



DİPLOMATİK İSTİSNA KAPSAMINDA YAPILAN KDV İADE İŞLEMLERİ HAKKINDA SİRKÜLER ÇIKARILDI

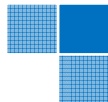
ÖZET : Diplomatik misyonlar ve konsolosluklar ile uluslararası kuruluşların mensuplarına diplomatik istisna kapsamında yapılan iade işlemleri hakkında sirküler çıkarıldı.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 15 inci maddesi uyarınca;

- a) Karşılıklı olmak kaydıyla, yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilciliklerine, konsolosluklarına ve bunların diplomatik haklara sahip mensuplarına yapılan teslim ve hizmetler,**
b) Uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlara ve bunların mensuplarına yapılan teslim ve hizmetler,
katma değer vergisinden istisna kılınmıştır.

Aynı maddede bu istisnaların uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ile istisnanın uygulanacağı asgarî miktarları tespiti Maliye ve Gümrük Bakanlığı yetkili kılınmıştır. Bu yetkiye istinaden Maliye Bakanlığı'nca diplomatik istisnanın uygulanmasına ilişkin olarak KDV Genel Tebliği çıkarılmıştır. Son olarak da istisna uygulamasına ilişkin usul ve esaslar da , 5/12/2009 tarih ve 27423 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde belirlenmiştir.

Bu defa 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin (D) bölümünde diplomatik istisna konusunda 1/1/2010 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yapılan düzenlemelerle ilgili olarak yaşanan tereddütleri gidermek üzere, Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'nca 30.04.2010 tarihli, 55 No'lu KDV Sirküleri çıkarılarak, Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesinde yayımlanmıştır.





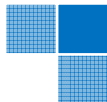
Söz konusu sirküler bu sirkülerimize eklenmiş olup, sirkülerde yapılan açıklamalara göre, diplomatik istisna uygulamasında aşağıdaki gibi hususların da göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

- ✓ *113 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin (D) bölümü gereğince diplomatik misyonlar ve konsolosluklar ile uluslararası kuruluşların mensuplarına KDV iadesi yapmaya;*

- Adana'da Yüreğir Vergi Dairesi Müdürlüğü,
- Ankara'da Kavaklıdere Vergi Dairesi Müdürlüğü,
- Antalya'da Üçkapılar Vergi Dairesi Müdürlüğü,
- Çanakkale'de Çanakkale (Merkez) Vergi Dairesi Müdürlüğü,
- Edirne'de Arda Vergi Dairesi Müdürlüğü,
- Erzurum'da Aziziye Vergi Dairesi Müdürlüğü,
- Gaziantep'de Şehitkamil Vergi Dairesi Müdürlüğü,
- İstanbul'da Beyoğlu Vergi Dairesi Müdürlüğü,
- İzmir'de Konak Vergi Dairesi Müdürlüğü,
- Kars'da Kars (Merkez) Vergi Dairesi Müdürlüğü,
- Mersin'de Uray Vergi Dairesi Müdürlüğü,
- Trabzon'da Hızırbey Vergi Dairesi Müdürlüğü,

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

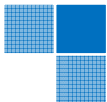
- ✓ *113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (D) bölümü uyarınca Dışişleri Bakanlığı'nın karşılıklılık ilkesini gözeterek, ülkeler itibariyle belirlediği yıllık harcama limitlerini gösteren bilgiler ile ilgililerin elektronik ortamda düzenledikleri vergi iade formları, diplomatik istisnadan doğan KDV iadelerini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





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

- ✓ *İadeye esas olmak üzere vergi dairelerine ibraz edilecek elektrik, su, haberleşme, uçak bileti, eğitim vb. harcamalara ait fatura asıllarını ülkelerine de vermek/göndermek zorunda olan diplomatik misyon mensupları, söz konusu belgelerin aslı ile birlikte fotokopilerini de ibraz edebilecek, ilgili vergi dairesi, belgeler üzerinde gerekli kontrolü yaptıktan sonra fotokopi nüshasına "aslı gibidir" kaşesini tatbik etmek suretiyle asıl belgeleri ilgililere geri verecektir.*
- ✓ *Diplomatik misyonlar ve konsolosluklar ile uluslararası kuruluşların mensuplarına mal tesliminde veya hizmet ifasında bulunan mükellefler, işlem bedeline bakılmaksızın 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğindeki açıklamalara uygun olarak ilgilinin adı soyadı ve kimlik numarasını da yazmak suretiyle fatura düzenleyeceklerdir. Bu zorunluluğa uymadığı tespit edilen mükellefler için 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre gerekli cezai işlem yapılacaktır.*
- ✓ *İade hakkı sahibi yabancı misyon mensuplarının fatura yerine ödeme kaydedici cihaz fişi ibraz etmek suretiyle iade talebinde bulunması mümkün bulunmamaktadır.*
- ✓ *İlgililer tarafından harcamalara ilişkin bildirim formları doldurulurken, birden fazla sayfadan oluşan faturaların birinci sayfadaki numarası tam olarak yazılacak, diğer sayfalara ait numaraların son üç hanesinin arasına "-" işareti konularak kaydedilebilecektir.*
- ✓ *Sağlık harcamaları ve uçak bilet bedellerine ilişkin faturaların, iade hakkı sahibi yabancı misyonlar, konsolosluklar ile uluslararası kuruluşların vergi muafiyetine sahip mensuplarının eşleri adına düzenlenmesi halinde de iade taleplerinde kullanılması mümkündür.*
- ✓ *Yabancı misyonlar, konsolosluklar ile uluslararası kuruluşların mensupları tarafından iadesi talep edilen KDV tutarı, herhangi bir nedenle kısmen veya tamamen iade edilmediği takdirde, vergi dairesi bu durumu ivedilikle ilgiliye resmi yazı ile bildirecektir.*

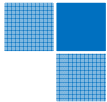




- ✓ Görev sürelerini tamamlayarak iade talep dönemleri içinde ülkemizden ayrılacak yabancı misyon, iade formlarını, ayrıldığı tarih itibarıyla 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde belirtilen dönem ve sürelere bağlı olmaksızın vergi dairesine verebilecek, ancak vergi dairesi bu talepleri ait olduğu döneme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

Saygılarımızla...

TÜRMOB Sirküler Rapor





**DİPLOMATİK MİSYONLAR VE KONSOLOSLUKLAR İLE ULUSLARARASI
KURULUŞLARIN MENSUPLARINA DİPLOMATİK İSTİSNA KAPSAMINDA YAPILAN
İADE İŞLEMLERİ HAKKINDA.**

Tarih : 30/04/2010

Sayı : KDVK-55 / 2010-3

Kapsam

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

KATMA DEĞER VERGİSİ SİRKÜLERİ / 55

Konusu :Diplomatik misyonlar ve konsolosluklar ile uluslararası kuruluşların mensuplarına diplomatik istisna kapsamında yapılan iade işlemleri hakkında.

Tarihi : 30 / 04 / 2010

Sayısı : KDVK-55 / 2010-3

İlgili Olduğu Maddeler ve Tebliğler: 15. Madde, 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliği

5/12/2009 tarih ve 27423 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin (D) bölümünde diplomatik istisna konusunda 1/1/2010 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yapılan düzenlemelerle ilgili olarak Başkanlığımıza intikal eden tereddütler dikkate alınarak aşağıdaki hususlarda açıklama yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

1) 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin (D) bölümü gereğince diplomatik misyonlar ve konsolosluklar ile uluslararası kuruluşların mensuplarına KDV iadesi yapmaya;

Adana'da Yüreğir Vergi Dairesi Müdürlüğü,

Ankara'da Kavaklıdere Vergi Dairesi Müdürlüğü,

Antalya'da Üçkapılar Vergi Dairesi Müdürlüğü,

Çanakkale'de Çanakkale (Merkez) Vergi Dairesi Müdürlüğü,

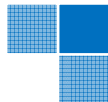
Edirne'de Arda Vergi Dairesi Müdürlüğü,

Erzurum'da Aziziye Vergi Dairesi Müdürlüğü,

Gaziantep'de Şehitkamil Vergi Dairesi Müdürlüğü,

İstanbul'da Beyoğlu Vergi Dairesi Müdürlüğü,

İzmir'de Konak Vergi Dairesi Müdürlüğü,





Kars'da Kars (Merkez) Vergi Dairesi Müdürlüğü,
Mersin'de Uray Vergi Dairesi Müdürlüğü,
Trabzon'da Hızırbey Vergi Dairesi Müdürlüğü,
yetkili olup, iadeye ilişkin başvuruların bu vergi dairelerine yapılması gerekmektedir.

2) 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (D) bölümü uyarınca Dışişleri Bakanlığı'nın karşılıklılık ilkesini gözeterek, ülkeler itibarıyla belirlediği yıllık harcama limitlerini gösteren bilgiler ile ilgililerin elektronik ortamda düzenledikleri vergi iade formları, diplomatik istisnadan doğan KDV iadelerini yapmaya yetkili vergi dairelerine, Başkanlığımız Uygulama ve Veri Yönetimi Dairesi Başkanlığı tarafından her üç aylık dönemin sonunda intikal ettirilecektir.

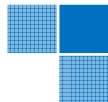
İade yapmaya yetkili vergi daireleri, elektronik ortamda kendilerine gelen bilgi ve formlarla kağıt ortamında alınan form ve diğer belgeleri karşılaştırmak suretiyle gerekli kontrolleri yapacaklardır. İade yapmaya yetkili vergi daireleri, hak sahiplerinden, yabancı misyon personel kimlik kartı numarası veya yabancılara mahsus kimlik numarası dışında ayrıca vergi kimlik numarası istemeyeceklerdir.

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

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

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

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





6) Sağlık harcamaları ve uçak bilet bedellerine ilişkin faturaların, iade hakkı sahibi yabancı misyonlar, konsolosluklar ile uluslararası kuruluşların vergi muafiyetine sahip mensuplarının eşleri adına düzenlenmesi halinde de iade taleplerinde kullanılması mümkündür.

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

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

Duyurulur.

