

6095 sayılı Kanun kapsamında istisna uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-1284068
Tarih	20.09.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-1284068

20.09.2024

Konu : 6095 sayılı Kanun kapsamında istisna uygulaması

İlgi : ... tarih ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda;

-2/7/1953 tarih ve 6095 sayılı Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı Müşterek Enfrastrüktür Programı Gereğince Türkiye'de Yapılacak İnşa ve Tesis İşlerine Dair Kanun kapsamında Milli Savunma Bakanlığı (MSB) Lojistik Genel Müdürlüğü NATO Güvenlik Yatırımları Dairesi Başkanlığı ile Şirketiniz arasında ... tarihinde "... Boru Hattı Restorasyonu Yapım İşİ" sözleşmesi imzalandığı,

-Söz konusu sözleşme kapsamındaki yapım işi için satın alınacak hizmet ve mallara ilişkin listeyi içeren MSB Lojistik Genel Müdürlüğü NATO Güvenlik Yatırımları Dairesi Başkanlığı NATO İhale Şube Müdürlüğünce onaylı "Fiyatlandırılmış Keşif Özeti"ndeki işler için Şirketinizin yapacağı alımlar ile ilgili olarak tedarikçi firmalar ile sözleşmeler yapılmak suretiyle alımlarınızı anılan Kanun kapsamında belgelendirdiğiniz, ayrıca 2/7/2023 tarihinde ilgili kurumdan bu işlerin katma değer vergisinden (KDV) istisna olduğuna dair yazı aldığınız

belirtilerek, Şirketinizin bu proje kapsamındaki mal ve hizmet alımlarında da söz konusu istisna hükümlerinin uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

1/1 maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai 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.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı Müşterek Enfrastrüktür Programları Gereğince Türkiye'de Yapılacak İnşa ve Tesis İşlemlerine İlişkin İstisna Uygulaması" başlıklı (II/Ç-2.2.) bölümünde, "20/12/1985 tarihli ve 85/10191 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında, Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı Müşterek Enfrastrüktür Programları gereğince Türkiye'de yapılacak tesislerin etüt, proje ve inşasına ilişkin olarak Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatına veya onun namına yetkili makamlara yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Uluslararası anlaşma hükümleriyle kendilerine istisna veya muafiyet tanınan kuruluşların, ilgili uluslararası anlaşmaya atıfta bulunarak satın alacakları mal ve hizmetlere KDV uygulanmamasını bir yazı ile talep etmeleri ve bu yazıya istinaden mal teslim eden veya hizmet yapan kuruluşların faturalarında KDV'yi ayrıca göstermemeleri gerekmektedir.

Buna göre, Kuzey Atlantik Teşkilatı Müşterek Enfrastrüktür Programı gereğince Türkiye'de yapılacak tesislerin etüt, proje ve inşasına ilişkin olarak Kuzey Atlantik Teşkilatı veya onun namına 26/7/1971 tarihli ve 7/2864 sayılı Kararnamede belirtilen yetkili makamlara, satıcılar veya müteahhitler tarafından yapılan

mal teslimi ve hizmet ifalarında, bu makamlar tarafından resmi ihtiyaçlarında kullanılacağı yazılı olarak belirtilen mal ve hizmetler için düzenlenecek fatura ve benzeri vesikalarda KDV gösterilmez."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, 2/7/1953 tarih ve 6095 sayılı Kanun kapsamında Milli Savunma Bakanlığı (MSB) Lojistik Genel Müdürlüğü NATO Güvenlik Yatırımları Dairesi Başkanlığı ile Şirketiniz arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde "... Boru Hattı Restorasyonu Yapım İşİ"ne ilişkin Şirketiniz tarafından yapılan işler KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/Ç-2.2.) bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde KDV'den istisnadır.

Ancak, Şirketinizin bu yapım işİne ilişkin mal ve hizmet alımlarında söz konusu istisna hükümlerinin uygulanması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) 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