

## **Maliye Bakanlığından:**

### **TÜRKİYE - AVRUPA BİRLİĞİ KATILIM ÖNCESİ YARDIM ARACI (IPA) ÇERÇEVE ANLAŞMASI GENEL TEBLİĞ TASLAĞI (Sıra No:1)**

#### **Giriş**

Avrupa Birliği'nin aday ve potansiyel aday ölkelere ilişkin mali yardım mekanizması, 2007-2013 yılları için Katılım Öncesi Yardım Aracı (*IPA-Instrument for Pre-Accession Assistance*) olarak yeniden düzenlenmiş ve tek bir hukuki çerçeve içerisine dahil edilmiştir.

Bu kapsamda, Türkiye ile Avrupa Birliği arasındaki mali işbirliği çerçevesinde 2007-2013 dönemine ilişkin mali yardımlar için 11.07.2008 tarihinde Türkiye ile Avrupa Komisyonu arasında imzalanan "*Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Avrupa Toplulukları Komisyonu Arasında Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA) ile Temin Edilen Yardımın Uygulanması Çerçevesinde Türkiye Cumhuriyetine Sağlanan Avrupa Topluluğu Mali Yardımlarıyla İlgili İşbirliği Kuralları Hakkında Çerçeve Anlaşma*" (IPA Çerçeve Anlaşması), 03.12.2008 tarih ve 5824 sayılı Kanunla<sup>1</sup> onaylanması uygun bulunmuş, 19.12.2008 tarih ve 2008/14450 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı<sup>2</sup> ekinde yayımlanarak 21.01.2009 tarih ve 2009/14614 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı<sup>3</sup> ile 24.12.2008 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

#### **1- Amaç**

Bu Tebliğin amacı, IPA Çerçeve Anlaşması'nın 26. maddesinde yer alan vergi istisnalarına ilişkin hükümlerin uygulama usul ve esaslarını, aynı maddenin 3. fıkrasının verdiği yetki kapsamında, belirlemektir.

#### **2- Kapsam**

Bu Tebliğin kapsamına; 2007-2013 döneminde IPA Çerçeve Anlaşması ile yine bu Anlaşmaya dayanarak Türkiye ile Avrupa Birliği arasında imzalanan sektörel anlaşmaları ve/veya finansman anlaşmaları kapsamında ve finansmanı Avrupa Birliği tarafından veya Türkiye-Avrupa Birliği ortak finansmanı ile karşılanan yine Avrupa Birliği tarafından bu amaçla yetkilendirilmiş sözleşme makamları tarafından imzalanan sözleşmeler girmektedir.

#### **3- Tanımlar**

**3.1. Sözleşme Makamı:** Avrupa Komisyonu ile Avrupa Komisyonu tarafından Avrupa Birliği fonlarını kullandırmakla görevlendirilen ve Avrupa Topluluğu (AT) yüklenicisi ile AT sözleşmesini imzalayan kurum veya kuruluşlardır.

**3.2. Finansman Anlaşması:** IPA kapsamındaki bileşenler çerçevesinde, herhangi bir mali yardım programı veya projesine ilişkin olarak Avrupa Birliği katkısını onaylayan ve Avrupa Komisyonu ile Türkiye arasında imzalanan yıllık veya birden çok yılı kapsayan anlaşmalardır.

<sup>1</sup> 07.12.2008 tarih ve 27077 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

<sup>2</sup> 24.12.2008 tarih ve 27090 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

<sup>3</sup> 10.02.2009 tarih ve 27137 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

**3.3. Sektörel Anlaşma:** Avrupa Komisyonu ve Türkiye arasında imzalanan IPA Çerçeve Anlaşması veya finansman anlaşmalarında yer almayan hükümleri düzenleyen belirli bir IPA bileşeni için yapılan anlaşmalardır.

**3.4. Avrupa Topluluğu (AT) Yüklenicisi:** AT Yüklenicisi, AT Sözleşmesi kapsamında mal tedarik eden ve/veya hizmet sunan ve/veya iş yapan ve/veya hibe sözleşmesini yürüten gerçek veya tüzel kişidir. Ayrıca, AT Yüklenicisi, bir konsorsiyum veya ortak teşebbüsteki ortakları, yüklenicileri ve yerleşik eşleştirme danışmanları olarak bilinen katılım öncesi danışmanları da kapsamaktadır.

**3.5. Avrupa Topluluğu (AT) Sözleşmesi:** AT Sözleşmesi, Avrupa Topluluğu veya Türkiye veya hibe yararlanıcısı tarafından imzalanan ve bir faaliyetin, muhtemel ortak finansmanı da içerecek şekilde IPA çerçevesinde finanse edilmesini sağlayan yasal olarak bağlayıcı herhangi bir belge anlamına gelir.

**3.6. 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.

**3.7. Tedarik Sözleşmesi:** AT Yüklenicisi ile Tedarikçi arasında AT Sözleşmesi kapsamındaki mal, hizmet ve işlerin tedariki amacıyla imzalanan sözleşmelerdir.

**3.8. Hibe Yararlanıcısı:** AT Sözleşmesi kapsamında nihai olarak hibeden yararlanan gerçek veya tüzel kişilerdir.

**3.9. Hibe Yararlanıcısı Konumunda Olan AT Yüklenicisi:** AT Sözleşmesi kapsamında mal tedarik eden ve/veya hizmet sunan ve/veya iş yapan ve/veya hibe sözleşmesini yürüten aynı zamanda da hibeden doğrudan yararlanan gerçek veya tüzel kişidir.

#### **4- Anlaşma Kapsamındaki Vergi İstisnaları ve Uygulaması**

##### **4.1. Genel Kural**

IPA Çerçeve Anlaşması'nın “*Vergiler, gümrük ve ithalat vergileri ve yükleri ve/veya eş etkili vergilere ilişkin kurallar*” başlıklı 26. maddesinin ilk fıkrasında; “*Sektörel Anlaşma ya da bir Finansman Anlaşmasında başka bir şekilde belirtilmedikçe vergiler, gümrük ve ithalat vergi ve yükleri ve/veya eş etkiye sahip vergiler, Katılım Öncesi Yardım Aracı kapsamında finanse edilmeyecektir. Bu muafiyet, Türkiye Cumhuriyeti tarafından sağlanan ortak finansmanı da kapsamaktadır*” denilmektedir.

Buna göre, doğrudan 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, IPA Çerçeve Anlaşması'nın 26. maddesinde yer alan hükümlere göre mali yardımlardan finanse edilmeyecektir.

##### **4.2. İthalat İşlemlerinde Vergi İstisnası ve Uygulaması**

###### **4.2.1. Anlaşma Hükümleri**

IPA Çerçeve Anlaşması'nın “*Programların uygulanması ve sözleşmelerin yerine getirilmesi için kolaylıklar sağlanması*” başlıklı 25/1-e bendinde; “*Katılım Öncesi Yardım*

*Aracı kapsamında gerçekleştirilen ithalatların, vergiler, gümrük ve ithalat vergileri ve/veya eş etkili diğer vergilerden muaf tutulmaları” hükmüne yer verilmiştir.*

Ayrıca, aynı Anlaşmanın 26-2/a bendinde; *“AT yüklenicileri tarafından yapılan tüm ithalatın, gümrük veya ithalat vergileri, harçları, Katma Değer Vergisi (KDV) ve Özel Tüketim Vergisi veya herhangi bir diğer benzeri vergi, harç veya ücrete tabi olmaksızın Türkiye Cumhuriyeti'ne girmesine izin verilir. Bu muafiyet, sadece AT sözleşmesi kapsamında AT yüklenicisi tarafından tedarik edilen mallar ve/veya verilen hizmetler ve/veya yapılan işlere ilişkin olarak yapılan ithalata uygulanacaktır. Türkiye Cumhuriyeti, yukarıda belirtilen vergi, gümrük vergisi veya harçlar ile ilgili herhangi bir uyumsuzluk veya gecikmeye bakılmaksızın, sözleşme hükümlerinde belirtildiği üzere ve sözleşmenin normal olarak uygulanması için gerektiği gibi hemen kullanılmak üzere AT yüklenicisine teslimi için giriş noktasından serbest bırakılmasını sağlayacaktır”* denilmektedir.

Söz konusu maddenin 2/f bendinde ise; *“Hizmet ve/veya iş ve/veya hibe sözleşmeleri ve/veya eşleştirme sözleşmelerinde veya anlaşmalarında belirtilen görevleri yerine getirmek üzere yerel olarak istihdam edilenler dışında kalan gerçek kişiler (ve onların birinci derecedeki aile üyeleri) tarafından kişisel kullanımlarına yönelik olarak ithal edilen şahsi eşyalar ve ev eşyaları, sözleşmenin 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 muaf tutulacaktır”* hükmüne yer verilmiştir.

#### **4.2.2. İstisnanın Uygulanması**

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, KDV, ÖTV ve diğer benzeri vergi ve harçlardan istisnadır. Bu muafiyet sadece AT Sözleşmesi kapsamında AT Yüklenicisi tarafından tedarik edilen mallar ve/veya verilen hizmetler ve/veya yapılan işlere ilişkin olarak yapılan ithalata uygulanacaktır.

AT Yüklenicisi tarafından;

1. İthal edilecek mallara ilişkin (ithal edilecek malların G.T.İ.P. No'su, Cinsi, Miktarı ve Tutarı-CİF Bedeli) bilgilerini içeren bir liste düzenlenmesi (**EK-1/a**),
2. Düzenlenen bu listedeki malların AT Sözleşmesi kapsamında olduğunun hibe yararlanıcısına onaylatılması,
3. Söz konusu yararlanıcı tarafından onaylanmış ithal edilecek mallar listesi ile vergi idaresi tarafından kendisine verilen Katma Değer Vergisi (KDV) İstisna Sertifikasının ilgili Gümrük idaresine ibraz edilmesi,

halinde söz konusu listede yer alan mallar, gümrük veya ithalat vergileri, harçları, KDV, ÖTV ve diğer benzeri vergi ve harçlardan muaf olarak ithal edilebilecektir.

AT Yüklenicisinin aynı zamanda hibe yararlanıcısı olması halinde ithal edilecek mallar listesinin Sözleşme Makamı tarafından onaylanması gerekmektedir.

Bununla birlikte, Sözleşme Makamının Türkiye sınırları dışında olduğu durumda söz konusu ithal edilecek mallar listesinin;

- a) 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;
- b) 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 (b) bendinde yer alan gerçek veya tüzel kişi AT Yüklenicileri, yukarıda belirtilen belgelerle birlikte bu Tebliğ eki Taahhünameyi de **(EK-1/b)** 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.

AT Sözleşmesi kapsamında AT Yüklenicisi tarafından yapılan ithalat işlemi sırasında, ithalatın idari işlemlerden kaynaklanan çeşitli sebeplerle (güvenlik, sağlık vb.) AT Sözleşmesi süresinde tamamlanamaması halinde; ithal edilen malların AT Sözleşmesi süresi içerisinde Türkiye Cumhuriyeti gümrük sahasına girmesi ve AT Yüklenicisinin gerekli belgeleri yine aynı sürede tamamlayarak Gümrük İdaresine ibraz etmesi şartları ile, ithalatın AT Sözleşmesinde belirtilen sürenin bitiminden sonra gerçekleşmiş olması halinde de, söz konusu mallar gümrük veya ithalat vergileri, harçları, KDV, ÖTV ve diğer benzeri vergi ve harçlardan istisna tutularak ithal edilebilecektir.

AT Yüklenicisi tarafından AT Sözleşmesi süresi içinde ithal edilen bir ürünün garanti süresi içerisinde ancak AT Sözleşmesi süresinin sona ermesinden sonra aynı model ve vasıftaki yenisi ile değiştirilmek üzere ihraç edilerek ilave bir bedel ödenmeksizin yenisinin tekrar ithal edilmesi durumunda, bu ithalat ilk ithalat gibi değerlendirilerek, ilk ithalat işlemine ait gümrük beyannamesi ve faturaya atıf yapılmak suretiyle, gümrük veya ithalat vergileri, harçları, KDV, ÖTV ve diğer benzeri vergi ve harçlardan istisna olarak gerçekleştirilecektir.

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

KDV İstisna Sertifikasının bir başka gerçek veya tüzel kişiye devredilmesi mümkün bulunmadığından, Türkiye'de herhangi bir vergi türünden vergi mükellefiyeti olmayan AT Yüklenicisinin yapacağı ithalat işlemi sırasında, söz konusu KDV İstisna Sertifikasını ya doğrudan kendisi ya da kendi adına iş ve işlemlerde bulunmaya yetkili olan 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.

Ayrıca, IPA Çerçeve Anlaşması'nın 26. maddesinin 2/f bendi gereğince, AT Sözleşmeleri kapsamında yerel olarak istihdam edilenler dışında kalan gerçek kişiler ve onların birinci derece aile üyeleri tarafından kişisel kullanımlarına 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 muaf tutulacaktır.

İthalat işlemi sırasında yukarıda belirtilenlerin yanı sıra diğer hususlarda Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi ve gümrük mevzuatına ilişkin usul ve esaslar geçerli olacaktır.

### **4.3. Katma Değer Vergisi İstisnası ve Uygulaması**

#### **4.3.1. Anlaşma Hükümü**

IPA Çerçeve Anlaşması'nın 26. maddesinin 2/b bendinde;

*“AT yüklenicileri, AT sözleşmesi kapsamında sunulan herhangi hizmet ve/veya tedarik edilen mal ve/veya yapılan iş için KDV'den muaf tutulacaklardır. Bir tedarikçi tarafından AT yüklenicisine temin edilen mallar veya sunulan hizmetler veya yapılan işler de KDV'den muaf tutulacaktır. Bu muafiyet sadece AT sözleşmesi kapsamında AT yüklenicisi tarafından teslim edilen mallar veya sunulan hizmetler veya yapılan işler ile bağlantılı olarak temin edilen mallara veya sunulan hizmetlere veya yapılan işlere uygulanacaktır.*

*Bir AT yüklenicisi veya bu Anlaşmada öngörüldüğü şekilde muafiyete hak kazanan AT yüklenicisine mal teslim eden ve/veya hizmet sunan veya iş yapan herhangi bir tedarikçi, bu Anlaşmada öngörüldüğü şekilde KDV'den muaf olarak teslim ettiği mallar veya sunduğu hizmetler veya yürüttüğü işlerle ilgili olarak ödediği KDV'yi, diğer işlemleri için tahsil ettiği KDV'den indirme hakkına sahiptir. Eğer AT yüklenicisi veya tedarikçi bu imkânı kullanamazsa, KDV'nin iadesine ilişkin Türk mevzuatı kapsamında istenen gerekli belgelerle birlikte vergi idaresine yazılı talepte bulunması halinde vergi idaresinden doğrudan KDV iadesi alabilecektir”*

hükmüne yer verilmektedir.

#### **4.3.2. İstisnanın Uygulaması**

##### **4.3.2.1. KDV İstisna Sertifikası Başvurusu**

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 Sözleşmesi bedeli 1 milyon Avro (1 milyon Avro dahil) veya muadili Türk Lirasından az olanlar ilgili Vergi Dairesi Başkanlığına (İstanbul'da yerleşik AT Yüklenicileri, eğer İstanbul'da kurulu Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının mükellefi iseler buraya, değılseler İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığına.),

- b) 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 Sözleşmesi bedeli 1 milyon Avro (1 milyon Avro dahil) veya muadili Türk Lirasından fazla olanlar ise, doğrudan 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 Müdürlüğüne başvurarak örneği bu Tebliğin ekinde (**EK-3**) 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.

- c) Herhangi bir vergi türünden (potansiyel dahil) vergi kimlik numarası veya T.C. kimlik numarası bulunmayan gerçek kişi AT Yüklenicileri (yerleşik eşleştirme danışmanları dâhil) veya Türkiye’de işyeri veya sabit yerleri olmayan tüzel kişi AT Yüklenicileri doğrudan Gelir İdaresi Başkanlığına başvuracaklardır. Başvurunun uygun bulunması halinde AT Yüklenicisine doğrudan özelge ve ekinde Katma Değer Vergisi İstisna Sertifikası verilecektir.

AT Yüklenicisine, gerekli belgelerle eksiksiz olarak müracaat ettiği tarihten itibaren 30 gün içinde KDV İstisna Sertifikasının düzenlenip verilmesi gerekmektedir.

#### **4.3.2.1.1. Eşleştirme Sözleşmelerinde Görevli Kısa ve Orta Dönemli Uzmanların KDV İstisnasından Yararlanmak için Yapacağı İşlemler**

Avrupa Birliği veya Avrupa Birliği-Türkiye ortak katkısı ile finanse edilen eşleştirme projeleri kapsamında Sözleşme Makamı ile AT Yüklenicisi olan Yerleşik Eşleştirme Danışmanı arasında imzalanan AT Sözleşmesinin uygulaması sırasında görev alan Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olmayan ve Türkiye’de ikamet etmeyen kısa veya orta vadeli uzmanlar, KDV İstisnasından 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 İstisnası talebinde bulunabileceklerdir.

Bu talep 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 ile birlikte Yerleşik Eşleştirme Danışmanında bulunan KDV İstisna Sertifikasının da bir örneğini ibraz edeceklerdir.

#### **4.3.2.2. KDV İstisna Sertifikası Başvurusunda İstenilen Belgeler**

##### **4.3.2.2.1. Genel Olarak İstenilen Belgeler**

- a) **Başvuru talep dilekçesi:** Dilekçe, KDV İstisna Sertifikası talebini açıkça belirtmeli, AT Yüklenicisi tarafından tarih, isim ve unvan yazılarak imzalanmalı ve dilekçeye iletişim bilgileri (adres, telefon, faks ve e-mail) yazılmalıdır (**EK-4-a-b**).
- b) **Sözleşme, Ekleri ve Bütçe örneği:** Sözleşme Makamı ile imzalanan asıl sözleşmenin ve ekinde varsa bütçesinin bir örneğinin her sayfası, Sözleşme

Makamı veya AT Yüklenicisinin gerçek kişi olması durumunda kendisi tarafından veyahut tüzel kişi olması durumunda kurum yetkilisi tarafından “aslının aynısıdır” şeklinde ibare konularak ve onaylayan kişinin isim ve unvanı ile tarih yazılarak imzalanmalıdır. Sözleşmenin tutarı, uygulamaya başlama ve sona erme tarihi, değişiklik yapma usulleri vb. hususlar sözleşmenin asıl kısmında yer almayı eklerinde yer alıyorsa; sözleşmenin yanı sıra, bu ekler ve hibelere ilişkin olarak yapılan başvuruda yüklenici tarafından Sözleşme Makamına verilen hibe başvurusuna ilişkin belgeler de, Sözleşme Makamı veya AT Yüklenicisi tarafından aynı şekilde onaylanmalı ve başvuru belgeleri arasına eklenmelidir. Ayrıca, eşleştirme sözleşmelerinde, Sözleşme Makamı tarafından işe başlama tarihini belirtir “bildirim (notification)” belgesinin bir örneği, Yerleşik Eşleştirme Danışmanı tarafından “aslının aynısıdır” şeklinde onaylanmalıdır. Sözleşme ve eklerinin İngilizce olması ve Türkçe çevirisinin vergi idaresi tarafından talep edilmesi halinde; Türkçe metinlere de aynı işlemlerin yapılması gerekmektedir. Türkçeye çevirinin noterde yapılması hususunda zorunluluk bulunmamaktadır.

- c) **Bilgi Formunun Aslı:** Bu Tebliğin eki “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 Formundaki bilgiler ile sözleşmedeki bilgiler aynı olmalıdır. Bilgi Formunda eğer elle doldurulan bölümler varsa Sözleşme Makamınca mutlaka paraflanması ve mühürlenmesi gerekmektedir. Bilgi Formunda AT Yüklenicisini ilgilendirmeyen kısımlar varsa bu bölümlere “Yok” ibaresi yazılmalıdır.

#### **4.3.2.2.2. Avrupa Komisyonu veya Türkiye Cumhuriyeti Sınırları Dışındaki Topluluk Ajansları ile imzalanan AT Sözleşmelerinde İstenilen Belgeler**

Avrupa Komisyonu (Avrupa Komisyonu Türkiye Delegasyonu hariç) veya Avrupa Komisyonu tarafından mali yardımlar kapsamında yetkilendirilen Türkiye sınırları dışındaki Topluluk Ajansları veya kurum ve kuruluşlar ile doğrudan imzalanan veya imzalanan bu tür sözleşmelere ortak olarak katılım sağlanan durumlarda KDV İstisna Sertifikası başvurusunda aşağıdaki belgelerin ibrazı gerekmektedir

- a) **Başvuru talep dilekçesi:** Dilekçe, KDV İstisna Sertifikası talebini açıkça belirtmeli, AT Yüklenicisi tarafından tarih, isim ve unvan yazılarak imzalanmalı ve dilekçeye iletişim bilgileri (adres, telefon, faks ve e-mail) yazılmalıdır (**EK-4-a-b**).
- b) **Sözleşme ve eklerinin örneği:** Avrupa Komisyonu ile imzalanan AT Sözleşmesinde eğer AT Yüklenicisi koordinatör ise, Avrupa Komisyonu ile imzalanan sözleşmenin örneği; AT Yüklenicisi sadece sözleşmeye ortak olarak katılım sağlamışsa, Avrupa Komisyonu ile Koordinatör arasında imzalanan sözleşme ve Koordinatör ile AT Yüklenicisi arasında imzalanan katılım sözleşmesinin örneği; AT Yüklenicisi gerçek kişi olması durumunda kendisi tarafından veyahut tüzel kişi olması durumunda kurum yetkilisi tarafından “aslının aynısıdır” şeklinde ibare konularak ve onaylayan kişinin isim ve unvanı ile tarih yazılarak imzalanmalıdır. Sözleşmenin tutarı, uygulamaya başlama ve sona erme tarihi, değişiklik yapma usulleri vb. hususlar sözleşmenin asıl kısmında yer almayı eklerinde yer alıyorsa; sözleşmenin yanı sıra, bu ekler ve

hibelere ilişkin olarak yapılan başvuruda yüklenici tarafından Sözleşme Makamına verilen hibe başvurusuna ilişkin belgeler de, Sözleşme Makamı veya AT Yüklenicisi tarafından aynı şekilde onaylanmalı ve başvuru belgeleri arasına eklenmelidir. Sözleşme ve eklerinin İngilizce olması ve Türkçe çevirisinin vergi idaresi tarafından talep edilmesi halinde; Türkçe metinlere de aynı işlemlerin yapılması gerekmektedir. Türkçeye çevirinin noterde yapılması hususunda zorunluluk bulunmamaktadır.

- c) **Bilgi Formunun Aslı:** Bu Tebliğ eki 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 Formunda imza atan kişilerin adı-soyadı ve unvanı ile imza tarihi mutlaka yer almalıdır. Bilgi Formunun Sözleşme Makamı tarafından onaylanacak bölümü boş bırakılacaktır. Bilgi Formunda AT Yüklenicisini ilgilendirmeyen kısımlar varsa bu bölümlere “Yok” ibaresi yazılmalıdır.
- d) **Bütçe Örneği:** 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 tarafından veyahut tüzel kişi olması durumunda kurum yetkilisi tarafından “aslının aynıdır” şeklinde ibare konularak ve onaylayan kişinin isim ve unvanı ile tarih yazılarak imzalanmalıdır.

#### 4.3.2.2.3.AT Sözleşmesindeki Değişikliklerde Yapılacak İşlemler

Herhangi bir şekilde AT Sözleşmesinin süresinde, bedelinde, işe başlama tarihinde veya diğer hükümlerinde Sözleşme Makamı tarafından değişiklik yapılması halinde, sözleşme süresi halen devam ediyorsa, AT Yüklenicisi, mevcut KDV İstisna Sertifikasını değiştirmek için;

- a) değişikliğe ilişkin talep dilekçesi,
- b) değişiklik ile ilgili Sözleşme Makamından alınmış kanıtlayıcı belgenin, AT Yüklenicisi gerçek kişi olması durumunda kendisi tarafından veyahut tüzel kişi olması durumunda kurum yetkilisi tarafından “aslının 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 Sertifikasının aslını da istenilen belgeler arasına ekleyecektir. AT Yüklenicisinin başvurusunun uygun bulunması halinde, kendisine yazı ekinde yeni KDV İstisna Sertifikası düzenlenip verilecektir.

İlk KDV İstisna Sertifikası, başvuru sonrasında Vergi Dairesi Başkanlığı veya Gelir İdaresi Başkanlığınca kendisine özelge verilip vergi dairesi müdürlüğünden alınmış ise, AT Yüklenicisi, bir önceki Sertifikanın aslını, başvurunun uygun bulunması sonrasında, vergi dairesi müdürlüğüne teslim edecek ve değişikliğe uygun yeni KDV İstisna Sertifikasını buradan alabilecektir.



#### **4.3.2.3. Vergi Dairesi Başkanlığınca Yapılacak İşlemler**

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

Söz konusu başvuru belgeleri incelendikten sonra eğer başvuru uygun bulunursa, AT Yüklenicisine bir özelge verilerek, bağlı olduğu veya tespit edilen vergi dairesi müdürlüğüne başvuru yapması gerektiği bildirilecektir. Ayrıca özelge ile eş zamanlı olarak Sertifikayı verecek vergi dairesi müdürlüğüne de, bu konuyla ilgili talimat yazısı yazılacaktır. Başvurunun red olunması halinde, nedenleri yazı ile bildirilecektir.

Bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren Vergi Dairesi Başkanlıklarına yapılacak başvurular nedeniyle vergi dairesi müdürlüğüne verilen KDV İstisna Sertifikaları, takvim yılının üçer aylık dönemleri itibariyle söz konusu dönemleri izleyen ayın 25. günü akşamına kadar ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından ekteki tabloya (**EK-6**) uygun olarak Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilecektir.

#### **4.3.2.4. Vergi Dairesi Müdürlüğüne Yapılacak İşlemler**

Gelir İdaresi Başkanlığından veya Vergi Dairesi Başkanlığından AT Yüklenicileri ile ilgili talimat yazısı alan vergi dairesi müdürlüğü, AT Yüklenicisinin başvurusu 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 Sertifikasını düzenlemeden önce, AT Yüklenicisinin kimliğini ve adresini teyit ile ilgili vergi dairesi müdürlüğünün yapacağı işlemler ivedilikle sonuçlandırılacaktır.

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

Vergi dairesi müdürlüğüne düzenlenen KDV İstisna Sertifikasının bir örneği, AT Yüklenicisine verilme tarihinden itibaren 15 gün içinde kendisine talimat yazısını gönderen makama gönderilecektir. AT Yüklenicisinin, sözleşmenin süresi içinde KDV İstisna Sertifikası almak üzere başvurmaması halinde, bu durum yazı ile 15 gün içinde kendisine talimat yazısını gönderen makama bildirilecektir.

#### **4.3.3. KDV İstisna Sertifikasının Kullanılması**

##### **4.3.3.1. 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 bu 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.

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

- a) 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;
- b) 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 Sertifikasının kendisine ibraz edilmesi halinde, söz konusu tedarik sözleşmesi ve sertifikanın birer örneğini almak ve düzenlediği fatura ve benzeri evrakta “5824 sayılı Kanunla 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 bir tabloyu (**EK-7**) doldurarak takvim yılının üçer aylık dönemleri itibariyle bu dönemleri izleyen ayın 25. günü akşamına kadar KDV İstisna Sertifikasını aldığı vergi idaresine bildirmeleri gerekmektedir.

#### **4.3.3.2. 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 Sertifikasının 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 sertifikasının alındığı vergi idaresine bildirmeleri gerekmektedir.

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

- a) 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;

- b) 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 kapsamda KDV'siz mal teslimi, hizmet ifası veya iş yapan tedarikçi, kendilerine ibraz edilen sertifikanın bir örneğini alarak muhafaza edecek ve düzenleyeceği fatura ve benzeri evrakta "5824 sayılı Kanunla onaylanması uygun bulunan IPA Çerçeve Anlaşması'nın 26/2. maddesi gereğince, ..... sayılı AT Sözleşmesi kapsamında KDV hesaplanmamıştır" şeklinde atıf yapmak suretiyle KDV hesaplamayacaktır.

#### **4.3.4. Katma Değer Vergisi İadesi**

##### **4.3.4.1. KDV Mükellefi AT Yüklenicisine KDV İadesi**

###### **4.3.4.1.1. Süresi Devam Eden AT Sözleşmeleri Kapsamındaki İadeler**

IPA Çerçeve Anlaşması kapsamında bir AT Yüklenicisi veya bu Tebliğ'de öngörüldüğü şekilde istisnaya hak kazanan bir AT Yüklenicisine mal teslim eden ve/veya hizmet sunan ve/veya iş yapan herhangi bir tedarikçi, bu 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 mahiyetinde olduğundan istisna kapsamına giren teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen vergiler, indirim yoluyla telafi edilememeleri halinde, AT Yüklenicisi ve/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.

AT Yüklenicisi tarafından yapılacak iade başvurusunda aşağıdaki belgelerin ibrazı gereklidir.

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

Bu belgelerin dışında Katma Değer Vergisi Kanunu gereğince iade için istenmesi gerekli başka belge ve bilgiler varsa bunların da ibrazı gereklidir.

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.

Tedarikçiler AT Sözleşmesi kapsamındaki KDV iade başvurularını 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, bu Tebliğin 4.3.3.1 numaralı bölümündeki esaslar dahilinde, onaylı örneğini ibraz etmek zorundadır.

#### **4.3.4.1.2. Süresi Sona Eren AT Sözleşmeleri Kapsamındaki İadeler**

AT Sözleşmesinin süresi sona ermiş ise, öncelikle AT Yüklenicisi tarafından bu Tebliğin 4.3.2 numaralı bölümünde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda Gelir İdaresi Başkanlığı veya ilgili Vergi Dairesi Başkanlığına 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, bu Tebliğin 4.3.4.1.1 numaralı bölümünde belirtilen usul ve esaslara tabi olarak iade talebini kendisine bildirilen vergi dairesi müdürlüğüne yapacaktır.

#### **4.3.4.2. KDV Mükellefi Olmayan AT Yüklenicisine KDV İadesi**

KDV yönünden mükellefiyet kaydı olmayan AT Yüklenicisi, IPA Çerçeve Anlaşması kapsamındaki AT Sözleşmesi çerçevesinde tedarik ettiği mal, hizmet veya işler nedeniyle ödediği ve Sözleşme Makamından tahsil edemediği Katma Değer Vergilerini aşağıdaki usul ve esaslara uygun olarak iade alabilecektir.

##### **4.3.4.2.1. Süresi Devam Eden AT Sözleşmeleri Kapsamındaki İadeler**

KDV mükellefiyeti bulunmayan AT Yüklenicisi, yürüttüğü AT Sözleşmesi kapsamında daha önceden KDV İstisna Sertifikası almamış ise; öncelikle bu Tebliğin 4.3.2 numaralı bölümünde belirtilen usul ve esaslar dahilinde KDV İstisna Sertifikası talebinde bulunarak KDV İstisna Sertifikasını 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.

AT Yüklenicisi iade için, özelgede belirtilen vergi dairesi müdürlüğüne, aşağıdaki belgelerle birlikte başvuracaktır.

- 1) İade talep dilekçesi,
- 2) Sözleşme Makamı tarafından AT sözleşmesi kapsamında yapılan harcamaya ait olduğu onaylanmış yüklenilen KDV tablosu,
- 3) Mal ve hizmet alımları ile yaptırılan işlere ilişkin fatura ve benzeri belgelerin aslı veya onaylı örnekleri,
- 4) Sözleşme Makamı tarafından, kendisine ibraz edilen fatura ve benzeri belgeler karşılığında yapılan ödemelere ilişkin makbuzların (banka dekontu dahil) aslı veya onaylı fotokopisi,
- 5) Kendisine Gelir İdaresi Başkanlığı veya Vergi Dairesi Başkanlığınca iade ile ilgili verilen özelge örneği veya KDV İstisna Sertifikasının onaylı fotokopisi,

- 6) Katma değer vergisinden başka bir vergi türünden mükellefiyet kaydı bulunması halinde, bu vergi türünden dolayı borcu olup olmadığına dair ilgili vergi dairesinden alınan yazı.

Yüklenilen KDV tablosunda, 84 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nin 1.1.3.1 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 Raporunun bulunması halinde, Sözleşme Makamı bu rapora dayanarak anılan tabloyu onaylayacaktır.

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

- a) 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;
- b) 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 Raporunun bir örneğinin de eklenmesi gerekmektedir.

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

#### **4.3.4.2.2. Süresi Sona Eren AT Sözleşmeleri Kapsamındaki İadeler**

KDV mükellefiyeti bulunmayan AT yüklenicisinin yürüttüğü AT Sözleşmesinin süresi sona ermiş ise, öncelikle AT Yüklenicisi tarafından bu Tebliğin 4.3.2 numaralı bölümünde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda Gelir İdaresi Başkanlığı veya ilgili Vergi Dairesi Başkanlığına 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. AT Yüklenicisi, bu kapsamdaki iade başvurularında, kendisine verilen özelge örneği ile birlikte bu Tebliğin 4.3.4.2.1 numaralı bölümünde belirtilen usul ve esaslara tabi olarak iade talebini yerine getirebilecektir.

#### **4.3.4.3. KDV İadesi için Vergi Dairesince 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. 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<sup>4</sup> mal ihracından doğan katma değer vergisinin iadesindeki esaslar çerçevesinde ivedi olarak sonuçlandırılacaktır. İade işlemleri sırasında 84 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nin "Özel Esaslar" bölümündeki düzenlemeler saklı kalmak kaydıyla, yukarıda istenilen 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.

#### **4.3.5. 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 alabilme imkanına sahiptir. Ancak, bu durumda ilave olarak 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;

- a) 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;
- b) 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);

onaylatılması 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 Kanunla onaylanması uygun bulunan IPA Çerçeve Anlaşması ve ..... sayılı AT sözleşmesi gereğince KDV hesaplanmamıştır" şeklinde şerh düşerek KDV hesaplamayacaktır.

<sup>4</sup> 23.11.2001 tarih ve 24592 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetlerin AT sözleşmesinde yer alan işlerden başka işlerde de kullanılacak olması halinde, AT Yüklenicisi söz konusu Amortismanına 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 söz konusu kıymetler nedeniyle yüklenilen KDV'den indirimle giderilmeyen bir kısım kalmış ise, AT Yüklenicisi bu kıymetin AT sözleşmesi kapsamında kullanılma süresinin bu kıymet için belirlenen amortisman süresi oranına isabet eden kısmı için yüklenilen KDV tutarını geçmemek üzere bu kısmın iadesini talep edebilecektir.

#### **4.4. Özel Tüketim Vergisi İstisnası ve Uygulaması**

##### **4.4.1. Anlaşma Hükümü**

IPA Çerçeve Anlaşması'nın 26. maddesinin 2/d bendinde;

*“AT yüklenicilerinin harcamaları Özel Tüketim Vergisinden muaf tutulacaktır. Bu muafiyet yalnızca, AT sözleşmesi kapsamında AT yüklenicisi tarafından tedarik edilen mallar ve/veya sunulan hizmetler ve/veya yapılan işler ile bağlantılı harcamalara uygulanacaktır”*

denilmektedir.

##### **4.4.2. İstisnanın Uygulaması**

AT Yüklenicisi, AT Sözleşmesi kapsamında ÖTV'ye tabi bir mal almak istediğinde öncelikle KDV İstisna Sertifikası başvurusunu bu Tebliğin 4.3.2 numaralı bölümünde belirtilen usul ve esaslar dahilinde yapmış olmak zorundadır. Gelir İdaresi Başkanlığı veya Vergi Dairesi Başkanlığınca kendisine verilecek özelleştirme ile, vergi istisnaları karşısında AT Yüklenicisinin IPA Çerçeve Anlaşması karşısındaki hukuki durumu ortaya konulacaktır.

##### **4.4.2.1. ÖTV Mükellefi Olmayanlardan Yapılan Alımlarda**

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 onaylattıracaktır.

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;

- a) 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;
- b) 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 Yüklenicisi tarafından istisna olmasına rağmen ödenen ÖTV'ler, bu Tebliğ'in 4.4.3 numaralı bölümdeki yer alan usul ve esaslar çerçevesinde iade alınabilecektir.

#### **4.4.2.2. Doğrudan ÖTV Mükelleflerinden Yapılan Alımlarda**

AT Sözleşmesi kapsamında AT Yüklenicisi tarafından doğrudan ÖTV mükelleflerinden 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.

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;

- a) 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;
- b) 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 usullerde onaylanmış halinin kendisine ibraz edilmesi halinde, söz konusu tedarik sözleşmesinin bir örneğini almak suretiyle düzenlediği fatura ve benzeri evrakta "5824 sayılı Kanunla onaylanması uygun bulunan IPA Çerçeve Anlaşması ve ..... sayılı AT sözleşmesi gereğince ÖTV hesaplanmamıştır" şeklinde şerh düşerek ÖTV hesaplamayacaktır.

#### **4.4.3. AT Yüklenicisi Tarafından Ödenen Özel Tüketim Vergisinin İadesi**

##### **4.4.3.1. 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 bu Tebliğin 4.4.3.3 numaralı bölümünde belirtilen belgelerle birlikte, iş ya da ikametgah adreslerinin bulunduğu ildeki ekli listede (EK-9) yer alan vergi dairesi müdürlüğüne başvurarak iade alabileceklerdir. İş ya da ikametgâh adresleri Türkiye'de bulunmayan AT Yüklenicileri ise, iade talepleri için ekli listede (EK-9) isimleri belirtilen vergi dairesi müdürlüklerinden herhangi birine başvurabileceklerdir.

##### **4.4.3.2. 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, bu Tebliğ'in 4.3.2.2 numaralı bölümünde belirtilen belgelerle birlikte öncelikle bu Tebliğ'in 4.3.2 numaralı bölümünde belirtilen makamlara



müracaatı gerekmektedir. AT Yüklenicisine, müracaatının uygun bulunması halinde, vergi idaresi tarafından bir özelge verilecektir.

AT Yüklenicisi, verilen özelge ve bu Tebliğ'in 4.4.3.3 numaralı bölümünde belirtilen diğer belgelerle birlikte, iş ya da ikametgah adreslerinin bulunduğu ildeki ekli listede (**EK-9**) yer alan vergi dairesi müdürlüğüne başvurarak iade alabileceklerdir. İş ya da ikametgâh adresleri Türkiye'de bulunmayan AT Yüklenicileri ise, iade talepleri için ekli listede (**EK-9**) isimleri belirtilen vergi dairesi müdürlüklerinden herhangi birine başvurabileceklerdir.

#### **4.4.3.3. ÖTV İadesi İçin İstenilen Belgeler**

AT Yüklenicileri;

- 1) İade talep dilekçesi,
- 2) Gelir İdaresi Başkanlığı veya Vergi Dairesi Başkanlığı'ndan alınan özelgenin veya KDV İstisna Sertifikasının tasdikli bir örneği,
- 3) Onaylı ÖTV içeren mal alım listesi,
- 4) ÖTV içeren mal alımlarına ilişkin fatura veya benzeri evrakın aslı veya onaylı fotokopileri,
- 5) ÖTV içeren mal alımları içerisinde yer alan kendileri tarafından hesaplanmış iade edilecek ÖTV listesi,

ile birlikte vergi dairesine iade için başvuracaklardır.

Onaylı ÖTV içeren mal alım listesi, hibe yararlanıcısı tarafından 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;

- a) 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;
- b) 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 Raporunun bir örneğinin de eklenmesi gerekmektedir.

Fatura veya benzeri evrakın fotokopilerinin verilmesi halinde, AT Yüklenicisi tarafından bu fotokopilerin aslının aynısı olduğuna dair bir şerh verilerek, varsa kaşe tatbiki ve imzalanması suretiyle onaylanması gerekmektedir.

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

#### **4.4.3.4. 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 eki 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 tabi 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 tespitin yeminli mali müşavirlerce düzenlenecek rapor ile de ispatı mümkün bulunmaktadır.

Nakden veya mahsuben yapılacak ÖTV iadeleri, 84 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin 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. AT Yüklenicisinin, bu Tebliğin 4.4.3.3 numaralı bölümünde belirtilen belgelerin dışında belge ibraz etmelerine gerek bulunmamaktadır.

İade başvurusu sırasında bu Tebliğin 4.4.3.3. numaralı bölümünün (2) numaralı fıkrasında AT Yüklenicisinden istenilen Gelir İdaresi Başkanlığı veya Vergi Dairesi Başkanlığı'ndan alınan özgelgenin veya KDV İstisna Sertifikasının örneği, aslı görülmek suretiyle Vergi Dairesi Müdürü veya yetkilendirdiği personel tarafından tasdik edilecektir.

#### **4.4.4. ÖTV Açısından Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler ile İlgili Hususlar**

AT Yüklenicisi, AT Sözleşmesi kapsamında doğrudan 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 sözleşmesi, Sözleşme Makamı tarafından onaylanacaktır. Bununla birlikte, Sözleşme Makamının Türkiye sınırları dışında olduğu durumda söz konusu listenin;

- c) 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;
- d) 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);

onaylatılması 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 ve 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 bu Tebliğin 4.4.3. numaralı bölümünde yer alan esaslara göre iade talep edecektir. Bu durumda AT Yüklenicisi, tedarik sözleşmesini hibe yararlanıcısına onaylatırken, bu kıymetin AT Sözleşmesi kapsamında ne kadar süre kullanılacağına dair bir şerh koymasını sağlayacaktır.

#### **4.4.5. ÖTV İstisnasından Yararlanılarak İlk İktisabı Yapılan Araçların Üçüncü Kişilere Devrinde ÖTV Uygulaması**

ÖTV Kanununun 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 Kanunun 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.

### **4.5. Gelir ve Kurumlar Vergisi İstisnası ve Uygulaması**

#### **4.5.1. Anlaşma Hükümü**

IPA Çerçeve Anlaşmasınının 26. maddesinin 2/c bendine göre;

*“Türk vatandaşı olmayan ve Türkiye’de ikamet etmeyen gerçek kişiler tarafından, Yararlanıcının ortak finansman katkısı ve Topluluk tarafından finansmanı sağlanan hizmet ve/veya iş ve/veya hibe ve/veya eşleştirme sözleşmelerinin ifasından elde edilen gelirler Türkiye’de gelir vergisine tabi tutulmaz.*

*Tüzel kişiler de, Türkiye’de iş yeri veya sabit yerleri olmaması kaydıyla, yukarıdaki aynı hükme tabi olacaklardır.*

*AT sözleşmelerinden kaynaklanan kâr ve/veya gelir, bu kâr ve/veya geliri elde eden gerçek ve/veya tüzel kişilerin Yararlanıcı tarafından onaylanan ve bu kişilere uygulanabilir çifte vergilendirme anlaşmalarının hükümleri uyarınca, Türkiye’de iş yeri veya sabit yerleri var ise, Türkiye’nin vergi sistemine göre vergiye tabi tutulacaktır.”*

#### **4.5.2. İstisnanın Uygulanması**

IPA Çerçeve Anlaşmasına göre, Avrupa Birliği veya Avrupa Birliği-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.

#### **4.6. Veraset ve İntikal Vergisi Muafiyeti ve Uygulanması**

##### **4.6.1. Anlaşma Hükümü**

IPA Çerçeve Anlaşması’nın 26/2-e maddesinde;

*“Katılım Öncesi Yardım Aracı kapsamındaki proje ve/veya sözleşme ve/veya faaliyetlerden faydalananlar, Katılım Öncesi Yardım Aracı kapsamında ne şekilde olduğuna bakılmaksızın kendilerine transfer edilen mal ve/veya hak ve/veya sağlanan olanaklar ve/veya fonlar ile ilgili olarak doğan ‘Veraset ve İntikal Vergisi’nden muaf olacaklardır”* hükmü yer almaktadır

#### **4.6.2. İstisnanın Uygulanması**

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 ilgili olarak hibe yararlanıcıları, Veraset ve İntikal Vergisinden veya bu vergi yerine ihdas edilecek vergiden muaf tutulacaktır. Dolayısıyla söz konusu bu transferlerle ilgili herhangi bir Veraset veya İntikal Vergisi beyanında bulunulmayacaktır.

#### **4.7. Damga Vergisi ve Harç İstisnası ve Uygulanması**

##### **4.7.1. Anlaşma Hükümü**

IPA Çerçeve Anlaşması'nın 26/2-g maddesinde;

*“AT sözleşmeleri, Türkiye Cumhuriyeti'nde damga vergisine veya tescil harcına veya eş etkili diğer herhangi bir yükümlülüğe tabi olmayacaktır. Bu muafiyet, tedarik sözleşmeleri hariç, AT sözleşmeleri kapsamındaki işlemler ve ilgili ödeme emirlerine de uygulanacaktır”*

denilmektedir.

##### **4.7.2. İstisnanın Uygulanması**

###### **4.7.2.1. Damga Vergisi İstisnası Uygulanması**

Avrupa Birliği veya Türkiye ile Avrupa Birliği ortak katkısı ile finanse edilen ve Sözleşme Makamı ile AT Yüklenicisi arasında imzalanan AT Sözleşmesi damga vergisinden istisna tutulacaktır. Bununla birlikte, AT Yüklenicisi tarafından, AT sözleşmesi çerçevesinde mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak yapılacak ödemeler (hakediş, avans vb.) nedeniyle düzenlenen kağıtlar, Damga Vergisinden istisna tutulacaktır. Öte yandan, AT Yüklenicisi ile tedarikçi arasında düzenlenen tedarik sözleşmesi ile bu sözleşme kapsamında mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak, AT Yüklenicisi tarafından tedarikçiye yapılacak ödemeler (hakediş, avans vb.) nedeniyle düzenlenen kağıtlar, Damga Vergisi istisnasından yararlanamayacaktır.

###### **4.7.2.2. Harç İstisnası Uygulanması**

Avrupa Birliği veya Türkiye ile Avrupa Birliği ortak katkısı ile finanse edilen ve Sözleşme Makamı ile AT Yüklenicisi arasında imzalanan AT Sözleşmesi ve AT Sözleşmesi kapsamında yapılacak işlemler harca tabi tutulmayacaktır. Ancak, AT Yüklenicisi ile tedarikçi arasında düzenlenen tedarik sözleşmesi ile bu sözleşme kapsamında yapılacak işlemler istisna kapsamında yer almadığından, söz konusu işlemler harca tabi tutulacaktır.

#### **4.8. Özel İletişim Vergisi İstisnası ve Uygulanması**

##### **4.8.1. Anlaşma Hükümü**

IPA Çerçeve Anlaşması'nın 26. maddesinin 2/i bendinde;

*“Yukarıda bahsedilen vergiler, gümrük ve ithalat vergileri ile yükler ve/veya eş etkili vergilerden başka; aşağıda belirtilenler de muafiyet kapsamındadır: Özel İletişim Vergisi”* denilmektedir.

##### **4.8.2. İstisnanın Uygulanması**

AT Yüklenicisinin IPA Çerçeve Anlaşması uyarınca imzalanan AT Sözleşmesi kapsamında olan ve AT sözleşmesi bütçesinden karşılanan Özel İletişim Vergisinin (ÖİV) konusuna giren harcamaları, AT Sözleşmesinin süresi ile sınırlı olmak üzere, ÖİV'den istisnadır. AT Yüklenicisi, öncelikle bu istisna kapsamına giren harcamalara ilişkin ÖİV'ni ödeyecektir. Ancak, AT Sözleşmesi kapsamında istisna olan harcamalar dolayısıyla ödenen ÖİV'ler, AT Yüklenicisine aşağıdaki usul ve esaslar dahilinde iade edilecektir.

#### **4.8.3. Ödenen Özel İletişim Vergisinin İadesi**

İstisna kapsamında olmasına rağmen ödenen ÖİV'lerin 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 sonraki herhangi bir zamanda KDV İstisnası Sertifikası aldığı vergi dairesi müdürlüğüne, doğrudan Gelir İdaresi Başkanlığınca KDV İstisna Sertifikasının verildiği durumlarda ise iş ya da ikametgah adreslerinin bulunduğu ildeki ekli listede **(EK-9)** yer alan vergi dairesi müdürlüklerinden her hangi birine aşağıdaki belgelerle başvurusu gerekmektedir.

##### **4.8.3.1. ÖİV İade Başvurusunda İstenilen Belgeler:**

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

AT Yüklenicisi, istisna olmasına rağmen ödediği ÖİV'lerin iadesi için öncelikle ödenen ÖİV'lerle 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 aşılmasıdır"* 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;

- a) 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;
- b) 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, ÖİV 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.

#### **4.8.3.2. Vergi Dairesi Müdürlüğünce Yapılacak İşlemler**

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

#### **4.9. Motorlu Taşıtlar Vergisi İstisnası ve Uygulaması**

##### **4.9.1. Anlaşma Hükümü**

IPA Çerçeve Anlaşması'nın 26. maddesinin 2/i bendinde,

*“Yukarıda bahsedilen vergiler, gümrük ve ithalat vergileri ile yükler ve/veya eş etkili vergilerden başka; aşağıda belirtilenler de muafiyet kapsamındadır: Motorlu Taşıtlar Vergisi”*

hükmüne yer verilmiştir.

##### **4.9.2. İstisnanın Uygulaması**

AT Yüklenicisinin, AT Sözleşmesi kapsamında satın alarak adına trafik, belediye veya liman sicili ile Ulaştırma Bakanlığınca tutulan sivil hava vasıtaları vb. sicillerinden ilgili olana kayıt ve tescil ettirdiği ve bedelsiz olarak hibe yararlanıcısına devredilecek 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 araçlara ait AT Sözleşmesinin süresi içerisinde ödenen Motorlu Taşıtlar Vergisi, ödemenin yapıldığı ayı takip eden aydan itibaren, AT Sözleşmesi bittikten sonra ise herhangi bir zamanda bu Tebliğ'in 4.9.3. bölümünde belirtildiği üzere başvurulması halinde AT Yüklenicisine iade edilecektir.

##### **4.9.3. Ödenen MTV'lerin İadesi**

AT Yüklenicisi, ödediği MTV'lerin sözleşme süresine isabet eden kısmının iadesi için aşağıdaki belgelerle birlikte KDV İstisna Sertifikası aldığı vergi dairesi müdürlüğüne başvuracaktır.

- a) Talep dilekçesi,
- b) KDV İstisna Sertifikası alınması için yapılan başvuru sonrasında Gelir İdaresi Başkanlığı veya ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen özelgenin bir örneği,
- c) Sözleşme Makamından taşıtın AT Sözleşmesi kapsamında alındığı ve/veya kullanıldığına dair alınan resmi yazının (**EK:11**) örneği,
- d) 'Motorlu Araç Tescil Belgesi'nin örneği.

Ödenen MTV'lerin 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.

#### **4.9.4. 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'lerin iadesi için, AT Yüklenicisi tarafından yukarıdaki belgelerle birlikte KDV İstisna Sertifikası aldığı vergi dairesi müdürlüğüne yapılan müracaat üzerine ilgili vergi dairesi müdürlüğü tarafından yürürlükteki mevzuat hükümleri gereğince ödenen MTV'ler, iade edilecektir.

#### **5- 5303 Sayılı Kanunla Onaylanması Uygun Bulunan Çerçeve Anlaşma Ve Bununla İlgili Genel Tebliğlerin Durumu**

IPA Çerçeve Anlaşması'nın "Giriş" kısmının (3) numaralı bölümüne göre, katılım öncesi yardım aracı (IPA), daha önce var olan katılım öncesi araçlarının yerini almakta ve Türkiye'ye mali yardım yapılması hakkındaki 97/256/AT ve 1999/311/AT sayılı Kararlar ile 2500/2001 sayılı Tüzükleri ortadan kaldırmaktadır.

Ayrıca "Genel Hükümler" başlıklı 1. bölümün 1. maddesinin (5) numaralı bendinde de; *"Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Komisyon arasındaki 14 Mayıs 2004 tarihli Çerçeve Anlaşma, önceki katılım öncesi araçları kapsamında kararlaştırılan ve üzerinde anlaşılan tedbirler için, sözkonusu tedbirler ilgili Uygulama Anlaşmaları ile belirlenen kurallara uygun olarak tamamlanıncaya kadar, uygulanabilir olmaya devam edecektir"* denilmektedir.

Buna göre, Çerçeve Anlaşma<sup>5</sup> kapsamında finanse edilen sözleşmelere, bu Anlaşmanın EK-A/8. maddesi ve 1, 2 ve 3 Sıra No'lu Türkiye-Avrupa Birliği Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği<sup>6</sup> uygulanmaya devam edecektir. Bu Anlaşma kapsamındaki başvurular, eskiden olduğu gibi Gelir İdaresi Başkanlığına yapılacaktır.

#### **6- Sözleşme Makamlarının Yapacağı İşlemler**

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

- a) AT Yüklenicileri ile imzalanan bütün AT Sözleşmelerine ait bilgileri (AT Yüklenicisinin kimlik bilgileri, AT Sözleşmesinin numarası, konusu, imza tarihi,

<sup>5</sup> Sözkonusu Anlaşma, Türkiye Büyük Millet Meclisi tarafından, 26.2.2005 tarih ve 25739 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 22.2.2005 tarih ve 5303 sayılı Kanunla onaylanması uygun bulunmuş, Bakanlar Kurulunca 17.3.2005 tarih ve 2005/8636 sayılı Kararla onaylanmak suretiyle 15.4.2005 tarih ve 25787 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

<sup>6</sup> 1 Sıra No'lu Türkiye - Avrupa Birliği Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği 20.05.2005 tarih ve 25820 sayılı; 2 Sıra No'lu Türkiye - Avrupa Birliği Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği 20.04.2006 tarih ve 26145 sayılı ve 3 Sıra No'lu Türkiye - Avrupa Birliği Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği 29.08.2006 tarih ve 26274 sayılı Resmi Gazetelerde yayımlanmıştır.



bedeli, süresi, işe başlama tarihi) bir liste halinde **(EK-12)** sözleşmenin imzalanmasını takip eden 15 gün içerisinde;

- b) KDV İstisna Sertifikası başvurusunda AT Yüklenicisinden istenilen Bilgi Formu'nu onaylamakla yetkili kişi veya kişilerin isim, unvan ve imza sirkülerinin görevlendirme sonrasında ivedilikle;
- c) Gelir İdaresi Başkanlığı'na listesi gönderilen AT Sözleşmelerinde meydana gelen süre, bedel ve unvan gibi değişikliklerde, bu değişikliklerin yapılmasını müteakip yazı ile en geç 15 gün içerisinde;
- d) 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 eklerinin, iptal işleminin gerçekleştiği tarihi takip eden 15 gün içerisinde;

Gelir İdaresi Başkanlığı, Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Daire Başkanlığı, Avrupa Birliği Müdürlüğü'ne öncelikle [avrupabirligi@gelirler.gov.tr](mailto:avrupabirligi@gelirler.gov.tr) elektronik posta adresine ve resmi yazı ile göndermekle ve bu Tebliğde belirlenen diğer görevlerle de yükümlüdürler.

## **7- Sorumluluk**

### **7.1. AT Yüklenicileri ve Tedarikçilerin Sorumluluğu**

AT Yüklenicilerinin bu Tebliğ ile belirlenen bildirimlere uymamaları durumunda adlarına 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 148. ve mükerrer 355. maddesi gereğince özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

AT Yüklenicileri ve/veya tedarikçiler, bu Tebliğ ile belirlenen usul ve esaslara aykırı hareket etmeleri nedeni ile vergi ziyana sebebiyet vermeleri halinde;

- a) AT yüklenicisi ve tedarikçinin vergi ziyana birlikte neden olmaları halinde, tedarikçi adına cezalı tarhiyat yapılacak, ziyaa uğratılan vergi ve buna bağlı cezaların ödenmesinden AT Yüklenicisi, tedarikçi ile birlikte müteselsilen sorumlu olacaktır.
- b) AT Yüklenicisinin tek başına vergi ziyana neden olması halinde, cezalı tarhiyat AT Yüklenicisi adına yapılacaktır.

### **7.2. Türkiye'de Yerleşik Sözleşme Makamlarının Sorumluluğu**

IPA Çerçeve Anlaşmasının 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 Anlaşmasının 26/3-b. maddesinin verdiği yetkiye istinaden, Türkiye'de yerleşik Sözleşme Makamlarının, bu Tebliğin 6. maddesinde belirtilen bildirimleri yerine getirmemeleri halinde, Avrupa Birliği mali yardımlarına ilişkin vergi istisnalarının uygulamasında aksaklıklar meydana geleceği için, bu bildirimlerle ilişkili 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 Sertifikalarını iptal etme hakkı saklıdır.

Tebliğ olunur.

**EK-1/a: AT Yüklenicisi Tarafından Yapılacak İthalatta Gümrük İdaresine İbrahim Edilmesi Gerekli “İthal Edilecek Mallara İlişkin Liste”**

İthal Edilecek Mallara İlişkin Listesi				
<b>AT Yüklenicisinin</b>				
<b>Unvanı/Adı</b>				
<b>Tüzel Kişiler için Vergi Kimlik Numarası</b>				
<b>Gerçek Kişiler için T.C. Kimlik Numarası</b>				
<b>İthal edilen mallara ve Tedarikçilere ilişkin bilgiler</b>				
Sıra No	Malın GTİP No'su	Cinsi	Miktarı	Tutarı (CIF Bedeli)
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 ve mühür)

**EK-1/b: AT Yüklenicisi Tarafından Yapılacak İthalatta Gümrük İdaresine İbraz Edilmesi Gerekli Taahhütname**

**İLGİLİ MAKAMA**

**AT Yüklenicisinin Unvanı** : .....  
**AT Sözleşmesinin**  
**- Bedeli** : .....  
**- Başlama ve Bitiş Tarihleri:** .....  
**KDV İstisna Sertifikasının Tarih ve No'su:** .....

IPA Çerçeve Anlaşması kapsamında ..... ile imzaladığımız ..... tarih 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 Tebliğinde 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 ve mühür)

## **EK-2: 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

### EK-3: 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 : .....

<b>Avrupa Topluluğu (AT) Yüklenicisinin</b>	
<b>İsim/Unvanı</b>	
<b>Bağlı Olduğu Vergi Dairesi (Varsa)</b>	
<b>Vergi Kimlik veya T.C. Kimlik Numarası (Gerçek kişiler İçin)</b>	
<b>AT Sözleşmesine Konu Proje Adı</b>	
<b>AT Sözleşmesinin</b>	
<b>Tarih ve Sayısı</b>	
<b>Başlangıç Tarihi, Süresi ve Bitiş Tarihi</b>	
<b>Bedeli</b>	
<b>Başkanlık/Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesinin Tarih ve Sayısı</b>	
<b>Hibe Yararlanıcısı</b> (AT Yüklenicisinden farklı ise)	

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 Tebliğinde 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 uygulanır.

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

Tedarikçi, aşağıdaki iletişim bilgilerinden bu Sertifikanın geçerli olup olmadığını teyit etmekle sorumludur.

**Onaylayan**  
(İsim, Unvan ve Kaşe ve Mühür)

Teyid için:  
(KDV İstisna Sertifikasının veren birimin iletişim bilgileri (Telefon, faks, e-mail, adres))

**EK-4/a: Katma Değer Vergisi İstisna Sertifikası Talep Dilekçesi**  
(Vergi Dairesi Başkanlığına Yapılacak Başvurular için)

..... **VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA**

Avrupa Birliği mali yardımları kapsamında ..... isimli sözleşme makamı ile imzalanan ..... tarih ve ..... sayılı sözleşme ve ..... 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 Sertifikasının düzenlenip verilmesini arz ederim.

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

**İletişim Bilgileri:**

**Adres** : .....  
.....  
.....  
**Tel.** : .....  
**Faks** : .....  
**E-mail** : .....

**EK-4/b:Katma Değer Vergisi İstisna Sertifikası Talep Dilekçesi**  
(Gelir İdaresi Başkanlığına 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 ..... tarih ve ..... sayılı sözleşme ve ..... 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 Sertifikasının düzenlenip verilmesini arz ederim.

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

**İletişim Bilgileri:**

**Adres** : .....  
.....  
.....  
**Tel.** : .....  
**Faks** : .....  
**E-mail** : .....

**EK-5: 5824 Sayılı Kanunla Onaylanması Uygun Bulunan IPA Çerçeve Anlaşması Kapsamındaki Katma Değer Vergisi İstisnasından Yararlanmak İçin Avrupa Topluluğu (AT) Yüklenicisi Ve Avrupa Topluluğu Sözleşmesi Hakkında “Bilgi Formu”**

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



**EK-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 Liste**

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, unvanı,  
İmza, Kaşe, Müdür, Tarih)

**EK-7: AT yüklenicileri tarafından 2.000 TL'nin üstünde yapılan alımlara ilişkin üçer aylık Bildirim Tablosu (KDV İstisna Sertifikası alınan vergi idaresine gönderilecektir.)**

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 ve mühür)

**EK-8: AT yüklenicileri tarafından 2.000 TL'nin altında yapılan alımlara ilişkin birer aylık Bildirim Tablosu (KDV İstisna Sertifikası alınan vergi idaresine gönderilecektir.)**

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 ve mühür)

**EK-9: Katma Değer Vergisi (KDV) Mükellefi olmayan AT Yüklenicilerine KDV İadesi, Avrupa Topluluğu (AT) Yüklenicilerine Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) ve Özel İletişim Vergisi (ÖİV) İadesi Yapmakla Yetkili Vergi Dairesi Müdürlükleri Listesi**

<b>Vergi Dairesinin Bulunduğu İl</b>	<b>Yetkili Vergi Dairesi Müdürlüğünün Adı</b>
Adana	Yüreğir
Adıyaman	Adıyaman Merkez
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	Kazımkarabekir
Eskişehir	Battalgazi
Gaziantep	Gazikent
Giresun	Giresun
Gümüşhane	Gümüşhane
Hakkari	Merkez
Hatay	23 Temmuz
Iğdır	Iğdır
Isparta	Davraz
İstanbul	Beyoğlu

İzmir	Çakabey
Kahramanmaraş	Aslanbey
Karabük	Karabük
Karaman	Karaman
Kars	Kars
Kastamonu	Kastamonu
Kayseri	Erciyes
Kırıkkale	Irmak
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

**EK-10: AT Yüklenicisi Tarafından Yetkili Vergi Dairesi Müdürlüğüne Yapılacak Özel Tüketim Vergisi İade Başvurusunda İbraz Edilecek Doğrudan ÖTV Mükelleflerinden Yapılmayan Alımlarla İlgili Üçer Aylık Liste**

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

*“Yukarıda yer alan harcamalar, IPA Çerçeve Anlaşması kapsamındaki ..... sayılı AT Sözleşmesi çerçevesinde yapılmıştır.”*

**Doğruluğu Onaylanır.**

(Yetkili Kişi Adı-Unvan, tarih, kaşe ve mühür)

**EK-11: AT Sözleşmesi kapsamında satın alınan Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununa tabi araçlarla ilgili Sözleşme Makamından alınacak resmi yazı örneği**

**İLGİLİ MAKAMA**

..... 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 Anlaşmasının 26/2-i maddesi gereğince, MTV'den istisna olması gerekmektedir.

Bilgilerinize arz/rica olunur.

Yetkili Kişi İmza,  
Unvan, Kaşe, Mühür

**EK-12: Sözleşme Makamı tarafından AT Yüklenicileri ile imzalanan ve Gelir İdaresi Başkanlığına gönderilecek AT sözleşmelerine ait bilgileri ihtiva eden Liste**

AT Yüklenicisinin				AT sözleşmesinin					
Unvanı-Adı <sup>7</sup>	Vergi Kimlik /T.C. Kimlik No	İli	İletişim Bilgileri (Adres, Telefon, Faks, E-mail)	Konusu	Sayısı	İmza Tarihi	Toplam Bedeli	Süresi	İşe Başlama Tarihi

Doğruluğu onaylanır.  
**Sözleşme Makamı**  
*(İsim, Unvan, Kaşe/Mühür, Tarih)*

<sup>7</sup> AT sözleşmesindeki taraf, bir konsorsiyum ise, konsorsiyumun bütün üyelerinin bilgileri yazılacaktır.