

20 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	19061
Tarih	28.03.1986
Sıra no	20

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 15. maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden, diplomatik istisna uygulamasının aşağıdaki esaslara göre yürütülmesi uygun görülmüştür.

I _ Yabancı Devletlerin Türkiye'de bulunan diplomatik temsilcilik ve konsoloslukları ile bunların diplomatik haklara sahip mensuplarına yapılan teslim ve hizmetler:

A _ Yabancı devletlerin Türkiye'de bulunan temsilcilik ve konsolosluklarına yapılan aşağıdaki teslim ve hizmet ifalarının da diplomatik istisna kapsamına dahil edilmesi uygun görülmüştür.

- 1. Otel, motel, pansiyon, lokanta ve pastane gibi yerlerde yapılan teslim ve hizmetler,**
- 2. Diplomatik temsilcilik ve konsolosluk hizmet binalarının inşası, tadili, onarımı, bakımı ve temizlenmesine ilişkin teslim ve hizmetler.**
- 3. Resmi taşıtların bakım ve tamir hizmetleri,**
- 4. Resmi ihtiyaçlar için kullanılacak olan taşıtların kiralanması hizmetleri,**
- 5. Resmi ihtiyaçlarda kullanılacak olan evrak, basılı kağıt ve dökümanlar ile neşriyata ilişkin yayınevleri ve matbaalar tarafından yapılan teslim ve hizmetler.**

Bu teslim ve hizmetlerin doğrudan diplomatik temsilcilik ve konsolosluklara yapılması şarttır. Diplomatik statüye haiz kişiler ise sadece otel, motel, pansiyon gibi yerlerde yapılan konaklama hizmetleri ile buna bağlı diğer hizmetlerde istisnadan faydalanabileceklerdir.

B _ Diplomatik istisnadan yararlanan kişi ve kuruluşlara mal teslim eden veya hizmet ifa eden mükelleflerin, 8.12.1984 tarih ve 18599 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde belirlenen esaslara göre, bağlı bulunduğu ve vergi dairesine başvurarak iade yapmaya yetkili olduğuna dair izin belgesi almaları gerekmektedir. 5 Seri No.lu Tebliğde sadece bilanço esasına tabi olan katma değer vergisi mükelleflerinin iade yapmaya yetkili olduğuna dair izin belgesi alabilecekleri belirtilmişti. Ancak işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler de iadeye konu malları satmaları veya hizmet ifasında bulunmaları halinde; bağlı oldukları vergi dairelerine başvurarak iade yapmaya yetkili olduklarına dair izin belgesi alabileceklerdir. Böylece iade yapmaya yetkili olduğuna dair izin belgesi alan işletme hesabı esasına göre defter tutan katma değer vergisi mükellefleri 5 Seri No.lu Tebliğle belirlenen esaslara göre yurt dışında ikamet eden yolculara da istisna kapsamında satış yapabileceklerdir.

Diplomatik istisnadan yararlanan kişi ve kuruluşların mal satın alacakları veya hizmet yaptıracakları işletmelerin iade yapmaya yetkili olup olmadığını araştırmaları gerekmektedir. İade yapmaya yetkili olmayan işletmelerden alınan mal ve hizmetlere ödenen katma değer vergisinin iadesi mümkün bulunmamaktadır.

C _ Bu mükellefler, bedeli 50.000 TL. veya daha fazla olan hizmet ifalarına ilişkin olarak 5 Seri No.lu Tebliğde açıklanan özel faturayı, hizmet ifasına ilişkin gerekli değişiklik yapılmak ve diğer bilgileri aynen muhafaza edilmek kaydıyla, hizmet faturası olarak düzenleyecekler ve bu belgede gösterilen katma değer vergisini, sözü edilen Tebliğlerde belirlenen usul ve esaslara göre iade edeceklerdir.

D _ 6 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde diplomatik istisnadan yararlanan kişi ve kuruluşların, satın aldıkları mallara ilişkin olarak satıcılar tarafından düzenlenen özel faturanın 1. nüshasının ilgili bölümünü bağlı oldukları diplomatik organ yetkililerine tasdik ettirmelerinin zorunlu olduğu belirtilmiştir. Ancak diplomatik kuruluşun 1. nüshayı saklamak istemesi halinde özel faturanın alıcılarda kalan 2. nüshasının da diplomatik organ yetkililerince tasdik edilmesi ve bu suretle iade işleminin yapılması mümkün bulunmaktadır.

