

ABD Ulaştırma komutanlığı ile imzalanan sözleşmeye istinaden pilotların Adana ve Mersin Hilton otelinde konaklama hizmetinin Kanunun 15/1-b maddesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV15 madde-1723
Tarih	25.05.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV15 madde-1723

25/05/2012

Konu : ABD Ulaştırma komutanlığı ile imzalanan sözleşmeye istinaden pilotların Adana ve Mersin Hilton otelinde konaklama hizmetinin Kanunun 15/1-b maddesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; ABD Ulaştırma Komutanlığı (USTRANSCOM) ile imzaladığı sözleşmeye istinaden Adana İncirlik üssüne DOD kargolarının taşınması işini gerçekleştiren firma pilotlarına Türkiye'de verilen konaklama hizmetinin, Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 15/1-b maddesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği sorulmaktadır.

KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde; Türkiye'de ticarî, sınaî, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

-15/1-b maddesinde; uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlara ve bunların mensuplarına yapılan teslim ve hizmetlerin KDV den istisna olduğu

hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 30/6/1954 tarih ve 6426 sayılı Kanunla onaylanan "Türkiye ile Amerika Birleşik Devletleri Arasında Vergi Muafiyetleri Anlaşması", Kuzey Atlantik Anlaşması uyarınca yüklenilen sorumluluklar çerçevesinde, ortak savunma amacıyla ABD tarafından yapılan harcamalar için öngörülen vergi bağışıklıklarını düzenlemektedir.

Anılan Anlaşma'nın 1 inci maddesinde; Türkiye Hükümeti tarafından, ikinci ve üçüncü fıkralarda tadat olunan Türk vergi, munzam vergi, resim, harç ve ücretlerden muafiyet sağlanacağı, bu vergi muafiyetinin, Amerika Birleşik Devletleri'nin herhangi bir dış yardım programı gereğince yapacağı masraflar da dahil olmak üzere müşterek savunma gayreti uğrunda eşya, tesisat ve hizmetler için Amerika Birleşik Devletleri tarafından veya onun namına Türkiye'de yapılan bütün masraflara tatbik edileceği belirtilmektedir.

Söz konusu Anlaşma'nın vergi muafiyetine ilişkin hükümlerinin uygulanabilmesi için harcamanın;

- Kuzey Atlantik Anlaşması gereğince üstlenilen sorumluluklar çerçevesinde,

- Müşterek savunma için,

- ABD veya onun adına

yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, aynı Anlaşma'nın 6 ncı maddesinde "İşbu Anlaşma hükümleri, fertler tarafından yapılan masraflara tesir etmeyeceği gibi, İşbu Anlaşma çerçevesine girmekle beraber mübayaa ve ihaleye yetkili bir memur veya Amerika Birleşik Devletleri tarafından veya onun namına mukaveleye dayanmayan küçük masraflara da tatbik olunmayacaktır" hükmüne yer verilmiştir.

22/4/1992 tarih ve 92/2958 sayılı BKK ile yukarıda bahsedilen Anlaşma'nın 2 nci maddesi kapsamına KDV de dahil edilmiştir. 6426 sayılı Kanun çerçevesinde uygulanacak KDV istisnasına ilişkin usul ve esasları düzenleyen 40 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde ortak savunma amacıyla ABD veya onun namına hareket eden yetkili makamlara, satıcılar veya müteahhitler tarafından yapılan teslim ve hizmet ifalarında sözü edilen Anlaşma kapsamındaki ihtiyaçlarda kullanılacağı yetkili makamlar tarafından yazılı olarak belirtilen mal ve hizmetlerde KDV uygulanmayacağı açıklanmıştır. Konuya ilişkin olarak yayımlanan 2004/1 Sıra No.lu KDV Kanunu İç Genelgesi ekinde istisnadan yararlanacak askeri birimler ile

özel firmaları gösteren listeler ile KDV formunu imzalamakla yetkili kılınan yüklenici kurumlar yer almaktadır. Şirketin sözleşme yapmış olduğu USTRANSCOM'un 2004/1 Sıra No.lu KDV Kanunu İç Genelgesi ekindeki listelerde yer almamaktadır.

Ayrıca, bahsi geçen Anlaşma'nın uygulanmasına yönelik talimat çerçevesinde müşterek savunma amaçlarına hizmet ettiği Dışışleri Bakanlığı Amerika Genel Müdür Yardımcılığı tarafından onaylanan işlerle ilgili düzenlenen belgelere "Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı (KAAT)" Merkez Kurulu tarafından şerh konulma şartı arandığından Şirket tarafından gerçekleştirilen İncirlik Üssü'ne kargo taşıma işinin ortak savunma amacıyla gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin Dışışleri Bakanlığı tarafından onaylanması gerekmektedir.

Buna göre, ABD'nin resmi kurumu olan ABD Ulaştırma Komutanlığı ile imzaladığı sözleşmeye istinaden DOD kargolarını taşıma faaliyetini yürüten söz konusu firmanın personeline Türkiye'de verilen konaklama hizmetinin KDV Kanununun 15/1-b maddesi kapsamında KDV den istisna tutulması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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