

## İÇİNDEKİLER

### VERGİ USUL KANUNU

1 Yap-İşlet-Devret Modeline Göre Yapılan Otoyol Kısımlarının Görevli Şirketin Aktifine Kaydedilip Kaydedilmeyeceği ve Ne Şekilde İtfa Edileceği

2 Yabancı Para Cinsinden Defter Tutan Mükellefin Dönem Sonu İşlemlerinde Kur Farkı Uygulaması

### GELİR VERGİSİ

3 Merkezi İtalya'da Bulunan Şirketin Türkiye Şubesine Verilen Avukatlık Hizmetinde Vergilendirme

4 Düzenlenecek Etkinliklerin Organizasyonunda Yurtiçinden ve Yurtdışından Alınan Hizmetler İçin Yapılan Ödemelerde Tevkifat (Sanatçıların Verdiği Hizmetler, Tamir Bakım Boya-Badana ve Benzeri İşler, Editörlük ve Tasarım Hizmetleri)

5 Zorunlu ve İhtiyari Arabuluculuk Müessesine Başvurulması Sonucunda Ödenen Tazminatlarda Gelir Vergisi İstisnası

6 İş Kazası Geçiren İşçiye Yapılan Para Yardımının Vergilendirilmesi

### KATMA DEĞER VERGİSİ

7 Ticari Reklam İşlerinde KDV Tevkifatı

8 Taşımacılık İşlerinde KDV Tevkifatı

9 Düzenlenecek Etkinliklerin Organizasyonunda Yurtiçinden ve Yurtdışından Alınan Hizmetler İçin Yapılan Ödemelerde Tevkifat (Sanatçıların Verdiği Hizmetler, Tamir Bakım Boya-Badana ve Benzeri İşler, Editörlük ve Tasarım Hizmetleri)

### DAMGA VERGİSİ

10 Personele Yapılan Evlenme Yardımlarının Damga Vergisine Tabi Olup Olmadığı

### DEĞERLİ KONUT VERGİSİ

11 Tapu Kayıtlarında Mesken Niteliğini Haiz Binaların Fiilen İşyeri Şeklinde Kullanılması Durumu

### İLAN VE REKLAM VERGİSİ

12 İnşaat Firmaları Tarafından Binaların Dış Yüzeyine Tuğla, Seramik vs. ile Firmalarının İsimlerini Yazdırmalarının İlan ve Reklam Vergisine Tabi Olup Olmadığı

## VERGİ USUL KANUNU

1

### **Yap-İşlet-Devret Modeline Göre Yapılan Otoyol Kısımlarının Görevli Şirketin Aktifine Kaydedilip Kaydedilmeyeceği ve Ne Şekilde İtfa Edileceği**

Şirketi ile Karayolları Genel Müdürlüğü arasında akdedilen sözleşme ve bu sözleşmenin tabi olduğu mevzuat gereği yapılan yatırımların sözleşme süresinden sonra bedelsiz olarak Devlete veya Devletçe tensip olunan bir teşekküle intikali öngörölmüş bulunduğundan

Şirket tarafından üstlenilen söz konusu projeye/iş'e ait sözleşme kapsamında, yapılan her bir kesim yatırımlarının, tamamlanıp ayrı bir kıymet olarak aktifleştirildiği hesap döneminden itibaren Vergi Usul Kanununun 272 ve 327 nci maddeleri kapsamında "özel maliyet bedeli" olarak geri kalan sözleşme (işletme hakkı) süresine göre eşit yüzdeler halinde itfa edilmesi; işletme hakkı süresi dolmadan işletme hakkı alınan şeyin boşaltılması veya işletme hakkının herhangi bir sebepten sona ermesi halinde henüz itfa edilmemiş olan giderlerin, boşaltma veya hakkın sona erdiği yılda bir defada gider yazılması; söz konusu yatırımlar sonucunda ortaya çıkan amortisman tabi iktisadi kıymetlerden sözleşme süresi içinde yenilenmesi gerekenlerin genel hükümlere göre amortisman tabi tutulması,

Şirket tarafından yapılacak yatırımların finansmanında kullanılan kredilerin faiz giderleri ile kur farklarının (lehte ve aleyhte), ilişkili oldukları sabit kıymet yatırımının aktifleştirildiği dönemin sonuna kadar oluşan kısmının ilgili iktisadi kıymetin maliyetiyle ilişkilendirilmesi, aktifleştirildikten sonraki döneme ilişkin olanların ise ilgili dönemde gider/gelir olarak değerlendirilmesi veya maliyetle ilişkilendirilmesi, yatırım kredisi ile her bir kıymetin doğrudan ilişkisinin kurulamaması durumunda ilgili döneme ait finansman giderlerinin, söz konusu dönemde her bir kıymet için yapılan yatırım harcaması tutarının bu dönemde yapılan toplam harcama içindeki oranına göre ilgili kıymetlerin maliyet bedeli ile ilişkilendirilmesi,

Genel finansman amacıyla kullanılan kredilere ilişkin faiz giderleri ile bunların döviz cinsinden olması durumunda dönem sonu değerlemesi nedeniyle oluşan aleyhe kur farklarının genel giderler kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, yatırımın finansmanında kullanılan kredilerden kaynaklı, her bir kesim yatırımının tamamlanıp ayrı bir kıymet olarak aktifleştirildiği hesap döneminden sonraki dönemlere ilişkin, finansman giderleri ve kur farklarının maliyete eklenebilmesi veya ilgili dönemde doğrudan gider yazılabilmesi yönündeki seçimlik hakkın, her bir kesimin ayrı ayrı aktifleştirilebilmesinin mümkün

olması koşuluyla, her bir kesim için ayrı ayrı belirlenmesi mümkün bulunmakta olup her bir kesim için yapılan seçimin/tercihin daha sonraki dönemlerde değiştirilmesi ise mümkün değildir.

(08.02.2021 tarihli ve 27575268-105[2020-586]-48123 sayılı özelge)

2

### **Yabancı Para Cinsinden Defter Tutan Mükellefin Dönem Sonu İşlemlerinde Kur Farkı Uygulaması**

Serbest Bölgede faaliyet göstermesi nedeniyle Türk para birimi dışında yabancı para cinsinden defter tutan şirketin aktifine kayıtlı iktisadi kıymetlerin Vergi Usul Kanununun değerlendirme hükümleri çerçevesinde değerlemesinin yapılması, bu şekilde yapılacak değerlemelerde efektif cinsinden yabancı paralar için efektif alış kuru (bulunmaması halinde döviz alış kuru), döviz cinsinden yabancı paralar içinse döviz alış kurunun kullanılması, kayıt tutulan para birimi dışındaki alacak ve borçların Hazine ve Maliye Bakanlığınca ilan edilen kurlar, Bakanlık tarafından kur ilan edilmediği durumlarda T.C. Merkez Bankasınca ilan edilen kurlar (döviz alış kuru, çapraz kur) kullanılmak suretiyle değerlemeye tabi tutulması icap etmektedir.

Dolayısıyla, yapılan değerlendirme sonucunda ortaya çıkan kur farkının, gelir/gider olarak dikkate alınarak ilgili dönem kazancıyla ilişkilendirilmesi gerekmektedir.

(27.01.2021 tarihli ve 67854564-105[1741-6709]-E.29023 sayılı özelge)

### **GELİR VERGİSİ**

3

### **Merkezi İtalya'da Bulunan Şirketin Türkiye Şubesine Verilen Avukatlık Hizmetinde Vergilendirme**

Verilen avukatlık hizmetlerinin, Türkiye'de yürütülen bir yapım işinden kaynaklı olması, Türkiye'de verilmesi ve hizmetten Türkiye'de faydalanılması, söz konusu hizmetler karşılığı yapılan ödemelerin Türkiye'deki şubenin kayıtlarına alınması hususları birlikte değerlendirildiğinde, avukatlık hizmetlerinin İtalya mukimi merkez şirketin Türkiye Şubesine verildiği anlaşılmaktadır.

Buna göre, her ne kadar avukatlara yapılan ödemeler doğrudan yurt dışı ana merkez tarafından yapılsa da hizmetin İtalya mukimi şirketin Türkiye Şubesine verildiği açık olup, avukatlık hizmeti karşılığı yapılan ödemelerden anılan şube tarafından, Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesi uyarınca %20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması ve tevkif edilen vergilerin muhtasar beyannameyle beyan edilerek vergi dairesine ödenmesi gerekmektedir.

(17.02.2021 tarihli ve 27575268-105[236-2018-593]-58403 sayılı özelge)

4

#### **Düzenlenecek Etkinliklerin Organizasyonunda Yurtiçinden ve Yurtdışından Alınan Hizmetler İçin Yapılan Ödemelerde Tevkifat (Sanatçıların Verdiği Hizmetler, Tamir Bakım Boya-Badana ve Benzeri İşler, Editörlük ve Tasarım Hizmetleri)**

Konser vermek üzere yurt dışından getirilen yabancı sanatçıların elde ettikleri kazanç serbest meslek kazancı olarak değerlendirilmektedir. Dolayısıyla sanatçılara yapılacak ödemelerden Gelir Vergisi Kanununun 94/2-b maddesi uyarınca gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Mekan düzenlemesi sırasında alınan tamir ve bakım, ahşap su ve elektrik tesisatı düzenlenmesi, mekanın peyzajı, boya-badana, grafiti uygulanması, dış mekanlara afiş yapıştırılması ve benzeri işlerin; ticari kazanç mükellefi olan şahıslara yaptırılması halinde tevkifat yapılması söz konusu olmayacaktır. Ancak esnaf muafılığı kapsamında faaliyette bulunanlara yaptırılması halinde, bunlara yapılan ödemeler üzerinden, Gelir Vergisi Kanununun 94/13-d maddesi gereğince %10 oranında vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Editörlük ve tasarım faaliyetleri, serbest meslek faaliyeti olarak değerlendirilmelidir. Dolayısıyla yapılan ödemeler üzerinden Kanun'un 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (2-b) bendi uyarınca gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Bu hizmetler kapsamında, ticari kazanç mükelleflerinden alınan mal ve hizmetler karşılığı fatura, serbest meslek erbabından alınan hizmetler karşılığı serbest meslek makbuzu düzenlenmesi gerekir. Vergiden muaf esnaftan alınan hizmetler karşılığı yapılan ödemelerin ise gider pusulası ile tevsik edilmesi gerekmektedir.

Buna göre, her ne kadar avukatlara yapılan ödemeler doğrudan yurt dışı ana merkez tarafından yapılsa da hizmetin İtalya mukimi şirketin Türkiye Şubesine verildiği açık olup, avukatlık hizmeti karşılığı yapılan ödemelerden anılan şube tarafından, Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesi uyarınca %20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması ve tevkif edilen vergilerin muhtasar beyannameyle beyan edilerek vergi dairesine ödenmesi gerekmektedir.

(07.06.2021 tarihli ve 62030549-125[30-2017/198]-444536 sayılı özelge)

5

#### **Zorunlu ve İhtiyari Arabuluculuk Müessesine Başvurulması Sonucunda Ödenen Tazminatlarda Gelir Vergisi İstisnası**

İş sözleşmesi feshedilen ve işe iade davası açabilmek için arabulucuya başvuran personel ile arabulucu nezdinde anlaşılması sonucu, söz konusu personele ödenecek 4857 sayılı İş Kanununun 21'inci maddesindeki sekiz aylık ücretini geçmeyen işe başlatmama tazminatı, Gelir Vergisi Kanununun 25 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi kapsamında gelir vergisinden istisnadır.

Ancak, iş sözleşmesi feshedilmeden önce çıkış koşullarında mutabık kalınması için ihtiyari arabuluculuk müessesine başvurulması halinde ödenecek ek tazminatların; 4857 sayılı İş Kanununun 21 inci maddesine göre ödenen işe başlatmama tazminatı olarak değerlendirilmesi mümkün değildir. Bu kapsamda ödenen ek tazminatların Gelir Vergisi Kanununun 25 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi kapsamında istisna edilmesi mümkün bulunmamaktadır. Bu şekilde ödenen ek tazminatların Gelir vergisi Kanununun 25 inci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir.

(07.06.2021 tarihli ve 64597866-120[25/1]-9209 sayılı özelge)

6

### **İş Kazası Geçiren İşçiye Yapılan Para Yardımının Vergilendirilmesi**

İşyerinde meydana gelen kazada yaralanıp işçinin hastaneden iş göremezlik raporu alan işçiye, söz konusu rapora istinaden çalışmadığı süre boyunca yasal olarak alacağı iş göremezlik ödeneği yanında ayrıca para yardımında bulunulması halinde;

- 5510 sayılı Kanun kapsamında ödenen iş göremezlik ödeneği, Gelir Vergisi Kanununun 25 inci maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendi kapsamında,
- Yapılan para yardımı ise, Gelir Vergisi Kanununun 25 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi kapsamında, gelir vergisinden istisnadır.

İş kazası geçiren işçiye şirketi tarafından yapılan ödeme, Gelir Vergisi Kanununun 40 ncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi gereğince ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilir.

(03.06.2021 tarihli ve 62030549-120[94-2020/140]-434540 sayılı özelge)

## **KATMA DEĞER VERGİSİ**

7

### **Ticari Reklam İşlerinde KDV Tevkifatı**

Krom, alüminyum, metal ve plastikten oluşan tabela harfleri üretimi ticari reklam hizmeti kapsamında değerlendirilmediğinden Tebliğin (I/C-2.1.3.2.15.) bölümü kapsamında (3/10) oranında KDV tevkifatına tabi tutulmayacaktır.

(02/06/2021 tarihli 37009108-130[112272]-62237 sayılı özelge)

7.1

Gezetedeki yayımlanan ve Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara verilen imaj-tanıtım ile advertorial (haber reklam) hizmetlerinin ticari reklam hizmeti kapsamında değerlendirilmesi ve Tebliğin (I/C-2.1.3.2.15) bölümü kapsamında (3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

Gazetede yayımlanan tebrik, taziyeye, kutlama, satılık, kiralık, eleman ilanı şeklindeki hizmetlerin ticari reklam kapsamında bulunmaması nedeniyle söz konusu hizmetler için KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.15) bölümü kapsamında tevkifat uygulanmayacaktır.

(09/06/2021 tarihli E-37009108-130-64855 sayılı özelge)

**7.2**

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılan müşterilerinize tanıtım amacıyla kullanılmak üzere verdiğiniz video çekimi, montajı, drone ile çekim hizmeti için Tebliğin (I/C-2.1.3.2.15.) bölümü kapsamında (3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

(09/06/2021 tarihli E-93996897-130-54968 sayılı özelge)

**7.3**

Firmaların kiralamış olduğu reklam panolarına reklam afişlerinin asılması, sökülmesi ticari reklam hizmeti kapsamında değerlendirilmediğinden Tebliğin (I/C-2.1.3.2.15.) bölümü kapsamında KDV tevkifatına tabi olmayacaktır. Ancak reklam panolarının tadilatı, bakımı, onarımı, elektrik aksam kontrolleri ve dış temizliği faaliyeti hizmetleri Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) bölümünde sayılanlara verilmesi halinde, Tebliğin "Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.3.) bölümüne istinaden (7/10) oranında tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.

(03/06/2021 tarihli E-39044742-130[Özelge]-436812 sayılı özelge)

**7.4**

Reklam fotoğrafçılığı konusunda faaliyet gösteren Firma tarafından Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde yer alanlara ticari reklamın hazırlanmasına yönelik olarak verilen ve KDV dahil bedeli 1.000 TL yi aşan fotoğraf çekimi hizmeti için KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.15) bölümü kapsamında (3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmekte olup reklam ajansları da bu kapsamda yer almaktadır. Toplantı, seminer, kongre ve gösteri gibi organizasyonların fotoğraf çekimi işlerinin ticari reklam hizmetleri kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından Tebliğin (I/C-2.1.3.2.15) bölümü kapsamında tevkifat uygulanmayacaktır.

(02/06/2021 tarihli 39044742-130[Özelge]-432962 sayılı özelge)

**7.5**

Reklam hizmeti sunularının yapıldığı çeşitli alanların alım-satımı, kiralanması ve kullanım hakkının devri işi ile iştigal eden Firma tarafından reklam hizmeti sunularının yapıldığı duvar, tahta, ekran, ayaklı veya ayaksız platform, tabela, pano ve billboard gibi alanların boş vaziyette kiraya verilmesi hizmeti KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.15.) bölümü kapsamında değerlendirilmediğinden bu hizmetler için söz konusu bölüm kapsamında KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

(08/06/2021 tarihli 44742-130[Özelge]-448258 sayılı özelge)

**7.6**

Ticari reklam amaçlı el broşürü ve afişlerin tasarlanarak hazırlanması veya reklam içeriğinin tasarımı suretiyle verilen ve KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşan hizmetler için KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.15.) bölümü kapsamında (3/10), İnsört ve baskı hizmetinin KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılan müşterilerinize verilmesi ve KDV dahil hizmet bedelinin 1.000 TL'yi aşması halinde Tebliğin (I/C-2.1.3.2.12.) bölümü kapsamında (7/10) oranında KDV tevkifatına tabi olacaktır.

(03/06/2021 tarihli E-39044742-130[Özelge]-436813 sayılı özelge)

**7.7**

Reklam sektöründe faaliyet gösteren Firma tarafından Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümü kapsamında yer alan müşterilerinizin sosyal medya hesaplarında (Instagram, Facebook, Youtube, Pinterest) tanıtımını ve pazarlamasını yaptığı ürünlere yönelik Şirketiniz tarafından verilen fotoğraf ve video çekimi hizmeti ile müşterilerinizin sosyal medya hesaplarına ait sayfa tasarımının hazırlanması, paylaşım yapılması ve takip edilmesi hizmetine ilişkin düzenlenecek faturalarda Tebliğin (I/C-2.1.3.2.15.) bölümü gereğince (3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

(30/06/2021 tarihli E-39044742-130[Özelge]-507917 sayılı özelge)

**7.8**

İnternet sitesi tasarım ve güncelleme hizmeti için KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.15.) bölümü kapsamında KDV tevkifatı uygulanmayacaktır. Ancak, söz konusu hizmetin KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünde sayılanlara verilmesi ve KDV dahil işlem bedelinin 1.000 TL'yi aşması halinde (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

(14/04/2021 tarihli E-21152195-130[9-2021.3512]-146183 sayılı özelge)

### **Taşımacılık İşlerinde KDV Tevkifatı**

**8.1**

Kargo şirketine taşımacılık hizmetinde bulunan firma tarafından KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi (01.07.2021 tarihi itibarıyla 2.000,00 TL) aşan taşıma hizmetine yönelik düzenlenecek faturalarda (2/10) oranında KDV tevkifatı yapılması gerekmektedir.

(11/06/2021 tarihli 84974990-130[KDV-1/İ/09-2021/18]-184696 sayılı özelge)

**8.2**

Şahsınıza ait motosikletle KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara vermiş olduğunuz ve KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi (01.07.2021 tarihi itibarıyla 2.000,00 TL) aşan kurye taşımacılığı hizmeti (2/10) oranında tevkifata tabidir.

(16/04/2021 tarihli 39044742-130[Özelge]-346122 sayılı özelge)

**8.3**

İşletmenize gelen malların ambarınıza indirilerek kendi üzerinize kayıtlı ticari aracınızla nakliyesine ilişkin verdiğiniz ve KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi (01.07.2021 tarihi itibarıyla 2.000,00 TL) aşan yük taşımacılığı hizmeti için, hizmet alıcısının KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a ve b) kapsamında sayılanlardan olması şartıyla, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.11.) bölümü kapsamında (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

(16/04/2021 tarihli 39044742-130 [Özelge]-346122 sayılı özelge)

**8.4**

Mamullerinizin nakliyesi için taşımacılık firmaları ile çalıştığınız ve Şirketinize düzenlenen nakliye faturalarında ilgili firmalarca (2/10) oranında katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulandıktan sonra Şirketinizce bizzat ifa edilmeyen nakliye hizmeti bedelinin, mamul bedeli ile birlikte alıcı firmalara ayrıca yansıtılması durumunda Tebliğin ilgili bölümü kapsamında KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

Ancak, alıcının Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünde sayılanlardan olması ve yansıtılan nakliye hizmet bedelinin KDV dahil 1.000 TL yi (01.07.2021 tarihi itibarıyla 2.000,00 TL) aşması halinde (5/10) oranında tevkifat uygulanması gerekmektedir.

(02/06/2021 tarihli 48816587-130-23837 sayılı özelge)

**8.5**

Kömür üretim ve satışı yapan ve sattığı ürünlerin nakliyesini kendi araçlarıyla yapan Şirketin, satış faturasında ürün satış bedeli ile nakliye bedelini ayrı ayrı göstermesi durumunda; üretim ve satışını yaptığı kömürün nakliyesi hizmeti, kömür satışından ayrı bir iş olarak değerlendirilecek ve her bir işlem bedelinin KDV dahil 1.000 TL'yi (01.07.2021 tarihi itibarıyla 2.000,00 TL) aşması halinde, verilen hizmete ilişkin KDV'nin (2/10) oranında tevkifata tabi tutulması gerekecektir.

(14/04/2021 tarihli 21152195-130[9-2021.3467]-146184 sayılı özelge)

**8.6**

Serbest bölgelerde faaliyette bulunan şirketlere ihraç amaçlı olmayan, serbest bölgeye ya da serbest bölgeden yapılacak yük taşımacılığı işlerinin Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara verilmesi halinde bu taşıma işleri için (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir. Ancak, söz konusu taşıma işlerinin serbest bölgede faaliyet gösteren ve gerçek usulde KDV mükellefiyeti bulunmayanlara verilmesi halinde, alıcının Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) bölümünde sayılanlar arasında yer almaması kaydıyla, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır.

(21/06/2021 tarihli 76464994-130-83640 sayılı özelge)



8.7

Şirket ait tesislerde üretilen malzemelerin (kum, çakıl, taş vb.) "K" türü yetki belgeli kendi araçları ile alıcılara teslim edilmesi ve bahsi geçen ürünlerin taşıma bedeli için alıcılara düzenlenen faturalarda malzeme ve nakliye bedelinin ayrı olarak gösterilmesi durumunda; Şirkete ait araçlarla ayrıca sunularak fatura edilen ve KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi (01.07.2021 tarihi itibarıyla 2.000,00 TL) aşan yük taşıma işlerinin, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara verilmesi halinde Tebliğin (I/C-2.1.3.2.11.) bölümü kapsamında (2/10) oranında KDV tevkifatına tabi tutulması gerekmektedir.

(02/06/2021 tarihli 93996897-130-52846 sayılı özelge)

8.8

Karayolu taşımacılığı ile ev ve iş yerlerinin taşınması faaliyetini yürüten Şirketin, söz konusu hizmeti kamyon ve kamyonların üzerinde montajlı özel amaçlı yük asansörleri ile birlikte bir bütün halinde, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara sunması durumunda, alıcılar tarafından (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

Karayoluyla taşıma yapılmaksızın ev veya işyerinin zemin katında bulunan eşyaların özel amaçlı yük taşıma asansörü ile aynı binanın üst katına taşınması şeklinde verilen hizmet, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.11.) bölümü kapsamında tevkifata tabi değildir. Ancak, bu özel amaçlı yük taşıma asansörü ile verilen hizmetin Tebliğin (I/C-2.3.2.13.) bölümünde belirtilenlere ifa edilmesi halinde hizmete ilişkin Şirket tarafından düzenlenecek faturalarda yer alan KDV tutarı üzerinden Tebliğin (I/C-2.3.2.13.) bölümü gereğince bu kapsamdaki alıcılar tarafından (5/10) oranında tevkifat uygulanması gerekmektedir.

(09/06/2021 tarihli 37009108-130[107176]-64859 sayılı özelge)

### **KATMA DEĞER VERGİSİ**

9

#### **Düzenlenecek Etkinliklerin Organizasyonunda Yurtiçinden ve Yurtdışından Alınan Hizmetler İçin Yapılan Ödemelerde Tevkifat (Sanatçıların Verdiği Hizmetler, Tamir Bakım Boya-Badana ve Benzeri İşler, Editörlük ve Tasarım Hizmetleri)**

Düzenlenen etkinlikler için yurtdışından getirilen ve Türkiye'de yerleşik olmayan sanatçıların vereceği hizmetler; hizmetin Türkiye'de verileceği ve Türkiye'de faydalanılacağı dikkate alındığında KDV Kanununun 1 inci maddesi gereğince (% 18) oranında KDV'ye tabidir. Hesaplanan KDV'nin, 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

Organizasyona ait mekanların düzenlenmesi sırasında alınan tamir ve bakım hizmetleri ahşap, su ve elektrik tesisatı düzenlenmesi, ortamın konuya uygun şekilde peyzajının sağlanması ve

buna uygun boya, badana, grafiti uygulaması ile muhtelif semtlerde dış mekanlara afiş yapıştırılması işleri ise;

- KDV mükelleflerine yaptırılması halinde genel esaslara göre KDV'ye tabi olacaktır.
- Gelir Vergisi Kanununa göre esnaf muafılığı kapsamında faaliyette bulunanlara yaptırılması halinde KDV Kanununun 17/4-a maddesi gereğince KDV'den istisna olacaktır.

Ayrıca etkinliklerin elektronik ortamda kamuya aksettirilmesi ve sosyal medyada tanıtımına ilişkin editoryal ve tasarım amaçlı hizmetler ise serbest meslek faaliyeti kapsamında KDV'ye tabi olup, bu hizmetler için KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

(07.06.2021 tarihli ve 62030549-125[30-2017/198]-444536 sayılı özelge)

## DAMGA VERGİSİ

10

### **Personele Yapılan Evlenme Yardımlarının Damga Vergisine Tabi Olup Olmadığı**

488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun "IV. Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/b fıkrasında, maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar (avans olarak ödenenler dahil) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir ve havalelerine tediye olunduğu takdirde nakli veya tediye temin eden kağıtların nispi damga vergisine tabi olduğu; aynı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV. Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün (34) numaralı fıkrasında ise, Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinde belirtilen ücretlere ilişkin kağıtların damga vergisinden istisna olacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, şirket tarafından personeline yapılan evlenme yardımı ödemelerine ilişkin düzenlenen kağıtlar 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/34 fıkrası kapsamına girmediğinden, söz konusu ödemelere ilişkin düzenlenen kağıtların Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/1-b fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

(15.01.2021 tarihli ve 97895701-155[2019/156]-36696 sayılı özelge)

## DEĞERLİ KONUT VERGİSİ

11

### **Tapu Kayıtlarında Mesken Niteliğini Haiz Binaların Fiilen İşyeri Şeklinde Kullanılması Durumu**

Türkiye sınırları içinde bulunan ve bina vergi değeri 1319 sayılı Kanunun 42 nci maddesinde yer alan tutarı aşan mesken nitelikli taşınmazlar değerli konut vergisinin konusunu teşkil etmekte olup değerli konut vergisi uygulamasında binaların mesken niteliğini haiz olup olmadığı hususunun değerlendirilmesinde taşınmazın kayıtlardaki niteliğinin yanında fiilen kullanım durumuna da bakılmaktadır.

Bu itibarla, tapu kayıtlarında mesken niteliğini haiz binaların, fiilen işyeri şeklinde kullanılması ve buna ilişkin olarak da ilgili idareden işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınarak faaliyette bulunulması, söz konusu binalara ilişkin emlak vergisi ve çevre temizlik vergisi gibi bildirimlerin işyeri olarak verilmiş olması durumunda, bu binalar değerli konut vergisi uygulaması bakımından işyeri olarak değerlendirilecek olup değerli konut vergisinin konusuna girmeyecektir.

(28.03.2021 tarihli ve 97895701-175.01[2021/6.1-15]-271359 sayılı özelge)

## İLAN VE REKLAM VERGİSİ

12

### **İnşaat Firmaları Tarafından Binaların Dış Yüzeyine Tuğla, Seramik vs. ile Firmalarının İsimlerini Yazdırmalarının İlan ve Reklam Vergisine Tabi Olup Olmadığı**

İnşaat firmalarının isim, unvan, telefon ve adreslerinin binaların dış yüzeylerine tuğla, seramik, dekoratif süslemeler, beton üzerine kabartmalar, fayans vb. kullanılarak yazılması ilan ve reklam vergisine tabidir.

(14.06.2021 tarihli ve 66813766-175.02.01.01[12-2020-1]-194895 sayılı özelge)