T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV15 madde-1963 25.06.2012

Konu : Bakü-Tiflis-Ceyhan Ham Petrol Boru Hattı Projesine ilişkin KDV istisna sertifikası bulunan firmaya finansal kiralama kapsamında yapılan teslimlerin KDV'den istisna olup olmadığı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, firmanızca finansal kiralama yoluyla satın alınan iş makinasının Bakü-Tiflis-Ceyhan Ham Petrol Boru Hattı Projesine ilişkin katma değer vergisi istisna sertifikası bulunan firmaya üç yıllığına kiralanması halinde katma değer vergisi istisnası uygulanıp uygulanmayacağı sorulmaktadır.

4585 sayılı Kanun ile onaylanması uygun bulunan ve 10 Eylül 2000 tarih ve 24166 (mükerrer) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 2000/1127 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kabul edilerek yürürlüğe giren "Türkiye Cumhuriyeti, Azerbaycan Cumhuriyeti ve Gürcistan Arasında Petrolün Azerbaycan Cumhuriyeti, Gürcistan ve Türkiye Cumhuriyeti Ülkeleri Üzerinden, Bakü-Tiflis-Ceyhan Ana İhraç Boru Hattı Yoluyla Taşınmasına İlişkin Anlaşma*"*nın **(**Hükümetlerarası Anlaşma**)** 2 numaralı eki ve ayrılmaz parçası niteliği taşıyan, *"*Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile MEP İştirakçileri Arasında Ev Sahibi Hükümet Anlaşması*"*nın **(**Ev Sahibi Hükümet Anlaşması**)** "Vergiler" başlıklı 9'uncu maddesinde vergilemeye ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Ev Sahibi Hükümet Anlaşması'nın **"**Belirli Tanımlar**"** başlıklı 1 numaralı ekinde aşağıdaki tanımlamalara yer verilmiştir:

- "MEP Faaliyetleri" MEP Sistemiyle ilgili veya ondan kaynaklanan, değerlendirme, geliştirme, tasarım, edinim, inşaat, tesis, finansman, sigortalama, mülkiyet, işletim (MEP İştirakçileri ve Taşıtıcılar tarafından Tesisler yoluyla Petrolün taşınması dahil), onarım, değiştirme, bakım, kapasite artırımı, büyütme (ikincil tesisler dahil) ve koruma ile doğrudan ya da dolaylı ilişki içinde olan, Ülke içinde (Proje Faaliyetleri olarak) veya Ülke dışındaki faaliyetlerin tümü anlamına gelir.
- "Müteahhit" doğrudan ya da dolaylı olarak, MEP İştirakçilerinin veya Bağlı Kuruluşlarının tamamına veya herhangi birinin faydasına MEP sistemiyle ilgili mal, iş, hizmet ya da teknoloji sağlayan herhangi bir Kişi, ve bu Kişinin halefleri ve izin verilen devralanları anlamındadır. Kavram, böyle mal, iş, hizmet ya da teknoloji sağlayan bir Menfaat Sahibini, MEP İştirakçisinin Bağlı Kuruluşunu, Taşıtıcıyı veya İşletme Şirketini de içerir, fakat MEP İştirakçisini içermez. Kavram, başka bir Kişinin çalışanı olarak rol oynayan bir gerçek kişiyi içermez.
- "İlk Kademe Alt-Müteahhit"**,** tüm MEP iştirakçileri veya herhangi bir MEP İştirakçisi,

bir İnşaat Müteahhidi, bir İşletme Şirketi veya Bire Bir Müteahhitle bir sözleşme veya anlaşma çerçevesinde MEP Faaliyetlerine ilişkin mallar, işler, hizmetler veya teknoloji tedarik eden (Bire Bir Müteahhit dışında) herhangi bir Müteahhit demektir.

- "İkinci Kademe Alt-Müteahhit"**,** (İnşaat Müteahhidi veya Bire Bir Müteahhit dışında) bir İlk Kademe Alt-Müteahhitle bir sözleşme veya anlaşmaya göre MEP Faaliyetlerine ilişkin olarak mallar, işler, hizmetler veya teknoloji tedarik eden herhangi bir Müteahhit demektir.

Diğer taraftan, söz konusu Anlaşma'nın katma değer vergisine ilişkin düzenlemelerin yer aldığı 9.8 inci maddesinde, MEP Faaliyetlerine ilişkin olarak her bir MEP İştirakçisi, İnşaat Müteahhidi, İşletme Şirketi, Bire Bir Müteahhit, İlk Kademe Alt Müteahhit veya Taşıtıcıya mal, teknoloji, iş ve hizmet sağlayan her tedarikçinin, bu tedarikleri ile ilgili olarak katma değer vergisinden istisna hakkına sahip olduğu hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu Anlaşma'nın 9.8 inci maddesinin devamında ise MEP İştirakçileri, Bire Bir Müteahhit, İnşaat Müteahhidi, İşletme Şirketi, Taşıtıcı, İlk Kademe ve İkinci Kademe Alt Müteahhitler ile bunlara mal teslimi ve hizmet ifasında bulunan mükellefler MEP Faaliyetleri kapsamında yüklendikleri, ancak indirim yoluyla telafi edemedikleri katma değer vergisinin indirim ve iadesine ilişkin düzenlemelere yer verilmektedir. Bu düzenleme aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

MEP Faaliyetleri kapsamında KDV indirim ve iade işlemlerine ilişkin olarak düzenlemenin yapıldığı anılan Anlaşma'nın 9.8.(iii) inci maddesi çerçevesinde; yukarıda sayılanlar bir vergilendirme döneminde, önce MEP Faaliyetleri dışındaki faaliyetler nedeniyle yüklendikleri katma değer vergisini, sonra ise MEP Faaliyetleri nedeniyle yüklenilen katma değer vergisini, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisi ile karşılaştıracaklardır. Buna göre, yukarıda statüleri belirtilenler, bir vergilendirme döneminde:

1-MEP Faaliyetleri dışındaki faaliyetleri nedeniyle yüklendikleri katma değer vergisinin hesapladıkları katma değer vergisinden fazla olması halinde, bu fazlayı; katma değer vergisi uygulaması çerçevesinde giderebileceklerdir.

2-MEP Faaliyetlerine ilişkin olarak yüklendikleri ve gideremedikleri katma değer vergisi tutarının bulunması halinde; bu fazlayı kurumlar vergisi veya çalışanlara ödenen ücretlere ilişkin gelir vergisi dâhil vadesi gelmiş vergi borçlarına mahsup edebilecek, eğer mahsup edilebilecek bir vergi borcu yoksa mevzuatımızda yer alan usuller çerçevesinde iade alabileceklerdir.

Buna göre, istisna kapsamına giren teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen vergiler, indirim yoluyla telafi edilememeleri halinde Ev Sahibi Hükümet Anlaşması'nın 9.8 inci maddesi çerçevesinde yukarıda statüleri belirtilen müteahhitlere ve bunlara mal ve hizmet tedarik edenlere nakden veya mahsuben iade edilebilecektir. Nakden veya mahsuben iade işlemleri mükellefin iade talep dilekçesine dayanılarak istisna kapsamındaki işlemlerin beyan edildiği dönem beyannamesine göre yapılacaktır.

Bakü-Tiflis-Ceyhan Ham Petrol Boru Hattı Projesi kapsamında katma değer vergisi istisna sertifikasına ilişkin düzenlemelerin yer aldığı, Başkanlığımızın 23.07.2003 tarih ve 32214 sayılı 2003/1 Seri No.lu İkili ve Çok Taraflı Anlaşmalar İç Genelgesi çerçevesinde ...Ltd. Şti.'ye Anlaşma'nın 9.8 inci maddesi ve bahsi geçen İç Genelge kapsamında katma değer vergisi ödenmeksizin alım yapmalarına imkan sağlayan …tarihine kadar geçerli katma değer vergisi istisna sertifikası verilmiştir.

Buna göre, tedarikçi olarak şirketiniz tarafından Bakü-Tiflis-Ceyhan Ham Petrol Boru Hattı Projesine ilişkin katma değer vergisi istisna sertifikasını haiz …Ltd. Şti.'ye "Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile MEP İştirakçileri Arasında Ev Sahibi Hükümet Anlaşması" çerçevesinde MEP Faaliyetleri kapsamında ve istisna sertifikasının geçerlilik süresi içerisinde finansal kiralama yoluyla yapılan iş makinası kiralama işlemi katma değer vergisinden istisna olacaktır. İstisna kapsamındaki teslim nedeniyle şirketinizce yüklenilen katma değer vergisi bulunması halinde ise, yüklendiğiniz katma değer vergisinin yukarıda açıklanan esaslar doğrultusunda indirim ve iade konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*****) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.
(******) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.
(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.