

Tarih: 04.03.2025

Sirküler 2025/18: KDV 54 Seri No.lu Tebliğle İndirimli Orana Tabi Teslimlere İlişkin Yılı İçinde Nakden İade Uygulaması Kaldırıldı

27/2/2025 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:54) ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

- 1- KDV Kanununun (17/4-a) maddesinde, Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetler KDV'den istisna edilmiştir. 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 Kanununun "*Sosyal içerik üreticiliği, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetler ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnası*" başlıklı mükerrer 20/B maddesi kapsamına dahil edildiğinden, 1.1.2024 tarihinden itibaren KDV Kanununun 17/4-a maddesine göre bu kazançlara konu teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna olacağına yönelik açıklamalar KDV Genel Tebliğine eklenmiştir. Buna göre, 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 KDV Kanununun (17/4-a) maddesi kapsamında istisna uygulanacaktır.
- 2- KDV Kanununun 29/2 maddesinde yer alan hükme göre, indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacağı, ilgili yıl içinde mükelleflerin vergi, SGK primi gibi borçlarına mahsup edilebilmektedir. Aynı madde hükmüne göre, Cumhurbaşkanı tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup indirilemeyen ve tutarı Cumhurbaşkanı tarafından tespit edilecek sınırı aşan mahsuben iade edilmeyen verginin yılı içinde nakden iadesiyle ilgili sektörler, mal ve hizmet grupları ve dönemleri belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır. Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı) bu yetki çerçevesinde, indirimli orana tabi konut ile 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının geçici 10 uncu maddesi ve Karar eki (II) sayılı listenin 28, 29, 31 ve 34 üncü sırası kapsamındaki malların teslimlerinden doğan KDV iadelerinin, yılı içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılmasını uygun görmüş idi. 54 Seri No.lu tebliğ ile yapılan değişiklik ile Bakanlık indirimli orana tabi teslimlere ilişkin yılı içinde mükelleflere mahsuben iade edilemeyen verginin nakden iadesine yönelik yetkisini sektör, mal ve hizmet grupları ve dönem ayırımı yapmaksızın kullanmaktan vazgeçmiştir. Buna göre 1 Mart 2025 tarihinden itibaren indirimli oranda teslimler kapsamında yapılan iade talepleri için nakden iade talep edilemeyecektir. Mükelleflerin indirimli orana tabi işlemlerine ilişkin iade uygulaması, KDV Kanununda öngörüldüğü şekilde yılı içerisinde mahsuben, izleyen yıl içerisinde ise nakden veya mahsuben iade şeklinde devam edecektir.