



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

KDV Genel Uygulama Tebliği'nde bazı değişiklikler yapıldı.

No: 2024 – 033

Tarih: 28.02.2025

Özet:

27 Şubat 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 54 seri numaralı Tebliğ'le, Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Uygulama Tebliği'nde aşağıdaki değişiklikler gerçekleştirilmiştir:

- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "3.2.5. Yılı İçinde Nakden İade İşlemi" bölümü başlığı ile birlikte yürürlükten kaldırılarak **indirimli orana tabi teslimlerde yılı içinde nakden iade uygulamasına son verilmiştir.**

Söz konusu düzenleme 2025/Mart ayının başından itibaren yapılacak iade talepleri için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Öte yandan indirimli orana tabi teslimlerden doğan iadeler, yılı içinde mahsuben, izleyen yılda nakden veya mahsuben talep edilebilecektir.

- 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden elde edilen kazançlar Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 20/B maddesi kapsamına dahil edildiğinden, KDV Kanunu'nun 17/4-a maddesine göre bu kazançlara konu teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna olacağına yönelik açıklamalar KDV Genel Uygulama Tebliği'ne eklenmiştir.

Bu düzenlemeler, yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

27 Şubat 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 54 seri numaralı Tebliğ'le Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde aşağıdaki değişiklikler gerçekleştirilmiştir.

1. İndirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan yılı içinde nakden iade uygulamasına son verilmesi

27 Ocak 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6770 sayılı Kanun'un 16. maddesiyle, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29/2. maddesine eklenen cümle ile indirimli orana tabi işlemlerde, Maliye Bakanlığınca belirlenen sektörler, mal ve hizmet grupları ve dönemler itibarıyla yıl içinde de nakden iade alınabileceğine ilişkin düzenleme yapılmış ve indirimli orana tabi konut teslimleri ile 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listenin 28, (traktörler, tarım makineleri) 29, (bazı iş makineleri) 31 (evlerde kullanılan tüpgaz) ve 34. (mesken ve tarımsal sulama abone gruplarına yapılan elektrik teslimleri) sıraları kapsamındaki malların teslimlerinden doğan KDV iadelerinin, yılı içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması uygun görülmüştü.

Son olarak da Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin (A) bölümü kapsamında yer alan malların (temel gıda maddeleri) takvim yılının Ocak-Haziran dönemindeki teslimlerinden doğan KDV iadelerinin, en erken ilgili yılın Haziran dönemi en geç ilgili yılın Kasım dönemi itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması imkânı getirilmişti.

Bu düzenlemeler ile daha önce en erken takip eden yılın Ocak ayına ilişkin KDV beyannamesi ile talep edilebilen nakden iadeler bu işlem türleri itibarıyla yılı içinde de alınabilir duruma gelmişti.

27 Şubat 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 54 seri numaralı KDV Genel Uygulama Tebliği'yle; KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Uygulaması"na ilişkin düzenlemelerin yer aldığı (III/B-3.) bölümünün ikinci, üçüncü ve dördüncü paragrafları ile (III/B-3.2.5.) bölümü başlığı ile birlikte yürürlükten kaldırılarak **indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan yılı içinde nakden iade uygulaması sona erdirilmiştir.**

Söz konusu düzenleme 2025/Mart ayının başından itibaren yapılacak iade talepleri için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

Öte yandan yukarıda detayına yer verilen indirimli orana tabi teslimlerden doğan iadeler, yılı içinde mahsuben, izleyen yılda nakden veya mahsuben talep edilebilecektir.

2. Sosyal içerik üreticiliği, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetler ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliği istisnasına ilişkin açıklamalar

Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) mükerrer 20/B maddesinde sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğine ilişkin kazanç istisnası düzenlenmekteydi.

7491 sayılı Kanun (RG: 28.12.2024) ile bu istisnanın kapsamı genişletilmişti. Buna göre 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden verilen **bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı** gibi hizmetlerden sağlanan kazançlar da bu istisna kapsamına dahil edilmişti.

KDV Kanunu'nun 17/4-a maddesinde ise Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna olduğuna dair düzenleme yer almaktadır.

54 seri numaralı Tebliğ'le bu istisnanın uygulanmasına ilişkin aşağıdaki açıklamalar KDV Genel Uygulama Tebliği'ne eklenmiştir:

“Söz konusu istisna, 1/1/2022 tarihinden itibaren sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticisi gerçek kişiler ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştiren gerçek kişilerin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlara konu teslim ve hizmetlere uygulanmaktadır.

Bununla birlikte, 1/1/2024 tarihinden itibaren internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticisi gerçek kişilerin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ile internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden kazanç sağlayan gerçek kişilerin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlara konu teslim ve hizmetlere de söz konusu istisna uygulanacaktır.

Bu kapsamda, GVK'nun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetler üzerinden KDV hesaplanmaz.”

Yukarıdaki düzenlemeler, yayım tarihinde (27 Şubat 2025) yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımla,