

AVRUPA TOPLULUĞU (AT) YÜKLENİCİLERİ İÇİN KATMA DEĞER VERGİSİ (KDV) İSTİSNA SERTİFİKASI BAŞVURU VE KULLANMA REHBERİ

I- AT Yüklenicileri için Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan Katma Değer Vergisi İstisna Sertifikası Talebinde Bulunurken Dikkat Edilecek Hususlar:

Başvuru Makamı:

- ❖ Vergi Dairesi Başkanlığı **kurulmuş olan** illerde *bulunanlardan*;
AT Sözleşmesinde kendisine ayrılan bütçe payı 3 (üç) milyon Türk Lirasından (3 milyon Türk Lirası dâhil) 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 3 (üç) milyon Türk Lirasından fazla olanlar ise Gelir İdaresi Başkanlığı'na;
- ❖ Vergi Dairesi Başkanlığı **kurulmuş olmayan** illerde bulunanlardan;
AT Sözleşmesinde kendisine ayrılan bütçe payı 1 (bir) milyon Türk Lirasından (1 milyon Türk Lirası dâhil) az olanlar o ildeki Defterdarlık Gelir Müdürlüğü'ne, AT Sözleşmesinde kendisine ayrılan bütçe payı 1 (bir) milyon Türk Lirasından fazla olanlar ise Gelir İdaresi Başkanlığı'na;
- ❖ 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.

Başvuru için Gerekli Evraklar:

- Dilekçe, (Dilekçede AT Yüklenicisinin adı, soyadı/unvanı, imzası/kaşesi, faks, tel. ve varsa e-posta iletişim bilgileri olmalıdır)
- Bilgi Formu'nun Aslı (AT Yüklenicisi ve Sözleşme Makamı tarafından imzalı olmalı, **Sözleşme Makamı tarafından kurum mührü basılmış olmalıdır**).
- Sözleşmenin imza sayfasına kadar olan bölüm ile sözleşme eklerinin her sayfasının AT Yüklenicisi tarafından "*aslının aynısıdır*" onaylı ve imzalı bir fotokopisi (Sözleşmenin sayfaları eksik olmamalı, imza sayfasında imzalar tam olmalı ve imza tarihi yer almalıdır. **Sözleşme Makamı tarafından kurum mührü basılmış olmalıdır**).

Önemli Hususlar:

- ❖ **Sözleşme içerisinde yer alan süreler ve bütçe tutarı ile Sözleşme eklerinde yer alan süreler ve bütçe tutarının,**
ve
- ❖ **Sözleşme içerisinde yer alan bilgiler ile Bilgi Formunda yer alan bilgilerin, uyumlu olması gereklidir.**

Başvurunun Yapılması ve Değerlendirilmesi:

- Başvuru evrakları elden ya da posta (kurye) yolu ile başvuru makamına ulaştırılacaktır.
- Başvurular Başvuru Makamına geliş sırasına göre değerlendirilecek, sözleşme süresi dolmak üzere olan başvurulara ait özetler yüklenicilere fakslanacaktır.
- Sözleşme süresi dolmuş bulunan başvurular için Başvuru Makamı, AT Yüklenicisinin AT Sözleşmesi kapsamında yapmış olduğu KDV'li alımlar nedeniyle yüklendiği KDV'lerin iadesini alabileceğine ilişkin özet verecektir.
- Başvuru Makamı tarafından kendisine faks ya da posta yolu ile gönderilen özet ile birlikte AT Yüklenicileri özeltede belirtilen vergi dairesi ya da malmüdürlüğüne başvurarak KDV İstisna Sertifikalarını alacaklardır.

II- KDV İstisna Sertifikasının Kullanılması ve Bildirim:

KDV İstisna Sertifikalarının kullanılması ile ilgili açıklamalar kısaca aşağıdadır:

1- Fatura Bedelinin 2.000 TL'nin Üstünde Olduğu Alımlarda Bildirim (EK-7)

- AT Yüklenicisi, öncelikle tedarikçi ile "tedarik sözleşmesi" yapacaktır.
- Söz konusu tedarik sözleşmesi, sözleşmeye konu mal, hizmet ve işlerin AT Sözleşmesi kapsamında olduğu, hibe yararlanıcısı tarafından "Bu tedarik sözleşmesi tarih ve sayılı AT Sözleşmesine dayanılarak yapılmıştır" şeklinde ibare düşülerek onaylanacaktır.
- Tedarik sözleşmesi, herhangi bir şekil şartı olmamakla birlikte, sözleşme taraflarının adı, soyadı/unvanı, sözleşmenin konusunu, bütçesini ve dayanağı olduğu AT Sözleşmesinin numarasını açıkça ihtiva etmelidir.
- Söz konusu sertifika ve tedarik sözleşmesinin örneğini tedarikçiye verip katma değer vergisi ödemeksizin mal ve hizmet alan, iş yaptıran AT Yüklenicisi; Tebliğin (7) numaralı eki tabloyu doldurarak kendisi onaylayacak ve takvim yılının üçer aylık dönemleri itibarıyla bu dönemleri izleyen ayın 25. günü akşamına kadar KDV İstisna Sertifikası'nı aldığı makama (Örneğin KDV İstisna Sertifikasını doğrudan Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan alanlar, Gelir İdaresi Başkanlığı Avrupa Birliği Müdürlüğü'ne) bildirecektir.

2- Fatura Bedelinin 2.000 TL'nin Altında Olduğu Alımlarda Bildirim (EK-8)

- AT Yüklenicisi KDV İstisna Sertifikası'nın örneğini tedarikçiye ibraz edip KDV'siz mal ve hizmet alabilecektir. 2000 TL'nin altındaki alımlar için "tedarik sözleşmesi" yapma zorunluluğu yoktur.
- Söz konusu sertifika örneğini tedarikçiye verip katma değer vergisi ödemeksizin mal ve hizmet alan, iş yaptıran AT Yüklenicisi; Tebliğin (8) numaralı eki tabloyu doldurarak imzalayacak ve hibe yararlanıcısına onaylatarak ve takvim yılının üçer aylık dönemleri itibarıyla bu dönemleri izleyen ayın 25. günü akşamına kadar KDV İstisna Sertifikası'nı aldığı makama bildirecektir.
- Hibe Yararlanıcısının onayının gerekli olduğu durumlarda, onaylayan yetkili kişinin kaşesi ve kurum mührü ile imzası mutlaka olmalıdır.

3- Ortak Açıklamalar

- EK-7 ve EK-8 Tablolarının Türkçe veya İngilizce olarak doldurulması mümkündür. Her iki Tablonun İngilizcelerine <http://www.gib.gov.tr/index.php?id=1236> adresinden ulaşılması mümkündür.
- Bütün bildirimler yetkili kişi tarafından ıslak imzalı dilekçe ekinde gönderilmelidir.
- Öte yandan, AT Yüklenicisi KDV İstisna Sertifikasını kullanarak yaptığı herhangi bir harcamanın olmadığı üçer aylık dönemler için de yine bu dönemleri takip eden ayın 25. günü akşamına kadar, “..... döneminde KDV İstisna Sertifikası kullanılarak yapılan herhangi bir işlem bulunmamaktadır.” ibaresi ile bildirimde bulunmak zorundadır.

4- Bildirim Takvimleri

Örneğin; KDV İstisna Sertifikasının tarihi 31.03.2014 olması durumunda, AT Yüklenicisi Sertifika kullanılmamış olsa bile Nisan ayının 25. günü akşamına kadar bildirim yapacaktır.

| Takvim yılının üçer aylık dönemleri | Bildirim tarihinin son günü |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| Ocak, Şubat, Mart | Nisan 25 |
| Nisan, Mayıs, Haziran | Temmuz 25 |
| Temmuz, Ağustos, Eylül | Ekim 25 |
| Ekim, Kasım, Aralık | (bir sonraki yılın) Ocak 25 |

- ❖ **Bildirim hiç yapılmaması, geç veya eksik yapılması durumlarında Vergi Usul Kanunu uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilecektir.**

Önemli Uyarı: Türkiye-Avrupa Birliği IPA Çerçeve Anlaşması Vergi İstisnaları hakkında detaylı bilgi için ilgili mevzuata başvurulması gerekmektedir.

Mevzuata: <http://www.gib.gov.tr/index.php?id=1236> adresinden ulaşılabilir.

Sorunlarınız için:

Adres: Gelir İdaresi Başkanlığı Avrupa Birliği Müdürlüğü
İlkadım Cd. No:2 Kat:14 06450/Dikmen ANKARA,

Tel: 0 (312) 415 34 74
0 (312) 415 34 75
0 (312) 415 34 76
0 (312) 415 34 88

Faks: 0 (312) 415 28 36

E-Posta: avrupabirligi@gelirler.gov.tr

BİLDİRİME İLİŞKİN TABLOLAR

EK-7

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 | | | | | | |
| ... | | | | | | |

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

Doğruluğu Onaylanır.

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

EK-8

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 | | | | | | |
| ... | | | | | | |

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

Doğruluğu Onaylanır.

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