

27/2/2025 tarihli ve 32826 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 54 Seri No.lu Tebliğ ile KDV mevzuatında iki önemli konu düzenlenmiştir.

**1) Sosyal içerik üreticiliği, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetler ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliği faaliyetleri kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetlere ilişkin KDV istisna uygulamasına dair açıklama yapılmıştır.**

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesinde internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikleri paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançların gelir vergisinden istisna olduğu hükmü yer almaktadır. 3065 sayılı Kanunun (17/4-a) maddesinde, 193 sayılı Kanunun mükerrer 20/B maddesi kapsamındaki işlemlerin KDV’den istisna olduğu düzenlenmiştir.

7491 sayılı Kanunun 7 nci maddesiyle 193 sayılı Kanunun mükerrer 20/B maddesinde yapılan değişiklikle söz konusu istisna uygulamasının kapsamı genişletilerek internet sayfası/sitelerinde veya herhangi bir dijital platformda gerçek kişiler tarafından bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi faaliyetler suretiyle elde ettikleri gelirler istisna kapsamına alınmıştır. 193 sayılı Kanunda yapılan düzenlemeye paralel olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan değişiklik ile Gelir Vergisi Kanununda uygulama alanı genişletilen söz konusu faaliyetler kapsamındaki teslim ve hizmetlerin KDV’den istisna olduğuna ilişkin açıklamalar eklenmiştir.

**2) İndirimli orana tabi teslimlerden doğan KDV iadelerinin yılı içinde nakden iadesine ilişkin uygulama sona ermiştir.**

3065 sayılı Kanuna göre, indirimli orana tabi işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV’nin mükelleflere iadesi mümkündür.

Bilindiği üzere, 3065 sayılı Kanunun 28 inci maddesinde KDV oranının, vergiye tabi her bir işlem için % 10 olduğu ve Cumhurbaşkanının bu oranı, artırma ve indirme hususlarında yetkili olduğu belirtilmiştir. Bu yetkiye istinaden Cumhurbaşkanı tarafından KDV oranları, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %10, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için %20 olarak belirlenmiştir. Ancak, KDV Genel Uygulama Tebliğinin ilgili bölümlerinde tahdidi olarak sayılan sektörler bazında indirimli oran uygulaması mevcuttur.

3065 sayılı Kanuna göre, iade hakkı doğuran işlemler dışında indirim yoluyla giderilemeyen KDV mükellefe iade edilemez ve sonraki döneme devredilir. Diğer bir ifadeyle, mükelleflerin bir vergilendirme döneminde kendilerine yapılan teslim ve hizmetler ile ithal edilen mal ve hizmetlere ilişkin ödenen KDV tutarları toplamının, mükellefin vergiye tabi işlemleri nedeniyle hesaplanan KDV tutarları toplamından fazla olduğu takdirde aradaki fark sonraki dönemlere devretmektedir. Prensip olarak sonraki döneme devreden KDV tutarları ise iade konusu yapılamaz.

Ancak, genel oranda temin edilen girdilerden üretilen mal veya hizmetlerin indirimli oranda teslim edilmesi halinde, hesaplanan verginin genel oranlı girdiler nedeniyle ödenen vergilerden fazla olması durumunda, mükellefler tarafından talep edilmesi halinde aradaki farkın iadesi mümkün bulunmaktadır. İndirimli orana tabi işlemlerde iadeye ilişkin olarak, 3065 sayılı Kanunun (29/2) nci maddesine göre, mahsuben iade edilemeyen tutarların yılı

içinde nakden iadesine ilişkin, ilgili sektörleri, mal ve hizmet gruplarını ve dönemleri belirleme hususunda Hazine ve Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.

Söz konusu yetki çerçevesinde indirimli orana tabi konut teslimlerinde, zirai tarım alet ve makina teslimlerinde, iş makinaları ile tekstil ve metal işleme makinaları teslimlerinde motorlu taşıtlarda yakıt olarak kullanılacak olanları (otogaz) hariç olmak üzere Sıvılaştırılmış Petrol Gazının (LPG.), Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan "LPG Dağıtıcı Lisansı"nı haiz olanlarca teslimi ile bunlardan satın alanların sonraki safhalardaki teslimlerinde, mesken ve tarımsal sulama abone gruplarına yapılan elektrik teslimlerinde ve gıda teslimlerinde yılı içerisinde nakden iade imkan tanınmıştır.

Yeni düzenlemeyle, Hazine ve Maliye Bakanlığına verilen yetkiye istinaden indirimli orana tabi teslimlere ilişkin yılı içinde nakden iade uygulamasına son verilmiştir. Tebliğin yürürlük maddesiyle, söz konusu uygulamanın 1/3/2025 tarihinden itibaren yapılan iade talepleri için geçerli olacağı düzenlenmiş olup, indirimli orana tabi işlemlere ilişkin 1/3/2025 tarihinden önce yapılan yılı içinde nakden iade talepleri yerine getirilecektir.

Ayrıca, 3065 sayılı Kanunda belirtildiği üzere mükelleflerin indirimli orana tabi işlemlerine ilişkin yılı içinde mahsuben, izleyen yıl içerisinde ise mahsuben ya da nakden iade talep etme imkanı devam etmektedir.

**Duygu KARAKAŞ TURAN**

**Devlet Gelir Uzmanı**

**Katma Değer Vergisi Müdürlüğü(I)**

