

SİRKÜLER
Sayı: 2018/116

İstanbul, 04.06.2018
Ref:4/116

Konu:

IPA - II ÇERÇEVE ANLAŞMASI GENEL TEBLİĞİNDE SÖZLEŞME SÜRESİNDEN SONRA FATURA DÜZENLENMESİ HALİNDE KDV İADELERİNE İLİŞKİN YAPILAN DÜZENLEMELER

26.05.2018 tarih ve 30432 sayılı Resmi Gazete’de “Türkiye-Avrupa Birliği Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA II) Çerçeve Anlaşması Genel Tebliğinde (Sıra No: 1) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 2)” yayınlanmıştır.

Türkiye ile Avrupa Birliği (AB) arasındaki mali işbirliği çerçevesinde AB’nin **2014-2020** bütçe dönemine ilişkin mali yardımları için 11.02.2015 tarihinde Türkiye ile Avrupa Komisyonu arasında imzalanan “Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti Tarafından Temsil Edilen Türkiye Cumhuriyeti ve Avrupa Komisyonu Arasında Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA II) Çerçevesinde Birlik Tarafından Türkiye Cumhuriyeti’ne Yapılacak Mali Yardımın Uygulanmasına İlişkin Düzenlemeler Hakkında Çerçeve Anlaşma” (**IPA II Çerçeve Anlaşması**), 04.04.2015 tarih ve 6647 sayılı Kanunla onaylanması uygun bulunmuş, 08.05.2015 tarih ve 2015/7708 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ekinde yayımlanmış ve 24.08.2015 tarih ve 2015/8085 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 22.06.2015 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu anlaşmasının 28. maddesinde yer alan vergi istisnalarına ilişkin hükümlerin uygulama usul ve esasları 13.02.2016 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “Türkiye - Avrupa Birliği Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA II) Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği (Sıra No:1)” ile belirlenmiştir.

Tebliğ, AB’nin **2014-2020 bütçe döneminde** IPA II Çerçeve Anlaşması ve bu Anlaşmaya dayanarak Türkiye ile AB arasında imzalanan sektörel anlaşmalar veya finansman anlaşmaları ile IPA II kapsamındaki Teknik Destek ve Bilgi Değişim Mekanizması (TAIEX) da dâhil olmak üzere Birlik programları çerçevesinde ve finansmanı AB veya Türkiye-AB ortak finansmanı ile karşılanan, AB tarafından bu amaçla yetkilendirilmiş Sözleşme Makamları ile Birlik Yüklenicisi ve Birlik Yüklenicisi ile Birlik Alt Yüklenicileri arasında imzalanan sözleşmeleri kapsamaktadır.

Tebliğde yer verilen tanımlardan bazıları aşağıdaki gibidir:

Birlik Yüklenicisi: Birlik sözleşmesi kapsamında hizmet veren ve/veya mal tedarik eden ve/veya iş yapan ve/veya bir işi yöneten gerçek ve tüzel kişiler olarak anlaşılır. "Birlik yüklenicisi" terimi ayrıca, hibe yararlanıcıları (ortaklar, Birlik sözleşmesinde belirtilen iştirakler [ilişkili kişiler] ve alt hibe yararlanıcıları ve eşleştirme yüklenicileri dahil) konsorsiyum veya ortak girişim [adi ortaklık] ortaklarını, eşleştirme kapsamında yüklenici ve daimi [Yerleşik] eşleştirme danışmanlarının (RTA) yanı sıra Teknik Yardım ve Bilgi Değişimi Aracı (TAIEX) kapsamındaki yüklenicileri işaret eder.

Birlik Sözleşmesi: Alt Hibe Sözleşmeleri ve IPA II faaliyetlerini finanse etmekte kullanılan dolaylı yönetim kapsamındaki görev dağılımı anlaşmaları dahil olmak üzere ve IPA II yararlanıcısı veya IPA II yardımının gerçek ve tüzel kişileri tarafından eş finansmanı da içerecek şekilde Avrupa Komisyonu veya IPA II yararlanıcısı veya Birlik sözleşmeleri ile ilgili Hibe Yararlanıcısı tarafından imzalanan herhangi bir sözleşme veya hibe sözleşmesi anlamına gelir. "Birlik Sözleşmesi" terimi aynı zamanda TAIEX kapsamındaki yardım ve Birlik programları kapsamında alınan hibeler ve bu hibelerin eş finansmanını da içerecek şekilde Birlik programlarına katılımın hükümlerini de kapsar.

Tedarikçi: Birlik Sözleşmesi kapsamında Birlik Yüklenicisine mal tedarik eden veya hizmet sunan veya iş yapan gerçek ya da tüzel kişilerdir. Birlik Yüklenicisi ile bir Birlik Sözleşmesi kapsamındaki mal, hizmet veya işleri temin etmek amacıyla Tedarik Sözleşmesi imzalayan gerçek veya tüzel kişilerin, bu tedarik sözleşmelerinde kendilerini farklı sıfatlarla nitelendirmeleri, bunların "Tedarikçi" vasfını değiştirmez.

26.05.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 2 Sıra No.lı Tebliğ ile 1 Sıra No.lı Tebliğin "4.2. Katma Değer Vergisi İstisnası ve Uygulaması" başlıklı bölümünde yer alan "4.2.4. Özellik Arz Eden Durumlar" kısmına aşağıdaki alt bölümler eklenmiştir. Söz konusu bölümde Birlik Yüklenicisine, Birlik Sözleşmesinin süresinden sonra KDV'li ya da KDV'siz fatura düzenlenmesi hallerinde Yükleniciye ya da Tedarikçiye KDV iadesinin yapılma şartları belirlenmiştir.

"4.2.4.8. Birlik Sözleşmesinin Süresinden Sonra ve Fatura Düzenleme Süresi İçinde KDV'li Fatura Düzenlenmesi Halinde Yükleniciye KDV İadesi

Birlik Yüklenicisine Birlik Sözleşmesinin süresinden sonra KDV'li fatura düzenlenmesi halinde Yüklenici tarafından yüklenilen KDV'ne ilişkin iadenin yapılması; mal teslimi, hizmet ifası veya iş yapımının sözleşme süresi içerisinde gerçekleşmiş olması şartıyla, bu alımlara ilişkin sözleşme süresinden sonra düzenlenen faturanın mal teslimi, hizmet ifası veya iş yapımının gerçekleştiği tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenmesi ve Tebliğdeki diğer koşullara uyulması şartıyla mümkündür."

“4.2.4.9. Birlik Sözleşmesinin Süresinden Sonra ve Fatura Düzenleme Süresi İçinde KDV’siz Fatura Düzenlenmesi Halinde Tedarikçiye KDV İadesi

Birlik Yüklenicisine Birlik Sözleşmesinin süresinden sonra KDV’siz fatura düzenlenmesi halinde Tedarikçi tarafından yüklenilen KDV’ne ilişkin iadenin yapılması; mal teslimi, hizmet ifası veya iş yapımının sözleşme süresi içerisinde gerçekleşmiş olması şartıyla, bu alımlara ilişkin sözleşme süresinden sonra düzenlenen faturanın mal teslimi, hizmet ifası veya iş yapımının gerçekleştiği tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenmesi ve Tebliğdeki diğer koşullara uyulması şartıyla mümkündür.”

Diğer taraftan Birlik Yüklenicilerine Özel Tüketim Vergisi (ÖTV), Özel İletişim Vergisi (ÖİV) ve Motorlu Taşıtlar Vergisi (MTV) İadesini ve Katma Değer Vergisi (KDV) Mükellefi Olmayan Birlik Yüklenicilerine KDV İadesini Yapmakla Yetkili Vergi Dairesi Müdürlükleri başlıklı Tebliğ’in 9 numaralı ekinde güncellemeler yapılmıştır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK

Türkiye-Avrupa Birliği Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA II) Çerçeve Anlaşması Genel Tebliğinde (Sıra No: 1) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 2) ve Eki.

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr

TEBLİĞ

Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

**TÜRKİYE-AVRUPA BİRLİĞİ KATILIM ÖNCESİ YARDIM ARACI (IPA II)
ÇERÇEVE ANLAŞMASI GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 1)’NDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 2)**

MADDE 1 – 13/2/2016 tarihli ve 29623 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Türkiye-Avrupa Birliği Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA II) Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği (Sıra No: 1)’nin “4.2.4. Özellik Arz Eden Durumlar” başlıklı bölümünün sonuna aşağıdaki alt bölümler eklenmiştir.

“4.2.4.8. Birlik Sözleşmesinin Süresinden Sonra ve Fatura Düzenleme Süresi İçinde KDV’li Fatura Düzenlenmesi Halinde Yükleniciye KDV İadesi

Birlik Yüklenicisine Birlik Sözleşmesinin süresinden sonra KDV’li fatura düzenlenmesi halinde Yüklenici tarafından yüklenilen KDV’ye ilişkin iadenin yapılması; mal teslimi, hizmet ifası veya iş yapımının sözleşme süresi içerisinde gerçekleşmiş olması şartıyla, bu alımlara ilişkin sözleşme süresinden sonra düzenlenen faturanın mal teslimi, hizmet ifası veya iş yapımının gerçekleştiği tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenmesi ve Tebliğdeki diğer koşullara uyulması şartıyla mümkündür.”

“4.2.4.9. Birlik Sözleşmesinin Süresinden Sonra ve Fatura Düzenleme Süresi İçinde KDV’siz Fatura Düzenlenmesi Halinde Tedarikçiye KDV İadesi

Birlik Yüklenicisine Birlik Sözleşmesinin süresinden sonra KDV’siz fatura düzenlenmesi halinde Tedarikçi tarafından yüklenilen KDV’ye ilişkin iadenin yapılması; mal teslimi, hizmet ifası veya iş yapımının sözleşme süresi içerisinde gerçekleşmiş olması şartıyla, bu alımlara ilişkin sözleşme süresinden sonra düzenlenen faturanın mal teslimi, hizmet ifası veya iş yapımının gerçekleştiği tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenmesi ve Tebliğdeki diğer koşullara uyulması şartıyla mümkündür.”

MADDE 2 – Aynı Tebliğin Ek-9’u ekteki şekilde değiştirilmiştir.

MADDE 3 – Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4 – Bu Tebliğ hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

Ekleri için tıklayınız.

Birlik Yüklenicilerine Özel Tüketim Vergisi (ÖTV), Özel İletişim Vergisi (ÖİV) ve Motorlu Taşıtlar Vergisi (MTV) İadesini ve Katma Değer Vergisi (KDV) Mükellefi Olmayan Birlik Yüklenicilerine KDV İadesini Yapmakla Yetkili Vergi Dairesi Müdürlükleri¹ Listesi

İli	Yetkili Vergi Dairesi Müdürlüğünün Adı
Adana	Yüreğir
Adıyaman	Adıyaman
Afyonkarahisar	Kocatepe
Ağrı	Ağrı
Aksaray	Aksaray
Amasya	Amasya
Ankara	Hitit
Antalya	Kalekapı
Ardahan	Ardahan
Artvin	Artvin
Aydın	Efeler
Balıkesir	Kurtdereli
Bartın	Bartın
Batman	Batman
Bayburt	Bayburt
Bilecik	Bilecik
Bingöl	Bingöl
Bitlis	Bitlis
Bolu	Bolu
Burdur	Burdur
Bursa	Ertuğrulgazi
Çanakkale	Çanakkale
Çankırı	Çankırı
Çorum	Çorum
Denizli	Pamukkale
Diyarbakır	Süleyman Nazif
Düzce	Düzce
Edirne	Arda
Elazığ	Hazar
Erzincan	Fevzipaşa
Erzurum	Kazım Karabekir
Eskişehir	Eskişehir Vergi Dairesi Başkanlığı
Gaziantep	Gazikent
Giresun	Giresun
Gümüşhane	Gümüşhane
Hakkari	Hakkari

¹“Vergi Dairesi Müdürlüğü” Tek Vergi Dairesi sistemine geçen illerde “Vergi Dairesi Başkanlığı”nı ifade eder.

Hatay	23 Temmuz
İğdır	İğdır
Isparta	Davraz
İstanbul ²	Beyoğlu
İzmir	Konak
Kahramanmaraş	Aslanbey
Karabük	Karabük
Karaman	Karaman
Kars	Kars
Kastamonu	Kastamonu
Kayseri	Erciyes
Kırıkkale	İrmak
Kırklareli	Kırklareli
Kırşehir	Kırşehir
Kilis	Kilis
Kocaeli	Tepecik
Konya	Selçuk
Kütahya	Çinili
Malatya	Fırat
Manisa	Mesir
Mardin	Mardin
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	Van
Yalova	Yalova
Yozgat	Yozgat
Zonguldak	Uzunmehmet

² İstanbul'da kurulu Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı mükelleflerinin iade talepleri, bu Başkanlıkça yerine getirilir.