, diğer tüm KDV istisnalarında, istisnaya konu malın ithalinde KDV alınmaması gerekir.(KDVK Md.16/1-a)

Konu ile ilgili olarak İstanbul Defterdarlığı'nca verilen 12.01.2001 tarih ve 132 sayılı Mukteza şöyledir :

+

+

"Dilekçenizde, başkonsolosluğunuzda devam etmekte olan tadilat çalışmaları için Hollanda'dan muhtelif malzeme getirtildiği ve bunların gümrüklerden ithalleri anında KDV muafiyetinize rağmen anılan vergilerin tarh edildiği belirtilerek, ödenen bu KDV'lerin tarafınıza iadesi talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 15 inci maddesinin 1 inci fıkrasının (a) bendi ile "Karşılıklı olmak kaydıyla, yabancı devletlerin Türkiye'de diplomatik temsilciliklerine konsolosluklarına ve bunların diplomatik haklara sahip mensuplarına yapılan teslim ve hizmetler" istisna kapsamına alınmıştır.

Aynı Kanunun 16/1-a maddesi ile bu kanuna göre teslimleri katma değer vergisinden istisna edilen mal ve hizmetlerin ithalinin de katma değer vergisinden istisna olduğu belirtilmiştir.

Kanunun 48 inci maddesinde "ithal edilen eşya ile ilgili olarak, katma değer vergisinden müstesna olduğu halde yanlışlıkla alınan veya fazla alındığı anlaşılan katma değer vergisi, indirim hakkına sahip olmayan mükelleflere, Gümrük Kanununa göre iade olunur." hükmü yer almaktadır.

07.02.1997 tarih ve 22901 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 60 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile diplomatik istisna uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

"İstisnadan T.C. nin taraf olduğu anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri, konsoloslukları ile bunların diplomatik statüye haiz bulunan diplomatik misyon şefleri, meslekten konsolosluk memurları faydalanabileceklerdir.

İstisna uygulanacak ülkeler ile istisna kapsamına girecek mal ve hizmetler Dışişleri ve Maliye Bakanlıklarınca müştereken belirlenecek ve Dışişleri Bakanlığı'nca temsilciliklere istisnadan faydalanacakları mal ve hizmetleri gösteren bir belge verilecek" denilmektedir.

Buna göre, Dışişleri Bakanlığı'nca verilen söz konusu istisna belgesinde ithal ettiğiniz malzemelerin istisna kapsamında olduğunun belirtilmiş olması halinde gümrük müdürlüğüne yanlışlıkla ödenen KDV'nin tarafınıza ilgili gümrük müdürlüğünce Gümrük Kanunu hükümlerine göre iade edilmesi gerekmektedir.

+