

AVRUPA BİRLİĞİ MALİ YARDIMLARI
VERGİ İSTİSNALARI
REHBERİ





**AVRUPA BİRLİĞİ
MALİ YARDIMLARI
VERGİ İSTİSNALARI
REHBERİ**

2012

Ayrıntılı Bilgi İçin
Vergi İletişim Merkezinin 444 0 189 numaralı telefon hattına
Başurabilirsiniz.

www.gib.gov.tr

Bu rehber, 08.05.2009 tarih ve 27222 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 1 Sıra No’lu Türkiye-Avrupa Birliği Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA) Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği hükümleri dikkate alınarak hazırlanmış olup, bu rehberin ve söz konusu Tebliğin elektronik kopyalarına www.gib.gov.tr internet sayfasından ulaşabilirsiniz.

Güncel mevzuat bilgilerine ücretsiz olarak ulaşmak için Başkanlığımızın internet sayfası aracılığıyla e-posta bilgilendirme hizmetine abone olabilirsiniz.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Daire Başkanlığı
Avrupa Birliği Müdürlüğü
Yayın No: 150

Nisan 2012

MÜKELLEF HAKLARI BİLDİRGESİ

Bu bildirge, Türk Gelir İdaresinin mükellef odaklı, kaliteli hizmet sunma anlayışı içerisinde, saygılı ve dürüst olma temel ilkesiyle çalışmaya, vergi ödemenin sadece bir yükümlülük değil vatandaş olma ve sorgulama hakkı olduğu bilinciyle kendisinden hizmet alan herkesi memnun etmeye ve sorunları çözmeye olan bağlılığını onaylar.

Bu nedenle;

- Açık, güvenilir, zamanında ve yeterli bilgi ile hizmet vereceğiz.
- Bilgi Edinme Hakkı Kanunu çerçevesinde öğrenmek istediğiniz her bilgi için doğru insanlarla temasa geçmeniz konusunda sizleri yönlendireceğiz.
- Vergi konusundaki gelişmeleri sürekli güncellenen internet sayfamızla ve basılı yayımlarla sizlere en kısa zamanda duyuracağız.
- Ücretsiz e-posta sistemimize kaydolmanız durumunda vergisel gelişmeleri kaynağından ve anında öğrenmiş olacaksınız.
- Şahsi ve gizli bilgilerinize saygılıyız. Bu bilgileri Vergi Usul Kanunu'nun öngördüğü haller dışında açıklamayacağız ve kullanmayacağız.
- Vergi ile ilgili yükümlülüklerinizin yerine getirilmesinde sizlere her türlü kolaylığı sağlayacağız.
- Yaptığımız işlemlerde ve gerçekleştirdiğimiz düzenlemelerde vergi kanunlarının adil, hukuksal, tarafsız ve rekabeti koruyucu bir şekilde uygulanmasını esas alacağız.
- Vergi incelemelerinde kanunları doğru, tarafsız ve tutarlı bir şekilde uygulayacağız. İncelemenin her aşamasında sizi bilgilendireceğiz.
- Şikayetlerinizi gerçek kimlik ve iletişim bilgilerinizle iletmeniz halinde, en kısa sürede sonuç ile beraber size döneceğiz.
- Sürekli olarak kendimizi yenileyecek, daha iyi hizmet sunmanın arayışı içinde olacağız.

MİSYONUMUZ

Toplumsal refahın artırılmasına destek sağlamak üzere yeterli geliri adalet, tarafsızlık, verimlilik ilkeleri çerçevesinde toplamak, vergi sisteminin basitleştirilmesi ve uyumun artırılmasına katkıda bulunmak ve mükellefe kaliteli hizmet sunmaktır.

VİZYONUMUZ

Her türlü ekonomik yapı ve aktiviteyi geliştiren, kavrayan; güvenilir, etkin, şeffaf, küresel boyutta öncü ve örnek bir idare olmaktır.

TEMEL DEĞERLERİMİZ

Güvenilirlik
Adalet
Tarafsızlık
Etkinlik (Hız, esneklik ve verimlilik)
Saydamlık
Sorumluluk Bilinci
Çözüm Odaklılık
Yetkinlik
Sürekli Gelişim
Katılımcılık

İÇİNDEKİLER

SUNUŞ

1. AVRUPA BİRLİĞİ MALİ YARDIMLARI (HİBELER)	1
2. KATILIM ÖNCESİ YARDIM ARACI (IPA) ÇERÇEVE ANLAŞMASININ KAPSAMI VE MEVZUAT.....	1
3. GENEL KURAL.....	2
3.1. Anlaşması Kapsamındaki Vergi İstisnaları Nelerdir?.....	2
4. TEMEL KAVRAMLAR ve KURUMLAR.....	3
4.1. Sözleşme Makamı	3
4.2. Avrupa Topluluğu (AT) Sözleşmesi	3
4.3. Avrupa Topluluğu (AT) Yüklenicisi.....	3
4.4. Tedarikçi	4
4.5. Tedarik Sözleşmesi	4
4.6. Hibe Yararlanıcısı.....	5
4.7. Hibe Yararlanıcısı Konumunda Olan AT Yüklenicisi	5
VERGİ İSTİSNALARININ UYGULANMASI	
5. İTHALAT İŞLEMLERİNDE VERGİ İSTİSNASI VE UYGULAMASI	6
5.1. Yapılacak İthalat İşleminde Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu Ödenecek midir?	7
5.2. KDV İstisna Sertifikasının İthalatta Kullanım Yetkisi	7
5.3. Türkiye’de Yerleşik Olmayanlara Ait Şahsi Eşyaların Durumu	8
6. KATMA DEĞER VERGİSİ İSTİSNASI VE UYGULAMASI.....	9
6.1. KDV İstisna Sertifikası Başvurusu Nereye Yapılacaktır?	9
6.2. KDV İstisna Sertifikası İçin Genel Olarak Hangi Belgeler İstenir?.....	10
6.2.1. AT Sözleşmesi Avrupa Komisyonu veya Türkiye Cumhuriyeti Sınırları Dışındaki Topluluk Ajansları ile İmzalanmışsa İstenilen Belgelerdeki Farklılıklar Nelerdir?	11
6.3. Eşleştirme Sözleşmelerinde KDV İstisnasından Yararlanmak İçin Yapılacak İşlemler.....	12
6.3.1. Eşleştirme Sözleşmelerinde Görevli Yerleşik Eşleştirme Danışmanı Asistanının Durumu	12
6.4. AT Sözleşmesindeki Değişikliklerde Yapılacak İşlemler Nelerdir?.....	12
6.5. Vergi Dairesi Başkanlığı’nca Yapılacak İşlemler Nelerdir?	14
6.6. Vergi Dairesi Müdürlüğü’nce Yapılacak İşlemler Nelerdir?	14
6.7. KDV İstisna Sertifikası Nasıl Kullanılacaktır?	15

6.7.1. 2.000 TL'nin Üstündeki Alımlarda	15
6.7.2. 2.000 TL'nin Altındaki Alımlarda	16
6.7.3. Bildirim Yapmamanın Cezası	17
6.8. İstisna Olmasına Rağmen Ödenen Katma Değer Vergisi'nin İadesi	18
6.8.1. KDV Mükellefi Olan AT Yüklenicisine KDV İadesi Nasıl Yapılır?	18
6.8.1.1. Süresi Devam Eden AT Sözleşmeleri Kapsamındaki İadeler.....	18
6.8.1.2. Süresi Sona Eren AT Sözleşmeleri Kapsamındaki İadeler	19
6.8.2. KDV Mükellefi Olmayan AT Yüklenicisine KDV İadesi Nasıl Yapılır?	19
6.8.2.1. Süresi Devam Eden AT Sözleşmeleri Kapsamındaki İadeler.....	19
6.8.2.2. Süresi Sona Eren AT Sözleşmeleri Kapsamındaki İadeler	21
6.8.3. KDV İadesi için Vergi Dairesi Müdürlüğü'nce Yapılacak İşlemler.....	21
6.9. KDV Açısından Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler ile İlgili Hususlar	22
7. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ İSTİSNASI VE UYGULAMASI	24
7.1. ÖTV Mükellefi Olmayanlardan Yapılan Alımlarda ÖTV İstisnası	24
7.2. ÖTV Mükellefi Olanlardan Yapılan Alımlarda ÖTV İstisnası	25
7.3. Özel Tüketim Vergisinin İadesi.....	25
7.3.1. KDV İstisna Sertifikası Almış AT Yüklenicisine ÖTV İadesi	25
7.3.2. KDV İstisna Sertifikası Almamış AT Yüklenicisine ÖTV İadesi	26
7.3.3. ÖTV İadesi için Vergi Dairesi Müdürlüğü'nce Yapılacak İşlemler.....	27
7.4. ÖTV Açısından Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler ile İlgili Hususlar	28
7.5. ÖTV İstisnasından Yararlanılarak İlk İktisabı Yapılan Araçların Üçüncü Kişilere Devrinde ÖTV Uygulaması	29
8. GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI VE UYGULAMASI.....	30
9. VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ İSTİSNASI VE UYGULAMASI.....	31
10. DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI VE UYGULAMASI.....	31
11. ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ İSTİSNASI VE UYGULAMASI	31
11.1. Ödenen Özel İletişim Vergisinin İadesi	32
11.2. Vergi Dairesi Müdürlüğü'nce Yapılacak İşlemler	33
12. MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ İSTİSNASI VE UYGULAMASI	33
12.1. Vergi Dairesi Müdürlüğü'nce Yapılacak İşlemler	34
13. SÖZLEŞME MAKAMLARININ YAPACAĞI İŞLEMLER	35
13.1. Türkiye'de Yerleşik Sözleşme Makamlarının Sorumluluğu	35

EKLER

EK-1/a: İthal Edilecek Mallara İlişkin Liste	37
EK-1/b: Taahhütname	38
EK-2: Vergi Dairesi Başkanlığı Kurulu İller Listesi	39
EK-3: KDV İstisna Sertifikası Örneği	40
EK-4/a: Katma Değer Vergisi İstisna Sertifikası Talep Dilekçesi (Gelir İdaresi Başkanlığı'na Yapılacak Başvurular için)	41
EK-4/b: Katma Değer Vergisi İstisna Sertifikası Talep Dilekçesi (Vergi Dairesi Başkanlığı'na Yapılacak Başvurular için)	42
EK-5: 5824 Sayılı Kanun'la Onaylanması Uygun Bulunan IPA Çerçeve Anlaşması Kapsamındaki Katma Değer Vergisi İstisnasından Yararlanmak İçin Avrupa Topluluğu (AT) Yüklenicisi ve Avrupa Topluluğu Sözleşmesi Hakkında Bilgi Formu	43
EK-6: KDV İstisna Sertifikası Bildirim Tablosu	44
EK-7: Avrupa Topluluğu (AT) Yüklenicileri Tarafından 2.000 TL'nin Üstünde Yapılan Alımlara İlişkin Üçer Aylık Bildirim Tablosu	45
EK-8: Avrupa Topluluğu (AT) Yüklenicileri Tarafından 2.000 TL'nin Altında Yapılan Alımlara İlişkin Üçer Aylık Bildirim Tablosu	46
EK-9: Katma Değer Vergisi (KDV) Mükellefi Olmayan Avrupa Topluluğu (AT) Yüklenicilerine KDV İadesine ve AT Yüklenicilerine Özel Tüketim Vergisi (ÖTV), Özel İletişim Vergisi (ÖİV) ve Motorlu Taşıtlar Vergisi (MTV) İadesi Yapmakla Yetkili Vergi Dairesi Müdürlükleri Listesi	47
EK-10: Avrupa Topluluğu (AT) Yüklenicisi Tarafından Yetkili Vergi Dairesi Müdürlüğüne Yapılacak Özel Tüketim Vergisi İade Başvurusunda İbraz Edilecek Doğrudan ÖTV Mükelleflerinden Yapılmayan Alımlarla İlgili Üçer Aylık Liste	49
EK-11: Avrupa Topluluğu (AT) Sözleşmesi Kapsamında Satın Alınan Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'na Tabi Araçlarla İlgili Sözleşme Makamından Alınacak Resmi Yazı Örneği	50
EK-12: Sözleşme Makamı tarafından Avrupa Topluluğu (AT) Yüklenicileri İle İmzalanan Ve Gelir İdaresi Başkanlığı'na Gönderilecek AT Sözleşmelerine Ait Bilgileri İhtiva Eden Liste	51
EK-13: Avrupa Topluluğu (AT) Yüklenicilerine ve Bunların Tedarikçilerine Yapılan KDV İadeleri İçin Hazırlanacak Form	52
EK-14: Avrupa Topluluğu (AT) Yüklenicilerine ve Bunların Tedarikçilerine Yapılan ÖTV İadeleri İçin Hazırlanacak Form	53

AVRUPA BİRLİĞİ MALİ YARDIMLARI KAPSAMINDA İLETİŞİM BİLGİLERİ

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI	54
VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIKLAR	54



SUNUŞ

Avrupa Birliği'nin aday ve potansiyel aday ÷lkelere ilişkin mali yardım mekanizması, Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA-Instrument for Pre-Accession Assistance) olarak yeniden düzenlenmiş ve tek bir hukuki çerçeve içerisine dâhil edilmiştir.

Bu rehber ile Türkiye ile Avrupa Birliği arasındaki mali işbirliği çerçevesinde Avrupa Birliği'nin 2007-2013 bütçe dönemine ilişkin mali yardımları için 11.07.2008 tarihinde Türkiye ile Avrupa Komisyonu arasında imzalanan, IPA Çerçeve Anlaşması'nın 26. maddesi ile hüküm altına alınan ve "1 Sıra No'lu Türkiye-Avrupa Birliği IPA Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği" ile usul ve esasları belirlenen vergi istisnaları konusunda gerek sözleşme makamlarının ve mali yardımlar kapsamında bu makamlar ile Avrupa Topluluğu Sözleşmesi imzalayan gerçek ve tüzel kişilerin ve gerekse vergi istisnalarına ilişkin iş ve işlemleri yürüten vergi idaresi çalışanlarının bilgilendirilmesi amaçlanmaktadır.

Avrupa Birliği mali yardımları çerçevesindeki vergi istisnalarına ilişkin iş ve işlemler, Başkanlığımız ve Vergi Dairesi Başkanlıkları bünyesinde kurulan Anlaşmalar Müdürlükleri aracılığı ile yerine getirilmektedir.

Anılan mevzuatın uygulanmasında başından beri emeği geçen yönetici ve çalışanlara teşekkür eder, bu çalışmanın tüm ilgililere yararlı olmasını temenni ederim.

Mehmet KILCI
Gelir İdaresi Başkanı

1- AVRUPA BİRLİĞİ MALİ YARDIMLARI (HİBELER)

Diğer aday ve potansiyel üye ülkelerde olduğu gibi Avrupa Birliği'ne üyelik yolunda olan Türkiye'ye yönelik olarak da Avrupa Birliği tarafından mali yardımlar yani hibeler verilmektedir.

Bu hibeler, yetkilendirilmiş olan ve Türkiye içinde ve dışında yerleşik sözleşme makamları aracılığı ile yapılan ilanlar çerçevesinde yapılan başvuruların kabul edilmesi ile başvuru yapan gerçek veya tüzel kişilere verilmektedir.

Hazırlanan projenin kabul edilmesi sonrasında proje kapsamında ve proje süresi ile sınırlı olmak şartı ile, verilen hibenin harcanmasında çeşitli vergi istisnaları mevcuttur.

Bu rehberin amacı, Avrupa Birliği tarafından verilen hibelere ilişkin olarak tanınan vergi istisnalarını ve bunlardan yararlanma yollarını genel hatları ile açıklamaktır.



2- KATILIM ÖNCESİ YARDIM ARACI (IPA) ÇERÇEVE ANLAŞMASININ KAPSAMI ve MEVZUAT

Avrupa Birliği'nin 2007-2013 bütçesinden verilen mali yardımlar kapsamında yetkilendirilmiş sözleşme makamları ile imzalanan sözleşmeler, Türkiye ile Avrupa Birliği arasında 11.07.2008 tarihinde imzalanan Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA) Çerçeve Anlaşması¹ kapsamındadır.

1 Sıra No'lu Türkiye- Avrupa Birliği IPA Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği² (Bundan sonra "Tebliğ" olarak anılacaktır) de bu sözleşmeler kapsamında yararlanılacak vergi istisnalarının usul ve esaslarını belirlemektedir.

1- 03.12.2008 tarih ve 5824 sayılı Kanun ile (07.12.2008 tarih ve 27077 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır) onaylanması uygun bulunan Anlaşma, 19.12.2008 tarih ve 2008/14450 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (24.12.2008 tarih ve 27090 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır) ekinde yayımlanmış ve 21.01.2009 tarih ve 2009/14614 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (10.02.2009 tarih ve 27137 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır) ile 24.12.2008 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2- 08.05.2009 tarih ve 27222 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

3- GENEL KURAL

IPA Çerçeve Anlaşması'nın 26. maddesinin ilk fıkrasına göre, Avrupa Birliği veya Türkiye ile Avrupa Birliği ortak katkısı ile finanse edilen sözleşmelerin uygulanması sırasında ortaya çıkabilecek vergiler, gümrük ve ithalat vergi ve yükleri ve/veya eş etkiye sahip vergiler, mali yardımlardan finanse edilmeyecektir.

3.1. Anlaşması Kapsamındaki Vergi İstisnaları Nelerdir?

- İthalat Vergileri
- Katma Değer Vergisi
- Özel Tüketim Vergisi
- Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi
- Veraset ve İntikal Vergisi
- Damga Vergisi ve Harçlar
- Özel İletişim Vergisi
- Motorlu Taşıtlar Vergisi



4- TEMEL KAVRAMLAR ve KURUMLAR

4.1. Sözleşme Makamı

Avrupa Komisyonu ile Avrupa Komisyonu tarafından Avrupa Birliği mali yardımlarını kullandırmakla görevlendirilen ve Avrupa Topluluğu (AT) Yüklenicisi ile AT Sözleşmesini imzalayan kurum veya kuruluşlardır.

Türkiye sınırları içinde yer alan bazı sözleşme makamları: Merkezi Finans ve İhale Birimi, Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı (Ulusal Ajans), Avrupa Komisyonu Türkiye Delegasyonu, TKDK (Tarım ve Kırsal Kalkınmayı Destekleme Kurumu), Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Avrupa Birliği Yatırımları Dairesi Başkanlığı, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı AB Koordinasyon Dairesi Başkanlığı, Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı vb.

Türkiye sınırları dışındaki bazı sözleşme makamları: Avrupa Birliği Komisyonu'nun çeşitli genel müdürlükleri, çeşitli Topluluk Ajansları, üye ülkelerde yerleşik ulusal ajanslar.

4.2. Avrupa Topluluğu (AT) Sözleşmesi

Avrupa Topluluğu veya Türkiye veya hibe yararlanıcısı tarafından imzalanan ve bir faaliyetin, muhtemel ortak finansmanını da içerecek şekilde, IPA çerçevesinde finanse edilmesini sağlayan yasal olarak bağlayıcılığı olan herhangi bir belgedir. Kısaca sözleşme makamı ile AT Yüklenicisi arasında projelerin finanse edilmesi için verilen hibeler ile ilgili olarak imzalanan sözleşmelerdir.

4.3. Avrupa Topluluğu (AT) Yüklenicisi

Mali yardımlar kapsamında hazırladığı projesi kabul edilen ve sözleşme makamı ile AT Sözleşmesi imzalayan gerçek veya tüzel kişidir. Ayrıca bir konsorsiyum veya ortak teşebbüsteki ortakları (sadece kendi payları oranında), yüklenicileri ve yerleşik eşleştirme danışmanları olarak bilinen katılım öncesi danışmanları da AT Yüklenicisi olarak kabul edilmektedir.

Örneğin; Berkay Deniz (Grup Anı), Badem Gözlüler Derneği, Pınarbaşı Belediyesi, Fırat Üniversitesi, ABC/VYZ Ltd. Şti. vb.)



4.4. Tedarikçi

AT Sözleşmesi kapsamında AT Yüklenicisine mal tedarik eden ve/veya hizmet sunan ve/veya iş yapan gerçek ya da tüzel kişilerdir. AT Yüklenicisi ile bir AT Sözleşmesi kapsamındaki mal, hizmet veya işleri temin etmek amacıyla tedarik sözleşmesi imzalayan gerçek veya tüzel kişilerin, tedarik sözleşmelerinde kendilerini farklı sıfatlarla nitelendirmeleri bunların “Tedarikçi” vasfını değiştirmez.

Örneğin; AT Yüklenicisi Tortum Eğitim ve Kültür Derneği'nin yürüttüğü AT Sözleşmesi kapsamında bedeli sözleşme bütçesinden karşılanan ve sözleşme süresi içinde temin edilen bilgisayar tedarik eden Aslan Ltd. Şti. isimli şirket tedarikçidir.

4.5. Tedarik Sözleşmesi

AT Yüklenicisi ile Tedarikçi arasında AT Sözleşmesi kapsamındaki mal, hizmet ve işlerin tedariki amacıyla imzalanan sözleşmelerdir. Bu sözleşmeye kişilerin veya başka mevzuatların verdiği adlar bu anlamda önemli değildir. Tedarik sözleşmesinin içeriği ve şekli konusunda herhangi bir kısıtlama söz konusu değildir. Ancak AT Yüklenicisi ile tedarikçi arasında düzenlenecek tedarik sözleşmesi, sözleşme taraflarının kimliklerini, sözleşmenin konusunu, bedelini ve dayanağı olduğu AT Sözleşmesini açıkça ihtiva etmeli ve Hibe Yararlanıcısının onayına yer verilmelidir.

Örneğin; AT Yüklenicisi ABC Vakfı ile tedarikçi D Şirketi arasında çeşitli kırtasiye malzemesi temini için serbest piyasa koşulları altında imzalanan ve hukuki olarak her iki tarafı da bağlayan sözleşme, tedarik sözleşmesi olarak kabul edilmektedir.

4.6. Hibe Yararlanıcısı

AT Sözleşmesi kapsamında nihai olarak hibeden yararlanan gerçek veya tüzel kişilerdir.

Örneğin; Adalet Bakanlığı'nın hazırladığı ve kabul edilen bir projedeki bir mal alımı için sözleşme makamı ihale açar ve ihaleyi ABC/VYZ Şirketi kazanırsa; bu şirket, AT Yüklenicisi olarak sözleşme makamı ile AT Sözleşmesi imzalar ve Adalet Bakanlığı Hibe Yararlanıcısı olur.

4.7. Hibe Yararlanıcısı Konumunda Olan AT Yüklenicisi

AT Sözleşmesi kapsamında hibe sözleşmesini yürüten aynı zamanda da hibeden doğrudan yararlanan gerçek veya tüzel kişidir.

Örneğin; açılan bir hibe programında projesi kabul edilen Zeynep Dilay (Baba Beni Tiyatro'ya Götür Grubu), sözleşme makamı ile imzaladığı AT Sözleşmesi kapsamında projesini yürütmek için karşılıksız finansman alır ve projesini belirlenen koşullarda hem yürütür hem de bu projenin hibe yararlanıcısı olur.



VERGİ İSTİSNALARININ UYGULANMASI

5- İTHALAT İŞLEMLERİNDE VERGİ İSTİSNASI VE UYGULAMASI

IPA Çerçeve Anlaşması'nın 25/1-e ve 26/2-a maddelerine göre, AT Yüklenicisi tarafından AT Sözleşmesi kapsamında yapılan ithalat işlemleri, gümrük veya ithalat vergileri, harçları, Katma Değer Vergisi (KDV), Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) ve diğer benzeri vergi ve harçlardan istisnadır. Bu istisna, sadece AT Sözleşmesi kapsamında AT Yüklenicisi tarafından tedarik edilen mallar ve/veya verilen hizmetler ve/veya yapılan işlere ilişkin olarak yapılan ithalata uygulanacaktır.

IPA Kapsamındaki ithalat işlemleri, gümrük veya ithalat vergileri, harçları, Katma Değer Vergisi (KDV), Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) ve diğer benzeri vergi ve harçlardan istisnadır.

Söz konusu istisnadan yararlanabilmek için;

- AT Yüklenicisi tarafından ithal edilecek mallara ilişkin bilgileri içeren **“İthal Edilecek Mallar Listesi”**nin düzenlenmesi (EK-1/a),
- düzenlenen bu listedeki malların AT Sözleşmesi kapsamında olduğunun hibe yararlanıcısına onaylatılması,
- bu liste ile birlikte vergi idaresi tarafından kendisine verilen KDV İstisna Sertifikası'nın örneğinin ilgili Gümrük İdaresine ibraz edilmesi,



gereklidir. AT Yüklenicisinin aynı zamanda hibe yararlanıcısı olması halinde İthal Edilecek Mallar Listesi'nin Sözleşme Makamı tarafından onaylanması gerekmektedir. Bununla birlikte, Sözleşme Makamının Türkiye sınırları dışında olduğu durumda söz konusu İthal Edilecek Mallar Listesi'nin;

- Genel bütçeli kamu kurum ve kuruluşları, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumları ve bunlara bağlı birimlerin AT Yüklenicisi olması halinde bu kurumların üst idari amiri;

- Bunlar dışındaki AT Yüklenicilerinde ise, hibe yararlanıcısı unvanı ile gerçek kişi AT Yüklenicisinin kendisi, tüzel kişi AT Yüklenicisinde ise tüzel kişiliğin üst yetkilisi (örneğin, dernek veya vakıf başkanı, şirketlerde imzaya yetkili yönetici gibi) tarafından onaylanması gerekmektedir.

Yukarıda yer alan gerçek veya tüzel kişi AT Yüklenicileri, yukarıda belirtilen belgelere ek olarak (EK-1/b) “Taahhütname”yi de Gümrük İdaresine ibraz edeceklerdir.

AT Sözleşmesi kapsamındaki ithalatın vergisiz gerçekleşebilmesi için ilgili Gümrük İdaresi tarafından düzenlenecek makbuzda, AT Sözleşmesine ve IPA Çerçeve Anlaşması’na atıf yapılarak gümrük veya ithalat vergileri, harçları, KDV, ÖTV ve diğer benzeri vergi ve harçlar hesaplanmayacak ve Gümrük İdaresi AT Yüklenicisinin ibraz etmiş olduğu İthal Edilecek Mallar Listesi ile KDV İstisna Sertifikası’nın birer örneğini muhafaza edecektir.

5.1. Yapılacak İthalat İşleminde Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu Ödenecek midir?

AT Sözleşmesi kapsamında yapılan ithalatın kredili olması ya da kredi kullanımı söz konusu olduğunda bu kredili işlem dolayısıyla bir ek yükümlülük olarak ithalat sırasında yürürlükteki mevzuat gereğince Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu (KKDF) kesintisi yapılacaktır. Bu nedenle ithalat işlemleri sırasında ödenmesi gereken KKDF’ler, IPA Çerçeve Anlaşması kapsamında istisna değildir.



5.2. KDV İstisna Sertifikasının İthalatta Kullanım Yetkisi

Vergi idaresi tarafından AT Yüklenicisine verilen KDV İstisna Sertifikası’nın bir başka gerçek veya tüzel kişiye devredilmesi mümkün değildir. Bu nedenle, AT Yüklenicinin yapacağı ithalat işlemi sırasında, söz konusu KDV İstisna Sertifikasını ya doğrudan kendisi ya da kendi adına iş ve işlemlerde bulunmaya yetkili olan

KDV İstisna Sertifikasının bir başka gerçek veya tüzel kişiye devredilmesi mümkün değildir.

gerçek veya tüzel kişiler aracılığı ile kullanacaktır. İthalat işlemi sırasında ortaya çıkan KDV, ÖTV ve diğer benzeri vergi ve harçlara ilişkin istisnadan sadece AT Yüklenicisi yararlanabilecektir. AT Yüklenicisi dışında başka gerçek veya tüzel kişilerin, yapacakları ithalat dolayısıyla söz konusu vergi istisnalarından yararlanmaları mümkün değildir.

5.3. Türkiye’de Yerleşik Olmayanlara Ait Şahsi Eşyaların Durumu

- IPA Çerçeve Anlaşması’nın 26-2/f maddesi gereğince, AT Sözleşmeleri kapsamında yerel olarak istihdam edilenler dışında kalan gerçek kişiler ve onların birinci derece aile üyeleri tarafından kişisel kullanımına yönelik olarak ithal edilen şahsi eşyalar ve ev eşyaları, AT Sözleşmesinin sona ermesinden sonra Türkiye Cumhuriyeti’nde yürürlükte bulunan mevzuata uygun olarak yeniden ihraç edilmeleri ya da ülke içinde elden çıkarılmaları kaydıyla gümrük vergileri, ithalat vergileri, vergiler, yükler ve/veya eş etkiye sahip diğer vergilerden istisna tutulacaktır.



6- KATMA DEĞER VERGİSİ İSTİSNASI VE UYGULAMASI

6.1. KDV İstisna Sertifikası Başvurusu Nereye Yapılacaktır?

KDV İstisna Sertifikası almak üzere AT Yüklenicilerinden;

- Türkiye’de yerleşik gerçek kişiler için ikâmetgahı, tüzel kişiler için ise iş merkezi (kayıtlı merkez) Vergi Dairesi Başkanlığı kurulu olan illerde **(EK-2)** bulunanlardan imzaladıkları AT Sözleşmesinde kendisine ayrılan bütçe payı 1 (bir) milyon Avro’dan (1 milyon Avro dahil) az olanlar ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı’na (İstanbul’da yerleşik AT Yüklenicileri İstanbul’da kurulu Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı’nın mükellefi iseler buraya, değilse İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı’na), AT Sözleşmesinde kendisine ayrılan bütçe payı 1 (bir) milyon Avro’dan fazla olanlar ise Gelir İdaresi Başkanlığı’na,
- Türkiye’de yerleşik gerçek kişiler için ikâmetgahı, tüzel kişiler için ise iş merkezi (kayıtlı merkez) Vergi Dairesi Başkanlığı kurulu olan illerde **(EK-2)** bulunmayanlar Gelir İdaresi Başkanlığı’na, başvuracaktır. Başvuru üzerine AT Yüklenicisine, uygun bulunması halinde özelge verilecektir. AT Yüklenicisi bu özelge ile birlikte bağlı olduğu veya kendisine özelgede bildirilen Vergi Dairesi Müdürlüğü’ne başvurarak örneği **(EK-3)**’te yer alan ve AT Sözleşmesinde yazılı süre için geçerli ve kendisine ait bütçe tutarı ile sınırlı olmak üzere Katma Değer Vergisi (KDV) İstisna Sertifikasını alabilecektir.
- Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olmayan ve/veya Türkiye’de ikamet etmeyen gerçek kişi AT Yüklenicileri (yerleşik eşleştirme danışmanları dâhil) ile Türkiye’de işyeri veya sabit yerleri olmayan tüzel kişi AT Yüklenicileri Gelir İdaresi Başkanlığı’na başvuracaklardır.

Başvurunun uygun bulunması halinde AT Yüklenicisine Gelir İdaresi Başkanlığı’nca özelge ve ekinde Katma Değer Vergisi İstisna Sertifikası verilecektir.

IPA Çerçeve Anlaşması’nın 26/3-b maddesi gereğince, vergi idaresi tarafından AT Yüklenicisine, gerekli belgelerle eksiksiz olarak müracaat ettiği tarihten itibaren 30 gün içinde KDV İstisna Sertifikası’nın düzenlenip verilmesi gerekmektedir.

ÖNEMLİ HATIRLATMA!

AT Yüklenicisine verilecek özelge, AT Yüklenicisinin IPA Çerçeve Anlaşması karşısındaki hukuki durumunu ortaya koyacak ve Anlaşma’da yer alan her bir vergi istisnası için AT Yüklenicisinin ayrı ayrı özelge başvurusu yapmasına gerek kalmayacaktır.

6.2. KDV İstisna Sertifikası İçin Genel Olarak Hangi Belgeler İstenir?

Başvuru Talep Dilekçesi:
Dilekçede, KDV İstisna Sertifikası talebi açıkça belirtilerek AT Yüklenicisi tarafından tarih, isim ve unvan yazılarak imzalanmalı ve dilekçeye iletişim bilgileri (adres, telefon, faks ve e-posta) yazılmalıdır (EK-4/a-b).



Sözleşme, Ekleri ve Bütçe örneği:
Sözleşme Makamı ile imzalanan sözleşmenin ve ekinde varsa bütçesinin birer örneğinin her sayfası, Sözleşme Makamı veya AT Yüklenicisinin gerçek kişi olması durumunda kendisi, tüzel kişi olması durumunda kurum yetkilisi tarafından “aslının aynıdır” şeklinde ibare konularak ve onaylayan kişinin isim ve unvanı ile tarih yazılarak imzalanmalıdır.

Sözleşmenin tutarı, işe başlama ve sona erme tarihi, değişiklik yapma usulleri vb. hususlar sözleşmede yer almayıp eklerinde yer alıyorsa; bu ekler de aynı şekilde onaylanarak başvuru belgeleri arasına eklenmelidir.

Ayrıca, eşleştirme sözleşmelerinde, Sözleşme Makamı tarafından işe başlama tarihini belirtir “Bildirim (notification) Belgesi”nin bir örneği, Yerleşik Eşleştirme Danışmanı tarafından “aslının aynıdır” şeklinde onaylanarak başvuru belgeleri arasına eklenmelidir.



AT Yüklenicisinin, konsorsiyum üyesi olarak AT Sözleşmesine ortak olması durumunda;

- Konsorsiyum lideri ile Sözleşme Makamı arasında imzalanan sözleşme ve eklerinin,
- Konsorsiyum lideri ve ortak arasında imzalanan ortaklık veya katılım anlaşmasının ve eklerinin,
- Her bir ortağa sözleşmeden ayrılan bütçe payını gösterir bütçe tablosunun, “Aslının aynıdır” onaylı örneklerinin de başvuru belgeleri arasına eklenmesi gereklidir.

Bilgi Formunun Aslı: “Bilgi Formu” (EK-5), hem AT Yüklenicisi hem de Sözleşme Makamı yetkilisi tarafından imzalanmalıdır. İmza atan kişilerin adı-soyadı ve unvanı ile imza tarihi mutlaka yer almalı, Bilgi Formu’ndaki bilgiler ile sözleşmedeki bilgiler tutarlı olmalıdır. Bilgi Formu’nda elle doldurulan bölümler varsa Sözleşme Makamı’nca mutlaka paraflanması ve mühürlenmesi gerekmektedir. Bilgi Formu’nda AT Yüklenicisini ilgilendirmeyen kısımlar varsa bu bölümlere “Yok” ibaresi yazılmalıdır.

Konsorsiyum üyesi ortak AT Yüklenicisi tarafından yapılacak başvuruda kendi adına düzenlenmiş ve Sözleşme Makamınca onaylanmış Bilgi Formu’nun bedel bölümünde, toplam sözleşme bedelinin yanı sıra kendisine ayrılan bütçe payı da yer almak zorundadır.

6.2.1. AT Sözleşmesi, Avrupa Komisyonu veya Türkiye Cumhuriyeti Sınırları Dışındaki Topluluk Ajanları ile İmzalanmışsa İstenilen Belgelerdeki Farklılıklar Nelerdir?

Sözleşme ve Eklerinin Örneği: AT Yüklenicisi; Sözleşme Makamı ile tek başına AT Sözleşmesi imzalamışsa, bu sözleşmenin; konsorsiyum ortağı ise konsorsiyum lideri ile Sözleşme Makamı arasında imzalanan AT Sözleşmesi ile ortaklık/katılım sözleşmesinin birer örneği, AT Yüklenicisi gerçek kişi olması durumunda kendisi, tüzel kişi olması durumunda kurum yetkilisi tarafından “aslının aynıdır” şeklinde ibare konularak ve onaylayan kişinin isim ve unvanı ile tarih yazılıp imzalanarak başvuru belgeleri arasına eklenmelidir.

AT Sözleşmesinin toplam bedelinden AT Yüklenicisine düşen payı gösteren sözleşme eki bütçe tabloları veya kanıtlayıcı diğer resmi belgeler, AT Yüklenicisi gerçek kişi olması durumunda kendisi, tüzel kişi olması durumunda kurum yetkilisi tarafından “aslının aynıdır” şeklinde ibare konularak ve onaylayan kişinin isim ve unvanı ile tarih yazılarak imzalanmalıdır.

Bilgi Formu (EK-5), AT Yüklenicisi gerçek kişinin kendisi veya tüzel kişi kurumun üst düzey yetkilisi (Örneğin Üniversitelerde Rektör veya Rektör Yardımcısı) tarafından imzalanmalıdır. Bilgi Formu’nda imza atan kişilerin adı-soyadı ve unvanı ile imza tarihi mutlaka yer almalıdır. Bilgi Formu’nun Sözleşme Makamı tarafından onaylanacak bölümü boş bırakılacaktır. Bilgi Formu’nda AT Yüklenicisini ilgilendirmeyen kısımlar varsa bu bölümlere “Yok” ibaresi yazılacaktır.

Başvuru belgelerinde istenilen “aslının aynıdır” onayı, AT Yüklenicisinin gerçek kişi olması durumunda kendisi, tüzel kişilik olması durumunda ise kurum yetkilisi tarafından yapılacaktır. Başvuru belgelerinin hazırlanmasına ilişkin hiç bir aşamada noter onayı istenilmemektedir.

6.3. Eşleştirme Sözleşmelerinde KDV İstisnasından Yararlanmak İçin Yapılacak İşlemler

Avrupa Birliği veya Avrupa Birliği-Türkiye ortak katkısı ile finanse edilen ve Sözleşme Makamı ile imzalanan Eşleştirme Sözleşmeleri kapsamındaki KDV İstisna Sertifikası başvurusu doğrudan Gelir İdaresi Başkanlığına AT Yüklenicisi olan Yerleşik Eşleştirme Danışmanı tarafından yapılacaktır.

Ayrıca bu eşleştirme Sözleşmesinin uygulaması sırasında görev alan, Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olmayan ve Türkiye’de ikamet etmeyen kısa veya orta vadeli uzmanlar, KDV istisnasından yararlanmak için Gelir İdaresi Başkanlığı’na talep dilekçesi ve Yerleşik Eşleştirme Danışmanı tarafından verilen “söz konusu uzmanların isimleri ve görev sürelerini belirtir” yazı ile başvuracaklardır. Aynı AT Sözleşmesi kapsamında görevli uzmanlar, her birinin dilekçede imzası olmak kaydıyla, tek bir dilekçe ile KDV istisnası talebinde bulunabileceklerdir.

Bu başvuru üzerine, tedarikçilere ibraz etmeleri için, kendilerine AT Sözleşmesi kapsamında yaptıkları mal ve hizmet alımı ile işlerin katma değer vergisinden istisna olduğu hususunda özelge verilecektir. Söz konusu uzmanlar, tedarikçilere bu özelgenin örneği ve Yerleşik Eşleştirme Danışmanı’na Gelir İdaresi Başkanlığı’nca verilen KDV İstisna Sertifikası’nın da bir örneğini ibraz edeceklerdir. Yerleşik Eşleştirme Danışmanı, söz konusu özelge ve Sertifikanın örneklerini “aslı gibidir” şeklinde onaylayacaktır.

6.3.1. Eşleştirme Sözleşmelerinde Görevli Yerleşik Eşleştirme Danışmanı Asistanının Durumu

Eşleştirme sözleşmesi kapsamında Yerleşik Eşleştirme Danışmanlarına hizmet sunan Yerleşik Eşleştirme Danışmanı Asistanı, IPA Çerçeve Anlaşması uygulamasında tedarikçi konumundadır. Buna göre, Yerleşik Eşleştirme Danışmanı Asistanı, Eşleştirme sözleşmesi çerçevesinde Yerleşik Eşleştirme Danışmanı’na sunacağı hizmet sırasında bu rehberde tedarikçiler için bahsedilen usul ve esaslara uymak zorundadır.

6.4. AT Sözleşmesindeki Değişikliklerde Yapılacak İşlemler Nelerdir?

Herhangi bir şekilde AT Sözleşmesi’nin süresinde, bedelinde, işe başlama tarihinde, AT Yüklenicisinin ve hibe yararlanıcısının unvanında, AT Sözleşmesi’nin konusu ve numarasında Sözleşme Makamı tarafından değişiklik yapılması halinde, sözleşme süresi halen devam ediyorsa, AT Yüklenicisi’nin, mevcut KDV İstisna Sertifikası’nı değiştirmek için;

- Değişikliğe ilişkin talep dilekçesi,

- Değişiklik ile ilgili Sözleşme Makamından alınmış kanıtlayıcı belgenin (zeyilname, addendum v.b.), AT Yüklenicisi gerçek kişi olması durumunda kendisi, tüzel kişi olması durumunda kurum yetkilisi tarafından “aslinin aynıdır” şeklinde ibare konularak ve onaylayan kişinin isim ve unvanı ile tarih yazılarak imzalanmış bir örneği,

ile ilk KDV İstisna Sertifikası başvurusu yaptığı makama (Gelir İdaresi Başkanlığı veya Vergi Dairesi Başkanlığı) başvurusu gerekmektedir.

KDV İstisna Sertifikası doğrudan Gelir İdaresi Başkanlığı’ndan alınmış ise, AT yüklenicisi yapacağı başvuruda, bir önceki KDV İstisna Sertifikası’nın aslını da istenilen belgeler arasına ekleyecektir. AT Yüklenicisinin başvurusunun uygun bulunması halinde, kendisine yazı ekinde yeni KDV İstisna Sertifikası düzenlenip verilecektir.



HATIRLATMA !

AT Sözleşmesinde değişiklik yapılması durumunda daha önce verilen KDV İstisna Sertifikası’nın aslı teslim edilmeden yenisi verilmeyecektir.

Gelir İdaresi Başkanlığı veya Vergi Dairesi Başkanlığı’nca ilk KDV İstisna Sertifikası başvurusu sonrasında verilen özelge doğrultusunda KDV İstisna Sertifikası vergi dairesi müdürlüğünden alınmış ise, AT Yüklenicisi, değişiklik talebinin uygun bulunması sonrasında, bir önceki sertifikanın aslını, vergi dairesi müdürlüğüne teslim edecek ve değişikliğe uygun yeni KDV İstisna Sertifikası’nı buradan alabilecektir.

AT Sözleşmesi’nde değişiklik yapılması durumunda (örneğin süre uzatımları) daha önce verilen KDV İstisna Sertifikası’nın aslı vergi idaresine teslim edilmeden, AT Yüklenicisine yeni KDV İstisna Sertifikası verilmeyecektir.

AT Sözleşmesi’nin bedelinde meydana gelecek değişikliklerde, sözleşme bedelinin 1 (bir) milyon Avro’yu aşması durumunda, sözleşme bedeli düzeltilmiş KDV İstisna Sertifikası ilk sertifikayı veren makam tarafından verilecektir.

6.5. Vergi Dairesi Başkanlığı'nca Yapılacak İşlemler Nelerdir?

İstenilen belgelerle birlikte KDV İstisna Sertifikası başvurusunda bulunan AT Yüklenicisinin başvurusu, belgelerin eksik olması durumunda dahi kabul edilecektir. Ancak, bu eksikler AT Yüklenicisine, başvurunun Vergi Dairesi Başkanlığı'nın resmi kayıtlarına giriş tarihinden itibaren en geç 7 gün içinde yazılı olarak bildirilecektir.

Söz konusu başvuru belgeleri incelendikten sonra eğer başvuru uygun bulunursa, AT Yüklenicisine bir özelge verilerek, bağlı olduğu veya tespit edilen vergi dairesi müdürlüğüne KDV İstisna Sertifikası almak üzere başvuru yapması gerektiği bildirilecektir. Ayrıca eş zamanlı olarak söz konusu Sertifikayı verecek vergi dairesi müdürlüğüne de, KDV İstisna Sertifikası doldurulmasında dikkate alınacak bilgileri içeren talimat yazısı yazılacaktır.

Özelgeden kasıt, KDV İstisna Sertifikası verilmesine dair yazılar değil, IPA Çerçeve Anlaşmasının vergi istisnalarına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına dair verilen görüş yazıdır.

AT Yüklenicisi tarafından yapılan başvurunun reddedilmesi halinde nedenleri yazı ile bildirilecektir.

KDV İstisna Sertifikaları'nı Vergi Dairesi Başkanlığı'na başvurmak suretiyle alan AT Yüklenicilerinin IPA Çerçeve Anlaşması ve Tebliğ ile ilgili görüş talepleri doğrudan ilgili Vergi Dairesi Başkanlıkları'nca değerlendirilecektir. Bu kapsamda verilen özelgelerin bir örneği, özelge tarihinden itibaren 15 gün içerisinde Gelir İdaresi Başkanlığı Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Daire Başkanlığı'na resmi yazı ile gönderilecektir.

Vergi Dairesi Başkanlıkları'na yapılacak başvurular sonrasında vergi dairesi müdürlüğüne verilen KDV İstisna Sertifikaları'na ilişkin tablo (**EK-6**), takvim yılının üçer aylık dönemleri itibarıyla söz konusu dönemleri izleyen ayın 25. günü akşamına kadar ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından doldurularak Gelir İdaresi Başkanlığı'nın avrupabirligi@gelirler.gov.tr elektronik posta adresine gönderilecektir.

6.6. Vergi Dairesi Müdürlüğü'nce Yapılacak İşlemler Nelerdir?

Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan veya Vergi Dairesi Başkanlığı'ndan AT Yüklenicileri ile ilgili talimat yazısı alan vergi dairesi müdürlüğü, AT Yüklenicisinin başvurması halinde, dilekçe ve eki özelge örneği dışında hiçbir belge aramaksızın "Katma Değer Vergisi İstisna Sertifikası"nı (**EK-3**) özelgedeki bilgiler doğrultusunda eksiksiz olarak düzenleyip AT Yüklenicisine imza karşılığı teslim edecek veya posta ile gönderecektir.

KDV İstisna Sertifikası'nı düzenlemeden önce, AT Yüklenicisinin kimliğini ve adresini teyit ile ilgili işlemler vergi dairesi müdürlüğüne ivedilikle sonuçlandırılacaktır.

Vergi dairesi müdürlüğü, düzenlediği KDV İstisna Sertifikası'nın bir örneğini, AT Yüklenicisine verilme tarihinden itibaren 15 gün içinde kendisine talimat yazısını gönderen makama (Gelir İdaresi Başkanlığı veya Vergi Dairesi Başkanlığı) gönderecektir.

KDV İstisna Sertifikası, Tebliğin ekinde yer almakta olup, AT Yüklenicisine verilirken şeklinde kesinlikle bir değişiklik yapılmayacaktır.

AT Yüklenicisinin, sözleşmenin süresi içinde KDV İstisna Sertifikası almak üzere başvurmaması halinde, bu durum yazı ile sözleşme süresinin sona ermesinden itibaren 15 gün içinde kendisine talimat yazısını gönderen makama bildirilecektir. Ancak, AT Sözleşmesi'nin süresinin sona ermesinden sonra AT Yüklenicisinin vergi dairesi müdürlüğüne başvuru yapması durumunda, süre sona erdiği için KDV İstisna Sertifikası düzenlenmeyip, AT Sözleşmesi süresi ile sınırlı olmak üzere varsa yüklenilen KDV'lerin iadesinin Tebliğde belirlenen usul ve esaslar dahilinde talep edilebileceğine dair AT Yüklenicisine yazı verilecektir.

6.7. KDV İstisna Sertifikası Nasıl Kullanılacaktır?

6.7.1. 2.000 TL'nin Üstündeki Alımlarda

AT Yüklenicisi, AT Sözleşmesi kapsamında, temin edeceği mal, hizmet ve işler için tedarikçinin düzenlediği fatura bedeli (KDV Hariç) 2.000 TL'nin üstünde ise; öncelikle tedarikçi ile "tedarik sözleşmesi" yapacaktır. Söz konusu tedarik sözleşmesinin, sözleşmeye konu mal, hizmet ve işlerin AT Sözleşmesi kapsamında olduğunun hibe yararlanıcısı tarafından "Bu tedarik sözleşmesi tarih ve sayılı AT Sözleşmesine dayanılarak yapılmıştır" şeklinde şerh düşülerek onaylanması halinde bu mal teslimi, hizmet ifası ve işlere KDV uygulanmayacaktır.

Fatura bedeli 2.000 TL'nin üstünde ise, tedarikçi ile "Tedarik Sözleşmesi" yapılacaktır.

AT Yüklenicisinin aynı zamanda hibe yararlanıcısı konumunda olduğu durumlarda söz konusu tedarik sözleşmesinin;

- Genel bütçeli kamu kurum ve kuruluşları, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumları ve bunlara bağlı birimlerin AT Yüklenicisi olması halinde bu kurumların üst idari amiri;
- Bunlar dışındaki AT Yüklenicilerinde ise, hibe yararlanıcısı unvanı ile gerçek kişi AT Yüklenicisinin kendisi, tüzel kişi AT Yüklenicisinde ise tüzel kişiliğin üst yetkilisi (örneğin, dernek veya vakıf başkanı, şirketlerde imzaya yetkili yönetici gibi); tarafından onaylanması gerekmektedir.

Tedarik sözleşmesi, sözleşme taraflarının kimliklerini, sözleşmenin konusunu, bedelini ve dayanağı olduğu AT Sözleşmesini açıkça ihtiva etmelidir.

Tedarikçi ancak, hibe yararlanıcısı tarafından onaylanmış AT Yüklenicisi ile yaptığı tedarik sözleşmesinin ve AT Yüklenicisinde yer alan KDV İstisna Sertifikası'nın kendisine ibraz edilmesi halinde, söz konusu tedarik sözleşmesi ve sertifikanın birer örneğini almak ve düzenlediği fatura ve benzeri evrakta "5824 sayılı Kanun'la onaylanması uygun bulunan IPA Çerçeve Anlaşması'nın 26/2. maddesi gereğince, ... sayılı AT Sözleşmesi kapsamında KDV hesaplanmamıştır" şeklinde atıf yapmak suretiyle KDV hesaplamayacaktır.

Söz konusu sertifika ile katma değer vergisi ödemeksizin mal ve hizmet alan, iş yaptıran AT Yüklenicisi; unvanını, vergi kimlik numarasını, katma değer vergisi ödemeksizin almış olduğu mal ve hizmetler ile işlerin türünü, tutarlarını, fatura tarihi ile numaralarını ve mal ve hizmet satın aldığı, iş yaptırdığı mükelleflerin; unvanlarını, vergi kimlik numaralarını gösteren **(EK-7)** tabloyu doldurarak takvim yılının üçer aylık dönemleri itibariyle bu dönemleri izleyen ayın 25. günü akşamına kadar KDV İstisna Sertifikası'nı aldığı makama (e-posta, yazı ya da faks yoluyla) bildirecektir.

6.7.2. 2.000 TL'nin Altındaki Alımlarda

AT Yüklenicisi tarafından AT Sözleşmesi kapsamında (KDV Hariç) 2.000 TL'nin altında yapılacak her bir alım için, tedarikçi ile tedarik sözleşmesi yapmak ve hibe yararlanıcısına onaylatmak şartı aranmaksızın, KDV İstisna Sertifikası'nın örneğinin ibrazı ile KDV istisnası kendiliğinden uygulanır.

Bu kapsamda, AT yüklenicisi, takvim yılının üçer aylık dönemleri itibariyle ve izleyen ayın 25. günü akşamına kadar, KDV istisnasından yararlanarak yapmış olduğu harcamalarla ilgili olarak bildirim tablosunu **(EK-8)** hazırlayarak hibe yararlanıcısına, "Bu tabloda yer alan harcamalar, sayılı AT sözleşmesi kapsamında yapılmıştır" şeklinde şerh düşülerek onaylattırmak suretiyle, KDV İstisna Sertifikası'nı alındığı makama bildirecektir.

AT Yüklenicisinin aynı zamanda hibe yararlanıcısı konumunda olduğu durumlarda söz konusu tablonun;

- Genel bütçeli kamu kurum ve kuruluşları, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumları ve bunlara bağlı birimlerin AT Yüklenicisi olması halinde bu kurumların üst idari amiri;
- Bunlar dışındaki AT Yüklenicilerinde ise, hibe yararlanıcısı unvanı ile gerçek kişi AT Yüklenicisinin kendisi, tüzel kişi AT Yüklenicisinde ise tüzel kişiliğin

üst yetkilisi (örneğin, dernek veya vakıf başkanı, şirketlerde imzaya yetkili yönetici gibi);
tarafından onaylanması gerekmektedir.

BİLDİRİMLER İÇİN ÖRNEK

Takvim yılının üçer aylık dönemleri itibariyle EK-7 ve EK-8 bildirimlerinin yapılması gerekirken, uygulamada KDV İstisna Sertifikasının alındığı tarihten itibaren üçer aylık dönemlerin dikkate alınacağı yanlışlığına düşüldüğü gözlenmektedir.

Örneğin; AT Yüklenicisi 31 Mart tarihli bir KDV İstisna Sertifikası almış olsun. Sertifikayı hiç kullanmamış olsa bile, takvim yılının Ocak-Şubat-Mart dönemine ait EK-7 ve EK-8 bildirimlerini 25 Nisan tarihine kadar yapması gerekecektir.

6.7.3. Bildirim Yapmamanın Cezası

AT Yüklenicilerinin Tebliğ ile belirlenen bildirimleri yerine getirmemeleri halinde adlarına 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 148, 149 ve mükerrer 355. maddeleri gereğince özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Söz konusu cezai işlemler, yürürlükteki mevzuat hükümleri doğrultusunda, KDV İstisna Sertifikası'nın verildiği vergi dairesi müdürlüğüne, KDV İstisna Sertifikasının doğrudan Gelir İdaresi Başkanlığı'na verildiği durumlarda ise, Başkanlık talimatı üzerine yetkili vergi dairesi müdürlüğüne yerine getirilecektir.

Herhangi bir harcama yok ise de bildirim yapılacaktır.

6.8. İstisna Olmasına Rağmen Ödenen Katma Değer Vergisi'nin İadesi

6.8.1. KDV Mükellefi Olan AT Yüklenicisine KDV İadesi Nasıl Yapılır?

6.8.1.1. Süresi Devam Eden AT Sözleşmeleri Kapsamındaki İadeler:

IPA Çerçeve Anlaşması kapsamında bir AT Yüklenicisi veya Tebliğ'de öngörüldüğü şekilde istisnaya hak kazanan bir AT Yüklenicisine mal teslim eden veya hizmet sunan veya iş yapan herhangi bir tedarikçi, Tebliğ'de öngörüldüğü şekilde KDV'den istisna 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 mahiyetindedir. Bu nedenle istisna kapsamına giren teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen vergiler, indirim yoluyla telafi edilememeleri halinde, AT Yüklenicisi veya tedarikçiye 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. Yüklenilen KDV tablosunda, 84 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nin³ 1.1.3.1 bölümünde belirtilen bilgilere yer verilecektir.

İade Başvurusunda İstenilen Belgeler (KDV Mükellefi Olan AT Yüklenicileri İçin)

- İade talep dilekçesi,
- İndirilecek katma değer vergisi listesi (AT Sözleşmesi kapsamında yapılan faaliyetler ve dışındakiler için ayrı ayrı),
- Katma Değer Vergisi İstisna Sertifikası'nın bir örneği,
- AT Sözleşmesi kapsamındaki mal alım/satımı ile hizmet sunumu ve işlere ilişkin fatura veya benzeri belgelerin aslı veya fotokopileri,
- Yüklenilen katma değer vergisi tablosu.

İade için AT Yüklenicisi, kural olarak KDV İstisna Sertifikası aldığı vergi dairesi müdürlüğüne başvuracaktır. Doğrudan Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan KDV İstisna Sertifikası alan AT Yüklenicisi öncelikle Gelir İdaresi Başkanlığı'na iade talebini bildirecektir. Daha sonra Başkanlıkça kendisine yazı ile bildirilen vergi dairesi müdürlüğüne iade için başvuracaktır.

Tedarikçilerin AT Sözleşmesi kapsamındaki KDV iade başvurularını

3- 23.11.2001 tarih ve 24592 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır

yürürlükteki KDV mevzuatı çerçevesinde bağlı oldukları vergi dairesi müdürlüğüne yapması gerekmektedir. Fatura veya benzeri belgedeki tutarın 2.000 TL'yi aşması durumunda tedarikçi, AT Yüklenicisi ile yaptığı tedarik sözleşmesinin onaylı örneğini ibraz etmek zorundadır.



6.8.1.2. Süresi Sona Eren AT Sözleşmeleri Kapsamındaki İadeler:

AT Sözleşmesinin süresi sona ermiş ise, öncelikle AT Yüklenicisi tarafından ilgili makama KDV İstisna Sertifikası başvurusu yapılacaktır. Başvurunun uygun bulunması halinde, AT Sözleşmesinin süresinin geçmiş olması nedeniyle KDV İstisna Sertifikası düzenlenmeyecek ancak, AT Yüklenicisine iade ile ilgili gerekli işlemlerin yapılması için bir özelge verilecektir. AT Yüklenicisi, bu kapsamdaki iade başvurularında, kendisine verilen özelge örneği ile birlikte, yukarıda belirtilen usul ve esaslara tabi olarak iade talebini kendisine bildirilen vergi dairesi müdürlüğüne yapacaktır.

6.8.2. KDV Mükellefi Olmayan AT Yüklenicisine KDV İadesi Nasıl Yapılır?

6.8.2.1. Süresi Devam Eden AT Sözleşmeleri Kapsamındaki İadeler:

KDV mükellefiyeti bulunmayan AT Yüklenicisi, yürüttüğü AT Sözleşmesi kapsamında daha önceden KDV İstisna Sertifikası almamış ise; öncelikle KDV İstisna Sertifikası'nı alması gerekmektedir.

KDV İstisna Sertifikası almak için ilk başvurunun yapıldığı makam, AT Sözleşmesi kapsamında yüklenilen KDV'lerin iadesinin yapılabilmesi için AT Yüklenicisine bir özelge vererek iade başvurusunun yapılacağı ildeki yetkili vergi dairesi müdürlüğüne **(EK-9)** yönlendirecektir.

Yüklenilen KDV tablosunda, 84 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nin "1.1.3.1 Belge İbraz Edenlerin Yapacakları İşlemler" bölümünde belirtilen bilgilere yer verilecektir. Sözleşme Makamı, AT Yüklenicisine Avrupa Birliği fonundan yapılan ödemenin KDV dahil olup olmadığı konusunda yüklenilen KDV tablosuna şerh düşerek, yetkilinin ismi, unvanı ve tarihi belirtilmek suretiyle onaylayacaktır. AT Sözleşmesi ile ilgili olarak düzenlenmiş Yeminli Mali Müşavir Raporu'nun bulunması halinde, Sözleşme Makamı bu rapora dayanarak anılan tabloyu onaylayacaktır.

Bununla birlikte, Sözleşme Makamının Türkiye sınırları dışında olduğu durumda söz konusu tablonun;

- Genel bütçeli kamu kurum ve kuruluşları, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumları ve bunlara bağlı birimlerin AT Yüklenicisi olması halinde bu kurumların üst idari amiri;
- Bunlar dışındaki AT Yüklenicilerinde ise, hibe yararlanıcısı unvanı ile gerçek kişi AT Yüklenicisinin kendisi, tüzel kişi AT Yüklenicisinde ise tüzel kişiliğin üst yetkilisi (örneğin, dernek veya vakıf başkanı, şirketlerde imzaya yetkili yönetici gibi);

tarafından onaylanması gerekmektedir. Bu şekilde yapılacak onayda, yapılan harcamaların AT Sözleşmesi kapsamında olduğuna ilişkin düzenlenmiş Yeminli Mali Müşavir Raporu'nun bir örneğinin de eklenmesi gerekmektedir.

Aranılan belgelerin fotokopilerinin verilmesi halinde, AT Yüklenicisi tarafından bu fotokopilerin aslının aynı olduğu dair bir şerh verilerek, varsa kaşe tatbiki, imza ve tarih konulmak suretiyle onaylanması gerekir.

İade Başvurusunda İstenilen Belgeler? (KDV Mükellefi Olmayan AT Yüklenicileri)

- İade talep dilekçesi,
- Sözleşme Makamı tarafından AT sözleşmesi kapsamında yapılan harcamaya ait olduğu onaylanmış yüklenilen KDV tablosu,
- Mal ve hizmet alımları ile yaptırılan işlere ilişkin fatura ve benzeri belgelerin aslı veya onaylı örnekleri,
- Sözleşme Makamı tarafından, kendisine ibraz edilen fatura ve benzeri belgeler karşılığında yapılan ödemelere ilişkin makbuzların (banka dekontu dahil) aslı veya onaylı fotokopisi,
- Kendisine Gelir İdaresi Başkanlığı veya Vergi Dairesi Başkanlığı'na iade ile ilgili verilen özelge örneği veya KDV İstisna Sertifikası'nın onaylı fotokopisi,
- Katma değer vergisinden başka bir vergi türünden mükellefiyet kaydı bulunması halinde, bu vergi türünden dolayı borcu olup olmadığına dair ilgili vergi dairesinden alınan yazı.

6.8.2.2. Süresi Sona Eren AT Sözleşmeleri Kapsamındaki İadeler:

KDV mükellefiyeti bulunmayan AT yüklenicisinin yürüttüğü AT Sözleşmesinin süresi sona ermiş ise, öncelikle AT Yüklenicisi tarafından Tebliğin 4.3.2 numaralı bölümünde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda Gelir İdaresi Başkanlığı veya ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı'na başvuru yapılacaktır. Başvurunun uygun bulunması halinde, Sertifika düzenlenmeyecek ve iade ile ilgili gerekli işlemlerin yapılması için AT Yüklenicisine bir özelge verilerek yetkili vergi dairesi müdürlüğüne yönlendirilecektir.

6.8.3. KDV İadesi için Vergi Dairesi Müdürlüğü'nce Yapılacak İşlemler

KDV iadesi yapmakla görevlendirilen vergi dairesi müdürlüğünce, yukarıda belirtilen belgelerle birlikte müracaat eden KDV mükellefi olmayan AT yüklenicisine, öncelikle hiçbir vergi türünden mükellefiyet kaydı bulunmaması halinde potansiyel bir vergi kimlik numarası verilecektir. Eğer KDV dışında başka bir vergi türünden mükellefiyet kaydı varsa, buna ilişkin vergi kimlik numarasından iade dilekçesi kabul edilecektir. Tebliğ eki (EK-9) ile belirlenen yetkili vergi dairesi müdürlüğü, AT yüklenicisinin iade talebini, gerekli incelemeleri yaptıktan sonra, nakden veya mahsuben yerine getirecektir.



KDV mükellefi olan AT Yüklenicilerinin ve tedarikçilerin iade talepleri bağlı oldukları vergi dairesi müdürlüğü tarafından değerlendirilecektir.

Nakden veya mahsuben iade talepleri, 84 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nin mal ihracından doğan katma değer vergisinin iadesindeki esaslar çerçevesinde azami 10 gün içerisinde sonuçlandırılacaktır. İade işlemleri sırasında 84 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nin "Özel Esaslar" bölümündeki düzenlemeler saklı kalmak kaydıyla, Tebliğde belirtilen belgeler dışında herhangi bir belge istenilmeyecektir.

İade için Yeminli Mali Müşavir Tasdik Raporu ibraz edilen durumlarda mal ihracı için öngörülen limitler geçerli olacaktır. AT Sözleşmesinde yer alan bedeli aşan harcamalara ait KDV ile AT Yüklenicisi tarafından AT Sözleşmesi kapsamında ödenen ve Sözleşme Makamından tahsil edilen KDV, AT Yüklenicisine iade edilemez.

Vergi Dairesi Müdürlüğü, IPA Çerçeve Anlaşma kapsamında AT Yüklenicileri ve tedarikçilere yaptığı KDV iadelerine ilişkin olarak hazırlanacak listeyi **(EK-13)** takvim yılının üçer aylık dönemleri itibari ile ve bu dönemleri takip eden ayın 15. günü akşamına kadar Gelir İdaresi Başkanlığı'na göndermekle yükümlüdür.

6.9. KDV Açısından Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler ile İlgili Hususlar

AT Yüklenicisi, AT Sözleşmesi kapsamında teslim edeceği mallar veya sunacağı hizmetler veya yapacağı işler ile bağlantılı olarak temin edeceği Amortisman Tabi İktisadi Kıymetleri, ancak söz konusu kıymetlerin sadece AT Sözleşmesi kapsamında kullanılan kıymetler olması ve bu kıymetlerin AT Sözleşmesinin sona ermesi ile hibe yararlanıcısına bedelsiz tesliminin öngörülmesi halinde, yukarıda yer alan esaslara göre KDV'siz olarak temin edebilme imkânına sahiptir. Bu durumda AT Yüklenicisinin tedarikçi ile yapacağı ve hibe yararlanıcısı tarafından onaylanacak tedarik sözleşmesinde, bu kıymetin AT Sözleşmesi sonunda hibe yararlanıcısına bedelsiz devir olunacağı açıkça belirtilecektir.

Hibe yararlanıcısının aynı zamanda AT Yüklenicisi olması durumunda, söz konusu tedarik sözleşmesi, Sözleşme Makamı tarafından onaylanacaktır. Bununla birlikte, Sözleşme Makamının Türkiye sınırları dışında olduğu durumda söz konusu listenin;

- genel bütçeli kamu kurum ve kuruluşları, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumları ve bunlara bağlı birimlerin AT Yüklenicisi olması halinde bu kurumların üst idari amiri;
- bunlar dışındaki AT Yüklenicilerinde ise, hibe yararlanıcısı unvanı ile gerçek kişi AT Yüklenicisinin kendisi, tüzel kişi AT Yüklenicisinde ise tüzel kişiliğin üst yetkilisi (örneğin, dernek veya vakıf başkanı, şirketlerde imzaya yetkili yönetici gibi);

tarafından onaylanması gerekmektedir.

Tedarikçi, AT Yüklenicisi ile yapmış olduğu tedarik sözleşmesinin hibe yararlanıcısı tarafından, hibe yararlanıcısı ile AT Yüklenicisinin aynı olması durumunda ise Sözleşme Makamı veya yukarıda belirtilen şahıslar tarafından onaylanmış bir örneğini almak suretiyle düzenlediği fatura ve benzeri evrakta AT Sözleşmesine *"5824 sayılı Kanun'la onaylanması uygun bulunan IPA Çerçeve Anlaşması ve sayılı AT Sözleşmesi gereğince KDV hesaplanmamıştır"* şeklinde şerh düşerek KDV hesaplamayacaktır.

Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerin AT Sözleşmesinde yer alan işlerden başka işlerde de kullanılacak olması halinde, AT Yüklenicisi söz konusu Amortisman Tabi İktisadi Kıymetleri başlangıçta KDV ödemek suretiyle satın

alacak ve yüklenilen KDV'yi diğer vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirim konusu yapacaktır. AT Sözleşmesinin sona ermesi ile, ödenen KDV'nin, bu kıymetin AT Sözleşmesi kapsamında kullanılma süresinin, bu kıymet için belirlenen amortisman süresi oranına isabet eden kısmı için iade talep edecektir. Bu durumda AT Yüklenicisi, tedarik sözleşmesini hibe yararlanıcısına onaylattırırken, hibe yararlanıcısının bu kıymetin AT Sözleşmesi kapsamında ne kadar süre kullanılacağına dair bir şerh koymasını sağlayacaktır.




7- ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ İSTİSNASI VE UYGULAMASI

AT Yüklenicisi, AT Sözleşmesi kapsamında ÖTV'ye tabi bir mal almak istediğinde öncelikle KDV İstisna Sertifikası başvurusunu yapmış olmak zorundadır.

7.1. ÖTV Mükellefi Olmayanlardan Yapılan Alımlarda ÖTV İstisnası

AT Yüklenicisi, AT Sözleşmesi kapsamında ÖTV mükellefi olmayan tedarikçiden temin edeceği özel tüketim vergisine tabi mallar için başlangıçta ÖTV ödeyerek alış yapacaktır.

AT Yüklenicisi, AT Sözleşmesinin başlangıç tarihinden itibaren takvim yılının üçer aylık dönemleri itibariyle bu kapsamda satın aldığı malları, liste **(EK-10)** halinde hazırlayarak, “Bu listede yer alan ürünler sayılı AT Sözleşmesi kapsamındadır” şeklinde şerh düşülerek hibe yararlanıcısına onaylattırarak ve iade için istenilen belgeler arasına ekleyecektir.

AT Yüklenicisi, AT Sözleşmesi kapsamında ÖTV mükellefi olmayan tedarikçiden temin edeceği ÖTV'ye tabi malları ÖTV ödeyerek alacaktır. Bu kapsamda yapmış olduğu alışlar için ÖTV iadesi hakkına sahiptir 

Hibe yararlanıcısının aynı zamanda AT Yüklenicisi olması durumunda söz konusu Onaylı ÖTV İçeren Mal Alım Listesi, Sözleşme Makamı tarafından AT Sözleşmesi ile ilgili olarak düzenlenmiş Yeminli Mali Müşavir Raporu'na dayanılarak onaylanacaktır.

Bununla birlikte, Sözleşme Makamının Türkiye sınırları dışında olduğu durumda söz konusu listenin;

- Genel bütçeli kamu kurum ve kuruluşları, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumları ve bunlara bağlı birimlerin AT Yüklenicisi olması halinde bu kurumların üst idari amiri;
- Bunlar dışındaki AT Yüklenicilerinde ise, hibe yararlanıcısı unvanı ile gerçek kişi AT Yüklenicisinin kendisi, tüzel kişi AT Yüklenicisinde ise tüzel kişiliğin üst yetkilisi (örneğin, dernek veya vakıf başkanı, şirketlerde imzaya yetkili yönetici gibi);

tarafından onaylanması gerekmektedir. Bu şekilde yapılacak onayda, yapılan harcamaların AT Sözleşmesi kapsamında olduğuna ilişkin düzenlenmiş Yeminli Mali Müşavir Raporu'nun bir örneğinin de eklenmesi gerekmektedir.

7.2. ÖTV Mükellefi Olanlardan Yapılan Alımlarda ÖTV İstisnası

AT Sözleşmesi kapsamında AT Yüklenicisi tarafından ÖTV mükellefi olanlardan temin edilecek malların ise tedarikçi ile tedarik sözleşmesi yapılması ve bu sözleşme konusu malların AT Sözleşmesi kapsamında olduğunun hibe yararlanıcısı tarafından onaylanması halinde ÖTV ödenmeksizin tedarik edilmesi mümkündür. ÖTV mükelleflerinden alımlarda yapılacak tedarik sözleşmeleri için herhangi bir limit bulunmamaktadır.

AT Yüklenicisinin AT Sözleşmesi kapsamında ÖTV mükellefi olanlardan temin edeceği malları ÖTV ödemeksizin alabilmesi için ÖTV İstisna Sertifikası verilmesi uygulaması yoktur.

Hibe yararlanıcısının aynı zamanda AT Yüklenicisi olması durumunda, söz konusu tedarik sözleşmesi, Sözleşme Makamı tarafından onaylanacaktır. Bununla birlikte, Sözleşme Makamının Türkiye sınırları dışında olduğu durumda söz konusu sözleşmenin;

- Genel bütçeli kamu kurum ve kuruluşları, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumları ve bunlara bağlı birimlerin AT Yüklenicisi olması halinde bu kurumların üst idari amiri;
 - Bunlar dışındaki AT Yüklenicilerinde ise, hibe yararlanıcısı unvanı ile gerçek kişi AT Yüklenicisinin kendisi, tüzel kişi AT Yüklenicisinde ise tüzel kişiliğin üst yetkilisi (örneğin, dernek veya vakıf başkanı, şirketlerde imzaya yetkili yönetici gibi);
- tarafından onaylanması gerekmektedir.

Tedarikçi, ancak, AT Yüklenicisi ile yapmış olduğu tedarik sözleşmesinin yukarıdaki usullerle onaylanmış halinin kendisine ibraz edilmesi halinde, söz konusu tedarik sözleşmesinin bir örneğini almak suretiyle düzenlediği fatura ve benzeri evrakta "5824 sayılı Kanun'la onaylanması uygun bulunan IPA Çerçeve Anlaşması ve sayılı AT Sözleşmesi gereğince ÖTV hesaplanmamıştır" şeklinde şerh düşerek ÖTV hesaplamayacaktır.

7.3. Özel Tüketim Vergisinin İadesi

7.3.1. KDV İstisna Sertifikası Almış AT Yüklenicisine ÖTV İadesi

Daha önce AT Sözleşmesi kapsamındaki mal ve hizmet alımları ile işlerin katma değer vergisinden istisna tutulması için Katma Değer Vergisi İstisna Sertifikası almış bulunan AT Yüklenicisi, AT Sözleşmesi kapsamındaki harcamaları dolayısıyla ödediği özel tüketim vergilerini ÖTV iadesi için istenilen belgelerle birlikte, gerçek kişi için ikâmetgahı, tüzel kişi için ise iş merkezinin (kayıtlı merkez)

bulunduğu ildeki **(EK-9)** ile belirlenen vergi dairesi müdürlüğüne başvurarak iade alabilecektir. Doğrudan Gelir İdaresi Başkanlığı'nca KDV İstisna Sertifikası'nın verildiği durumlarda ise, AT Yüklenicisi iade talebini, aynı listede yer alan vergi dairesi müdürlüklerinden herhangi birine yapabilecektir.

ÖTV İadesi Başvurusu Ne Zaman Yapılabilir?

Sözleşme süresi devam eden AT Yüklenicisi, ÖTV iade talebini, AT Sözleşmesinin başlangıç tarihinden itibaren takvim yılının üçer aylık dönemleri itibariyle yapacaktır. Sözleşme süresi sona eren AT Yüklenicisi, ÖTV iade talebini sözleşmenin tamamlandığı tarihten itibaren yapabilecektir.

7.3.2. KDV İstisna Sertifikası Almamış AT Yüklenicisine ÖTV İadesi

Daha önceden KDV İstisna Sertifikası almamış olan AT Yüklenicisi, öncelikle, Sözleşme Makamı ile imzaladığı sözleşmenin; IPA Çerçeve Anlaşması kapsamında AT Sözleşmesi olduğunu ve kendisinin de AT Yüklenicisi olduğunu teyit etmek zorundadır. Bunun için AT Yüklenicisinin, Katma Değer Vergisi İstisna Sertifikası başvurusu bölümünde belirtilen belgelerle birlikte öncelikle ilgili kısımda belirtilen makamlara müracaatı gerekmektedir. AT Yüklenicisine, müracaatının uygun bulunması halinde, vergi idaresi tarafından bir özelge verilecektir.

AT Yüklenicisi, verilen özelge ve ÖTV İadesi İçin İstenilen diğer belgelerle birlikte, iş ya da ikametgâh adreslerinin bulunduğu ildeki **(EK-9)** ile belirlenen vergi dairesi müdürlüğüne başvurarak iade alabileceklerdir. İş ya da ikametgâh adresleri Türkiye'de bulunmayan AT Yüklenicileri ise, iade talepleri için aynı listede yer alan vergi dairesi müdürlüklerinden herhangi birine başvurabileceklerdir.

Aranılan belgelerin fotokopilerinin verilmesi halinde, AT Yüklenicisi tarafından bu fotokopilerin aslının aynısı olduğuna dair bir şerh verilerek, varsa kaşe tatbiki, imza ve tarih konulmak suretiyle onaylanması gerekir.

Sözleşme süresi devam eden AT Yüklenicisi, ÖTV iade talebini, AT Sözleşmesinin başlangıç tarihinden itibaren takvim yılının üçer aylık dönemleri itibariyle yapacaktır. Sözleşme süresi sona eren AT Yüklenicisi, ÖTV iade talebini sözleşmenin tamamlandığı tarihten itibaren yapabilecektir.

ÖTV İadesi Başvurusunda Hangi Belgeler İstenilmektedir?

- İade talep dilekçesi,
- Gelir İdaresi Başkanlığı veya Vergi Dairesi Başkanlığı'ndan alınan özgelgenin veya KDV İstisna Sertifikası'nın bir örneği, (aslı görülmek suretiyle Vergi Dairesi Müdürü veya yetkilendirdiği personel tarafından tasdik edilecektir.)
- Onaylı ÖTV İçeren Mal Alım Listesi (Tebliğe Ek-10),
- 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,

7.3.3. ÖTV İadesi için Vergi Dairesi Müdürlüğünce Yapılacak İşlemler

ÖTV iadesi yapmakla görevlendirilen vergi dairesi müdürlüğünce, yukarıda belirtilen belgelerle birlikte kendisine 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.

Vergi dairesi müdürlüğü gerekli incelemeleri yaptıktan sonra iade talebini nakden veya mahsuben yerine getirecektir. Bu incelemede, ÖTV içeren mal alımlarına ilişkin fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen malların ÖTV Kanunu'na ekli listelerde yer alan mallar olduğu ve mal alım bedeli içindeki ÖTV tutarının doğruluğu tespit edilecektir. Bu tespitin; maktu vergi uygulanan (I) sayılı listedeki mallar ile (III) sayılı listedeki alkollü içkiler ve tütün mamulleri için miktar üzerinden maktu tutar olarak hesaplanması mümkündür. Ancak verginin, ithalatta veya üreticinin teslimindeki matrah üzerinden tabii olduğu orana göre nispi olarak hesaplandığı (II) ve (IV) sayılı listedeki mallar ile (III) sayılı listedeki malların nispi vergi tutarları, gerekirse bu safhalar için vergi incelemesi yapılmak suretiyle tespit edilebilecektir. Bu şekilde hesaplanan ÖTV tutarlarının, ithalatta gümrük idaresine, yurt içinde ise mükellefleri tarafından vergi dairesine beyan edilip ödendiğinin de tespiti gerekmektedir. Bu inceleme veya tespitinin yeminli mali müşavirlerce düzenlenecek rapor ile de ispatı mümkün bulunmaktadır.

Nakden veya mahsuben yapılacak ÖTV iadeleri, 84 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nin 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

Vergi Dairesi Müdürlüğü, IPA Çerçeve Anlaşması kapsamında AT Yüklenicileri ve tedarikçilere yaptığı ÖTV iadelerine ilişkin olarak hazırlanacak listeyi **(EK-14)** takvim yılının üçer aylık dönemleri itibari ile ve bu dönemleri takip eden ayın 15. günü akşamına kadar Gelir İdaresi Başkanlığı'na göndermekle yükümlüdür.

7.4. ÖTV Açısından Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler ile İlgili Hususlar

AT Yüklenicisi, AT Sözleşmesi kapsamında ÖTV mükelleflerinden temin edeceği Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler için, ancak söz konusu kıymetlerin sadece AT Sözleşmesi kapsamında kullanılacak kıymetler olması ve bu kıymetlerin AT Sözleşmesi sonunda hibe yararlanıcısına bedelsiz devrinin öngörülmüş olması halinde, bu kıymetleri başlangıçta ÖTV ödemeksizin alabilecektir. Bunun için tedarikçi ile tedarik sözleşmesi yapan AT Yüklenicisi, söz konusu tedarik sözleşmesinde bu malların AT Yüklenicisinin taraf olduğu AT Sözleşmesi kapsamında olduğunu ve AT Sözleşmesinin sona ermesi ile AT Yüklenicisi tarafından hibe yararlanıcısına bedelsiz olarak devir edileceğini de hibe yararlanıcısına onaylattıracaktır. Hibe yararlanıcısının aynı zamanda AT Yüklenicisi olması durumunda, söz konusu tedarik sözleşmesinin onayı ÖTV mükelleflerinden yapılan alımlardaki prosedüre tabidir.

Tedarikçi, AT Yüklenicisi ile yapmış olduğu tedarik sözleşmesinin onaylanmış bir örneğini almak suretiyle düzenlediği fatura ve benzeri evrakta, AT Sözleşmesine *“5824 sayılı Kanunla onaylanması uygun bulunan IPA Çerçeve Anlaşması ve sayılı AT Sözleşmesi gereğince ÖTV hesaplanmamıştır”* şeklinde şerh düşerek ÖTV hesaplamayacaktır.

Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerin AT Sözleşmesinde yer alan işlerden başka işlerde de kullanılacak olması halinde, AT Yüklenicisi söz konusu Amortisman Tabi İktisadi Kıymetleri başlangıçta ÖTV ödemek suretiyle satın alacaktır. AT Sözleşmesinin sona ermesi ile, ödenen ÖTV'nin, bu kıymetin AT Sözleşmesi kapsamında kullanılma süresinin, bu kıymet için belirlenen amortisman süresi oranına isabet eden kısmı için iade talep edecektir. Bu durumda AT Yüklenicisi, tedarik sözleşmesini hibe yararlanıcısına onaylattırırken, hibe yararlanıcısının bu kıymetin AT Sözleşmesi kapsamında ne kadar süre kullanılacağına dair bir şerh koymasını sağlayacaktır.

7.5. ÖTV İstisnasından Yararlanılarak İlk İktisabı Yapılan Araçların Üçüncü Kişilere Devrinde ÖTV Uygulaması

ÖTV Kanunu'nun 15/2-a maddesi, (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi mallardan, veraset yoluyla intikaller hariç ilk iktisabında istisna uygulananların, istisnadan yararlananlar dışındakilerce iktisabında, ilk iktisaptaki matrah esas alınarak, adına kayıt ve tescil işlemi yapıldan, kayıt ve tescil tarihinde geçerli olan oran üzerinden bu tarihte ÖTV alınacağını hükme bağlamıştır. Bu hüküm uyarınca, ÖTV istisnasından yararlanılarak ilk iktisabı yapılan kayıt ve tescile tabi taşıt araçlarının, istisnadan yararlanan hibe yararlanıcısına devri ile veraset yoluyla intikalleri hariç olmak üzere, üçüncü kişiler tarafından iktisabında, söz konusu araçları adına kayıt ve tescil ettirecek olan üçüncü kişiler tarafından Kanun'un 15/2-a maddesi kapsamında ÖTV beyanında bulunulmak suretiyle ÖTV tarhiyatı yapılacaktır. Söz konusu aracın AT Sözleşmesinde yer alan işlerden başka işlerde de kullanılacak olması nedeniyle başlangıçta ÖTV ödemek suretiyle satın alınmış, ancak daha sonra sözleşme kapsamında kullanım süresine bağlı olarak hesaplanan ÖTV tutarı iade edilmiş olması halinde, iade edilen tutarın üçüncü kişiler tarafından beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

8- GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI VE UYGULAMASI

Avrupa Birliği veya Avrupa Birliği ve Türkiye ortak katkısı ile finanse edilen AT Sözleşmelerinin yürütülmesi çerçevesinde bu sözleşmelerde görev alan ve Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olmayan ve Türkiye’de ikamet etmeyen gerçek kişi AT Yüklenicilerinin bu sözleşmelerden elde ettiği gelirler, gelir vergisine tabi değildir.

Aynı zamanda bu sözleşmeler kapsamında bir AT Yüklenicisine bağlı olarak hizmet ifa eden ve ücreti AT Sözleşmesi bütçesinden ödenen Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olmayan ve Türkiye’de ikamet etmeyen gerçek kişilerin de elde ettikleri gelirler, gelir vergisine tabi değildir.

AT Sözleşmesini yürüten tüzel kişi AT Yüklenicilerinin Türkiye’de iş yeri veya sabit yerleri olmaması kaydıyla, AT Sözleşmesinin yürütülmesinden dolayı elde ettikleri kurum kazancı, kurumlar vergisine tabi değildir.

Bununla birlikte, AT Sözleşmelerinden kaynaklanan kâr ve/veya gelir, bu kâr ve/veya geliri elde eden gerçek ve/veya tüzel kişilerin, Türkiye tarafından onaylanan ve bu kişilere uygulanabilir çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarının hükümleri uyarınca, Türkiye’de iş yeri veya sabit yerlerinin bulunması halinde, Türk vergi mevzuatı uyarınca vergiye tabi tutulacaktır.

Buna göre, AT Sözleşmesi kapsamında, Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olan veya Türkiye’de mukim olan gerçek kişiler ile Türkiye’de iş yeri veya sabit yerleri olması kaydıyla tüzel kişilere AT Sözleşmesi kapsamındaki yükümlülüklerini yerine getirmek üzere hibe şeklinde sağlanan tutarlar, ticari kazanç kapsamında gelir olarak kabul edilerek gelir vergisine; kurumlar vergisi mükellefleri için de ticari kazancın bir unsuru olarak kurum kazancına dahil edilerek kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olan veya Türkiye’de mukim olan gerçek kişiler ile Türkiye’de iş yeri veya sabit yeri olan tüzel kişilere hibe şeklinde sağlanan tutarlar, gelir ve kurumlar vergisinin tespitinde ticari kazancın bir unsuru olarak dikkate alınır.

9- VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ İSTİSNASI VE UYGULAMASI

Avrupa Birliği veya Türkiye ile Avrupa Birliği ortak katkısı ile finanse edilen AT Sözleşmesi ile ilgili olarak herhangi bir şekilde karşılıksız olarak kendilerine transfer edilen mal ve/veya hak ve/veya sağlanan olanaklar ve/veya sağlanan fonlar ile ilgili olarak hibe yararlanıcıları, veraset ve intikal vergisinden veya bu vergi yerine ihdas edilecek vergiden istisna tutulacaktır. Dolayısıyla söz konusu bu transferlerle ilgili herhangi bir veraset veya intikal vergisi beyanında bulunulmayacaktır.



10- DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI VE UYGULAMASI

AT Sözleşmeleri damga vergisinden istisna tutulacaktır. Buna göre, Avrupa Topluluğu veya Türkiye veya hibe yararlanıcısı tarafından imzalanan ve bir faaliyetin, muhtemel ortak finansmanını da içerecek şekilde, IPA çerçevesinde finanse edilmesini sağlayan ve yasal olarak bağlayıcılığı olan her türlü belge damga vergisinden istisna tutulacaktır. Ancak, AT Yüklenicisi ile tedarikçi arasında düzenlenen tedarik sözleşmesi damga vergisi istisnasından yararlanamayacaktır.



11- ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ İSTİSNASI VE UYGULAMASI

AT Sözleşmesi bütçesinden karşılanan özel iletişim vergisinin konusuna giren harcamalar, AT Sözleşmesinin süresi ile sınırlı olmak üzere, özel iletişim vergisinden istisnadır. AT Yüklenicisi, öncelikle bu istisna kapsamına giren harcamalara ilişkin özel iletişim vergisini ödeyecektir. Ancak, AT Sözleşmesi kapsamında istisna olan harcamalar dolayısıyla ödenen özel iletişim vergileri, AT Yüklenicisine aşağıdaki usul ve esaslar dahilinde iade edilecektir.



11.1. Ödenen Özel İletişim Vergisinin İadesi

İstisna kapsamında olmasına rağmen ödenen özel iletişim vergilerinin iadesi için, AT Yüklenicisi, devam eden AT Sözleşmeleri için AT Sözleşmesinin başladığı tarihten itibaren takvim yılı esas alınarak üçer aylık dönemlerle, süresi biten AT Sözleşmeleri için ise sürenin bittiği tarihten sonra KDV İstisnası Sertifikası aldığı vergi dairesi müdürlüğüne, doğrudan Gelir İdaresi Başkanlığı'na KDV İstisna Sertifikası'nın verildiği durumlarda ise **(EK-9)** ile belirlenen vergi dairesi müdürlüklerinden herhangi birine aşağıdaki belgelerle başvurması gerekmektedir.

Özel İletişim Vergisinin İadesi Başvurusunda İstenilen Belgeler:

- İade Talep Dilekçesi
- Ödenen Özel İletişim Vergilerine İlişkin Onaylı Liste,
- Ödenen Özel İletişim Vergisi'ne ait fatura veya fatura benzeri belgelerin örnekleri,
- Katma Değer Vergisi İstisna Sertifikası ve/veya vergi idaresi tarafından bu kapsamda verilen özelge örneği.

AT Yüklenicisi, istisna olmasına rağmen ödediği özel iletişim vergilerinin iadesi için öncelikle ödenen özel iletişim vergileri ile ilgili fatura veya fatura benzeri belgelere ilişkin olarak liste hazırlayacaktır. Söz konusu liste, hibe yararlanıcısı tarafından *"Bu listede belirtilen ve ekteki fatura veya fatura benzeri belgelerde ayrıntısı yer alan harcamalar, AT Sözleşmesi kapsamında yapılmış olup, AT Sözleşmesi bütçesinde bu konu için ayrılan bedel aşılmamıştır"* şerhi düşülmek suretiyle onaylanacaktır.

Hibe yararlanıcısının aynı zamanda AT Yüklenicisi olması durumunda, söz konusu liste, Sözleşme Makamı tarafından onaylanacaktır. Bununla birlikte, Sözleşme Makamının Türkiye sınırları dışında olduğu durumda söz konusu listenin;

- Genel bütçeli kamu kurum ve kuruluşları, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumları ve bunlara bağlı birimlerin AT Yüklenicisi olması halinde bu kurumların üst idari amiri;
- Bunlar dışındaki AT Yüklenicilerinde ise, hibe yararlanıcısı unvanı ile gerçek kişi AT Yüklenicisinin kendisi, tüzel kişi AT Yüklenicisinde ise tüzel kişiliğin üst yetkilisi (örneğin, dernek veya vakıf başkanı, şirketlerde imzaya yetkili yönetici gibi);
tarafından onaylanması gerekmektedir.

AT Sözleşmesi bütçesinde, özel iletişim vergisi kapsamındaki harcamalar için bir bedel yer almamışsa iade yapılamaz. Ayrıca, AT Sözleşmesi bütçesinde bu konuda bir bedel yer almasına rağmen ibraz edilen fatura ve benzeri belgeler toplamı bu bedeli aşması halinde, bu bedeli aşan kısım için de iade yapılamaz.

11.2. Vergi Dairesi Müdürlüğünce Yapılacak İşlemler

Vergi dairesi müdürlüğü, daha önce KDV İstisna Sertifikası vermiş olduğu AT Yüklenicisinin, yukarıdaki bilgi ve belgelerle birlikte ödenen özel iletişim vergilerinin iadesi için başvurması halinde, yürürlükteki mevzuattaki usul ve esaslar dahilinde iadesi ile ilgili iş ve işlemleri yapacaktır.

12- MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ İSTİSNASI VE UYGULAMASI

AT Yüklenicisinin, AT Sözleşmesi kapsamında satın alarak adına trafik, belediye veya liman sicili ile Ulaştırma Bakanlığı'nca tutulan sivil hava vasıtaları vb. sicillerinden ilgili olana kayıt ve tescil ettirdiği ve bedelsiz olarak hibe yararlanıcısına devredilmek şartı ile kara, deniz veya hava nakil vasıtaları, AT Sözleşmesindeki süre ve şartlarla sınırlı olmak üzere motorlu taşıtlar vergisinden (MTV) istisnadır.

AT Yüklenicisi, AT Sözleşmesi kapsamında satın aldığı taşıtı öncelikle ilgili tescil kuruluşunda adına kayıt ve tescil ettirecek ve sözleşme süresince tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisini ödeyecektir.

AT Sözleşmesi kapsamında alınan araca ait AT Sözleşmesinin süresi içerisinde ödenen motorlu taşıtlar vergisi, AT Sözleşmesinin süresi sona erdikten ve söz konusu araç hibe yararlanıcısına devredildikten sonra, iadeye ilişkin aşağıdaki usul ve esaslar çerçevesinde AT Yüklenicisine iade edilecektir.

AT Yüklenicisi, ödediği MTV'lerin sözleşme süresine isabet eden kısmının iadesi için;

- Talep dilekçesi,
- KDV İstisna Sertifikası alınması için yapılan başvuru sonrasında Gelir İdaresi Başkanlığı veya ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen özgelgenin bir örneği,



- Sözleşme Makamından taşıtın AT Sözleşmesi kapsamında alındığı ve/veya kullanıldığına dair alınan resmi yazının **(EK-11)** örneği,
- AT Yüklenicisi tarafından satın alınan ve MTV'si ödenen araca ilişkin Motorlu Araç Tescil Belgesi'nin örneği ile bu aracın hibe yararlanıcısına devredilmesinden sonra hibe yararlanıcısı adına düzenlenen Motorlu Araç Tescil Belgesi'nin örneği,

ile birlikte MTV'nin tahsiline yetkili vergi dairesi müdürlüğüne başvuracaktır. MTV'nin tahsiline yetkili vergi dairesi müdürlüğünün bulunmadığı durumlarda KDV İstisna Sertifikası'nın alındığı vergi dairesi müdürlüğüne başvurulacaktır.

Doğrudan Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan KDV İstisna Sertifikası alan AT Yüklenicileri ise, iade başvurusu yapılmak istenen ildeki MTV'nin tahsiline yetkili vergi dairesi müdürlüğüne başvuracaktır. MTV'nin tahsiline yetkili vergi dairesi müdürlüğünün bulunmadığı durumlarda ise, **(EK-9)**'da belirtilen ve başvuru yapılmak istenen ilde görevli vergi dairesi müdürlüğüne başvuracaktır.

Ödenen MTV'nin iadesi için bu belgelerin dışında yürürlükteki mevzuat hükümleri gereğince istenilen bilgi ve belgelerin bulunması halinde, AT yüklenicisi bunları da ibraz etmekle yükümlüdür.

Söz konusu AT Sözleşmesinin süresinin sona ermesine bağlı olarak AT Yüklenicisi adına kayıt ve tescilli olup da mülkiyeti hibe yararlanıcısına geçen taşıt, sözleşme süresinin bittiği tarihten itibaren yürürlükteki MTV mevzuatı hükümleri gereğince motorlu taşıtlar vergisine tabi tutulacaktır.

12.1. Vergi Dairesi Müdürlüğü'nce Yapılacak İşlemler

IPA Çerçeve Anlaşması kapsamındaki AT Sözleşmesi çerçevesinde satın alınan ve AT Yüklenicisi adına kayıt ve tescil edilen taşıtlar kapsamında, sözleşme süresine isabet eden kısım için ödenen MTV'nin iadesi için, AT Yüklenicisi tarafından yukarıdaki belgelerle birlikte başvuru yapılan vergi dairesi müdürlüğü; eğer KDV İstisna Sertifikasını düzenleyen vergi dairesi müdürlüğü değil ise AT Sözleşmesinin süresinin sona erip ermediğini KDV İstisna Sertifikası verilen birimden yazı ile teyid almak zorundadır.

Başvuru yapılan vergi dairesi müdürlüğü, ödenen MTV'nin iadesi ile ilgili işlemleri yürürlükteki mevzuat hükümleri kapsamında yapacaktır.

13- SÖZLEŞME MAKAMLARININ YAPACAĞI İŞLEMLER

IPA Çerçeve Anlaşması uygulamasının daha hızlı ve etkin bir biçimde yürütülmesini teminen AT Yüklenicisi ile AT Sözleşmesi imzalayan Türkiye’de yerleşik Sözleşme Makamları;

- AT Yüklenicileri ile imzalanan bütün AT Sözleşmelerine ait bilgileri, bir liste halinde (**EK-12**) sözleşmenin imzalanmasını takip eden 15 gün içerisinde avrupabirligi@gelirler.gov.tr elektronik posta adresine;
- KDV İstisna Sertifikası başvurusunda AT Yüklenicisinden istenilen Bilgi Formu’nu onaylamakla yetkili kişi veya kişilerin isim, unvan ve imza sirkülerini görevlendirme sonrasında ivedilikle resmi yazı ile;
- Gelir İdaresi Başkanlığı’na listesi gönderilen AT Sözleşmelerinde meydana gelen süre, bedel ve unvan gibi değişikliklerde, bu değişikliklerin yapılmasını müteakip en geç 15 gün içerisinde resmi yazı ile;
- AT Sözleşmelerinde yazılı şartların ihlali sebebi ile veya diğer herhangi bir sebeple iptal edilen AT Sözleşmelerinin iptal gerekçesinin ve iptal edilen bütçe bedelinin ayrıntılı olarak anlatıldığı yazı ve eklerini, iptal işleminin gerçekleştiği tarihi takip eden 15 gün içerisinde resmi yazı ile;

Gelir İdaresi Başkanlığı Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Daire Başkanlığı Avrupa Birliği Müdürlüğü’ne göndermekle ve Tebliğde belirlenen diğer görevleri yerine getirmekle yükümlüdürler.

13.1. Türkiye’de Yerleşik Sözleşme Makamlarının Sorumluluğu

IPA Çerçeve Anlaşması’nın 5/2-a maddesinin ikinci paragrafına göre, Avrupa Komisyonu Delegasyonu tarafından yönetilen projeler de dâhil olmak üzere, Komisyon Türkiye’ye merkezi yönetim kapsamında uygulanan programlar ve projelere ilişkin gerekli bilgiyi sağlamakla yükümlüdür. Söz konusu madde ve IPA Çerçeve Anlaşması’nın 26/3-b maddesinin verdiği yetkiye istinaden, Türkiye’de yerleşik Sözleşme Makamlarının, Tebliğin 6. maddesinde belirtilen bildirimleri yerine getirmemeleri halinde, Avrupa Birliği mali yardımlarına ilişkin vergi istisnalarının uygulamasında aksaklıklar meydana geleceğinden, bu bildirimlerle ilgili olarak, Gelir İdaresi Başkanlığı’nın AT Yüklenicilerinin bu kapsamda yaptıkları başvuruları (KDV İstisna Sertifikası, iade, süre uzatımı, görüş sorma vb.) reddetme ve/veya verilmiş KDV İstisna Sertifikaları’nı iptal etme hakkı saklıdır.



EKLER

“08.05.2009 tarih ve 27222 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren
1 Sıra No’lu Türkiye-Avrupa Birliği Katılım ncesi Yardım Aracı (IPA)
ereve Anlaşması Genel Tebliği’nin ekleri”

İthal Edilecek Mallara İlişkin Liste

İthal Edilecek Mallara İlişkin Liste				
AT Yüklenicisinin				
Unvanı/Adı				
Tüzel Kişiler için Vergi Kimlik Numarası				
Gerçek Kişiler için T.C. Kimlik Numarası				
İthal edilen mallara ve Tedarikçilere ilişkin bilgiler				
Sıra No	Malın GTİP No'su	Cinsi	Miktarı	Tutarı (CIF Bedeli) ⁴
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				

“Yukarıda yer alan mallar, IPA Çerçeve Anlaşması kapsamındaki sayılı AT Sözleşmesi çerçevesinde ithal edilmiştir.”

Doğruluğu Onaylanır.

(Yetkili Kişi Adı-Unvan, Tarih, Kaşe/Mühür)

4- CIF bedeli belli değil ise, CIF bedeli yerine AT Sözleşmesinde hangi bedel türünün dikkate alınacağı belirtilmişse o bedel yazılacaktır.

Taahhütname⁵

..... Gümrük Müdürlüğüne/
.....Gümrük ve Muhafaza Başmüdürlüğüne

AT Yüklenicisinin Adı/Unvanı :

AT Sözleşmesinin

- **Bedeli** :

- **Başlama ve Bitiş Tarihleri** :

KDV İstisna Sertifikasının Tarih ve No'su :

IPA Çerçeve Anlaşması kapsamında ile imzaladığımıztarih ve sayılı ve isimli Avrupa Topluluğu (AT) Sözleşmesi kapsamında ithal edilen ekli "İthal Edilecek Mallara İlişkin Liste"de yer alan malların, 1 Sıra No'lu Türkiye-Avrupa Birliği Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA) Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği'nde belirlenen usul ve esaslar dahilinde ithal edildiğini ve söz konusu malların finansmanının anılan AT Sözleşmesi bütçesinden karşılandığını beyan ve taahhüt eder, bu taahhüdün ihlali halinde AT Yüklenicisi adına tahakkuk edecek vergi ile buna ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca kesilecek ceza, hesaplanacak gecikme faizi, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun uyarınca hesaplanacak gecikme zammını borçlu sıfatıyla ödemeyi kabul ve taahhüt ederim.

Taahhütnameyi Veren AT Yüklenicisi

(Yetkili Kişi Adı-Unvan, Tarih, İmza, Kaşe/Mühür)

5- AT Yüklenicisi tarafından yapılacak ithalatta, gümrük idaresine ibraz edilmesi gereklidir.

Vergi Dairesi Başkanlığı Kurulu İller Listesi

- ADANA
- ANKARA
- ANTALYA
- AYDIN
- BALIKESİR
- BURSA
- DENİZLİ
- DİYARBAKIR
- EDİRNE
- ERZURUM
- ESKİŞEHİR
- GAZİANTEP
- HATAY
- MERSİN
- İSTANBUL
- İZMİR
- KAYSERİ
- KOCAELİ
- KONYA
- MALATYA
- MANİSA
- KAHRAMANMARAŞ
- MUĞLA
- SAKARYA
- SAMSUN
- TEKİRDAĞ
- TRABZON
- ŞANLIURFA
- ZONGULDAK

KDV İstisna Sertifikası Örneği

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Türkiye ile Avrupa Birliği arasında imzalanan ve 5824 Sayılı Kanun ile Onaylanması uygun bulunan IPA Çerçeve Anlaşması Çerçevesinde

KATMA DEĞER VERGİSİ İSTİSNA SERTİFİKASI

Tarih : / /

Sayı :

AVRUPA TOPLULUĞU (AT) YÜKLENİCİSİNİN	
Adı/Unvanı	
Bağlı Olduğu Vergi Dairesi (Varsa)	
Vergi Kimlik veya T.C. Kimlik Numarası (Gerçek kişiler için)	
AT Sözleşmesine Konu Proje Adı	
AT SÖZLEŞMESİNİN	
Tarih ve Sayısı	
Başlangıç Tarihi	
Süresi	
Bitiş Tarihi	
Bedeli	
Özelgenin Tarih ve Sayısı	
Hibe Yararlanıcısının Unvanı Adı/Unvanı	

Yukarıda kimlik bilgileri yer alan AT Yüklenicisi'nin IPA Çerçeve Anlaşması'nın 26/2-b maddesi kapsamında; AT Sözleşmesi çerçevesinde ve Sözleşme süresi içinde, 2.000 TL'nin üstündeki alımlarında tedarikçi ile tedarik sözleşmesi yapması ve bu tedarik sözleşmesi konusu mal, hizmet ve işin AT Sözleşmesi kapsamında olduğunun 1 Sıra No'lu Türkiye - Avrupa Birliği Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA) Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği'nde belirtilen usul ve esaslar dahilinde onaylanması halinde, bu tedarik sözleşmesinde yazılı mal, hizmet ve iş için katma değer vergisi tahsil edilmez. 2.000 TL'nin altında yapılan alımlarda ise, tedarikçi ile tedarik sözleşmesi yapma şartı aranmaksızın, doğrudan bu belgenin AT Yüklenicisi tarafından onaylı örneğinin ibrazı ile KDV istisnası uygulanacaktır.

Bu KDV İstisna Sertifikası, yalnızca yukarıda kimlik bilgileri yazılı AT Yüklenicisi tarafından AT Sözleşmesi süresi içinde kullanılır. Başkasına devredilemez.

Onaylayan
(İsim, Unvan, Kaşe ve Mühür)

Katma Değer Vergisi İstisna Sertifikası Talep Dilekçesi

(Gelir İdaresi Başkanlığı'na Yapılacak Başvurular için)

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI'NA
(Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Daire Başkanlığı)
ANKARA

Avrupa Birliği mali yardımları kapsamında isimli sözleşme makamı ile imzalanan.....tarihve.....sayılıve..... isimli sözleşme ile ilgili olarak yapılacak mal alımları, hizmet ifaları ve yaptırılacak işlerde Katma Değer Vergisi istisnasından yararlanmak üzere, 5824 sayılı Kanunla onaylanması uygun bulunan IPA Çerçeve Anlaşması gereğince, tarafımıza KDV İstisna Sertifikası'nın düzenlenip verilmesini arz ederim.

...../...../200...
(Yetkili Kişi Adı-Soyadı ve Unvan,
Varsa kaşe)

İletişim Bilgileri :

Adres :

Tel. :

Faks :

E-posta :

Katma Değer Vergisi İstisna Sertifikası Talep Dilekçesi

(Vergi Dairesi Başkanlığı'na Yapılacak Başvurular için)

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI'NA

Avrupa Birliği mali yardımları kapsamında isimli sözleşme makamı ile imzalanan tarihve sayılıve isimli sözleşme ile ilgili olarak yapılacak mal alımları, hizmet ifaları ve yaptırılacak işlerde Katma Değer Vergisi istisnasından yararlanmak üzere, 5824 sayılı Kanun'la onaylanması uygun bulunan IPA Çerçeve Anlaşması gereğince, tarafımıza KDV İstisna Sertifikası'nın düzenlenip verilmesini arz ederim.

...../...../200...

(Yetkili Kişi Adı-Soyadı ve Unvan,
Varsa kaşe)

İletişim Bilgileri :

Adres :
.....
.....

Tel. :

Faks :

E-posta :

**5824 Sayılı Kanun’la Onaylanması Uygun Bulunan IPA Çerçeve Anlaşması
Kapsamındaki Katma Değer Vergisi İstisnası’ndan Yararlanmak İçin Avrupa
Topluluğu (AT) Yüklenicisi ve Avrupa Topluluğu Sözleşmesi Hakkında**

BİLGİ FORMU

Sözleşme Makamı	
Hibe Yararlanıcısının Adı/Unvanı	
AT Sözleşmesinin Dayandığı Finansman Anlaşması Tarih ve Sayısı	
AT Yüklenicisi (İsim veya Unvan)	
AT SÖZLEŞMESİNİN	
Tarih-Sayısı	
Uygulanacağı Yer/ler	
Bedeli	
Başlangıç Tarihi	
Süresi	
AT Sözleşmesine Konu Proje Adı (Türkçe ve İngilizce)	
AT YÜKLENİCİSİNİN	
Bağlı Olduğu Vergi Dairesi ve İli (varsa)	
Vergi Kimlik Numarası (Tüzel Kişiler İçin)	
Vergi Kimlik ve/veya T.C. Kimlik Numarası (Gerçek Kişiler İçin)	
İletişim Bilgileri (Adres, Telefon, Faks, Elektronik Posta)	
AT Yüklenicisi Adına Yetkili Kişi veya Kişilerin Adı ve Unvanı	
<i>Yukarıdaki bilgilerin doğruluğu onaylanır.</i>	<i>Yukarıdaki bilgilerin doğruluğu onaylanır.</i>
AT Yüklenicisi Yetkilisi (Adı, Unvanı, İmza, Kaşe/Mühür, Tarih)	Sözleşme Makamı Yetkilisi (Adı, Unvanı, İmza Kaşe/Mühür, Tarih)

KDV İSTİSNA SERTİFİKASI BİLDİRİM TABLOSU⁶

Sıra No	Sözleşme Makamı	AT Yüklenicisi Adı /Unvanı	AT Sözleşmesinin Tarih ve Sayısı	AT Sözleşmesinin Başlangıç Tarihi, Süresi ve Bitiş Tarihi	Sözleşme Bedeli (AVRO)	Hibe Yararlanıcısı	KDV İstisna Sertifikasının Tarih ve Sayısı
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							

Doğruluğu onaylanır.

(Yetkili Kişi Adı-Unvan, Tarih, Kaşe/Mühür)

6- Katma Değer Vergisi İstisna Sertifikası Verilen Avrupa Topluluğu (AT) Yüklenicilerine İlişkin Olarak Vergi Dairesi Başkanlıkları ve Defterdarlıklar (Gelir Müdürlüğü) Tarafından Üçer Aylık Dönemler İtibariyle Doldurularak Gelir İdaresi Başkanlığı'na Gönderilecek Tablo

Avrupa Topluluğu (AT) Yüklenicileri Tarafından 2.000 TL'nin Üstünde Yapılan Alımlara İlişkin Üçer Aylık Bildirim Tablosu

(KDV İstisna Sertifikası alınan vergi idaresine gönderilecektir.)

Dönem		AT Yüklenicisinin				
Unvanı/Adı						
Tüzel Kişiler için Vergi Kimlik Numarası						
Gerçek Kişiler için T.C. Kimlik Numarası						
Temin edilen mal, hizmet ve işe ve Tedarikçilere ilişkin bilgiler						
Sıra No	Tedarikçinin		Temin edilen mal, hizmet ve işin		Faturanın	
	Adı / Unvanı	Vergi Kimlik No'su	Türü	Tutarı	Tarihi	Sayısı
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

"Yukarıda yer alan harcamalar, IPA Çerçeve Anlaşması kapsamındaki sayılı AT Sözleşmesi çerçevesinde yapılmıştır.

Doğruluğu Onaylanır.

(Yetkili Kişi Adı-Unvan, Tarih, Kaşe/Mühür)

**Avrupa Topluluğu (AT) Yüklenicileri Tarafından 2.000 TL'nin Altında
Yapılan Alımlara İlişkin Üçer Aylık Bildirim Tablosu**

(KDV İstisna Sertifikası alınan vergi idaresine gönderilecektir.)

Dönem		AT Yüklenicisinin				
Unvanı/Adı						
Tüzel Kişiler için Vergi Kimlik Numarası						
Gerçek Kişiler için T.C. Kimlik Numarası						
Temin edilen mal, hizmet ve işe ve Tedarikçilere ilişkin bilgiler						
Sıra No	Tedarikçinin		Temin edilen mal, hizmet ve işin		Faturanın	
	Adı / Unvanı	Vergi Kimlik No'su	Türü	Tutarı	Tarihi	Sayısı
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

"Yukarıda yer alan harcamalar, IPA Çerçeve Anlaşması kapsamındaki sayılı AT Sözleşmesi çerçevesinde yapılmıştır."

Doğruluğu Onaylanır.

(Yetkili Kişi Adı-Unvan, Tarih, Kaşe/Mühür)

Katma Değer Vergisi (KDV) Mükellefi olmayan Avrupa Topluluğu (AT) Yüklencilerine KDV İadesine ve AT Yüklencilerine Özel Tüketim Vergisi (ÖTV), Özel İletişim Vergisi (ÖİV) ve Motorlu Taşıtlar Vergisi (MTV) İadesi Yapmakla Yetkili Vergi Dairesi Müdürlükleri Listesi

Vergi Dairesinin Bulunduğu İl	Yetkili Vergi Dairesi Müdürlüğünün Adı
Adana	Yüreğir
Adıyaman	Adıyaman
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	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	Kazım Karabekir
Eskişehir	Battalgazi
Gaziantep	Gazikent
Giresun	Giresun
Gümüşhane	Gümüşhane
Hakkari	Merkez
Hatay	23 Temmuz

İğdır	İğdır
İsparta	Davraz
İstanbul	Beyoğlu
İzmir	Çakabey
Kahramanmaraş	Aslanbey
Karabük	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
Trabzon	Hızırbey
Tunceli	Tunceli
Uşak	Uşak
Van	Merkez
Yalova	Yalova
Yozgat	Yozgat
Zonguldak	Uzunmehmet

**Avrupa Topluluğu (AT) Yüklenicisi Tarafından Yetkili Vergi Dairesi Müdürlüğüne
Yapılacak Özel Tüketim Vergisi İade Başvurusunda İbrahim Edilecek Doğrudan ÖTV
Mükelleflerinden Yapılmayan Alımlarla İlgili Üçer Aylık Liste**

AT Yüklenicisinin							
Unvanı/Adı							
Tüzel Kişiler için Vergi Kimlik Numarası							
Gerçek Kişiler için T.C. Kimlik Numarası							
Temin edilen mal, hizmet ve işe ve Tedarikçilere ilişkin bilgiler							
Sıra No	Tedarikçinin		Temin edilen mal, hizmet ve işin			Faturanın	
	Adı / Unvanı	Vergi Kimlik No'su	Türü	Tutarı		Tarihi	Sayısı
				Toplam bedel	ÖTV ödenen tutarı		
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							

"Yukarıda yer alan harcamalar, IPA Çerçeve Anlaşması kapsamındaki sayılı AT Sözleşmesi çerçevesinde yapılmıştır."

Doğruluğu Onaylanır.

(Yetkili Kişi Adı-Unvan, Tarih, Kaşe/Mühür)

**Avrupa Topluluğu (AT) Sözleşmesi Kapsamında Satın Alınan
Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'na Tabi Araçlarla İlgili
Sözleşme Makamından Alınacak Resmi Yazı Örneği**

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞINA/
..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

..... ile imzalanan tarih ve sayılı
isimli AT Sözleşmesi kapsamında, özellikli taşıtın
bedeli AT Sözleşmesinin bütçesinden karşılanacak, sözleşme süresi içerisinde sözleşme
çerçevesinde kullanılacak ve sözleşme sonunda bedelsiz olarak hibe yararlanıcısına
devredilecektir.

Bu kapsamda söz konusu taşıtın IPA Çerçeve Anlaşması'nın 26/2-i maddesi
gereğince, MTV'den istisna tutulması hususu bilgilerinize arz/rica olunur.

(Yetkili Kişi Adı-Unvan, Tarih, Kaşe/Mühür)

AVRUPA BİRLİĞİ MALİ YARDIMLARI KAPSAMINDA İLETİŞİM BİLGİLERİ

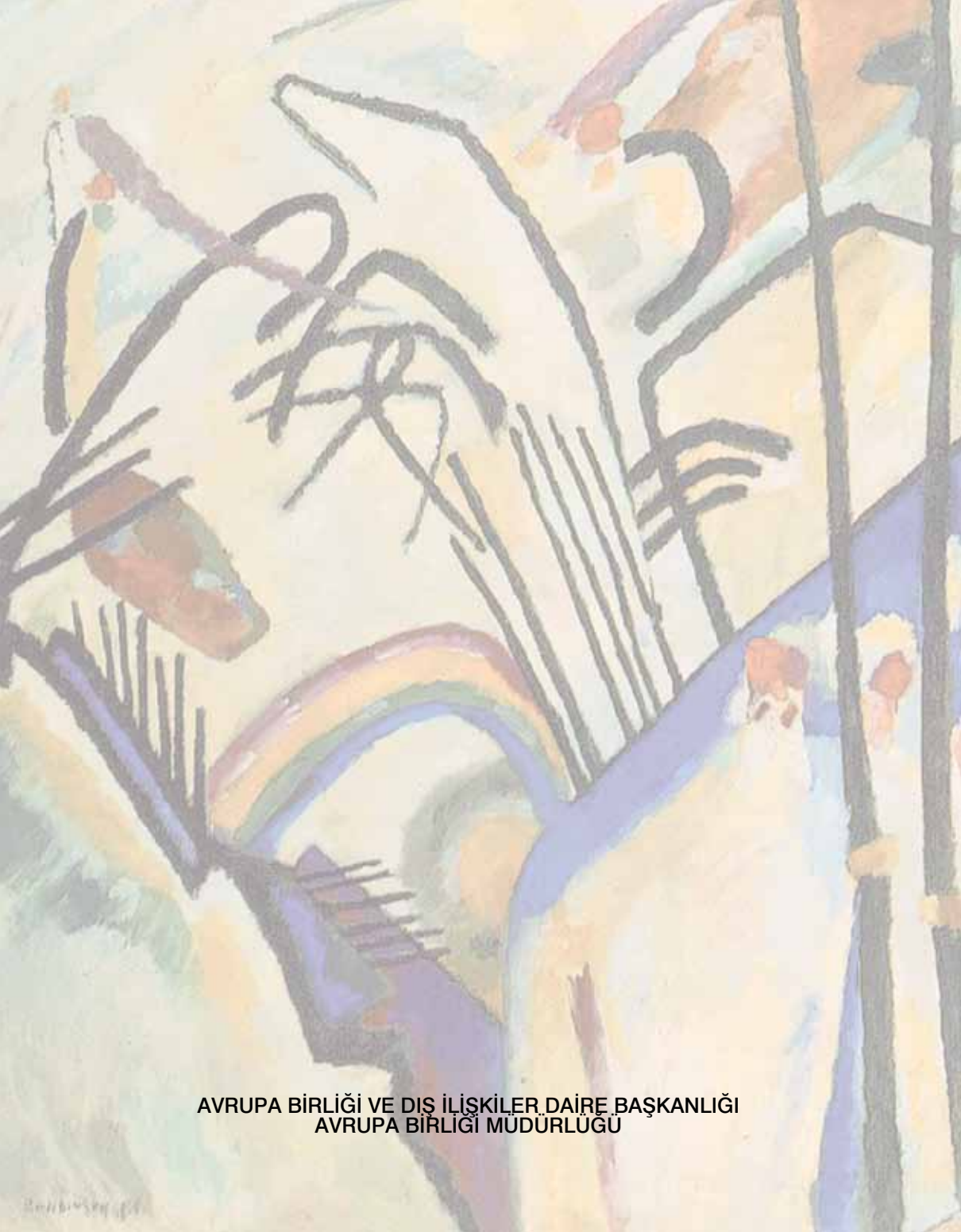
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

AVRUPA BİRLİĞİ MÜDÜRLÜĞÜ (312)	TELEFON	FAKS	E-POSTA	İLETİŞİM ADRESİ
	415 34 71 415 34 74 415 34 75 415 34 76 415 34 88	415 28 36	avrupabirligi@gelirler.gov.tr	Gelir İdaresi Başkanlığı, Avrupa Birliği Müdürlüğü, İlkadım Cd. No:2 Kat:14 06450 Dikmen-Çankaya, / ANKARA

VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIKLARI

VDB ADI	BİRİM ADI	TELEFON	FAKS	İLETİŞİM ADRESİ
ADANA (322)	Diğer Vergiler Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	352 17 17 (pbx) 352 19 23	352 92 45	Beşocak Anıtı Mey. Karasoku Mah. Sok.1 Seyhan/ADANA
ANKARA (312)	Katma Değer/Özel Tüketim Vergileri Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	310 77 27 312 27 71/ 6038 311 04 51	310 44 49	Hükümet Cad. No: 8 Ulus / ANKARA
ANTALYA (242)	Diğer Vergiler Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	237 85 35	237 84 92	Soğuksu M. Kazımkarabekir C. ANTALYA
AYDIN (256)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	213 50 99 213 51 84 213 53 47 213 51 95 225 69 86	225 16 73	Ramazanpaşa M. Egemenlik Bulvarı No:2 AYDIN
BALIKESİR (266)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	244 65 95 244 65 97 244 65 98 244 49 03	244 51 16	Vergi Dairesi Bşk'lığı Hizmet Binası Gümüşçeşme Mah. Atatürk Cd. BALIKESİR
BURSA (224)	Katma Değer-Özel Tüketim Vergileri- Diğer Vergiler Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	221 75 50 (pbx) 223 55 85	222 69 01	Atatürk C. Kültür Sok No: 3 Heykel- BURSA
BÜYÜK MÜKELLEFLER (212)	Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü	267 09 09 354 94 66 354 94 67	354 94 43	Büyükdere Cad. No:116 Esentepe Şişli/ İSTANBUL
DENİZLİ (258)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	242 91 40	263 70 71	Çaybaşı Mah. Gazi Bulvarı No:82 DENİZLİ
DİYARBAKIR (412)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	229 03 42 224 27 06	224 21 87	Yenişehir Mah. Büyükalp Cad. Vergi Dairesi Başkanlığı Hizmet Binası -DİYARBAKIR
EDİRNE (284)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	214 09 01 225 13 75 212 23 03 225 30 17	214 98 26 212 26 53	Vergi Dairesi Başkanlığı Hizmet Binası Hükümet Cd. EDİRNE
ERZURUM (442)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	233 76 34 235 37 12	235 43 20	Atalar M. Yönetim C. Vergi Dairesi Başkanlığı Hizmet Binası Kat: 2 ERZURUM
ESKİŞEHİR (222)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	226 53 77 226 89 20	226 53 77	Hoşnudiye Mah. Porsuk Bulv. Ahmet Kanatlı Cad.No:8 ESKİŞEHİR

GAZİANTEP (342)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	232 87 62 220 34 24	231 11 65	Hükümet Konağı D-Blok Kat:4 Şehitkamil/ GAZİANTEP
HATAY (326)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	214 96 40 214 96 39	214 96 10	Kışlasaray Mah. Fevzi Çakmak C. Vilayet Binası B Blok Kat:3 HATAY
İSTANBUL (212)	Katma Değer/ Özel Tüketim Vergileri Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	402 44 71 402 44 77	513 59 49	Ankara Cad. Hükümet Konağı Sok. No:5 Eminönü/İSTANBUL
İZMİR (232)	Katma Değer-Özel Tüketim Vergileri Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	480 02 41 483 20 62 483 17 77 483 71 80 489 55 83	489 48 98	Cumhuriyet Bulvarı No: 7/A Kat:7 Konak - İZMİR
KAYSERİ (352)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	222 99 92/ 1020-1021- 1032	222 67 54	Gevher Nesibe Mah. Tekin Sok No:8 Kat:6 Kocasinan/KAYSERİ
KOCAELİ (262)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	324 49 00 321 01 99	322 22 65	Tepecik Mah. İstiklal Cad. No: 15 İZMİR
KONYA (332)	Diğer Vergiler Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	235 64 91 236 56 00/ 1333	238 72 47	Babalık M. Vatan C. Maliye Sarayı Selçuklu-KONYA
KAHRAMAN MARAŞ (344)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	224 28 51 224 28 68/ 1000-1001- 1002-1003	224 28 78	Trabzon Caddesi Huzur İşhanı Kat:7 No:6 Kahramanmaraş
MALATYA (422)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	323 89 56/ 1368	325 20 43	Yeni Hamam M. Çevreyolualtı Maliye Binası Kat:7 MALATYA
MANİSA (236)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	232 23 28 231 46 43	238 84 57	Ayni Ali Mah.3316 Sok. No: 22 MANİSA
MERSİN (324)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	337 42 53 337 00 28 337 42 04 (pbx)	337 42 30	Kuvayi Milliye C. No: 78 MERSİN
MUĞLA (252)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	214 86 00 214 35 95	212 46 97	Şeyh. M. İsmet İnönü C. No: 1 MUĞLA
SAKARYA (264)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	777 00 14	777 00 15	Mithatpaşa Mah. Maliye Sok.No:86 Adapazarı
SAMSUN (362)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	435 72 90 432 56 10 432 97 10 432 07 55	432 99 40	Kale Mah. Gazi Cd. No:55 Kat:5 SAMSUN
ŞANLIURFA (414)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	313 16 66	313 20 41	Kadri Erdoğan Cad. Maliye Binası Kat: 5 ŞANLIURFA
TEKİRDAĞ (282)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	261 20 18/ 260	264 26 39	Ortacami M. Ortacami S. No: 2 TEKİRDAĞ
TRABZON (462)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	230 73 28 230 20 40/ 118	230 20 39	Gülbahar Hatun Mah. Hükümet Konağı D-Blok Kat:3 TRABZON
ZONGULDAK (372)	Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü	251 34 42 251 33 24	252 47 31	Gazipaşa C. No:35 - ZONGULDAK



AVRUPA BİRLİĞİ VE DİŞ İLİŞKİLER DAİRE BAŞKANLIĞI
AVRUPA BİRLİĞİ MÜDÜRLÜĞÜ