

Konsolosluk mensuplarının çocuklarına verilen ve bedeli konsolosluklar tarafından karşılanan eğitim hizmetlerinde KDV istisnası uygulanıp uygulanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV15 madde-2324
Tarih	26.12.2011

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-2324

26/12/2011

Konu : Konsolosluk mensuplarının çocuklarına verilen ve bedeli konsolosluklar tarafından karşılanan eğitim hizmetlerinde KDV istisnası uygulanıp uygulanmayacağı hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, konsolosluk mensuplarının çocuklarına verilen ve bedeli konsolosluklar tarafından karşılanan eğitim hizmetlerinde KDV istisnası uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun; 15 inci maddesinin 1 inci fıkrasının (a) bendinde; karşılıklı olmak kaydıyla, yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilciliklerine, konsolosluklarına ve bunların diplomatik haklara sahip mensuplarına yapılan teslim ve hizmetlerin KDV den istisna olduğu hükme bağlanmış, aynı maddenin 2 nci fıkrası ile de istisna uygulamasına ilişkin usul ve esaslar ile istisnanın

uygulanacağı asgari miktarların tespiti konusunda Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Diplomatik temsilcilikler, konsolosluklar ile uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlara yönelik istisna uygulaması karşılıklılık ilkesi çerçevesinde yürütölmekte olup, istisna uygulanacak ölkeler ile istisna kapsamına giren mal ve hizmetler Bakanlığımız ile Dışışleri Bakanlığı tarafından müştereken belirlenmektedir. Bu istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar 60 ve 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğleri ile 60 No.lu KDV Sirkölerinin (3.5.) bölümünde açıklanmıştır.

Öte yandan, Türkiye'deki diplomatik temsilcilikler, konsolosluklar ve Türkiye Cumhuriyeti'nin taraf olduğı anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşların diplomatik haklara sahip mensuplarına yapılan teslim ve hizmetlerde KDV istisnası uygulamasının usul ve esasları 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğı ile 1/1/2010 tarihinden geçerli olmak üzere yeniden belirlenmiş, ancak diplomatik temsilcilikler, konsolosluklar ve Türkiye Cumhuriyeti'nin taraf olduğı anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlara yapılacak teslim ve hizmetlerde önceden olduğı gibi 60 Seri No.lu KDV Genel Tebliğindeki açıklamalara göre hareket edileceğı belirtilmiştir.

60 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin;

-1 inci bölümünde; istisnadan, Türkiye Cumhuriyeti'nin taraf olduğı anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri, konsoloslukları ile bunların diplomatik statüye haiz bulunan diplomatik misyon şefleri, diplomasi memurları, konsolosluklarda görevli misyon şefleri, meslekten konsolosluk memurları ile karşılıklılık ilkesi çerçevesinde, servis pasaportu hamili olan ve Dışışleri Bakanlığınca II. sınıf kimlik kartı verilen teknik ve idari personelin yararlanabileceğı,

-2. bölümünde; istisna uygulanacak ölkeler ile istisna kapsamına girecek mal ve hizmetlerin Dışışleri ve Maliye Bakanlıklarınca müştereken belirleneceğı ve Dışışleri Bakanlığınca, temsilciliklere istisnadan faydalanacakları mal ve hizmetleri gösteren bir belge verileceğı,

-5.bölümünde ise; istisna kapsamında yapılacak mal ve hizmet alımlarının, "İstisna Belgesine" dayanılarak katma değeri vergisiz olarak yapılacağı,

açıklanmıştır.

Söz konusu Tebliğdeki **resmi alım** tabiri ise diplomatik temsilcilik veya konsolosluklara "istisna belgesi" kapsamında yapılacak teslim ve hizmetleri ifade etmektedir.

Buna göre, Türkiye'deki diplomatik temsilcilikler ile konsolosluk mensuplarının çocukları için verilen ve bedeli diplomatik temsilcilikler ya da konsolosluklar tarafından karşılanan eğitim hizmetlerinin, Dışışleri Bakanlığı tarafından diplomatik temsilcilik veya konsolosluklar adına düzenlenen "KDV Diplomatik İstisna Belgesi"nde yer alması kaydıyla, KDV Kanununun 15/1-a maddesi kapsamında KDV

den istisna tutulması 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.

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