



For the latest from BDO Turkey, follow us



Sirküler Tarihi : 03/03/2025
Sirküler No : 2025/034

**İNDİRİMLİ ORANA TABİ BAZI İŞLEMLERDE
UYGULANMAKTA OLAN YILI İÇERİSİNDE NAKDEN İADE
UYGULAMASINA 01 MART 2025 İTİBARIYLA SON
VERİLMİŞTİR**

(54 No.lu KDV Tebliği)

27.02.2025 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan [54 seri no.lu KDV Tebliği](#) ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde değişiklik yapılmak suretiyle, indirimli orana tabi bazı işlemlerde uygulanmakta olan yılı içerisinde nakden iade uygulaması 01 Mart 2025 itibarıyla sonlandırılmış ve Tebliğ metnine bazı eklemeler yapılmıştır.

Söz konusu değişiklik ve ilavelere ilişkin açıklamalarımız aşağıdaki gibidir:

Bilindiği üzere; 3065 sayılı Kanunun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Cumhurbaşkanınca (09.07.2018 tarihinden önce Bakanlar Kurulunca) vergi oranları indirilen teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının, Cumhurbaşkanınca 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 edilebilmektedir.

3065 sayılı Kanunun 29 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasında 6770 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, Cumhurbaşkanınca 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.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2024 yılında 15 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 166'dan fazla ülkede bulunan 1.800 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 119.611 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Bu yetki çerçevesinde;

- İndirimli orana tabi konutlar,
- Traktörler ve tarım makineleri, (II sayılı liste 28 no.lu bent)
- Bazı iş makineleri, (II sayılı liste 29 no.lu bent)
- Evlerde kullanılan tüpgaz, (II sayılı liste 31 no.lu bent)
- Mesken ve tarımsal sulama abonelerine yapılan elektrik teslimleri, (II sayılı liste 34 no.lu bent)
- KDV oranlarına ilişkin 2007/13033 sayılı Kararın eki (I) sayılı listenin (A) bölümü kapsamında yer alan gıda maddeleri

teslimlerinden doğan KDV iadelerinin, yılı içinde vergilendirme dönemleri itibariyle talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması Bakanlıkça uygun görülmüş idi.

Bu kez 54 no.lu Tebliğ 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.

Böylece, indirimli orana tabi işlemlerin bazıları için geçerli olan yılı içerisinde nakden iade uygulamasına **01 Mart 2025** tarihinden itibaren yapılacak iade talepleri için geçerli olmak üzere son verilmiştir. Anılan tarihten itibaren tüm indirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade uygulaması, yılı içerisinde mahsuben, izleyen yıl içerisinde ise nakden veya mahsuben iade şeklinde gerçekleştirilecektir.

Değişiklik Tebliği ile ayrıca; 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.”

Böylece Gelir Vergisi Kanunu Mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen tüm kazançlara konu teslim ve hizmetler üzerinden, KDV Kanunu madde 17/4-a uyarınca KDV hesaplanmayacağı KDV Genel Uygulama Tebliğine eklenmiştir.

Saygılarımızla.