

## Konsolosluga yapılan inşaatı işi dolayısıyla düzenlenecek faturada KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı hk.

|                   |                            |
|-------------------|----------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                     |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU |
| <b>Özelge no</b>  | 39044742-KDV15 madde-1623  |
| <b>Tarih</b>      | 12.06.2014                 |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü**

Sayı : 39044742-KDV15 madde-1623

12/06/2014

Konu : Konsolosluga yapılan inşaatı işi dolayısıyla düzenlenecek faturada KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, konsolosluga yapılan ahşap bina inşaatı işinden dolayı düzenleyeceğiniz faturada katma değer vergisi (KDV) hesaplanıp hesaplanmayacağı, bu iş için yapılan mal ve hizmet alımları dolayısıyla yüklenilen KDV nin iadesinin hangi yolla talep edilebileceği sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-15/1-a 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,

-32 maddesinde ise Kanunun 15 inci maddesi kapsamına giren işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV nin Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade edileceği,

hüküm altına alınmıştır.

26/04/2014 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan ve 01/05/2014 tarihinde yürürlüğe giren KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/Ç-1) bölümünde, diplomatik temsilcilik ve konsolosluklara yapılacak teslimlerde uygulanacak söz konusu istisnaya ilişkin olarak; istisna uygulanacak ülkeler ile istisna kapsamına girecek mal ve hizmetlerin Dışişleri ve Maliye Bakanlıklarınca müştereken belirleneceği, Dışişleri Bakanlığı tarafından temsilciliklere istisnadan faydalanılacak mal ve hizmetleri gösteren bir belgenin verileceği, istisna kapsamında yapılacak mal ve hizmet alımlarının "istisna belgesine" dayanılarak KDV siz yapılacağı belirtilmiştir.

Buna göre,

1- Konsolosluga yapılacak ahşap bina inşaatı işinin KDV Kanununun 15 inci maddesi kapsamında KDV den istisna olabilmesi için ilgili Konsolosluğun Dışişleri Bakanlığından alınmış istisna belgesinin bulunması ve bu belgede ahşap bina inşaatı işinin de KDV den istisna olduğunun belirtilmiş olması gerekmektedir.

2- 3065 sayılı KDV Kanununun 32 nci maddesi uyarınca, istisna kapsamında yapacağınız ahşap bina inşaatı ile ilgili mal ve hizmet alımlarınız için yüklediğiniz KDV nin indirim konusu yapılamaması halinde tarafınıza iadesi mümkün bulunmaktadır.

3- Teminat ve inceleme raporu aranmaksızın yapılacak nakden iade tutarı 5.000.-TL olup, 5.000.-TL yi aşan nakden iade taleplerinin YMM KDV İadesi Tasdik Raporu veya teminat karşılığı, mahsuben iade taleplerinin ise miktarına bakılmaksızın mahsuba esas belgelerinizin tam olarak ibraz edilmesi şartıyla yerine getirilmesi 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.

