**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Konu: Özelge talebi hakkında**

02.07.1953 tarih ve 6095 sayılı Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı Müşterek Enfrastrüktür Programı Gereğince Türkiye’de Yapılacak İnşa ve Tesis İşlerine Dair Kanun kapsamında **( Ek- 2)**; “Antalya Tank Çiftliği İle Antalya Havaalanı Arasına 10 inç Akaryakıt Boru Hattı Bağlantısı Yapılması” işi için 02.02.2016 tarihinde sözleşme imzalanmıştır.

**Sözleşmeye konu işin ihale şartnamesi;**

**22.3. maddesi** “İhale konusu projelerin ödeneğinin NATO Makamlarınca iki aşamalı olarak desteklenmesi halinde, idare, İhale’nin yapılmasından sonra, Sözleşmenin imzalanmasından önce, NATO Makamlarından ikinci aşama ödeneğinin gecikme/sağlanamama olasılığının olması veya bu konuya yönelik diğer faktörleri dikkate alarak gerekli gördüğü takdirde ihaleyi iptal edebilir.

**23.1. maddesi**; İhale sonucu, İhale Kararlarının İhale Yetkilisi ve Bakanlıklar arası Enfrastrüktür Kurulu (BEK) tarafından onaylandığının İhl. Ve Szl.İşl.Ynt.Ş.Md.lüğüne bildirilmesini takip eden engeç beş iş günü içinde, ihale üzerinde bırakılan dahil ihaleye teklif veren bütün isteklilere bildirilir.

**30.maddesi**; İhale, 6095 sayılı yasa ve bu yasaya dayanılarak çıkartılan Kararname, Ek ve Değişikliklere göre yapılır. Burada sözü edilmeyen hususlar için, T.C. yürürlükteki Yasa, Kararnameler ve Tüzükler uygulanır.

***6095 sayılı Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı Müşterek Enfrastrüktür Programı Gereğince Türkiye’de Yapılacak İnşa ve Tesis İşlerine Dair Kanun kapsamında “Antalya Tank Çiftliği İle Antalya Havaalanı Arasına 10 inç Akaryakıt Boru Hattı Bağlantısı Yapılması işi kapsamında M.S.B İnşaat Emlak ve Nato Güvn.Yatr.Daire Başkanlığı ile firmamız arasında imzalanan sözleşmenin;***

**10. Maddesi** “Ödeme, aşağıdaki esaslar dâhilinde hazırlanan hakkediş raporlarına göre, 30 gün içinde sözleşmenin NATO Güvenlik Yatırım Programında ödenecek kısmı ( nakit durumun müsait olması halinde ) T.C. Merkez Bankası veznesinden ödenir. Milli Bütçeden ödenecek hakkedişler Maliye Bakanlığının bütçe limitleri dahilinde ödeme emri belgesine bağlanarak 30 gün içinde ilgili Saymanlığa gönderilir.”

**29.Maddesi** ise 6095 sayılı yasa ve bu yasaya göre çıkartılan Kararname ve Değişiklikleri hükümleri çerçevesinde yapılır. Ancak 4734 sayılı İhale Kanunu ve 4735 Sayılı Kamu İhaleleri Sözleşmeler Kanundaki cezai ve yasaklama hükümlerine uyulur. Söz konusu hükümler kapsamı dışında kalan hususlarda yürürlükteki YASA, Kararnameler ve Tüzüklere göre hareket edilir. (**Ek-3)**

Yukarıda belirtilen İhale şartnamesi ile Sözleşmenin amir hükümlerine göre Uluslararası Anlaşmalar Gereğince Vergi Muafiyeti Tanınan Uluslararası Kuruluşlara ve Bunların Mensuplarına Yapılan Teslim ve Hizmetler Kapsamındaki İstisna kapsamında 6095 sayılı Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı veya onun namına 7/2864 sayılı Kararname’de yetkili sayılan makamlara, teslim veya hizmet veren firmamıza Milli Savunma Bakanlığı 27.06.2016 tarih ve 79718418-9220-413 sayılı yazı ile Katma Değer Vergisi muafiyet belgesi vermiştir. **(Ek -4 )**

KDV Genel Uygulama Tebliğinin II’nci bölüm “Ç” kısmının 2.2. Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı Müşterek Enfrastrüktür Programları Gereğince Türkiye'de Yapılacak İnşa ve Tesis İşlemlerine İlişkin İstisna Uygulaması 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.

Hükmü gereğince 6095 Sayılı Kanun ve 6/7543 Sayılı Kararnameye tabi NATO Ortak Fonundan “Antalya Tank Çiftliği ile Antalya Hava Alanı Arasında yaklaşık 30 km. 10 inç Akaryakıt Boru Hattı Bağlantısı Yapılması” işi kapsamında gerçekleştirmiş olduğu, bu teslimlere ilişkin olarak yüklenip de indiremediği katma değer vergisinin iadesi talep etmiştir.

KDV Uygulama Genel Tebliği’nin 2.1.3.2.1.2 bölümünde “Tevkifat uygulaması kapsamındaki işin bir kısmının alt yüklenicilere (taşeronlara) devredilmesi halinde, devir işlemlerinin yazılı bir sözleşmeye dayanıp dayanmaması tevkifat uygulaması bakımından önem arz etmemektedir. Alıcının, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında sayılanlar arasında yer almaması halinde, ilk yüklenicinin ve alt yüklenicilerin bu kapsamdaki hizmetleri tevkifata tabi tutulmaz. Ancak ilk yüklenicinin Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımı kapsamında yer alması halinde, ilk aşamada tevkifat kapsamına girmeyen bu işin kısmen veya tamamen devredildiği alt yüklenicilerden tevkifat yapılır.

***Sözleşme kapsamında yapılan işin ihale şartnamesi ve sözleşme birlikte incelendiğinden işin 6095 sayılı kanun kapsamında NATO işi olduğu ve KDV Uygulama Genel Tebliğinin Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında sayılanlar arasında NATO’nun yer almaması halinde, ilk yüklenicinin ve alt yüklenicilerin bu kapsamdaki hizmetleri tevkifata tabi tutulmaz hükmü gereğince alt yüklenicide tevkifat uygulanmamıştır.***

6095 sayılı Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı Müşterek Enfrastrüktür Programı Gereğince Türkiye’de Yapılacak İnşa ve Tesis İşlerine Dair Kanun kapsamında “Antalya Tank Çiftliği İle Antalya Havaalanı Arasına 10 inç Akaryakıt Boru Hattı Bağlantısı Yapılması işinde alt yüklenici kullanılması halinde KDV kısmı tevkifat yapılıp yapılmayacağı hususunda özelgenin tarafımıza tevdiini arz ederiz.

SAYGILARIMIZLA,

Ek

1. Özelge formu
2. 6095 Sayılı Kanun
3. 6095 sayılı kanun kapsamındaki işin ihale şartnamesi ile sözleşmesi
4. Milli Savunma Bakanlığı KDV İstisna yazısı