

İstanbul, 28 Şubat 2025

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ

NO: 2025 / 31

KONU**Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde 54 Seri No'lu Tebliğ ile Yapılan Değişiklikler.**

27 Şubat 2025 tarih ve 32826 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 54 Seri Nolu Tebliğ ile;

1 - Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin Sosyal ve Askeri Amaçlı İstisnalarla Diğer İstisnalar bölümünün Sosyal İçerik Üreticiliği ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliği İstisnası olan başlığı, "Sosyal İçerik Üreticiliği, İnternet ve Benzeri Elektronik Ortamlar Üzerinden Sunulan Hizmetler ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliği İstisnası" şeklinde değiştirilmiştir. 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."

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

Değişiklik yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2 - Tebliğin “İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Uygulamasını” düzenleyen III/B-3. Bölümünün ikinci, üçüncü ve dördüncü paragrafları ile yürürlükten kaldırılan bu paragraflarla ilgili olan III/B-3.2.5 (Yılı İçinde Nakden İade İşlemi) bölümü de başlığı ile birlikte yürürlükten kaldırılmıştır.

Buna göre indirimli orana tabi olan;

- Konutlar,

- 2007/13033 sayılı BKK eki (11) sayılı listenin 28, 29, 31, 34 sıralarında belirtilen mallar ile

-(I) Sayılı Listenin (A) bölümü kapsamında yer alan malların (gıda maddeleri) teslimlerinden doğan KDV iadelerinin yılı içinde nakden yapılabilmesi uygulamasına 1/3/2025 tarihinden itibaren yapılan iade talepleri için geçerli olmak üzere son verilmiştir.

Söz konusu teslimlerden doğan iadeler, diğer tüm indirimli orana tabi işlemlerde olduğu gibi yılı içinde mahsuben, izleyen yılda mahsuben veya nakden talep edilebilecektir.

3 - Tebliğin;

- “Yoklama ve Değerlendirme” başlıklı (IV/D-7) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “(IV/E/3.3) ibaresi “(IV/A2-3.3.)” şeklinde değiştirilmiştir.

Buna göre yapılan yoklama sonucunda düzenlenen tutanaklardaki bilgilerin vergi dairesi müdürü tarafından değerlendirilmesinden sonra, mükellefin işletme kapasitesi ile iş hacmi arasında haklı nedenlerle izah edilemeyen bir uyumsuzluk tespit edilmesi halinde mükellefler incelemeye sevk edilecek ve iade taleplerinde Tebliğin “ Haklarında Sahte Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar” başlıklı (IV/A2-3.3.) bölümüne göre işlem yapılacaktır.

- “İşleme Doğrudan Taraf Olanlar” başlıklı (VI/B-2.1.1.) bölümünün ilk paragrafında yer alan “(IV/E-3.2)” ibaresi “(IV/A2-3.2.)” şeklinde, değiştirilmiştir.

Buna göre, Mal veya hizmet alım-satımında satıcının KDV’yi Hazine’ye intikal ettirmediğinin tespit edilmesi halinde, bu satıcı tarafından doğrudan mal teslim edilen veya hizmet ifa edilen mükellefler, işlem bedeli üzerinden hesaplanan vergi ile sınırlı olmak üzere, Hazine’ye intikal etmeyen vergiden Tebliğin “Haklarında Sahte Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar” başlıklı (IV/A2-3.2.) Bölümlerinde belirtilen usul ve esaslara göre satıcı ile birlikte müteselsilen sorumlu olacaklardır.

Değişiklik yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Tebliğ Sirkülerimiz ekindedir.

Saygılarımızla


**EK: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
(Seri No: 54)**

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: info@degervmm.com.tr

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners). ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

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.