

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**

**Altınşehir Mah. 242 Sok. Rızvanoğlu-Paçacı Sitesi.(Durmazlar Makine Karşısı) A Blok Kat: 2 D: 3**  
**Nilüfer/Bursa**

**Tel: 0 541 396 68 82 -0 224 240 13 29 (pbx.) 0 224 240 13 79**

**Sirküler No :2012/ 35**

**01.09.2012,Bursa**

**Konu: 120 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği Yapılan Değişiklikler.**

18 Ağustos 2012 tarihli ve 28388 sayılı Resmi Gazete'de Katma Değer Vergisi Kanunu uygulamasına ilişkin olarak çeşitli düzenlemelerin yer aldığı 120 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği yayımlandı. Tebliğde, uluslararası kuruluşlara yapılan teslim ve hizmetlerde istisna, eğitim ve öğretim tesislerine ilişkin projeler ile 83, 109, 110 ve 119 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde yapılan değişiklikler hakkında açıklamalara yer verilmiştir.

### **1. Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna:**

KDV Kanunu'nun geçici 26 ncı maddesinde yapılan değişiklikle, 15.6.2012 tarihinden geçerli olmak üzere Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı (NATO) temsilciliği ve bu Teşkilata bağlı program, fon ve özel ihtisas kuruluşlarına resmi kullanımları için yapılacak mal teslimi ve hizmet ifaları katma değer vergisinden istisna edilmiş olup; yüklenilen vergilerini ise, indirim yoluyla telafi edilememesi halinde mükellefin talebi üzerine nakden veya mahsuben iadesine imkan tanınmıştır. 120 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile 15/6/2012 tarihinden geçerli olmak üzere düzenleme aşağıdaki şekilde yeniden yapılmış olup, 110 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5) numaralı bölümü yürürlükten kaldırılmıştır.

**1.1.İstisnanın Kapsamı:**Tebliğe göre istisnanın kapsamına,Birleşmiş Milletler (BM) temsilciliği ve Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı (NATO) temsilcilikleri ile bunlara bağlı program, fon ve özel ihtisas kuruluşları ile İktisadi İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatına (OECD) 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.

**1.2.İstisna ve İade Uygulaması:**Bu istisnanın uygulanmasında, Dışişleri Bakanlığınca söz konusu Kuruluşlar adına düzenlenecek "İstisna Belgesi" kullanılacaktır.Bu kapsamda işlemleri bulunan mükellefler iade talep dilekçesi ile bağlı buldukları vergi dairesine müracaat edecekler ve iade talep dilekçesine;İstisnanın beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesini,Yüklenilen KDV listesini,Yüklenilen KDV tablosunu, İstisna kapsamındaki işlemlere ait satış faturaları listesini, Dışişleri Bakanlığından alınan İstisna Belgesi örneğini (Takrir Yöntemi Kapsamında Akaryakıt, Doğalgaz, Motorlu Taşıt ve Taşınmaz Tesliminde Dışişleri Bakanlığından alınan Takrir Belgesinin örneği) ekleyeceklerdir.

Mükelleflerin, mahsuben iade talepleri ve 200 TL'nin altındaki nakden iade talepleri, miktarına bakılmaksızın yukarıda sayılan belgelerin tam olarak vergi dairesine verilmesi kaydıyla, mahsup talep dilekçesinin verildiği tarih itibarıyla yerine getirilecektir. 200 TL'nin üzerindeki nakden iade talepleri ise miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu veya YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile ya da teminat karşılığı yerine getirilecektir.

### **2. Eğitim ve Öğretim Tesislerine İlişkin Projeler:**

KDV Kanunu'nun geçici 29 uncu maddesinde yapılan değişiklikle, Milli Eğitim Bakanlığı tarafından kiralama karşılığı yaptırılmasına karar verilen eğitim öğretim tesislerine ilişkin projeler istisna kapsamına alınmıştır. İstisna uygulaması 118 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A) bölümündeki açıklamalara göre yapılacak olup 15/6/2012 tarihinden önce teklifleri alınmış ya da ihalesi veya görevlendirmesi yapılmış işlerde bu tarihten itibaren üç ay içinde talepte bulunulması halinde de KDV istisnası uygulanacaktır.

### **3.KDV Genel Tebliğlerinde Yapılan Değişiklikler**

**3.1. 83 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklik:** 83 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (1/1.4.) bölümü, bu Tebliğin yayımlandığı tarihi izleyen aybaşından sonra yapılacak işlemlerden kaynaklanan terkin ve iade talepleri için geçerli olmak üzere aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.(Koyu yazılan kelimeler 120 kdv GT yapılmıştır)

Tecil-Terkin kapsamında satın alınan maddelerle imal edilen malların süresi içinde ihraç edildiği Yeminli Mali Müşavirlerce düzenlenecek bir raporla tespit edilir. **Bu rapor alıcı tarafından, tecil-terkin kapsamındaki alışlarına ilişkin olarak düzenlenebileceği gibi, satıcı tarafından bu kapsamdaki satışlarına ilişkin olarak da düzenlenebilir.** Söz konusu raporlarda, imalat kayıtlarındaki bilgiler esas alınarak üretim analizi ve randıman hesapları yapılır. **Satıcı nezdinde düzenlenecek raporlarda, alıcılardan alınan bilgilere dayanılarak işlem yapılabilmesi tabiidir.**

Düzenlenecek raporlarda **asgari**;- Dâhilde işleme veya geçici kabul izin belgesinin tarih ve sayısı,

- Belgenin geçerlik süresi,- İhracata ilişkin gümrük beyannamelerinin tarih ve sayısı,- Fiili ihracat tarihleri,

- İhraç edilen malların cinsi, miktarı ve tutarı,- İhracatın süresi içinde yapılıp yapılmadığı **konularında** bilgilere yer verilir ve teyidi alınan gümrük beyannamesinin onaylı bir örneği rapora eklenir.

**Alıcı nezdinde düzenlenen raporda,** ihraç edilen malların üretiminde kullanılan maddelerin satıcılar itibariyle ayrı ayrı olmak üzere cins, miktar ve tutarı **da yer almalıdır. Satıcı nezdinde düzenlenen rapor ise dâhilde işleme izin belgesi kapsamındaki tüm satışları kapsayabileceği gibi, sadece belirli alıcılara yapılan satışlara ilişkin de düzenlenebilir. Bu durumda satıcı nezdinde dâhilde işleme izin belgesi kapsamındaki alışlarına yönelik rapor düzenlenmeyen alıcılar nezdinde düzenlenen raporların dikkate alınacağı tabiidir.**

**Bu raporların, ihracatın yapıldığı her dönem için ayrı ayrı düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır. Her bir belge bazında tecil terkin uygulaması kapsamında yapılan tüm alışları kapsayacak şekilde tek bir rapor düzenlenebilir. Satıcı veya alıcılar nezdinde düzenlenmiş olan söz konusu raporun satıcı tarafından bağlı olduğu vergi dairesine ibrazı suretiyle tecil edilen verginin terkinin sağlanır .İşlem neticesinde iade doğması durumunda satıcının iade talebi, yukarıda belirtildiği şekilde düzenlenmiş raporlar ile satış faturalarının fotokopisi veya bu faturaların tarihi, sayısı ile fatura muhteviyatı malların cinsi, miktarı ve tutarına ilişkin bilgileri içeren ve kendisi tarafından onaylanan bir listenin ibrazı üzerine ihracatla ilgili katma değer vergisi iadelerinin tabii olduğu usul ve esaslara göre yerine getirilir. Tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alınan mallardan üretilen malların izin belgesinde öngörülen süre ve şartlara uygun olarak ihraç edilmemesi halinde zamanında alınmayan vergi, tecil tarihinden itibaren vergi ziyayı cezası da uygulanmak suretiyle gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edilir."**

**3.2. 109 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (B) Bölümünde Yapılan Değişiklikler ile Hızlandırılmış KDV İade Sistemi'nden (HİS) yararlanacak mükelleflerin aktif büyüklüğü, cirosu, çalışan sayısı, özsermaye tutarı, Maddi duran varlıkları toplamı aşağıya çekilerek yeniden belirlenmiştir.**

**3.3. 110 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde Yapılan Düzenleme:110 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin "5. Birleşmiş Milletler (BM) Teşkilatı İle İktisadi İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatına (OECD) Yönelik KDV İstisnası Uygulaması" başlıklı (5) numaralı bölümü yürürlükten kaldırılmıştır.**

**3.4. 119 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklikler: İndirimli orana tabii KDV iadesini düzenleyen 119 nolu KDV GT düzenleme yapılarak Yılı İçinde Mahsup Edilemeyen Vergilerin İadesinin vergi inceleme raporu, YMM Raporu veya teminat karşılığında yerine getirileceğine ilişkin düzenlemeler yapılmıştır**

Bilgilerinize Sunulur.Saygılarımızla

**İHSAN AKAR  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**