

SİRKÜLER SAYI: 2025/049

28.02.2025

## İNDİRİMLİ ORANA TABİ TESLİMLERDE YILI İÇERİSİNDE NAKDEN İADE UYGULAMASINI KALDIRAN KDV GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANMIŞTIR

27.02.2025 tarih ve 32826 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No. 54) ile indirimli orana tabi teslimlerde yılı içerisinde nakden iade uygulaması kaldırılmış ve sosyal içerik üreticiliği, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetler ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliği istisnasının uygulanmasına dair açıklamalar yapılmıştır. Yukarıda belirtilen hususlarda yapılan değişikliklere sirkülerimizde değinilmiştir.

### 1. İndirimli Orana Tabi Teslimlerde Yılı İçerisinde Nakden İade Uygulaması Kaldırılmıştır

3065 sayılı Kanunun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak Bakanlar Kurulunca vergi oranları indirilen teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının, Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen sınırı aşan kısmı, Tebliğin (III/B-3.2.2.) bölümünde belirtilen borçlara yılı içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla mahsuben, izleyen yıl içerisinde talep edilmesi kaydıyla nakden ya da söz konusu borçlara mahsuben iade edilebilir.

3065 sayılı Kanunun 29 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasında 6770 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca 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.

Bu yetki çerçevesinde, indirimli orana tabi konut ile 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının geçici 10. maddesi ve Karar eki (II) sayılı listenin 28, 29, 31 ve 34. sırası kapsamındaki malların teslimlerinden doğan KDV iadelerinin, yılı içinde vergilendirme dönemleri itibariyle talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması uygun görülmüştü.

Aynı yetki çerçevesinde, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin (A) 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 itibariyle talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması uygun görülmüştü.

Ancak, 54 seri no.lu KDV Genel Tebliği ile yukarıdaki bölüm yürürlükten kaldırıldığından aşağıda belirtilen teslimlerden doğan KDV iadelerinin, yılı içinde vergilendirme dönemleri itibariyle talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması uygulaması kaldırılmıştır:

- İndirimli orana tabi konut teslimleri,
- Prefabrik yapı ile konteynerlerin 31/12/2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) teslimi (kurulum ve montaj işleri dahil),
- 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (kısaca “Karar”) eki (II) sayılı listenin 28. sırası kapsamındaki tarım makine ve araçlarının teslimi,
- Karar eki (II) sayılı listenin 29. sırası kapsamındaki paletli ekskavatörler, dikiş makinaları ile torna tezgahlarının teslimi,
- Karar eki (II) sayılı listenin 31. sırası kapsamındaki Sıvılaştırılmış Petrol Gazı (L.P.G.)’nin, motorlu taşıtlarda yakıt olarak kullanılacak olanları (otogaz) hariç olmak üzere Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan “LPG Dağıtıcı Lisansı”na haiz olanlarca teslimi ile bunlardan satın alanların sonraki safhalardaki teslimi,
- Karar eki (II) sayılı listenin 34. sırası kapsamındaki mesken ve tarımsal sulama abone gruplarına yapılan elektrik teslimleri.

Ayrıca, Karar eki (I) sayılı listenin (A) bölümü kapsamında yer alan gıda maddelerinin takvim yılının Ocak-Haziran dönemindeki teslimlerinden doğan KDV iadelerinin, en erken ilgili yılın Haziran dönemi en geç ilgili yılın Kasım dönemi itibariyle talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması uygulamasından da vazgeçilmiştir.

**Yapılan değişiklikler sonrasında, indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade talepleri yılı içerisinde mahsuben, izleyen yıl içerisinde ise nakden veya mahsuben iade yoluyla yerine getirilecektir.**

Yukarıda izah edilen değişiklikler, **2025 yılı Mart ayı başından itibaren yapılan iade talepleri için geçerli olmak üzere** yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## **2. Sosyal İçerik Üreticiliği, İnternet ve Benzeri Elektronik Ortamlar Üzerinden Sunulan Hizmetler ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliği İstisnası**

Daha önce, yalnızca sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançlar istisnaya tabi iken, 7491 sayılı Kanun değişikliğiyle internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden sunulan bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetler de Gelir Vergisi Kanunu (GVK)'nın 20/B maddesinde düzenlenen kazanç istisnası kapsamına dahil edilmişti. Bu kapsam dahilindeki teslim ve hizmetler KDV Kanunu'nun 17/4-a maddesi uyarınca KDV'den de müstesna tutulmuştur.

54 seri no.lu KDV Tebliği ile GVK'nda yapılan değişikliğe paralel olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinde gerekli uyarlamalar yapılmıştır. Buna göre, KDV Kanununun 17/4-a maddesinde düzenlenen istisna;

- 01.01.2022 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,
- 01.01.2024 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

uygulanacaktır.

Yukarıda izah edilen değişiklikler, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**EK:**

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ  
(Seri No. 54)

(\*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**  
**YMM**  
**Forvis Mazars, Ortak**

**Tufan SEVİM**  
**YMM**  
**Forvis Mazars, Ortak**

## TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE  
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ  
(SERİ NO: 54)**

**MADDE 1-** 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-4.26.) bölümünün başlığı "Sosyal İçerik Üreticiliği, İnternet ve Benzeri Elektronik Ortamlar Üzerinden Sunulan Hizmetler ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliği İstisnası" şeklinde değiştirilmiş, aynı bölümün mevcut ikinci ve üçüncü paragrafları yürürlükten kaldırılmış ve aynı bölüme mevcut birinci paragraftan sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraflar 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, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetler üzerinden KDV hesaplanmaz."

**MADDE 2-** Aynı Tebliğin (III/B-3.) bölümünün ikinci, üçüncü ve dördüncü paragrafları yürürlükten kaldırılmıştır.

**MADDE 3-** Aynı Tebliğin (III/B-3.2.5.) bölümü başlığı ile birlikte yürürlükten kaldırılmıştır.

**MADDE 4-** Aynı Tebliğin;

- (IV/D-7.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan "(IV/E/3.3)" ibaresi "(IV/A2-3.3.)" şeklinde,
- (VI/B-2.1.1.) bölümünün ilk paragrafında yer alan "(IV/E-3.2)" ibaresi "(IV/A2-3.2.)" şeklinde, değiştirilmiştir.

**MADDE 5-** Bu Tebliğin;

- 2 nci ve 3 üncü maddeleri yayımını izleyen ayın başından itibaren yapılan iade talepleri için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,
- Diğer maddeleri yayımı tarihinde, yürürlüğe girer.

**MADDE 6-** Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.