**120 Seri No’lu KDV Genel Tebliği**

18.08.2012 tarihinde yayımlanan 120 seri no’lu KDV Genel Tebliğinde aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir:

***Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna***

KDV Kanunu’ndaki uluslararası kuruluşlara yapılan teslim ve hizmetlerdeki istisnanın kapsamı aşağıdaki şekilde genişletilmiştir:

Finansmanları uluslararası kuruluşlar tarafından karşılanması şartıyla ilgili kurum, temsilcilik, program, fon ve özel ihtisas kuruluşlarının Türkiye'deki faaliyetlerinin devamı veya ilgili kurumlara ilişkin uluslararası anlaşmaların yürürlükte bulunduğu süre içerisinde;

* Birleşmiş Milletler (BM) temsilciliği, BM'ye bağlı program, fon ve özel ihtisas kuruluşları ile OECD resmi kullanımları için yapılacak mal teslimi ve hizmet ifaları,
* NATO temsilcilikleri ile bu NATO’ya bağlı fon ve özel ihtisas kuruluşlarına resmi kullanımları için yapılacak mal teslimi ve hizmet ifaları,
* bunların sosyal ve ekonomik yardım amacıyla bedelsiz olarak yapacakları mal teslimi ve hizmet ifaları,
* bedelsiz mal teslimi ve hizmet ifaları ile ilgili mal ve hizmetlerin bunlara teslim ve ifası

girmektedir.

Söz konusu istisnanın uygulanabilmesi için Dışişleri Bakanlığınca yukarıdaki Kuruluşlar adına düzenlenecek "İstisna Belgesi" kullanılacak olup Tebliğ’de istisna ve iade uygulamasına ilişkin detaylı açıklamalara da yer verilmiştir.

***Eğitim ve Öğretim Tesislerine İlişkin Projeler***

KDV Kanununun geçici 29 uncu maddesinde yer alan “sağlık tesislerine ilişkin projelerden” ibaresine Millî Eğitim Bakanlığı Bakanlık’ı tarafından kiralama karşılığı yaptırılmasına karar verilen eğitim öğretim tesislerine ilişkin projeler de eklenmiştir. Dolayısıyla 31.12.2023 tarihine kadar ihale veya görevlendirme ilanı yayımlanacak olanların; ihale edilmesi ile görevlendirilen veya projeyi üstlenenlere yatırım döneminde proje kapsamında yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları KDV’den müstesnadır.

***Diğer Değişiklikler***

* Dahilde işleme veya geçici kabul rejimlerinde tecil-terkin uygulamasına ilişkin yapılan değişikliğe göre Tecil-Terkin kapsamında satın alınan maddelerle imal edilen malların süresi içinde ihraç edildiği Yeminli Mali Müşavirlerce düzenlenecek bir rapor alıcı tarafından, tecil-terkin kapsamındaki alışlarına ilişkin olarak düzenlemekteydi. Yeni getirilen değişikliğe göre rapor satıcı tarafından bu kapsamdaki satışlarına ilişkin olarak da düzenlenebilir.
* Hızlandırılmış KDV İade Sistemi uygulaması kapsamına girecek mükelleflere ilişkin bilanço değerleri düşürülmüştür.
* Yılı içinde mahsup edilemeyen vergilerin iadesine ilişkin iade talebinin 4.000 TL ve üstünde olması halinde 4.000 TL'yi aşan kısmın nakden ve/veya mahsuben iadesi vergi inceleme raporu, YMM Raporu veya teminat karşılığında yerine getirileceği belirtilmiştir.

Saygılarımızla,