



0 224 452 20 36
www.dtymm.com.tr
D&T YMM VE DANIřMANLIK LTD.řTİ.
dtymm
Barış Mahallesi F.S.M Bulvarı
No.1 As Deniz Apt. K:4 D:1
Nilüfer/BURSA

Seri No: 11

Tarih: 03.03.2025

SİRKÜLER (2025/11)

Konu: KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 54) Yayınlandı

ÖZET

27 Şubat 2025 tarihli ve 32826 sayılı Resmi Gazete’de “Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 54)” yayımlandı.

Tebliğ ile;

- İndirimli orana tabi işlemlerde yılı içerisinde nakden iade uygulamasına son verilmiştir.
- 1/1/2024 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 mükerrer 20/B maddesi kapsamına dahil edildiğinden, KDV Kanunun 17/4-a maddesine göre bu kazançlara konu teslim ve hizmetlerin KDV’den istisna olacağına yönelik açıklamalar yapılmıştır.

1) İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Yılı İçerisinde Nakden İade Uygulamasına Son Verilmesi

KDV Kanunun 29/2 maddesinde yer alan hükme göre, indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacağı, ilgili yıl içinde mükelleflerin vergi, SGK primi gibi borçlarına mahsubunun yanında Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen sektörler, mal ve hizmet grupları ve dönemler itibarıyla yılı içinde nakden iade edilebilmektedir.

Bu Tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği’nin “İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Uygulaması” başlıklı (III/B-3.) bölümünün ikinci, üçüncü ve dördüncü paragrafları ve aynı Tebliğin (III/B-3.2.5.) bölümü başlığı ile birlikte yürürlükten kaldırılmıştır (Yürürlükten kaldırılan bölümlere sirkülerin devamında yer verilmiştir).

Yapılan düzenleme ile İndirimli orana tabi işlemlerde yılı içerisinde nakden iade uygulamasına son verilmiştir.

Buna göre;

- İndirimli orana tabi konut ile 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki (II) sayılı listenin 28, 29, 31 ve 34 üncü sırası kapsamındaki malların (aşağıda yer verilmiştir) teslimlerinden doğan KDV iadelerinin, yılı içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması ve

- Aynı Kararın eki (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

uygulamalarına son verilmiştir.

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.

1.1.) Yürürlükten kaldırılan paragraflar:

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 (492) 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 Bakanlığımız yetkili kılınmıştır.

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 yapılması uygun görülmüştür.

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 itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması uygun görülmüştür.

1.2.) Yürürlükten kaldırılan (III/B-3.2.5.) bölümü

3.2.5. Yılı İçinde Nakden İade İşlemi

Tebliğin (III/B-3.) bölümünde açıklanan 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 yılı içinde nakden iade tutarının hesaplanmasında Tebliğin (III/B-3.1.1.) bölümünde yer alan açıklamalar, iade taleplerinin yerine getirilmesinde ise Tebliğin (III/B-3.2.1.) bölümünde yer alan açıklamalar geçerlidir.

Ancak, 50.000 TL ve üstündeki nakden iade taleplerinin, teminat verilmeksizin vergi inceleme raporuna göre sonuçlandırılmasının talep edilmesi halinde, iade vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihte yapılır.

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin (A) bölümü kapsamında yer alan malların teslimlerinden doğan yılı içinde nakden iade tutarı, Tebliğin (III/B-3.1.1.) bölümündeki açıklamalar çerçevesinde işlemlerin yapıldığı yılın Ocak-Haziran dönemi için altı aylık olarak ve Haziran dönemi sonu itibarıyla hesaplanır. Benzer şekilde, 50.000 TL ve üstündeki nakden iade taleplerinin, teminat verilmeksizin vergi inceleme raporuna göre sonuçlandırılmasının talep edilmesi halinde, iade vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihte yapılır.

1.3.) 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki (II) sayılı listenin 28, 29, 31 ve 34 üncü sırası kapsamındaki mallar

28- 18/12/2007 tarihli ve 2007/13007 sayılı Kararnamenin eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin;

8424.81	<i>Tarım ve bahçeciliğe ait olanlar (sıvı veya toz halindeki maddeleri püskürtmeye, dağıtmaya veya pülverize etmeye mahsus mekanik cihazlar)</i>
8428.20.30.90.00	<i>Diğerleri (Tarımda kullanılmak üzere özel olarak imal edilmiş pnömatik elevatorler ve konveyörler)</i>
8428 90.71 00 00	<i>Zirai traktörlere takılmak üzere imal edilenler (Tarımda kullanılmak üzere özel olarak imal edilmiş yükleyiciler)</i>
8428.90.95.90.11	<i>Zirai traktörler için hidrolik kaldırıcılar</i>
8432.10	<i>Pulluklar</i>
8432.21.00.00.00	<i>Diskli tırmıklar (diskorolar)</i>
8432 29	<i>Diğerleri: (Tırmıklar, skarifikatörler, kùltivatörler, zararlı otları ayıklayan makinalar, çapa makinaları)</i>
8432.30	<i>Ekim ve dikim makinaları</i>
8432.40	<i>Gübreleme makina ve cihazları</i>
8433.20	<i>Çayır biçme makinaları (traktörlere monte edilen parmaklı biçme makinaları dahil)</i>
8433.30	<i>Ot hazırlama makina ve cihazları</i>
8433.40	<i>Ot ve saman balyalama makina ve cihazları (ot ve samanları toplayıp demet veya balya yapmaya mahsus olanlar dahil)</i>
8433.51.00.00.00	<i>Biçer döverler</i>
8433.52	<i>Diğer harman makina ve cihazları</i>
8433.53	<i>Kök ve yumru sökme makinaları</i>
8433.59.11.00.00	<i>Kendinden hareketli olanlar (silaj makinası)</i>
8433.59.19.00.00	<i>Diğerleri (silaj makinası)</i>

8433.59.30.00.11	<i>Orak makinaları (biçerler)</i>
8433.59.30.00.12	<i>Biçer toplarlar</i>
8433.59.30.00.13	<i>Biçer bağlarlar</i>
8433.59.80.00.11	<i>Pamuk hasat makinası</i>
8433.59.80.00.12	<i>Mısır hasat makinası</i>
8433.59.80.00.13	<i>Mısır toplama ve daneleme makinaları</i>
8433.59.80.00.19	<i>Diğerleri (diğer hasat ve harman makina ve cihazları)</i>
8433.90	<i>Aksam ve parçalar (84.33 pozisyonundaki makina ve cihazlara ait olanlar)</i>
84.34	<i>Süt sağma makinaları ve sütçülükte kullanılan makina ve cihazlar</i>
8436.10.00.00.00	<i>Hayvan yemlerini hazırlamaya mahsus makina ve cihazlar</i>
8436.80.91.00.00	<i>Otomatik yalıklar</i>
8436.80.99.00.11	<i>Arıcılığa mahsus bal mumunu petek yapan makina ve cihazlar</i>
8436.80.99.00.12	<i>Arıcılığa mahsus diğer makina ve cihazlar</i>
8436.80.99.00.13	<i>Mekanik hayvan kırkma makinaları (elle çalışanlar hariç)</i>
8510.20.00.00.12	<i>Hayvan kırkma makinalar</i>
8701.10.00.00.00	<i>Motokültörler</i>
8701.90.11.00.00	<i>Motor gücü 18 kW.ı geçmeyenler (traktörler)</i>
8701.90.20.00.00	<i>Motor gücü 18 kW.ı geçen fakat 37 kW.ı geçmeyenler (traktörler)</i>
8701.90.25.00.00	<i>Motor gücü 37 kW.ı geçen fakat 59 kW.ı geçmeyenler (traktörler)</i>

8701.90.31.00.00	<i>Motor gücü 59 kW.ı geçen fakat 75 kW.ı geçmeyenler (traktörler)</i>
8701.90.35.00.00	<i>Motor gücü 75 kW.ı geçen fakat 90 kW.ı geçmeyenler (traktörler)</i>
8701.90.39.00.00	<i>Motor gücü 90 kW.ı geçenler (traktörler)</i>
8716.20.00.00.00	<i>Tarımda kullanılmaya mahsus kendinden yüklemeli veya boşaltmalı römork ve yarı römorklar</i>
8418.69.00.99.19	<i>Diğerleri (Yalnız süt soğutma tankları)</i>
8433.60.00.00.00	<i>Yumurtaları, meyvaları veya diğer tarım ürünlerini ağırlık veya büyüklüklerine göre ayırmaya veya temizlemeye mahsus makina ve cihazlar</i>

29-18/12/2007 tarihli ve 2007/13007 sayılı Kararnamenin eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin;

84.29.52.10.00.00	<i>Paletli ekskavatörler (kulesi 360 derece dönebilen)</i>
84.29.52.90.00.11	<i>Lastik tekerlekli olanlar (kulesi 360 derece dönebilen makina ve cihazlar)</i>
84.29.59.00.10.11	<i>Beko loder</i>
84.47	<i>Örgü makinaları, dikiş-trikotaj makinaları ve gipe edilmiş iplik, tül, dantela, işleme, şeritçi ve kaytancı eşyası veya file imaline mahsus makina ve cihazlar ve püskül, ponpon makina ve cihazları</i>
84.52.10	<i>Ev tipi dikiş makinaları</i>
84.52.21.00.00.00	<i>Otomatik üniteler (diğer dikiş makinaları)</i>
84.52.29.00.00.00	<i>Diğerleri (diğer dikiş makinaları)</i>
84.58	<i>Metal işlemeye mahsus torna tezgahları (tornalama merkezleri dahil)</i>
84.59	<i>Metalleri talaş kaldırmak suretiyle delmeye, raybalamaya, frezelemeye, diş açmaya veya vida yuvası açmaya mahsus takım tezgahları (kızaklı işlem üniteleri dahil) [84.58 pozisyonundaki torna tezgahları (tornalama merkezleri dahil) hariç]</i>

31- Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 2711.19.00.00.11 gümrük tarife istatistik pozisyon numarasında yer alan Sıvılaştırılmış Petrol Gazı (L.P.G.)' nın, motorlu taşıtlarda yakıt olarak kullanılacak olanları (otogaz)

hariç olmak üzere Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan "LPG Dağıtıcı Lisansı"nı haiz olanlarca teslimi ile bunlardan satın alanların sonraki safhalardaki teslimi,

34- Mesken ve tarımsal sulama abone gruplarına yapılan elektrik teslimleri

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

Bilindiği üzere, 28.12.2023 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7491 Sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesinde düzenlenen sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnasının kapsamı genişletilerek; 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.

Bu Tebliğ ile de KDV Kanunun 17/4-a maddesine göre, bu kazançlara konu teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna olacağına yönelik açıklamalar Tebliğe eklenmiştir.

Buna göre, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetler üzerinden KDV hesaplanmayacaktır.

Söz konusu **TEBLİĞE** aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

[Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri No: 54\)](#)

SAYGILARIMIZLA...