

Fransa Başkonsolosluğuna verilen stant alanı kiralama hizmetinin KDV'den istisna olup olmadığı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-835653
Tarih	08.10.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[Özelge]-E.835653

08.10.2019

Konu : Fransa Başkonsolosluğuna verilen stant alanı kiralama hizmetinin KDV'den istisna olup olmadığı

İlgi : a) 16/10/2018 tarih ve 5172368 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.
b) 23/10/2018 tarih ve 5254817 evrak kayıt numaralı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Şirketiniz tarafından düzenlenen "Uluslararası Avrasya Demiryolu, Hafif Raylı Sistemler, Altyapı ve Lojistik Fuarı"nda Fransa Başkonsolosluğuna stant alanı kiralama hizmeti verileceği, Başkonsolosluk tarafından Fransız firmaların bu fuarda yer almasının sağlanacağı ve ticari ateşeliğinin yapılacağı belirtilerek, söz konusu hizmetin Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 15/1-a maddesi kapsamında KDV'den istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler ile her türlü mal ve hizmet ithalinin KDV'ye tabi olduğu,

-11/1-b maddesinde, Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni ve iş merkezi bulunmayanların taşımacılık faaliyetlerine ilişkin olarak satın alacakları mal ve hizmetler ile fuar, panayır ve sergilere katılımları dolayısıyla satın alacakları mal ve hizmetler nedeniyle ödedikleri katma değer vergisinin karşılıklı olmak kaydıyla iade edileceği,

-15 inci maddesinde, karşılıklı olmak kaydıyla, yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilciliklerine, konsolosluklarına ve bunların diplomatik haklara sahip mensuplarına yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna olduğu, istisnanın uygulamasına ilişkin usul ve esaslar ile istisnanın uygulanacağı asgari miktarların tespitine Hazine ve Maliye Bakanlığının yetkili bulunduğu

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Türkiye'de İkamet Etmeyen Taşımacılar ile Fuar, Sergi, Panayır Katılımcılarına Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna" başlıklı (II/A-6.) bölümünde, fuar, panayır ve sergilere katılımlar dolayısıyla uygulanacak KDV istisnasına ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

Mezkur Tebliğin "Diplomatik Temsilcilik ve Konsolosluklara Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna" başlıklı II/(Ç-1.1.) bölümünde ise;

"3065 sayılı Kanunun (15/1-a) maddesine göre, karşılıklı olmak kaydıyla, yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilciliklerine, konsolosluklarına yapılan teslim ve hizmetler vergiden istisnadır.

Bu hüküm uyarınca diplomatik temsilcilikler ve konsolosluklara yönelik istisna uygulaması karşılıklılık ilkesi çerçevesinde yürütülmekte, istisna uygulanacak ülkeler ile istisna kapsamına giren mal ve hizmetler Maliye Bakanlığı ile Dışişleri Bakanlığı tarafından müştereken belirlenmektedir.

Temsilcilikler ve konsolosluklara, Dışişleri Bakanlığınca istisnadan faydalanacakları mal ve hizmetleri gösteren bir belge verilir. Karşılıklılık ilkesi çerçevesinde asgari harcama limitleri Dışişleri Bakanlığınca belirlenir ve bu miktar istisna belgesinde belirtilir.

Bu belge diplomatik temsilcilik ve konsoloslukların resmi alımları için geçerlidir. Satıcılar tarafından, kendilerine ibraz edilen istisna belgeleri incelenerek, satın alınmak istenilen mal ve hizmetlerin istisna kapsamına girip girmediği tespit edilir, kapsama giren mal ve hizmetlerin satışına ilişkin olarak düzenlenen faturada KDV hesaplanmaz.

..."

şeklinde açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketiniz tarafından Fransa Başkonsolosluğuna verilen stant kiralama hizmetinin karşılıklılık ilkesi çerçevesinde yürütülmekte olan diplomatik temsilcilik ve konsolosluklara yapılacak teslim ve hizmetlerde istisna uygulaması kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni ve iş merkezi bulunmayan firmaların Şirketiniz tarafından düzenlenen söz konusu fuara katılımları dolayısıyla satın alacakları mal ve hizmetler nedeniyle ödedikleri KDV'nin, karşılıklı olması kaydıyla 3065 sayılı KDV Kanununun 11/1-b maddesi gereğince iade edilmesi mümkündür.

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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026