



ÖZET;

İş Bu Notu “54 Seri No.lu KDV Genel Tebliği İle Yapılan Değişiklikleri belirtmek amacıyla” hazırlanmıştır.

Dost Yeminli Müşavirlik
&
Bağımsız Denetim



www.dostymm.com.tr

“Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 54 No’lu Tebliğ” ile;

- 1/1/2024 tarihinden geçerli olmak üzere internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetler KDV istisnası kapsamına alınmıştır,

- 1/3/2025 tarihinden itibaren yapılacak aylık nakden iade taleplerinde geçerli olmak üzere ; indirimli orana tabi teslim ve hizmetlerden doğan KDV iadelerinin yılı içinde nakden iade yapılabilmesini sağlayan düzenleme kaldırılmıştır,

- 1/3/2025 tarihinden itibaren yılı içinde indirimli orandan doğan KDV iadeleri tüm sektörlerde geçerli olmak üzere nakden iade yapılamayacağından, talep edilmesi halinde mahsuben yerine getirilebilecektir,

- İndirimli orandan doğan KDV iadelerinin yıllık olarak nakden iade talep edilmesine aynen devam edecektir.

- Vergi dairesi tarafından 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 edilir ve iade taleplerinde tebliğin “3.3. Haklarında Sahte Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar” başlıklı (IV/A2-3.3.) bölümüne göre yerine getirilebilecektir,

- Mal veya hizmet alım-satımında satıcı tarafından KDV’yi hazineye 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, hazineye intikal etmeyen vergide tebliğin “3.2. Haklarında Sahte Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar” başlıklı (IV/A2-3.2.) bölümünde belirtilen usul ve esaslara göre satıcı ile birlikte müteselsilen sorumlu tutulacaklar.

Yapılan değişiklikler özet halinde aşağıda gösterildiği gibidir ;

I- İnternet ve Benzeri Elektronik Ortamlar Üzerinden Verilen Bireysel Kurs, Eğitim, Veri İşleme ve Geliştirme, Ürün Tanıtımı Gibi Hizmetler İstisna Kapsamına Alınmıştır:

- İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetler” de 1/1/2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere,

- Tebliğin (II/F-4.26.) bölümünde yer alan “Sosyal ve Askeri Amaçlı İstisnalarla Diğer İstisnalar” arasına alınarak KDV’den istisna edilmiştir.

- (II/F-4.26.) bölümünde yer alan “Sosyal İçerik Üreticiliği ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliği İstisnası” bölümünün başlığı “Sosyal İçerik Üreticiliği, İnternet ve Benzeri Elektronik



Şenlikköy Mah.6 Ekim Sok.
Demiröz Villa No: 13/A
Bakırköy Florya/ İstanbul



info@dostymm.com.tr



0 (212) 573 36 78



www.dostymm.com.tr

Ortamlar Üzerinden Sunulan Hizmetler ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliği İstisnası” şeklinde değiştirilmiştir.

Yapılan son değişikliklere göre ;

- 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 uygulanmaya aynen devam edilecektir,

- 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, GVK’nın mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetler üzerinden KDV hesaplanmayacaktır.

II- İndirimli Orana Tabi Teslim ve Hizmetlerden Doğan KDV İade Taleplerinin Yılı İçinde Nakden İadesine İmkan Veren Bölüm Kaldırılmıştır:

1/3/2025 tarihinden geçerli olmak üzere; tebliğin (III/B-3.) bölümünün ikinci, üçüncü ve dördüncü paragrafları yürürlükten kaldırılmıştır.

İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Uygulaması

KDVK’nın 29/2. fıkrasında 6770 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup 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. 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.



Şenlikköy Mah.6 Ekim Sok.
Demiröz Villa No: 13/A
Bakırköy Florya/ İstanbul



info@dostymm.com.tr



0 (212) 573 36 78



www.dostymm.com.tr

III- İndirimli Orana Tabi Teslim ve Hizmetlerden Doğan KDV İade Taleplerinin Yılı İçinde Nakden İadesi Uygulaması Bölümü Kaldırılıyor:

54 No.lu tebliğin 3'üncü maddesi ile 1/3/2025 tarihinden geçerli olmak üzere; Tebliğin (III/B-3.2.5.) bölümü başlığı ile birlikte yürürlükten kaldırılmıştır.

Tebliğde yürürlükten kaldırılan bölüm metni aşağıya çıkarılmış olup, 1/3/2025 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere indirimli orana tabi teslim ve hizmetlerden doğan iadelerin yılı içinde nakden iade talep edilmesi mümkün olmayacaktır.

Aylık iade talepleri sadece mahsuben yapılabilecek olup, nakit iadelerin yıllık olarak talep edilmesine aynen devam edecektir.

Yılı İçinde Nakden İade İşlemi

Tebliğ (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 530 doğan yılı içinde nakden iade tutarının hesaplanmasında tebliğin (III/B-3.1.1.) bölümünde yer alan açıklamalar, iade taleplerinin yerine getirilmesinde ise tebliğin (III/B3.2.1.) 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.”

IV-İhracat Yoklamasında Olumsuz Bulunan Mükelleflerin KDV İade Talepleri “Haklarında Sahte Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar” Düzenlemesi Kapsamında Değerlendirilecek:

54 No.lu Tebliğin 4'üncü maddesinin (a) fıkrasına göre;

a) (IV/D-7.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “(IV/E/3.3)” ibaresi “(IV/A2-3.3.)” şeklinde, değiştirilmiştir.

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 edilir



Şenlikköy Mah.6 Ekim Sok.
Demiröz Villa No: 13/A
Bakırköy Florya/ İstanbul



info@dostymm.com.tr



0 (212) 573 36 78



www.dostymm.com.tr

ve iade taleplerinde Tebliğin “3.3. Haklarında Sahte Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar” başlıklı (IV/A2-3.3.) bölümüne göre yerine getirilebilecek,

Tebliğin değişen bölümü aşağıdaki gibidir ;

Haklarında Sahte Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar

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 edilir ve iade taleplerinde Tebliğin (IV/E/3.3) bölümüne göre işlem yapılır.”

V- KDV’nin Hazineye İntikal Ettirilmediğinin Tespiti Halinde Mal Veya Hizmet Alanlar, “Haklarında Sahte Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar” Kapsamında Değerlendirilerek Müteselsil Sorumlu Tutulabilecek:

54 No.lu Tebliğin 4’üncü maddesinin (b) fıkrasına göre;

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

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 vergide Tebliğin “3.2. Haklarında Sahte Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar” başlıklı (IV/A2-3.2.) bölümünde belirtilen usul ve esaslara göre satıcı ile birlikte müteselsilen sorumlu tutulacaklar.

Tebliğin değişen bölümü aşağıdaki gibidir.

İşleme Doğrudan Taraf Olanlar

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 vergide Tebliğin (IV/E-3.2) bölümünde belirtilen usul ve esaslara göre satıcı ile birlikte müteselsilen sorumlu olurlar.”

Bilgilerinize sunarız.



Şenlikköy Mah.6 Ekim Sok.
Demiröz Villa No: 13/A
Bakırköy Florya/ İstanbul



info@dostymm.com.tr



0 (212) 573 36 78



www.dostymm.com.tr