

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Adana Vergi Dairesi Başkanlığı
(Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü)

Sayı :B.07.1.GİB.4.01.16.02/815

06.04.2009

Konu : AT Sözleşmesi kapsamında KDV İstisna Sertifikası düzenleme tarihinden önce proje katılımcıları adına THY'den alınan yurtiçi uçak biletleri için ödenen KDV'nin iadesi
Avrupa Birliği Çerçeve Anlaşması

.....

İlgi :2009 tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, T.C. Başbakanlık Devlet Planlama Teşkilatı'na bağlı Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı'na, 2008 Lifelong Learning Programme Leonardo da Vinci Hareketlilik Projeleri çerçevesinde Müdürlüğü olarak sunmuş olduğunuz "Zeytin İşleme Teknikleri" adlı projenin yapılan değerlendirme sonucunda hibe almaya hak kazandığı ve bu proje ile ilgili 20.01.2009 tarihi itibarıyla KDV istisna sertifikası alındığı açıklanarak, söz konusu sertifikanın düzenlenmesinden önceki tarihlerde proje kapsamında, proje katılımcılarınız adına Türk Hava Yollarından alınan yurtiçi uçak bedelleri için ödenen KDV'nin iadesini talep etmektesiniz.

Konu ile ilgili olarak, Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan alınan 25.03.2009 tarih ve B.07.1.GİB.0.09.89/8909-1-032676 sayılı yazıda;

“... ”

Türkiye ile Avrupa Birliği arasındaki mali işbirliğinin usul ve esaslarını düzenleyen ve 5303 sayılı Kanunla onaylanması uygun bulunan Çerçeve Anlaşmaya göre KDV istisnasına hak kazanan AT yüklenicilerine 1 Sıra No'lu Türkiye-Avrupa Birliği Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği uyarınca, Başkanlığımızca, AT sözleşmesi kapsamında yapacakları mal, hizmet alımı ve işlerin tedarikinde KDV istisnasından yararlanabilmeleri için AT sözleşmesinde yazılı bütçe ve süre ile sınırlı olarak KDV İstisna Sertifikası verilmektedir.

AT yüklenicileri, KDV İstisna Sertifikasında yazılı tutarı aşmamak üzere, sertifikada yazılı sözleşme süresi içerisinde AT sözleşmesi kapsamındaki mal, hizmet alımları ve tedarik ettikleri işler için KDV istisnasından yararlanabilmekte, sözleşmede yazılı tutarı aşan tutarlar ve sözleşme süresinin öncesinde ve sonrasında yaptıkları alımlar için istisnadan yararlanamamaktadır.

Dolayısıyla, sertifikada yazılı sözleşme süresi içerisinde yapılan alımlar için AT yüklenicilerinin, her halükarda KDV istisnasından yararlanması, istisna kapsamında olmasına rağmen KDV ödemeleri halinde de, durumlarına uygun olarak Türkiye-Avrupa Birliği Çerçeve Anlaşması Genel Tebliğlerinde belirlenen usul ve esaslara göre iade alımları mümkündür.

1 Sıra No'lu Türkiye-Avrupa Birliği Çerçeve Anlaşması Genel Tebliğinde;

“AT yüklenicileri, AT sözleşmesi kapsamında teslim edecekleri mallar veya sunacakları hizmetler veya yapacakları işler ile bağlantılı olarak temin edecekleri mal, hizmet ve işler için öncelikle tedarikçiler ile sözleşme yapacaklar ve bu sözleşmede, sözleşmeye konu mal, hizmet ve işlerin yüklenicisinin taraf olduğu AT sözleşmesi kapsamında olduğunun yararlanıcı tarafından onaylanması halinde bu mal teslimi, hizmet ifası ve işlere KDV uygulanmayacağını belirteceklerdir. Tedarikçi ancak, yararlanıcı tarafından onaylanmış yüklenici ile yaptığı sözleşmenin ve yüklenicide yer alan sertifikanın kendisine ibraz edilmesi halinde, söz konusu sözleşme ve sertifikanın birer örneğini almak ve düzenlediği fatura ve benzeri evrakta söz konusu sözleşmeye ve Çerçeve Anlaşmaya atıf yapmak suretiyle KDV hesaplanmayacaktır.(...) ”

Ancak, 2.000 YTL'nin altında yapılacak her bir alım için tedarikçi ile sözleşme yapmak ve yararlanıcı kuruma onaylatmak şartı aranmaksızın, sertifika ibrazı ile KDV istisnası kendiliğinden uygulanır.(...)

Bir AT yüklenicisi veya bu Anlaşmada öngörüldüğü şekilde muafiyete hak kazanan bir AT yüklenicisine mal teslim eden ve/veya hizmet sunan ve/veya iş yapan herhangi bir tedarikçi, bu Anlaşmada öngörüldüğü şekilde KDV'den muaf olarak teslim ettiği mallar veya sunduğu hizmetler veya yürüttüğü işlerle ilgili olarak yüklendiği katma değer vergisini diğer işlemleri için tahsil ettiği katma değer vergisinden indirme hakkına sahiptir.(...)

Bu düzenleme tam istisna mahiyetinde olduğundan istisna kapsamına giren teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenen vergiler, indirim yoluyla telafi edilememeleri halinde tedarikçilere/yüklenicilere nakden veya mahsuben iade edilebilecektir. Nakden veya mahsuben yapılacak iade işlemleri istisna kapsamındaki işlemlerin beyan edildiği dönem beyannameleri ile birlikte verilecek iade talep dilekçesine dayanılarak yapılacaktır. İade talebinde bulunacak tedarikçi/yükleniciler, iade talep dilekçesine indirilecek katma değer vergisi listesini (AT sözleşmesi kapsamında yapılan faaliyetler ve dışındakiler için ayrı ayrı), AT yüklenicisi iseler Katma Değer Vergisi İstisna Sertifikasının bir örneğini, Anlaşma kapsamındaki mal alım/satımı ile hizmet sunumu ve işlere ilişkin fatura ve belgelerin aslı veya fotokopilerini ve yüklenen katma değer vergisi tablosunu ekleyeceklerdir.” denilmektedir. Ayrıca, KDV yönünden mükellefiyeti bulunmayan AT yüklenicilerine bu Anlaşma kapsamında satın aldıkları mal, hizmet ve işlerle ilgili ödedikleri katma değer vergisinin iadesine ilişkin usul ve esaslar da 2 Sıra No’lu Türkiye-Avrupa Birliği Çerçeve Anlaşması Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Çerçeve Anlaşma kapsamındaki KDV İstisnasının süresinin başlamasında KDV İstisna Sertifikasının alınma tarihi değil, AT sözleşmesinin başlama süresi dikkate alınmakta olup, AT sözleşmesinin süresinin sona ermesi ile KDV istisnasının süresi de sona ermektedir.

Buna göre, söz konusu AT yüklenicisi kuruma sözleşme süresi içerisinde tedarikçiler tarafından temin edilen ve projede görevli şahıslar adına düzenlenen biletler gereğince yüklenen KDV’lerin iadesi için 1 ve 2 Sıra No’lu Türkiye Avrupa Birliği Çerçeve Anlaşması Genel Tebliğinde, Tebliğlerindeki usul ve esaslara uyulması ve istenilen belgelerin eksiksiz ibrazı halinde iadenin yapılması gerekmektedir.”denilmiştir.

Yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde proje katılımcılarınız adına THY’den alınan yurtiçi uçak biletleri için ödenen KDV’nin iadesi için KDV İstisna Sertifikanızın verildiği Vergi Dairesi Müdürlüğü’ne belgeleriniz ile birlikte müracaat etmeniz halinde iade işlemleriniz yerine getirilecektir.

Bilgilerinize arz ederim.

.....
Başkan a.
Gelir İdaresi Grup Müdürü