

IPA II Tebliğine Tabii Projeler için KDV Muafiyeti Başvuru ve Bildirimler

KDV Muafiyet Başvurusu

H2020 ve Erasmus+ projeleri KDV muafiyetinden yararlanabilmektedir. Bu kapsamda bu projeler için KDV istisna sertifikası başvurusu yapılabilmektedir. Başvuru için gerekli olan belgeler aşağıda belirtilmiştir:

- KDV İstisna Başvuru Dilekçesi
- Proje Bilgi Formu
- Proje Özet Formu
- Bölüm başkanı/enstitü müdürü tarafından aslı gibidir kaşesi ve imza ile onaylanmış olan sözleşmesinin ilk sayfası (bu sayfa proje başlama ve bitiş tarihlerini içermiyorsa bu tarihleri içeren sayfa da eklenmelidir), imza sayfası ve bütçeyi içeren ekleri

Bu belgeler hazırlandıktan sonra gerekli imzaların alınması için PDO'ya iletilir. PDO'dan alınan imzalı belgeler Başkent Vergi Dairesine iletilir.

Türkiye - Avrupa Birliği Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA II) Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği için: https://pdo.metu.edu.tr/system/files/1_sira_nolu_ipaii_genel_teblici_tr.pdf

Tedarik Sözleşmesi

KDV muafiyet belgesi alınmış projelerde ise 3.500 TL'nin üzerinde yapılan alımlara ilişkin "tedarik sözleşme"lerinin (IPA II Tebliği Ek-7) 2 kopya (1 kopya proje yürütücüsünde bir kopya tedarikçi firmada kalacak şekilde) hazırlanarak, Kurum yetkilisine imzalatılması ve gerektiğinde ibraz edilmek üzere dosyalanması gerekmektedir.

KDV Bildirimleri

Proje kapsamında yapılmış harcamalar Türkiye - Avrupa Birliği Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA II) Çerçeve Anlaşması Genel Tebliğinde yer alan Ek-8 formu doldurularak bildirilecektir.

Bildirimleri Doldururken Dikkat Edilecek Hususlar:

- Proje sözleşmenin imzalandığı tarihi takip eden takvim yılının başından başlamak üzere her yıl Şubat ayının son gününe kadar,
- KDV iadesi talep edilen durumlarda ise her hâlükârda iade talebinde bulunduğu tarihe kadar proje yürütücüsü tarafından doldurulacaktır.
- Suresi takvim yılını aşan sözleşmelerde müteakip yıllarda yapılacak bildirimler, önceki dönemleri de içerecek şekilde birikmiş (cumulative) olarak yapılacak ve son bildirim elektronik ortamda da (cd, dvd, flash disk vb.) yapılacaktır.
- Herhangi bir alım olmadığı durumda, bu husus bir yazı ile yine aynı surelerde ilgili makama bildirilecektir.
- KDV İstisna Sertifikasının alınmadığı durumlarda IPA Alım Bildirimi yalnızca KDV iadesi talebinde bulunulması halinde verilecektir.

PROJE SONLANMASI HALİNDE

- KDV İstisna Sertifikasının alındığı tarihten projenin sonlanmasına kadar olan süreyi kapsayan tüm harcamalara ilişkin toplu KDV Bildirimi yine Ek 8 kullanılarak, proje bitimini takip eden ikinci ayın sonuna kadar hem yazılı ve proje yürütücüsü tarafından ıslak imzalı, hem de soft (e-posta, CD, vb.) olarak PDO'ya bildirilmelidir.

Şubat 2016 Öncesi Alınmış KDV Muafiyeti Bildirim Süreci

KDV Bildirimleri

Üçer aylık bildirimler halinde sadece bildirim yapıldığı dönemdeki harcamaların bilgilerini içerecek şekilde yapılmalıdır. Her üç aylık dönem sonrası bildirim tablosu (Ek-8) doldurulup PDO'ya iletilmelidir.

Bildirimlerle ilgili dikkat edilmesi gereken hususlar:

- Bildirimler, proje yürütücüleri tarafından paraflanmalıdır.
- Söz konusu dönemde herhangi bir harcama yapılmamış projelerde, yürütücülerin boş formu paraflayarak Ofis'e iletmeleri yeterlidir.
- Önceki dönemlerde eksik kalan bildirimler, bir sonraki dönemde yapılabilir.
- Bildirimlerin onaylanabilmesi için ilgili dönemde yapılan harcamalara dair belgelerin ilgili birimlere iletilmiş olması gerekmektedir (açık avanslı ya da ödemesi yapılmamış faturaları bulunan projelerde bildirimler bir sonraki dönemde yapılabilir).
- Projelerin tamamlanması ve ya KDV Muafiyet Sertifikasının son tarihine gelinmesi halinde tüm bildirimlerde beyan edilen mal ve hizmet alımları ile henüz bildirilmemiş mal ve hizmet alımlarının yer aldığı bildirim formu oluşturulup bir kopya imzalı ve bir dijital olarak PDO'ya (pdo@metu.edu.tr) gönderilmelidir.

Tedarik Sözleşmesi

KDV muafiyet belgesi alınmış projelerde ise 2.000 TL'nin üzerinde yapılan alımlara ilişkin "tedarik sözleşme"lerinin 2 kopya (1 kopya proje yürütücüsünde bir kopya tedarikçi firmada kalacak şekilde) hazırlanarak, Kurum yetkilisine imzalatılması ve gerektiğinde ibraz edilmek üzere dosyalanması gerekmektedir.