

İNGİLTERE İŞ SEYAHATLERİNDE KDV İADESİ

Türkiye ile İngiltere arasında ticari ilişkiler gün geçtikçe gelişmekte ve bu gelişmeye paralel olarak iki ülke arasında gerçekleştirilen iş seyahatlerinde artış yaşanmaktadır.

Bu not Müşavirliğimizce, uluslararası ticaret ile meşgul firmalarımızın, İngiltere'ye yönelik iş seyahatlerinde geçerli KDV iade imkanı hakkında bilgi sahibi olmaları amacıyla hazırlanmıştır.

Genel Bilgiler

Türkiye'de vergi kaydı bulunan gerçek veya tüzel kişilerin, İngiltere'ye gerçekleştirdikleri iş seyahatlerinde yaptıkları harcamalara ilişkin ödedikleri katma değer vergisini geri alma imkanları bulunmaktadır.

Bu hakkın yasal dayanağını, AB mevzuatında 79/1072/EEC ve 86/560/EEC direktifleri, Birleşik Krallık mevzuatında ise Value Added Tax Act 1994-Section 39 ve VAT Regulations 1995(2518) Parts XX-XXI oluşturmaktadır.

Bu haktan yararlanabilmek için kişinin/firmanın İngiltere'de vergi kaydı/yükümlülüğü bulunmaması, AB ülkelerinde iş sahibi veya yerleşik kişi olmaması gerekmektedir.

Genel kural, iş seyahati kapsamında değerlendirilen harcamaların tamamının KDV iadesi uygulamasından yararlanabilmesidir. Ancak, yapılan harcamaların doğrudan iş seyahatini gerçekleştiren kişi ve iş ile ilgili olması gerekmektedir.

Birleşik Krallıkta temel KDV oranı %17.5'tur.

KDV iadesi kapsamında olan belli başlı harcamalar;

- Fuar ve konferans katılım ücretleri
- Personel eğitim masrafları
- Konaklama masrafları
- Promosyon ürünler
- Haberleşme masrafları
- Ulaşım masrafları

KDV iadesi kapsamında olmayan harcamaların başlıcaları ise;

- İş ile ilgili olmayan alışverişler
- İngiltere'de bir mal üretiminde kullanılacak alımlar
- Bazı ikinci el ürünler (arabalar, vergi faturası bulunmayan antikalar)
- Ağırlama giderleri (verilen iş yemekleri gibi)

İlgili mevzuata göre KDV iadesi talep edilebilecek tutarda üst sınır bulunmamaktadır. Ancak, başvuruların mümkün olduğunca toplu yapılmasını teşvik etmek amacıyla alt sınır konulmuştur. Bu çerçevede, 12 ayı kapsayan veya yıllık dönemin son çeyreğini içeren başvurular için alt

sınır 16 sterlindir. Başvuru dönemi bir yıldan az zamanı kapsadığında ise talep edilecek tutar en az 130 sterlin olmalıdır.

Başvuru İşlemleri

KDV iade taleplerinin takvim 1 Temmuz ila takip eden yılın 30 Haziranı arasındaki 12 aylık dönemi kapsamaktadır. Bu dönemde oluşan harcamalar için başvurular dönemin bitiminden altı ay sonrasına kadar topluca yapılabilmektedir. Örneğin, 1 Temmuz 2007 – 30 Haziran 2008 dönemindeki iş seyahati harcamalarını içeren başvurular 1 Temmuz 2008 tarihinden itibaren en geç 31/12/2008 tarihine kadar yapılabilmektedir.

Eksiksiz bir başvurunun alınmasından itibaren altı ay içinde KDV iadesi gerçekleştirilmektedir.

Başvuru firmanın kendisi tarafından yapılabileceği gibi, bu konuda çalışan şirketler aracılığı ile de yapılabilmektedir. Her iki durumda da, başvuruların İngiltere Gelir ve Gümrük İdaresi'nin (HMRC) ilgili birimi tarafından incelenmekte ve karara bağlanmaktadır.

Aracı şirketlerin hizmetlerinden faydalanılması halinde alınan komisyon firmalar arasında farklılık göstermekle birlikte, genellikle sağlanan iadenin %15'i civarında olmaktadır. Tek bir aracı şirket üzerinden diğer AB üyesi ülkelere yönelik iade başvurularının yapılabilme imkanı da nazara alınarak, özellikle ilk başvuruların, yeterli tecrübe edinilinceye kadar aracı şirket kanalıyla yürütülmesinde yarar olabileceği düşünülmektedir. Konuyla ilgili aracı şirketler ve muhasebe firmalarının bir listesi ekte yer almaktadır.

Başvurunun olumsuz değerlendirilmesi durumunda aşağıdaki adrese itiraz hakkı bulunmaktadır.

The VAT and Duties Tribunals
15-19 Bedford Avenue London WC1 3AS
(Tel: 020 7631 4242 Faks: 020 7436 4150/51)

Başvuru için gereken evraklar

1. Başvuru Formu: Bir örneği ekte yer alan form İngilizce olarak doldurulup, gerekli belgeler tamamlandıktan sonra İngiliz Gelir ve Gümrük İdaresinin aşağıdaki adresine gönderilmelidir.

HM Customs and Excise
VAT Overseas Payment Unit
Custom House PO Box 34 Londonderry BT48 7AE

2. Yerleşik olunan ülkede yürütülen faaliyetlere ilişkin belge: Türkiye'de kayıtlı ve faaliyette olan bir iş yeri olduğuna dair ilgili Vergi Dairesi Müdürlüğü'nden alınacak resmi belgenin asıl nüshası. Bu belge alındığı tarihten itibaren bir yıl süre ile geçerlidir.

3. KDV ödendiğini gösterir faturaların aslı: 100 sterline kadar olan faturalarda tedarikçi adı ve iletişim bilgileri, tarih, fatura konusu mal açıklaması, fiyatı, KDV oranı yer almalıdır. 100 Sterlin üzerindeki faturalarda ise bu bilgilere ek olarak malı alan kişinin adı, fatura numarası, ödenen KDV miktarı bulunmalıdır.
4. Talep bir aracı şirket tarafından yapılacaksa bu şirkete verilen vekaletname yada yetki belgesi (imzalı mektup yeterli olup, noter tasdiki aranmamaktadır).

Yerleşik olunan ülkedeki faaliyeti gösterir belge ve talebe konu faturalar mutlaka asıl nüsha olmalıdır. Fotokopi belgeler işleme alınmamaktadır.

Ödeme

Başvuruyu değerlendiren birim, hak kazanılan ödemeyi banka aracılığı ile SWIFT yöntemiyle doğrudan başvuru sahibinin hesabına göndermektedir. Başvurunuzu herhangi bir firma aracılığı ile gerçekleştirmeniz durumunda ise ödeme başvuru yapılan firmaya gönderilmekte ve firma hak kazanılan KDV iadesi üzerinden %15 civarında komisyon almaktadır.

Açıklama

- 1- Uygulamada bazı farklılıklar bulunmakla birlikte, AB'nin 79/1072/EEC ve 86/560/EEC direktifleri çerçevesinde, KDV iade imkanı diğer AB ülkelerine yapılacak iş seyahatleri için de geçerlidir.
- 2- Bu not genel bilgi verme amacıyla hazırlanmış olup, detaylı ve güncel bilgiler www.hmrc.gov.uk (VAT Refund Notice 723) adresinden alınabilir.

EKLER

1. Başvuru Formu
2. Örnek vekaletname
3. Firma listesi (Aracı firmalar-muhasebeciler)

Notes on Completion of the Application Form

A. General

The application must be made on the appropriate form completed in English.

Complete the form in **BLOCK LETTERS** starting each entry at the beginning of the line or space provided. Do not use punctuation marks (full stops, commas etc.) unless essential.

In those sections which are marked thus

do not insert more than one character (letter, figure, punctuation mark etc.). Recognised abbreviations may be used (e.g. 'Ltd' for Limited).

The application must be submitted no later than six months after the end of the prescribed year in which the tax was charged. The prescribed year is the period commencing on the first day of July and ending on the last day of June in the following calendar year. Applications may also be submitted if the conditions set out in the notes to Boxes 4 and 5 are met.

The Commissioners may require claimants to appoint tax representatives, registered for VAT in the United Kingdom, to act on their behalf.

B. Reference number

The number to be inserted in the box in the top left hand corner of the application will be issued by the official authority in the United Kingdom so leave it blank on your first claim.

You will be notified of your reference number for use with second or subsequent claims. Please ensure that you use the correct number or leave the box blank.

C. Numbered boxes.

- Box 1. Your name and address will be shown on all communications sent to you exactly as you write it on the form.
- Box 2. State the type of business activity engaged in during the period of the claim.
- Box 3. The application must be accompanied by an original certificate of status issued by the official authority of the country in which you are established to provide evidence that you are a business person in that country. However, where the official authority in the United Kingdom already holds such evidence, you are not bound to produce another status certificate for a period of one year from the date of issue of the first certificate.
- Box 4. The application should refer to purchase of goods or services invoiced, or imports made, during a period of not less than three months or more than one prescribed year. However, it may relate to a period of less than three months where the period represents the end of a prescribed year. Claims may also include invoices or import documents not covered by previous applications and concerning transactions made during the prescribed year in question.
- Box 5. The application may be used for more than one invoice or import document. If the period to which the claim relates is three months or more, but less than one prescribed year, the total amount of VAT claimed must not be less than £130. Otherwise, if the period is one prescribed year, or the remainder of a prescribed year, the amount of VAT claimed must not be less than £16.
- Box 6. Do not make any entry in this box.
- Box 7. Applicants with a bank account should follow the instructions detailed below.
- Account number** – insert the number of the account to which refund is to be made.

Bank Identifier Code – insert Sorting Code number of the bank where the account is held. In the United Kingdom this number is shown in the top right hand corner of the cheque.

Currency of Account – insert the currency of the bank account to which refund is to be made.

Account in the name of – insert the name of the account holder to whom the refund is to be made.

Name and address of financial body – insert the name and address of the bank where the account is held.

Requests for payment to a bank account, must be accompanied by a bank lodgement/credit slip, or other account document, as confirmation of the bank account details.

NB. All other refunds will be issued to the claimant named in Box 1 in sterling by means of a Payable Order. Payments to a third party should be submitted with a Power of Attorney giving the payee authority to receive money on the claimant's behalf. The United Kingdom reserves the right to make refunds addressed to the applicant.

- Box 8. Please attach **ORIGINALS** of documents showing amount of VAT incurred. These documents will be returned when the claim has been processed.
- Box 9(a). Describe nature of activities for which goods acquired or services received, e.g. Participated in the International Fair, held
In from to
Stand No
- OR
- International carriage of goods as
from to on
If insufficient space is available you must use a continuation sheet, headed with your business registration number, endorsed 'Box 9(a)' and attached firmly to the application form.
- Box 9(b). Exempted transport services are those carried out in connection with the international carriage of goods, including – subject to certain conditions – transport services associated with the transit, export or import of goods.
- Box 9(c). Any refund which is obtained improperly may render the offender liable to the fines or penalties laid down by the law of the United Kingdom.

Data Protection Act 1998

HM Customs and Excise collects information in order to administer the taxes for which it is responsible (such as VAT, insurance premium tax, excise duties, air passenger duty, landfill tax), and for detecting and preventing crime. Where the law permits we may also get information about you from third parties, or give information to them, for example in order to check its accuracy, prevent or detect crime or protect public funds in other ways. These third parties may include the police, other government departments and agencies.

For general information about the scheme, please contact:
HM C&E National Advice Service on 0845 010 9000 or 0208 929 0152

If you have a query about a claim you have sent to the UK VAT Overseas Repayment Unit, please contact:

HM Customs and Excise
VAT Overseas Repayments
8th/13th Directive
Custom House
PO Box 34
LONDONDERRY
Northern Ireland BT48 7AE

Tel: (+44) (0) 2871 376200

Fax: (+44) (0) 2871 372520

E-mail: enq.oru.nl@hmco.gsi.gov.uk



Competent
authority
to which the
application
is addressed

Is this your first application? If not, please give
Reference No.

HM Customs and Excise
VAT Overseas Repayments
8th/13th Directive
Custom House
PO Box 34
LONDONDERRY BT48 7AE
Northern Ireland

APPLICATION

by a business person NOT
established in the community for

REFUND of
VALUE ADDED TAX

Please read the explanatory notes

(*) Insert x
in the
appropriate

box

(*) Insert x
in the
appropriate
box

1	For names and surname or name of firm of applicant			
	House number and street name			
	Place, country and post code			
2	Nature of applicant's business			
3	Particulars of the Official Authority and tax/business Registration No. in the country in which the applicant is established or has his/her domicile or normal place of residence			
4	Period to which the application refers		From Month Year	To Month Year
5	Total amount of refund requested (in figures) (see overleaf for itemised list)		£	
6	The applicant requests the refund of the amount shown in heading 5 in the manner described in heading 7			
7	Method of settlement requested (*) Non UK Bank account ☐ UK Bank account ☐ Postal account ☐			
	Account number			
	Currency of Account		Bank Identifier Code	
	Account in the name of			
	Name and address of the financial body			
8	No. of documents enclosed Invoices Import documents			
9	The applicant hereby declares			
	(a) that the goods or services specified overleaf were used for the following business activities in the United Kingdom			
	(b) that in the United Kingdom during the period covered by this application, he/she engaged in			
	☐ (*) no supply of goods or services ☐ (*) only the provision of services in respect of which tax is payable solely by the person to whom they are supplied ☐ (*) only in the provision of certain exempted transport services ancillary thereto			
(c) that the particulars given in this application are true				
The applicant undertakes to pay back any monies wrongfully obtained				

At on
(Place) (Date) (Signature)

Applicant's telephone number Applicant's fax number
NOTE: Box 10 overleaf MUST be completed Applicant's e-mail address

10

- 1)

G/F

- [illegible]

VEKALETNAME ÖRNEĞİ

"I [name and address of claimant] hereby appoint [name and address of agent] to act on my behalf in connection with any claim I make to Her Britannic Majesty's Commissioners of Customs and Excise under the Value Added Tax Regulations 1995 as from time to time amended or replaced. Any repayment of VAT to which I am entitled pursuant to any such claim made on my behalf by my above named agent shall be paid to [name and address of payee].
Date.....Signed.....[by the claimant]"

Company Name: GRM Consulting
Address: Adam House 14 New Burlington Street London W1S 3BQ
Tel: 020 7494 9449
Fax: 020 7494 9559
Web: www.grmconsulting.com
E-mail: info@grmconsulting.com
Contact Person, Name & Title: Ismail Hakki Gokmen Managing Partner
Direct Line & E-Mail of Contact Person: hakkigokmen@grmconsulting.com

Company Name: Link Kaplan Limited
Address: 166 Upper Richmond Road, London, SW15 2SH
Tel: +44 (0)20 8780 8689
Fax: + 44 (0)20 8785 4016
E-mail: contact@linkaccountancy.com
Contact Person, Name & Title: Morris Tarragano (Director)
Direct Line & E-Mail of Contact Person: +44 (0)20 8780 8688 and
morris@linkaccountancy.com

Company Name: Hurkan Sayman & Co
Address: Chatham Office: 2d Luton Road, Chatham, Kent, ME4 5AA
Tel: 020 8886 9222 - 01634 88 00 00
Fax: 01634 88 00 15
Web: www.hurkans.com
E-mail: kemal@hurkans.com
Contact Person, Name & Title: Kemal Poyraz
Direct Line & E-Mail of Contact Person: Kemal Poyraz 01634 88 00 00
kemal@hurkans.com

Company Name: VAT Alliance
Contact Person: Dale Resnik
Tel: +44 (0)207 431 4664
Ext: 228
Mobile: +44 (0)781 282 9724
Fax: +44 (0)207 504 8511
Web: www.vatalliance.co.uk
E-mail: daler@vatalliance.co.uk

Company Name: Tax Back International
Address: 12-14 College Green Dublin 2 Ireland
Contact Person: Dorothy Taylor
Tel: +353 1 878 3361
Fax: +353 1 878 3382
Email: dtaylor@taxbackinternational.com
Website: www.taxbackinternational.com

Company Name: EuroVAT Ltd.
Address: Unit 203, Lansbury Estate 102 Lower Guildford road
Knaphill, Woking, Surrey, GU21 2EP

E-mail: refund@curovat.co.uk

Telephone: +44 1483 487 927

Fax: +44 1483 487 852

Company Name: Morgan Bentley VAT Reclaim

Address: 36 Bayswater Londonderry Northern Ireland, UK BT47 6JL

Telephone: +44 28 7134 3909

E-mail: info@morganbentley.co.uk