**T.C.**
**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**
**ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**
**(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)**

Sayı : 90792880-155[4585-2011/1849]-78 17.01.2012

Konu : Bakü Tiflis Ceyhan Boru Hattında kullanılmak üzere araç devir işlemlerinde KDV, ÖTV ve DV

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, …Türkiye Şubesi (…) adına kayıtlı araçların (kar temizleme, arama ve kurtarma için kış cihazları vb.) boru hattı operasyonlarında kullanılmak üzere …Türkiye Şubesi'ne (…) bedelsiz devrine ilişkin işlemlerde katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi uygulanıp uygulanmayacağı hususu ile bu işleme ilişkin olarak düzenlenen kâğıtların damga vergisine tabi tutulup tutulmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

4585 sayılı Kanun ile onaylanması uygun bulunan ve 10 Eylül 2000 tarih ve 24166 (mükerrer) sayılı Resmi Gazetede 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 tanımlamalar yer almaktadır:

**"**Vergiler", (finansal müeyyideler ve idari cezalar da dahil olmak üzere) ilgili faiz, ceza ve para cezalarıyla birlikte, Devlet Makamları tarafından konan ya da onlara ödenmesi gereken, mevcut ve gelecekteki vergiler, harçlar, resimler, gümrük vergileri, gümrük resimleri, katkılar, ücretler, vergi meblağları ve diğer benzer yükümlülükler ve "Vergi**"** yukarıdakilerden herhangi birini ifade etmektedir.

"İşletme Şirketi**"** MEP İştirakçileri veya bunların Bağlı Kuruluşları tarafından MEP İştirakçileri veya bunların Bağlı Kuruluşları için veya bunlar adına, MEP Sisteminin tümü veya belirli kısmı için işletmeci olarak hizmet görmek üzere, günlük MEP Faaliyetlerinin tümü veya bir kısmının uygulanması, yönetilmesi, eşgüdümü ve/veya yürütülmesi için tayin edilen veya seçilen bir veya daha çok Kişi, ve bu tür Kişilerin halefleri veya izin verilen devralanları demektir.

"İstisnai İşletme Şirketi"**,** (i) İstisnai İşletme Şirketi ve (ii) eğer bir Devlet Makamı bir İşletme Şirketi ise Tesislerle ilgili bir tek İşletme Şirketidir.

"MEP Temsilcisi" MEP İştirakçileri bu Anlaşmaya göre yükümlülüklerini yerine getirmeleri ve Proje Faaliyetlerinin zamanında ve etkili biçimde gerçekleştirilmesinin kolaylaştırılması ve koordine edilmesinin haiz olduğu hayati önemi kabul ederler. Buna göre,



Gayret Mahallesi Ahmet Hamdi Caddesi No:48 Yenimahalle/ ANKARA ANKARA
Ayrıntılı bilgi için irtibat : Ebru DOYGUN Gelir Uzmanı
Telefon : (0312) 509 10 00 Faks : (0312) 311 42 76
e-posta : gelirkurumlar@avdb.gov.tr Elektronik Ağ : www.avdb.gib.gov.tr

MEP İştirakçileri; MEP İştirakçilerinin zamanında ve etkin biçimde hakları, menfaatleri, imtiyazları ve muafiyetlerinden yararlanmaları ve/veya bu Anlaşmaya göre yükümlülüklerini yerine getirme sırasındaki yöntem ve tarzlarını kolaylaştıracak olan (i) MEP İştirakçileri arasındaki iş yapısı, ve/veya iş faaliyetlerinin hüküm ve şartları ve (ii) MEP İştirakçileri veya (onun tayin edilmiş bir temsilcisi) tarafından bir MEP İştirakçisinin yerine getirmesi gerektiği Vergilerle ilgili tüm yükümlülükler gibi prosedürleri (bu prosedürler, diğerleri yanında, bir veya daha çok MEP İştirakçileri adına hareket edecek, bir veya daha çok temsilciler, komisyonların, veya diğer teşkilat veya fonksiyonel organların tayinini de içerir), Yürürlük Tarihinden itibaren en geç yüz seksen (180) gün içinde tamamlamak için Azami Gayret göstereceklerdir. MEP Temsilcisi(leri)'nin tayin edilmesinden sonra; Devlet Makamları; bir MEP Temsilcisine yapılan yazışmalar, işlemler, bilgilendirme ve teslimatlar konusunda, bu MEP Temsilcisinin belirtilen yetki alanı çerçevesinde, bunları MEP İştirakçilerine yapılmış yazışmalar, işlemler, bilgilendirme ve teslimat olarak kabul etmeye yetkilidir. Taraflar, ayrıca MEP İştirakçilerinin Devlet Makamlarına uygun bir bildirimde bulunmaları suretiyle bir veya daha çok sayıdaki belirli MEP Temsilcisi(leri)'ni görevden alma, değiştirme veya görevlerine son verme hakkına sahip olduklarını kabul ederler.

Ev Sahibi Hükümet Anlaşması'nın 2.4 üncü maddesinde, Tesislerin işletimi ile ilgili olarak; İşletme Döneminin başlamasının planlandığı tarihten en geç iki yıl önce; Hükümetin, Tesislerin işletim görevini yürütmek için uygun vasıflarda ve gerekli tecrübe ve kapasiteye sahip bir Devlet Makamını yetkilendirdiğini ve tayin ettiğini MEP İştirakçilerine bildireceği hüküm altına alınmıştır. Bu çerçevede Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı'nın 02.07.2001 tarih ve 1761 sayılı yazılarıyla, 233 sayılı KHK'nin 58/3 üncü maddesi uyarınca 96/8293 sayılı Kararname ile … kurulu …, Atanmış İşletmeci olarak görevlendirilmiş ve bu görevi ile ilgili faaliyetlerde bulunabilmesi için Türkiye'de bir şube açmasının uygun görüldüğü bildirilmiş ve … unvanı ile Ankara'da şube açılmış; … ile Proje işvereni durumundaki MEP İştirakçileri arasında, Boru Hattı'nın Türkiye kesiminin bakım ve işletmeciliği için Anlaşmanın 2.4 üncü maddesi gereği, İşletme Anlaşması (Operating Agreement) imzalanmıştır.

Anılan Anlaşma'nın "Belirli Tanımlar" başlıklı 1 numaralı ekinde yer alan "İstisnai İşletme Şirketi" tanımının incelenmesinden, … Ankara Türkiye Şubesi'nin İstisnai İşletme Şirketi ve aynı zamanda İşletme Şirketi statüsünde olduğu anlaşılmaktadır.

Diğer taraftan, katma değer vergisi ile ilgili düzenlemelere Ev Sahibi Hükümet Anlaşması'nın "KDV; Sertifikalar" başlıklı 9.8 inci maddesinde yer verilmiştir. Anılan madde uyarınca MEP Faaliyetlerine ilişkin olarak MEP İştirakçilerinin her biri, İnşaat Müteahhidi, İşletme Şirketi ve Taşıtıcı tarafından sağlanan mal, hizmet, iş ve teknoloji teslim ve ifaları KDV'ye tabi olmadığı gibi, bunlara ve Bire Bir Alt Müteahhit ile İlk Kademe Alt Müteahhide yapılan mal, hizmet, iş ve teknoloji teslim ve ifaları da KDV'ye tabi bulunmamaktadır.

Yapılan bu açıklamalar çerçevesinde, … Ankara Türkiye Şubesi'nin İstisna İşletme Şirketi ve Şubenizin de MEP Temsilcisi statüsünde olması nedeniyle, Ev Sahibi Hükümet Anlaşması'nın 9.8 inci maddesi uyarınca, Şubeniz tarafından …Ankara Türkiye Şubesi'ne devredilecek araçlar katma değer vergisine tabi olmayacaktır.

Aynı Anlaşma'nın "İşletme Şirketleri" başlıklı 9.7 nci maddesinde; Madde 9'da özellikle başka türlü belirtilmediği sürece; hiçbir İstisnai İşletme Şirketinin, MEP Faaliyetlerine ilişkin olarak vergilere tabi olmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu itibarla, MEP Faaliyetleri tanımı kapsamında kullanılmak üzere MEP İştirakçileri temsilcisi statüsünde olan Şubeniz tarafından satın alınan araçların aynı Projede kullanılmak üzere …Ankara Türkiye Şubesi'ne devirlerinde özel tüketim vergisi ve devir işlemlerine ilişkin



Gayret Mahallesi Ahmet Hamdi Caddesi No:48 Yenimahalle/ ANKARA ANKARA
Ayrıntılı bilgi için irtibat : Ebru DOYGUN Gelir Uzmanı
Telefon : (0312) 509 10 00 Faks : (0312) 311 42 76
e-posta : gelirkurumlar@avdb.gov.tr Elektronik Ağ : www.avdb.gib.gov.tr

düzenlenen kâğıtlara damga vergisi uygulanmayacaktır. Ancak, söz konusu araçların devri yapılırken tescil işlemleri sırasında "Bakü-Tiflis-Ceyhan Ana İhraç Boru Hattı Yoluyla Petrolün Taşınmasına İlişkin Anlaşma kapsamında satın alınan bu araçlar adı geçen Anlaşma'nın 9.7 nci maddesi uyarınca özel tüketim vergisi ödenmeksizin tescil edilmiştir." ibaresinin yer alması gereklidir.

Söz konusu araçlara ilişkin olarak bahse konu vergi istisnalarından yararlanılabilmesi için, anılan araçların münhasıran MEP Faaliyetlerinde kullanılacağı ve bunun proje açısından gerekli olduğunun …Ankara Türkiye Şubesi tarafından ilgili vergi dairesine taahhüt edilmesi gerekmektedir.

Bununla birlikte, söz konusu Proje kapsamında kullanılan ve ilk iktisabında ÖTV istisnası uygulanan araçların, istisnadan yararlananlar dışında üçüncü şahıslar tarafından (bağış, hibe veya satış şeklinde) iktisap edilmesinde, herhangi bir süre ile sınırlı olmaksızın, adına kayıt ve tescil işlemi yapılan alıcı tarafından, araçların ilk iktisabındaki matrah esas alınmak suretiyle, söz konusu araçları iktisap edenin kayıt ve tescil ettirdiği tarihteki oran üzerinden ÖTV beyan edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini 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.



Gayret Mahallesi Ahmet Hamdi Caddesi No:48 Yenimahalle/ ANKARA ANKARA
Ayrıntılı bilgi için irtibat : Ebru DOYGUN Gelir Uzmanı
Telefon : (0312) 509 10 00 Faks : (0312) 311 42 76
e-posta : gelirkurumlar@avdb.gov.tr Elektronik Ağ : www.avdb.gib.gov.tr