

14.09.2006 / 164

**BAZI KATMA DEĞER VERGİSİ İSTİSNASI
UYGULAMALARINDA TEBLİĞ İLE YAPILAN
DÜZENLEMELER**

14 Eylül 2006 tarih ve 26289 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 100 seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde;

- Gümrük Kanununun ihracat rejimi kapsamında yurt dışına çıkarılacak eşyayı taşıyan kamyon, çekici ve soğutucu ünitesine sahip yarı römorkların depolarına (araçların ve soğutucu ünitelerin standart yakıt deposu miktarlarını aşmamak kaydıyla) yalnızca yurt dışına çıkışlarında yapılacak motorin tesliminin vergiden istisna olması uygulamasının usul ve esasları,
- Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu Kapsamındaki İşlemlerde İstisna Uygulamasında istisna belgesinin “**Koruma bölge kurulu**” tarafından değil “Rölöve ve Anıtlar Müdürlüğü” tarafından verilmesi,
- İndirimli orana tabi işlemlerde iade başvurusunda bulunan mükelleflerin iade talep edilen döneme ilişkin olarak “**indirimli orana tabi işlemlere ait satış faturaları**” yerine sadece “**bu faturaların dökümünü gösteren liste**” yi verebilmeleri

konularında düzenleme yapılmıştır. Bu düzenlemelerin detayları aşağıdaki gibidir:

I- MOTORİN TESLİMİNDE VERGİ İSTİSNASI UYGULAMASI

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun Transit Taşımacılık İstisnası Başlığı taşıyan 14'üncü maddesine 5493 sayılı Yasanın 2'nci maddesiyle eklenen 3 numaralı fıkrasında aşağıdaki düzenleme yer almaktadır.

“ 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun ile 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu hükümleri çerçevesinde, Bakanlar Kurulunca belirlenen sınır kapılarında 4458 sayılı Gümrük Kanununun ihracat rejimi kapsamında yurt dışına çıkarılacak eşyayı taşıyan kamyon, çekici ve soğutucu ünitesine sahip yarı römorkların depolarına (araçların ve soğutucu ünitelerin standart yakıt deposu miktarlarını aşmamak kaydıyla) yalnızca yurt dışına çıkışlarında yapılacak motorin teslimi vergiden istisnadır.”

Bu fıkra göre vergi muafiyeti için bu malların Yasalarda belirtilen diğer koşullarla birlikte **Bakanlar Kurulunca belirlenen sınır kapılarında** 4458 sayılı Gümrük Kanununun ihracat rejimi kapsamında yurt dışına çıkarılacak eşyayı taşıyan kamyon, çekici ve soğutucu ünitesine sahip yarı römorkların depolarına (araçların ve soğutucu ünitelerin standart yakıt deposu miktarlarını aşmamak kaydıyla) yurt dışına çıkışlarında teslimi gerekmektedir.

Bakanlar Kurulu, 4 Ağustos 2006 tarih ve 26249 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve ertesi gün yürürlüğe giren 2006/10784 sayılı Kararında, bu sınır kapılarını “**Ambarlı, Pendik, İpsala, Tekirdağ, Kapıkule ve Hamzabeyli**” olarak belirlemiştir.

Bu değişiklik ile ilgili olarak 99 ve 150 No'lu Sirkülerimizde açıklamalar yer almaktaydı. Ayrıca, aynı konuda, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa, 5493 sayılı Yasanın 1'nci maddesiyle eklenen 7/A maddesinde ÖTV istisnasına ilişkin düzenleme yer almış ve 07/09/2006 tarih ve 26282 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 11 Seri No'lu Özel Tüketim Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde bu istisnanın uygulama usul ve esasları açıklanmıştır.

Bu düzenlemenin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak söz konusu istisna uygulamasının usul ve esasları, 100 seri No'lu KDV Genel Tebliğinde aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

“ İstisna kapsamına, yurt dışına çıkarılacak eşyayı taşıyan kamyon, çekici ve soğutucu ünitesine sahip yarı römorkların depolarına (araçların ve soğutucu ünitelerin standart yakıt deposu miktarlarını aşmamak kaydıyla) 11 Seri No'lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinde belirtilen bayiler tarafından yine aynı Genel Tebliğ kapsamında yapılacak motorin teslimleri girmektedir.

Bayilerin bu kapsamdaki teslimleri dolayısıyla yükledikleri katma değer vergisinin indirim yoluyla telafi edilememesi halinde, aşağıda belirtilen belgelerin ibrazı şartıyla, mal ihracına ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde mükellefin talebine bağlı olarak nakden veya mahsuben iade edilebilecektir. Nakden veya mahsuben iade talep eden mükellefler vergi dairesine bir dilekçe ile başvuracaklardır. Bu dilekçeye;

- 11 Seri No'lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği ekindeki "İhraç Malı Taşıyan Araçlara Vergiden İstisna Motorin Teslimine İlişkin Bildirim Formu"nun bir örneği,

- İstisna kapsamındaki satış faturalarının fotokopisi veya listesi ile istisna kapsamında teslim edilen malların alış faturalarının fotokopisi veya listesi,

- İstisna kapsamında teslim edilen malın bünyesine giren vergi miktarını gösterir tablo,

- İstisna kapsamında teslimin gerçekleştiği döneme ait indirilecek KDV listesi,

eklenecektir.

Bayiler tarafından bu istisna 1 No'lu KDV beyannamesinin "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" başlıklı 8 numaralı tablosunda 350 kodlu satır açılmak suretiyle beyan edilecektir.”

II- KÜLTÜR VE TABİAT VARLIKLARINI KORUMA KANUNU KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERDE İSTİSNA UYGULAMASINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİK

18/11/2005 tarih ve 25997 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 96 seri No'lu KDV Genel Tebliğinin “1.3.İstisna Uygulaması” başlıklı bölümünün birinci paragrafı aşağıdaki gibidir:

“İlgili Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Bölge Kurulu Müdürlüğü veya Tapu Sicil Müdürlüğünden tescil kaydı alınan taşınmaz kültür varlığına ait rölöve, restorasyon ve restitüsyon projeleri ile proje kapsamındaki işlerde kullanılacak malzemeler liste halinde proje müelliflerince hazırlanacaktır. Hazırlanan proje ve analizler, belediye sınırları içerisinde belediyeye, belediye sınırları dışında valiliğe onaylatılarak koruma bölge kuruluna sunulacaktır. **Koruma bölge kurulu, tescilli taşınmaza ait proje ile malzeme listesini inceleyip uygun bulunduğu takdirde, projeyi onaylayarak projeden yararlanacak olana bu Tebliğ ekinde yer alan örneğe uygun olarak hazırlayacağı istisna belgesini verecektir.**”

100 seri No'lu KDV Genel Tebliğinin B/1-a bölümünde, yukarıdaki paragrafın (koyu olarak belirtilen) üçüncü cümlesinin iptal edildiği ve yerine aşağıdaki cümlenin getirildiği belirtilmiştir.

"Koruma Bölge Kurulunca tescilli taşınmaza ait projenin uygun bulunması halinde onaylanacak malzeme listesi, proje ile birlikte ilgili Rölöve ve Anıtlar Müdürlüğüne incelenmek üzere verilecektir. Malzeme listesinin projeye uygunluğu tespit edildikten sonra ilgili **Rölöve ve Anıtlar Müdürlüğü** projeden yararlanacak olana bu Tebliğ ekinde yer alan örneğe uygun olarak hazırlayacağı istisna belgesini verecektir."

Bu değişiklikle, istisna belgesinin “**Koruma bölge kurulu**” tarafından **değil** “**Rölöve ve Anıtlar Müdürlüğü**” tarafından verileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu değişikliğe bağlı olarak 96 Seri No’lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin Eki istisna belgesinin başlığı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

"T.C.
KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIğI
Kültür Varlıkları ve Müzeler Genel Müdürlüğü
Rölöve ve Anıtlar Müdürlüğü"

III- İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE
UYGULAMASINDA YAPILAN DEğİŞİKLİK

11/7/2006 tarih ve 26225 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 99 Seri No’lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin indirimli orana tabi işlemlerde iade uygulaması konusunda düzenlemelerin yer aldığı birinci bölümünün "1.4.1. Genel Olarak" alt başlığının (c) paragrafında aşağıdaki ifade yer almaktadır:

“Mahsup hakkının doğduğu dönemden itibaren sadece mahsup talep edilen vergilendirme dönemine ait olmak üzere; indirilecek KDV listesi, indirimli orana tabi işlemlere **ait satış faturaları** ve yüklenilen KDV tablosu”

100 seri No’lu KDV Genel Tebliğinin B/1-6 bölümünde, yukarıdaki paragrafın aşağıdaki şekilde değiştirildiği belirtilmiştir.

"Mahsup hakkının doğduğu dönemden itibaren sadece mahsup talep edilen vergilendirme dönemine ait olmak üzere; indirilecek KDV listesi, indirimli orana tabi işlemlere **ait satış faturaları veya bu faturaların dökümünü gösteren liste** ile yüklenilen KDV tablosu."

Bu düzenleme ile indirimli orana tabi işlemlerde iade başvurusunda bulunan mükelleflerin iade talep edilen döneme ilişkin olarak “**indirimli orana tabi işlemlere ait satış faturaları**” yerine sadece “**bu faturaların dökümünü gösteren liste**” yi verebilecekleri de hüküm altına alınmıştır.

Saygılarımızla...