

KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 54 Seri No.lu Tebliğ Resmi Gazete’de Yayımlanmıştır

27.02.2025 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “**Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 54 Seri No.lu Tebliğ**” ile;

- İndirimli orana tabi işlemlerde yılı içerisinde nakden iade uygulamasına son verilmiş,
- 01.01.2024 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 kapsamındaki gelir vergisi istisnasına dahil edildiğinden, KDV Kanunu’nun 17/4-a maddesinde yer alan hüküm gereği söz konusu kazançlara konu teslim ve hizmetlerin de KDV’den istisna olacağına yönelik açıklamalar yapılmıştır.

54 seri no.lu KDV Tebliği’nde yer alan düzenlemeler, detayları itibariyle aşağıda bilgilerinize sunulmaktadır.

1. İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Yılı İçerisinde Nakden İade Uygulamasına Son Verilmiştir

İndirimli orana tabi teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının, her yıl Cumhurbaşkanı tarafından belirlenen ilgili yıla ait sınırı aşan kısmı;

- Aynı yıl içerisinde mükelleflerin vergi ve SGK primi gibi borçlarına vergilendirme dönemleri itibarıyla mahsuben,
- İzleyen yıl içerisinde ise, tercihe bağlı olarak nakden ya da yine aynı borçlara mahsuben

iade edilebilmektedir.

KDV Kanunu'nun 29/2. maddesinde ise, vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup indirilemeyen ve tutarı Cumhurbaşkanınca tespit edilecek sınırı aşan mahsuben iade edilmeyen verginin **yılı içinde nakden iadesiyle ilgili sektörler, mal ve hizmet grupları ve dönemleri belirlemeye** Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Bakanlık da sözü edilen yetki çerçevesinde;

- ✚ İndirimli orana tabi konutlar,
- ✚ Traktör ve tarım makineleri (II sayılı listenin 28. no.lu bendi),
- ✚ Bir kısım iş makineleri (II sayılı listenin 29. no.lu bendi),
- ✚ Evde kullanılan tüpgaz (II sayılı listenin 31. no.lu bendi),
- ✚ Mesken ve tarımsal sulama abonelerine yapılan elektrik teslimleri (II sayılı listenin 34. no.lu bendi),
- ✚ I sayılı listenin A bölümünde yer alan bazı gıda maddeleri

için yılı içerisinde nakden KDV iadesi talebinde bulunulmasına imkan vermişti.

Bu defa, 54 seri no.lu KDV Tebliği ile, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin "İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Uygulaması" başlıklı bölümde yapılan değişiklikler ile KDV iadesinin yılı içerisinde nakden alınabilmesi uygulamasına (yukarıda belirtilen tüm teslim ve hizmet türleri için) son verilmiştir.

Buna göre, daha açık bir şekilde ifadeyle;

- ✚ İndirimli orana tabi konut teslimlerinde, traktörler, tarım alet ve makinalarının tesliminde, iş makinaları ile bazı işleme makinalarının tesliminde, sıvılaştırılmış petrol gazı (L.P.G.) teslimlerinde, mesken ve tarımsal sulama abone gruplarına yapılan elektrik teslimlerinden doğan KDV iadelerinin, yılı içinde vergilendirme dönemleri itibariyle talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması ve

- ✚ %1 oranında KDV'ye tabi olan (I) sayılı listenin "(A) GIDA MADDELERİ" bölümü kapsamında yer alan malların 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

uygulamaları sona ermiştir. Sözü edilen yeni durum, **01.03.2025 tarihinden itibaren yapılacak iade talepleri** için geçerli olacaktır.

Mükelleflerin indirimli orana tabi işlemlerine ilişkin iade uygulaması, KDV Kanunu'nda öngörüldüğü şekilde, yılı içerisinde mahsuben, izleyen yıl içerisinde ise nakden veya mahsuben iade şeklinde yapılmaya devam edilecektir.

2. Sosyal İçerik Üreticiliği, İnternet ve Benzeri Elektronik Ortamlar Üzerinden Sunulan Hizmetler ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliği İstisnasına İlişkin Açıklamalar Yapılmıştır

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 20/B maddesi uyarınca sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğine ilişkin olarak gerçek kişilere tanınan kazanç istisnası, yalnızca internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içeriklerin paylaşılması suretiyle elde edilen kazançlar için uygulanmakta iken 7491 sayılı Kanun ile 01.01.2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere kapsamı genişletilmiştir.

7491 sayılı Kanun ile **gerçek kişilerin**; internet sayfası/ sitelerinde veya herhangi bir dijital platformda metin, görüntü, ses, video gibi içerikleri paylaşması, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden eğitim, yemek tarifi, ürün tanıtımı gibi videolar paylaşması veya yine bu ortamlar üzerinden veri işleme ve geliştirme gibi içerikler paylaşmak suretiyle kazanç elde edilmesi de istisna kapsamına alınmıştır. Böylelikle, gerçek kişilerin internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden elde edecekleri kazançlar da istisna düzenlemesinin içerisine alınarak istisnanın kapsamı genişletilmiştir. ([03.01.2024 tarihli, 1 Sayılı Rehberimiz](#))

KDV Kanunu'nun 17/4-a maddesinde ise, Gelir Vergisi Kanunu (GVK)'nın mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetlerin KDV'den

istisna olacağı hüküm altına alınmıştır. Dolayısıyla, GVK'nın 20/B maddesinde yapılan herhangi bir değişiklik, otomatik olarak KDV Kanunu açısından da hüküm ifade etmektedir. Sözü edilen hususla paralel olarak, işbu Duyuru konusu Tebliğ ile; KDV Genel Uygulama Tebliği'nde daha önce sadece sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğine yönelik olarak yapılmış bulunan açıklamalar, ilgili istisnanın kapsamının genişletilmesi nedeniyle, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden paylaşılan metin, görüntü, ses, video gibi içerikler ile internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetleri de kapsayacak şekilde genişletilmiştir.

Buna göre, GVK'nın mükerrer 20/B maddesi kapsamında;

- ✚ 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, 01.01.2022 tarihinden itibaren,
- ✚ İnternet 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 ise, 01.01.2024 tarihinden itibaren

KDV hesaplanmayacaktır.

“Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 54 Seri No.lu Tebliğ”in Resmi Gazete’de yayımlanan orijinal haline [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla.