

ÖZELGE BÜLTENİ

- Vergi Usul Kanunu
- Gelir Vergisi Kanunu
- Kurumlar Vergisi Kanunu
- Katma Değer Vergisi Kanunu

İÇİNDEKİLER

VERGİ USUL KANUNU

- 1 Faaliyet Konusu Gayrimenkul Alım Satımı Olan Mükellefin Aktifinde Kayıtlı Taşınmazlar İçin 7326 Sayılı Kanun Kapsamında Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulması
- 2 Faaliyet Konularından Biri İnşaat İş Olan Mükellefin Duran Varlıklar Grubunda Yer Alan Taşınmazlarını 7326 Sayılı Kanun Kapsamında Yeniden Değerlemeye Tabi Tutup Tutamayacağı Hk.
- 3 Vergi Usul Kanununun Geçici 31. Maddesi Kapsamına Giren İşletmelerin Satım ve Kiralamaya Konu Ettikleri Taşitlarının Yeniden Değerlemesi
- 4 Daha Önce Sat-Kirala-Geri Al İşlemine Konu Edilen Fabrika Binasının 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun Geçici 31 inci Maddesi Kapsamında Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulması
- 5 İnşaa İşleri İle Devamlı Olarak Uğraşan Adı Ortaklığın Bu Amaçla Aktifinde Kayıtlı Bulunan Arsanın Yeniden Değerlemesi
- 6 Faaliyet Konusu Gayrimenkul Acenteliği Olan Mükellefin Kiralamaya Konu Edilen Aktife Kayıtlı İktisadi Kıymetlerinin VUK Geçici 31. Mad. Kapsamında Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulup Tutulamayacağı Hk.
- 7 Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarının Hesaplanması Sırasında Faiz Ve Kur Farklarının Dikkate Alınıp Alınmayacağı
- 8 Vergi Usul Kanununun Geçici 31 inci Maddesi Kapsamında Yatırım Amaçlı Satın Alınan Boş Çayır Niteliğindeki Arazinin Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulup Tutulamayacağı Hk.
- 9 Ortaklık Adına Kayıtlı Aracın (K2) Belgesi Alabilmek İçin Tek Ortağa Devredilmesi Durumunun Vergilendirilmesi
- 10 Serbest Bölgedeki Şube İle Yurtiçindeki Merkez Arasındaki Mal Alış-Verişinde Belge Düzeni, Vergilendirme, Bu Mal Hareketlerinin E-Fatura Yükümlüğüne Geçişte Dikkate Alınıp Alınmayacağı İle Ba-Bs Formlarına Dahil Edilip Edilmeyeceği Hk.
- 11 Hurda Niteliğini Haiz Akü Alımları Karşılığında Yeni Akü Verilmesinde Belge Düzeni
- 12 Mesleki Faaliyetin İcrasında Kullanılan Cep Telefonuna Ayrılacak Amortisman

GELİR VERGİSİ KANUNU

- 13 Teknopark Bölgesinde Üniversitelerin Akademisyen Kadrolarından ve Konunun Uzmanlarından Alınan Danışmanlık ve Proje Hizmetlerinin Vergilendirilmesi
- 14 İşverene Ait Yemek Masraflarının Gider Olarak Gösterilip Gösterilemeyeceği
- 15 Genç Girişimcilerde Kazanç İstisnası Süresi İçinde Yirmi Dokuz Yaşının Doldurulması Durumunda İstisnadan Yararlanmaya Devam Edilip Edilmeyeceği
- 16 Galerici Tarafından Alım Satıma Konu Edilen Binek Otomobillere Ait Noter Masrafı ve Yakıt/Bakım Giderleri
- 17 Tablet Bilgisayarın Eğitim Harcaması Olup Olmayacağı
- 18 Cep Telefonuna İlişkin Amortisman Giderlerinin ve Aylık Fatura Bedellerinin İndirim Konusu Yapılması

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

- 19 Mahkeme Kararına İstinaden İhtirazi Kayıtlı Verilen Beyannameye İlişkin Kurum Stopaj Vergi ladesinin Hangi Dönemin Geliri Olarak Dikkate Alınacağı
- 20 Serbest Bölgede Ücret Geliri İstisnası, Ürünlerin FOB Bedeli Hesabı
- 21 Tevsi Yatırımlardan Elde Edilen Kazancın Tespitinde, Sabit Kıymet Tutarlarının Yeniden Değerleme Öncesi Değerlerinin Hesaplamada Dikkate Alınıp Alınamayacağı

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

- 22 Kentsel Dönüşüm Kapsamında Yapılan (6306 sayılı Kanun kapsamında) İnşaat Taahhüt İşlerinde İndirimli KDV Oranı Uygulanması
- 23 Unlu Mamullerin Satışında Uygulanması Gereken KDV Oranı
- 24 Galerici Tarafından Alım Satıma Konu Edilen Binek Otomobillere Ait Noter Masrafı ve Yakıt/Bakım Giderlerine Ait KDV İndirimi

VERGİ USUL KANUNU**1****Faaliyet Konusu Gayrimenkul Alım Satımı Olan Mükellefin Aktifinde Kayıtlı Taşınmazlar İçin 7326 Sayılı Kanun Kapsamında Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulması**

213 sayılı Kanunun geçici 31 inci maddesinin yedinci fıkrasının yürürlüğe girdiği 9/6/2021 tarihi itibarıyla şirket aktifinde kayıtlı olan ve faaliyet konuları arasında yer alan iktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşa işleri ile ilgili olarak emtia niteliğinde bulunan kıymetlerin mezkur düzenleme kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulmayacak, bununla birlikte söz konusu mahiyette bulunmayan iktisadi kıymetler içinse anılan fıkra uyarınca yeniden değerlendirilebilir.

➤ (27.12.2021 tarihli ve E-11395140-105[VUK-3-7326-36]-1171359 sayılı özelge)

2**Faaliyet Konularından Biri İnşaat İşi Olan Mükellefin Duran Varlıklar Grubunda Yer Alan Taşınmazlarını 7326 Sayılı Kanun Kapsamında Yeniden Değerlemeye Tabi Tutup Tutamayacağı Hk.**

Faaliyet konularından birinin inşaat işi olduğu belirtilerek uzun süredir firma aktifinde duran varlıklar grubunda kayıtlı bulunan taşınmazların (arsa, bina, arazi vb.) 7326 sayılı Kanunun 11 inci maddesi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun geçici 31 inci maddesine altıncı fıkrasından sonra gelmek üzere eklenen fıkra kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulup tutulamayacağı hususunda görüş talep edilmiştir.

213 sayılı Kanunun geçici 31 inci maddesinin yedinci fıkrasının yürürlüğe girdiği 9/6/2021 tarihi itibarıyla şirket aktifinde kayıtlı olan ve faaliyet konuları arasında yer alan iktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşa işleri ile ilgili olarak emtia niteliğinde bulunan kıymetlerin (Tek Düzen Hesap Planının "25. Duran Varlıklar" grubunda izlenip izlenmediği dikkate alınmaksızın) mezkur düzenleme kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulamayacağı belirtilmiştir.

➤ (24.12.2021 tarihli ve E-11395140-105[VUK3-7326-46]-1163107)

3**Vergi Usul Kanununun Geçici 31. Maddesi Kapsamına Giren İşletmelerin Satım ve Kiralamaya Konu Ettikleri Taşıtlarının Yeniden Değerlemesi**

Alım-satım amaçlı olarak satın alındığı ve "153. Ticari Mallar Hesabı"nda izlendiği belirtilen taşıtların, emtia niteliğinde olmaları nedeniyle, mezkûr fıkra kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulabilmesi mümkün değildir. Bununla birlikte, 213 sayılı Kanunun geçici 31 inci maddesinin bahse konu fıkrasının yürürlüğe girdiği 9/6/2021 tarihi itibarıyla, yasal defter kayıtlarında yer alan, emtia niteliğinde olmayan ve "254 Taşıtlar Hesabı"nda izlenen taşıtların, mezkûr fıkra ve Genel Tebliğde öngörülen usul ve esaslar dahilinde, yeniden değerlemeye tabi tutulabilmesi mümkün bulunmaktadır.

➤ (24.12.2021 tarihli ve E-11395140-105[VUK-3-7326-44]-1163068 sayılı özelge)

4

Daha Önce Sat-Kirala-Geri Al İşlemine Konu Edilen Fabrika Binasının 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun Geçici 31 inci Maddesi Kapsamında Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulması

Sat-kirala-geri al işlemine konu edilen ancak 2016 yılı Aralık ayında mülkiyeti geri alınarak şirket aktifine kaydedilen, dolayısıyla bahse konu niteliği sona eren ve mezkûr Kanunun geçici 31 inci maddesinin yedinci fıkrasının yürürlüğe girdiği 9/6/2021 tarihi itibarıyla şirket aktifine kayıtlı olan fabrika binasının, daha önce sat-kirala-geri al işlemine konu edilmiş olması bahse konu fıkra ve Genel Tebliğ çerçevesinde yeniden değerlemeye tabi tutulabilmesine engel teşkil etmemektedir. Bununla birlikte söz konusu fabrika binasının mezkur düzenleme kapsamında yeniden değerlemesinde;

- 213 sayılı Kanunun geçici 31 inci maddesinin önceki uygulaması kapsamında 2018 yılında yeniden değerlendirme yapılmamış olması halinde, 2021 yılı Mayıs ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, fabrika binasının mülkiyetinin geri alındığı ayı takip eden aya (2017 yılı Ocak) ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oranın,
- 213 sayılı Kanunun geçici 31 inci maddesinin önceki uygulaması kapsamında 2018 yılında yeniden değerlendirme yapılmış olması halinde ise, 2021 yılı Mayıs ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, 2018 yılı Mayıs ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oranın dikkate alınacağı tabiidir.

➤ (22.12.2021 tarihli ve E-95462982-105[VUK.ÖZLG-21-84]-232494 sayılı özelge)

5

İnşa İşleri İle Devamlı Olarak Uğraşan Adi Ortaklığın Bu Amaçla Aktifinde Kayıtlı Bulunan Arsanın Yeniden Değerlemesi

- Bilanço usulüne göre defter tutan ortaklığınızın 2011 yılından beri faaliyet konusunun ... özel proje alanındaki ... Parkı konut ve sosyal alanların inşasının tamamlanması ve satılması olduğu, Bu amaç doğrultusunda, tapuda ortaklar adına hisseleri oranında tescilli bulunan arazinin 2013 yılında ortaklık kayıtlarına alındığı,
- Ortaklığınız aktifinde "250 Arazi ve Arsalar Hesabı"nda maliyet bedeli ile kayıtlı bulunan arazinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununun geçici 31 inci maddesine 7326 sayılı Kanunla eklenen yedinci fıkra kapsamında değerlemeye tabi tutulması konusunda tereddüt olduğu

hususlarından bahisle, söz konusu arsanın yeniden değerlemeye tabi tutulup tutulamayacağı, tutulabilmesi halinde değer artışının beyanı ve kayıtlarının kurumlar vergisi mükellefi olan ortaklarınızın kayıtlarında gösterilip gösterilemeyeceği, değerlemenin adi ortaklık hesaplarında gösterilmesi durumunda ne şekilde takip edileceği hakkında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

Buna göre, esas itibarıyla, işletmeler tarafından satın alınarak aktife kaydedilen ve emtia mahiyetinde olmayan iktisadi kıymetlerin, mezkûr maddeye 7326 sayılı Kanunla eklenen yedinci fıkra ve bahse konu Genel Tebliğde öngörülen usul ve esaslar dahilinde, yeniden değerlemeye tabi tutulması mümkün bulunmakla birlikte, söz konusu iktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşa işleri ile devamlı olarak uğraşanların bu amaçla aktiflerinde kayıtlı bulunan emtia niteliğindeki kıymetlerin (hangi hesapta kayıtlı olduğu önemli olmaksızın), bahse konu fıkra kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulması mümkün bulunmamaktadır. Bu kapsamda, 213 sayılı Kanunun geçici 31 inci maddesinin yedinci fıkrasının yürürlüğe girdiği 9/6/2021 tarihi itibarıyla şirketiniz aktifinde kayıtlı olan ve faaliyet konularınız arasında yer alan "iktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşa işleri" ile ilgili olarak emtia niteliğinde bulunan taşınmaz mahiyetindeki iktisadi kıymetin (hangi hesapta kayıtlı olduğu önemli olmaksızın) mezkûr düzenleme kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulamayacağı tabiidir.

➤ (22.12.2021 tarihli ve E-11395140-105[VUK-3-7326-56]-1152258 sayılı özelge)

6

Faaliyet Konusu Gayrimenkul Acenteliği Olan Mükellefin Kiralamaya Konu Edilen Aktife Kayıtlı İktisadi Kıymetlerinin VUK Geçici 31. Mad. Kapsamında Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulup Tutulamayacağı Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; şirketinizin ana faaliyet konusunun "683101- Gayrimenkul Acentelerinin Faaliyetleri (Gayrimenkulün Ücret veya Sözleşme Temeline Dayalı Olarak Satın Alınması, Satılması ve Kiralanmasında Aracılık, vb.)" olduğu, "252. Binalar Hesabı"nda izlediğiniz gayrimenkullerinizi 213 sayılı Vergi Usul Kanununun geçici 31 inci maddesine 7326 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle eklenen yedinci fıkra kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutmak istediğiniz, söz konusu binaları yatırım amaçlı olarak aldığınız ve alındığı tarihten itibaren kiraya verdiğiniz belirtilerek, şirketinizin faaliyet konusu dolayısıyla bahse konu imkândan yararlanıp yararlanamayacağı hakkında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

Buna göre, faaliyet alanı "iktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşa işleri ile devamlı olarak uğraşılması" mahiyetinde olan şirketinize ait olan, "252. Binalar Hesabı"nda kayıtlı olduğu ve kiraya verildiği ifade edilen gayrimenkullerin, bahse konu faaliyetiniz kapsamında iktisap edilmemiş olması şartıyla, 213 sayılı Kanunun geçici 31 inci maddesinin yedinci fıkrası uyarınca yeniden değerlemeye tabi tutulabileceği, aksi durumda ise söz konusu gayrimenkullerin yeniden değerlemeye tabi tutulamayacağı tabiidir.

➤ (16.12.2021 tarihli ve E-11395140-105[VUK3-7326-72]-1123826 sayılı özelge)

7**Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarının Hesaplanması Sırasında Faiz Ve Kur Farklarının Dikkate Alınıp Alınmayacağı**

Yatırım teşvik belgesi kapsamında finansal kiralama yoluyla temin edilen makina ve teçhizatın indirimli kurumlar vergisi uygulamasında dikkate alınacak yatırıma katkı tutarının belirlenmesinde, yatırım teşvik belgesi kapsamında finansal kiralama yoluyla edinilen iktisadi kıymetler için 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 290 ıncı maddesi hükümleri çerçevesinde tespit edilen "260. Haklar Hesabı"nda yer alan tutarın dikkate alınması gerekmektedir.

İndirimli kurumlar vergisi uygulaması açısından yatırıma katkı tutarının tespitinde yatırımın tamamlanması halinde ilgili Bakanlık tarafından tamamlama vizesi yapılırken kabul edilen vergi indirimine esas toplam yatırım harcaması tutarı dikkate alınacak olup, döviz cinsinden yapılan sözleşmeler sonucu finansal kiralama sözleşmelerinin devam ettiği sürede oluşacak kur farkları indirimli kurumlar vergisine esas olan yatırıma katkı tutarını değiştirmeyecektir.

➤ (13.12.2021 tarihli ve 11395140-105[VUK-1-21212]-1103794 sayılı özelge)

8**Vergi Usul Kanununun Geçici 31 inci Maddesi Kapsamında Yatırım Amaçlı Satın Alınan Boş Çayır Niteliğindeki Arazinin Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulup Tutulamayacağı Hk.**

Şirketinizin 2011 yılından itibaren gayri faal olarak varlığını sürdürdüğü, faaliyet konunuzun gayrimenkul inşası, proje oluşturulması ve işletilmesi olduğu, 2012 yılında çayır vasfında, imar durumu olmayan bir gayrimenkul satın alındığı, söz konusu gayrimenkulün "250. Arazi ve Arsalar" hesabına kaydedildiği, gayrimenkul ile ilgili herhangi bir proje yapılmadığı ve gayrimenkulün, ticari amacının dışında yatırım amaçlı varlığa dönüştüğü, alındığı tarih itibarıyla maliyet değeri ile kayıtlara alınan gayrimenkulün geçmiş dönem içinde piyasa değerinin yükseldiği ancak bu durumun yasal defterlere işlenemediğinden bahisle;

Öte yandan, Başkanlığımız nezdindeki sicil bilgilerinizin tetkikinden, şirketinizin faaliyet konusunun "İkamet Amaçlı Binaların İnşaatı (Müstakil Konutlar, Birden Çok Ailenin Oturduğu Binalar, Gökdelenler Vb.nin İnşaatı) (Ahşap Binaların İnşaatı Hariç)" olduğu tespit edilmiştir. Bu kapsamda, 213 sayılı Kanunun geçici 31 inci maddesinin yedinci fıkrasının yürürlüğe girdiği 9/6/2021 tarihi itibarıyla şirketiniz aktifinde kayıtlı olan ve faaliyet konularınız arasında yer alan "iktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşa işleri" ile ilgili olarak emtia niteliğinde bulunan taşınmaz mahiyetindeki iktisadi kıymetin (hangi hesapta kayıtlı olduğu önemli olmaksızın) mezkur düzenleme kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulamayacağı tabiidir.

➤ (13.12.2021 tarihli ve E-11395140-105[VUK-3-7326-3-23]-1103008 sayılı özelge)

9

Ortaklık Adına Kayıtlı Aracın (K2) Belgesi Alabilmek İçin Tek Ortağa Devredilmesi Durumunun Vergilendirilmesi

Adi ortaklık adına kayıtlı kamyonetlerin (K2) yetki belgesi alabilmek için ortaklardan birine devrinde, (satıcı) ortaklık tarafından, devir alan (satın alan) ortak adına devir bedeli üzerinden fatura düzenlenmesi gerekmektedir. Ayrıca, söz konusu kamyonetin ortak tarafından adi ortaklığa kiralanması durumunda;

- Ortağın 213 sayılı Kanunun 232 nci maddesinde belirtilen ve fatura düzenleme yükümlülüğü bulunanlar kapsamında olması halinde, ortak tarafından, kiralama bedeli (bedelsiz olması halinde emsal bedel) üzerinden adi ortaklık adına fatura,
- Ortağın 213 sayılı Kanunun 232 nci maddesinde belirtilen ve fatura düzenleme yükümlülüğü bulunanlar kapsamında olmaması halinde ise, adi ortaklık tarafından kiralama bedeli (bedelsiz olması halinde emsal bedel) üzerinden aracını kiraya veren ortak adına gider pusulası düzenlenmesi icap etmektedir.

➔ (24.11.2021 tarihli ve 11395140-105[229-2015/VUK1-19376]-1010941 sayılı özelge)

10

Serbest Bölgedeki Şube ile Yurtiçindeki Merkez Arasındaki Mal Alış-Verişinde Belge Düzeni, Vergilendirme, Bu Mal Hareketlerinin E-Fatura Yükümlüğüne Geçişte Dikkate Alınıp Alınmayacağı ile Ba-Bs Formlarına Dahil Edilip Edilmeyeceği Hk.

Serbest bölgelere mal giriş ve çıkışlarını düzenleyen 1998/5 sayılı Genelgede; serbest bölgeye mal girişlerinde faturanın aslı veya örneğinin Bölge Müdürlüğüne ibraz edileceği ve serbest bölge adresli olmayan faturanın işleme konulmayacağı, mal çıkışlarında ise serbest bölge işlem formu ve fatura ile Bölge Müdürlüğüne başvurulacağı açıklanmıştır.

Ayrıca, Vergi Usul Kanunu uygulamasında, birden fazla iş yeri olan işletmelerde, aralarında gerçekleşen işlemlere ilişkin olarak merkezden şubeye veya şubeden merkeze fatura düzenleme zorunluluğu bulunmamakla birlikte, aynı tüzel kişilik bünyesinde yer alan farklı birimler (merkez-şube) arasındaki mal hareketlerine ilişkin olarak, düzenlenmesi zorunlu sevk irsaliyesine ilaveten, fatura düzenlenmesinde Kanunen sakınca bulunmamaktadır.

Buna göre, serbest bölgede bulunan şubeniz ile merkeziniz arasındaki mal hareketlerine ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu kapsamında fatura düzenleme zorunluluğunuz bulunmamakla birlikte, yapılacak mal sevkiyatları için sevk irsaliyesi düzenlemeniz gerekmektedir. Serbest bölge mevzuatı ve ilgili diğer mevzuat yönünden söz konusu işlemlerinize ilişkin olarak fatura düzenleme gerekliliğinin bulunması halinde, faturanın açıklama kısmına sevk irsaliyesinin tarih ve sayısı ile işlemin merkezinizden serbest bölgedeki şubeye veya serbest bölgedeki şubenizden merkezinize mal sevkiyatı olduğuna ilişkin şerh düşülmek suretiyle düzenlenmesi mümkün bulunmaktadır.

Serbest bölgede bulunan şubenizin kendi adına müstakilen faaliyet gösteriyor olması kaydıyla, söz konusu şubenize mal gönderilmesi işlemi mal ihracı kapsamında, şube tarafından merkeze mal gönderilmesi işlemi ise ithalat kapsamında değerlendirildiğinden, serbest bölgede bulunan şubeniz ile yapılan mal ve hizmet alım ve satımlarının 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde Ba-Bs bildirimlerine dahil edilmesi, serbest bölgeden mal alımının gerçekleştirilmesi halinde yapılan alımların Form Ba ile bildirilmesinde ülke kodu bölümünde "Serbest Bölge" ifadesinin seçilmesi gerekmektedir.

➤ (15.11.2021 tarihli ve 11395140-105[VUK-1-21932]-968798 sayılı özelge)

11

Hurda Niteliğini Haiz Akü Alımları Karşılığında Yeni Akü Verilmesinde Belge Düzeni

... Komutanlığından hurda akü alımlarına ilişkin olarak, Komutanlığın 213 sayılı Kanunun 232 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında olmaması kaydıyla, Komutanlık adına emsal bedel üzerinden şirket tarafından gider pusulası düzenlenmesi icap etmektedir. Komutanlıktan aldığınız hurda aküler karşılığında yapılan yeni akü teslimlerine ilişkin olarak ise, teslim tarihinden itibaren yedi gün içinde, emsal bedel üzerinden Komutanlık adına fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

➤ (15.11.2021 tarihli ve 11395140-105[VUK-1-21646]-967027 sayılı özelge)

12

Mesleki Faaliyetin İcrasında Kullanılan Cep Telefonuna Ayrılacak Amortisman

Mesleki faaliyetin icrasında bir yıldan fazla kullanılan envantere kayıtlı cep telefonunun amortisman yoluyla itfasında, 3 yılda ve %33,33 amortisman oranının dikkate alınması gerekmektedir.

Bunun yanı sıra cep telefonunun, serbest meslek mükellefiyeti tesis edilmeden önce iktisap edilmesi halinde maliyet bedeli ile, maliyet bedeli bilinmiyorsa cep telefonunu alış tarihindeki rayice göre tahmin olunacak bedeli ile envantere dahil edilmesi gerekmektedir. Ancak, bu bedelden, söz konusu cep telefonunun iktisap tarihinden envantere alınma tarihine kadar ayrılması gereken amortismanların düşülmesi gerekmektedir. Bu işlemten sonra, faydalı ömre göre kalan süre için amortisman ayrılması mümkündür.

➤ (27.02.2022 tarih ve E-62030549-120[68-2021/226]-230462 sayılı özelge)

GELİR VERGİSİ KANUNU**13****Teknopark Bölgesinde Üniversitelerin Akademisyen Kadrolarından ve Konunun Uzmanlarından Alınan Danışmanlık ve Proje Hizmetlerinin Vergilendirilmesi**

Özelgeye konu olayda bir şirket teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyet göstermekte ve üniversite hocalarına proje kapsamında danışmanlık ödemesi yapmaktadır. İlgili şirket, bir üniversite hocasından dönem içerisinde 3-4 ayrı proje için danışmanlık hizmeti aldığını belirtmiş; gelir vergisi hesaplarken matrahı tüm projeler için kümülatif olarak mı dikkate alacağını sormuştur.

Özelgedeki görüşe göre;

- Akademik personelin şirkete tabi ve bağlı olarak çalışması (personel ile şirket arasında bir hizmet sözleşmesi imzalanmış olması) halinde, yapılacak ödeme ücret olarak kabul edilecek ve bir takvim yılında yapılan ödemelerin kümülatif matrah esas alınarak tevkif suretiyle vergilendirilmesi gerekecektir.
- Ancak akademik personelin şirkete tabi ve bağlı olmaksızın kendi nam ve hesabına çalışması halinde ise serbest meslek kazancından bahsedilecek olup, 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendine göre ödemeler üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekecektir.

➔ (12.01.2022 tarih ve E-62030549-120[94-2021/817]-48256 sayılı özelge)

14**İşverene Ait Yemek Masraflarının Gider Olarak Gösterilip Gösterilemeyeceği**

Özelgeye konu olayda; işveren olarak, mesai saatleri içerisinde faturalandırılan yemek masraflarının gider olarak gösterip gösterilmeyeceği ve günlük bir limiti olup olmadığı hususlarında görüş talep edilmiştir.

Özelgedeki yer alan görüşte; işverene ait yemek masraflarının, iş ile ilgili olması, işin önemi ölçüsünde yapılması ve kişisel ihtiyaçlar kapsamında keyfi olarak yapılan harcamalar olmaması şartıyla, Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi kapsamında ticari kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılmasının mümkün olduğu ifade edilmiştir.

➔ (31.01.2022 tarih ve E-41931384-120[2021-7]-6597 sayılı özelge)

15

Genç Girişimcilerde Kazanç İstisnası Süresi İçinde Yirmi Dokuz Yaşının Doldurulması Durumunda İstisnadan Yararlanmaya Devam Edilip Edilmeyeceği

Özelgeye göre; mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla ilgili mükellef ve ortağının, genç girişimcilere sağlanan istisna için gerekli olan şartları topluca taşıması durumunda, faaliyete başlanılan takvim yılından itibaren üç vergilendirme dönemi boyunca genç girişimcilerde kazanç istisnası hükmünden faydalanılması mümkündür. İstisnadan yararlanılan dönemde 29 yaşın doldurulması, söz konusu istisnadan yararlanmaya engel değildir.

➔ (03.02.2022 tarih ve E-46480499-120[2021/1752]-13943 sayılı özelge)

16

Galericiler Tarafından Alım Satıma Konu Edilen Binek Otomobillere Ait Noter Masrafı ve Yakıt/Bakım Giderleri

Özelgeye konu olayda; ikinci el kara taşıtı ticareti (galericilik) faaliyeti gösteren bir mükellef alım-satımını yaptığı binek otomobiller için noter gideri, test sürüşünde kullanılması gereken yakıt gideri ve küçük bakım giderlerini ticari kazancın tespitinde indirilip indiremeyeceğini sormuştur. Özelgede yer alan görüşte; ilgili mükellefin kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi faaliyetiyle iştigal etmediği için, satışa konu edilmek üzere "153-Ticari Mallar" hesabında kayıtlı olan ve işte kullanılan binek otomobillere ait yakıt, bakım ve onarım gibi giderlerin en fazla %70'ini ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alabileceği ifade edilmiştir.

Satılmak üzere şirket aktifine kaydedilen binek otomobillere ait noter giderleri ise söz konusu araçların maliyet bedeline dahil edilebilecektir.

➔ (22.02.2022 tarih ve 21152195-130[29-2020-2815]-96784 sayılı özelge)

17

Tablet Bilgisayarın Eğitim Harcaması Olup Olmayacağı

İlkokula devam eden çocuğun online eğitimde kullanması için alınan tablet bilgisayara ait fatura bedelinin, söz konusu tablet bilgisayarın sadece eğitim malzemesi olarak kullanılmaya mahsus olmaması ve eğitim dışında da kullanılmaya elverişli olması nedeniyle, eğitim harcaması olarak gelir vergisi beyannamesi üzerinden indirim konusu yapılması mümkün değildir.

➔ (24.02.2022 tarih ve E-46480499-120.05.99[2021/1749]-22827 sayılı özelge)

18

Cep Telefonuna İlişkin Amortisman Giderlerinin ve Aylık Fatura Bedellerinin İndirim Konusu Yapılması

Özelgede mükellef tarafından hem şahsi olarak hem de iş için kullanılan cep telefonunun amortisman giderlerinin ve aylık fatura bedellerinin indirim konusu yapılıp yapılamayacağı sorulmuştur.

Cevap olarak mesleki faaliyetin icrasında da kullanılan cep telefonuna ait haberleşme gideri ile ayrılan amortismanın; cep telefonunun envantere kayıtlı olması, mesleki kazancın elde edilmesi ve idamesi ile açık ve doğrudan bir bağının bulunması, yapılan işin mahiyetine uygun olması ve iş hacmi ile mütenasip bulunması şartları dâhilinde, mesleki kazancın tespitinde indirim konusu yapılmasının mümkün olduğu ifade edilmiştir.

Ancak, cep telefonu fatura bedeli içerisinde yer alan özel iletişim vergisinin mesleki kazancın tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

➔ (27.02.2022 tarih ve E-62030549-120[68-2021/226]-230462 sayılı özelge)

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

19

Mahkeme Kararına İstinaden İhtirazi Kayıtlı Verilen Beyannameye İlişkin Kurum Stopaj Vergi İadesinin Hangi Dönemin Geliri Olarak Dikkate Alınacağı

Mükellef tarafından; reklam hizmetleri için bu şirketlere yapılan ödemelerden %15 oranında vergi kesintisi yaparak ilgili dönem muhtasar beyannamesiyle beyan edilip ödenmiştir. Ancak bu ödemelerden vergi kesintisi yapılmaması gerektiği ileri sürülerek 2020/03 döneminden itibaren ihtirazi kayıtlı verilen muhtasar beyannameler için dava açılmış ve mahkeme mükellef lehine sonuçlanmıştır. Bu durumda yapılacak iadelerin gelir kaydedilip kaydedilmeyeceği ve gelir olarak dikkate alınacaksa hangi dönem kurum kazancına ekleneceği sorulmuştur.

Verilen cevapta; mahkeme kararlarında, vergi kesintilerinin mükellefe iade edilecek olmasının tereddüde yer bırakmayacak şekilde ifade edilmiş olması kaydıyla, iade edilecek tutarın kurum kazancının tespitinde dikkate alınması gerektiği ifade edilmiştir.

Ayrıca iadesine karar verilen vergi kesintisi ve faiz tutarının, mahkeme kararının verildiği tarihin içinde bulunduğu dönemde gelir kaydı yapılarak kurum kazancının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

➔ (03.01.2022 tarih ve E-64597866-125-44 sayılı özelge)

20 Serbest Bölgede Ücret Geliri İstisnası, Ürünlerin FOB Bedeli Hesabı

3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3 üncü maddesi kapsamında; Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar; serbest bölgelerde üretilen ürünlerin FOB bedelinin en az %85'ini yurt dışına ihraç eden mükelleflerin istihdam ettikleri personele ödedikleri ücretler üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisi, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilmektedir.

Serbest bölgede istihdam edilen personel ücretlerine ilişkin istisna uygulamasına yönelik olarak, bölgede üretilen ürünlerin FOB bedelinin en az %85'inin yurt dışına ihraç edilmesi gerekmekte olup, yurt içinden fason üretim kapsamında bölgeye getirilen ve yurt dışından dahilde işleme rejimi kapsamında satın alınan yarı mamullerin, bölge içinde çeşitli işlemlere tabi tutulduktan sonra ülke içine geri gönderilen veya bu ürünlerden yurt dışına ihraç edilen ürün bedellerinin, %85'lik oranın hesabında dikkate alınması mümkün değildir. (5/7/2021 tarihli ve 3516 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla 2020 yılı için bu oran %80 olarak uygulanacaktır).

Bu bağlamda, gerek fason ve dahilde işleme rejimi kapsamında yapılan imalat, gerekse söz konusu proje neticesinde üretilen ürünlerin Türkiye'de yerleşik müşteriye teslim edilmesi nedeniyle, FOB bedelinin %85'nin ihraç edilmesi şartı sağlanmadığından, istihdam edilen personel için gelir vergisi ücret istisnasından yararlanması mümkün değildir.

➔ (18.01.2022 tarih ve 62030549-125[5-2018/11]-70224 sayılı özelge)

21 Tevsi Yatırımlardan Elde Edilen Kazancın Tespitinde, Sabit Kıymet Tutarlarının Yeniden Değerleme Öncesi Değerlerinin Hesaplamada Dikkate Alınıp Alınamayacağı

Özelgeye konu olayda; işletme aktifinde kayıtlı bulunan sabit kıymetlerin, 7326 sayılı Kanunun 11 inci maddesi kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulmasının planlandığı belirtilerek, tevsi yatırımlardan elde edilen kazancın tespitinde, sabit kıymet tutarlarının yeniden değerlendirme öncesi değerlerinin hesaplamada dikkate alınıp alınamayacağı sorulmuştur.

İlgili özelgede aşağıdaki görüşlere yer verilmiştir.

- Tevsi yatırımlardan elde edilen kazancın oranlama yapılmak suretiyle hesaplanmasında sabit kıymetlerin, birikmiş amortismanları düşülmeden önceki Vergi Usul Kanununun geçici 31 inci maddesi kapsamında yeniden değerlendirilen brüt tutarlarıyla dikkate alınması gerekmektedir.
- Hak kazanılan yatırıma katkı tutarına birden fazla yılda ulaşılması halinde her bir dönem itibarıyla indirimli oran uygulanacak kazanç, tevsi yatırım tutarının her bir dönem sonu itibarıyla kurumun aktifine kayıtlı bulunan toplam sabit kıymet tutarına oranlanması suretiyle belirlenecektir. Ayrıca mevcut sabit kıymet tutarı, indirimli kurumlar vergisi

uygulanacak kazancın tespit edileceği geçici vergilendirme dönemleri için, ilgili geçici vergilendirme döneminin son günü; hesap dönemleri için ise ilgili hesap döneminin son günü itibarıyla tespit edilecektir.

- Öte yandan, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki iktisadi kıymetlerin Vergi Usul Kanununun geçici 31 inci maddesi uyarınca yeniden değerlendirilmesi, yatırıma katkı tutarını değiştirmeyecek ve Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının verdiği teşvik belgesine göre belirlenen indirimli kurumlar vergisine esas yatırıma katkı tutarı, yeniden değerlendirme kapsamında artmayacaktır.

➔ (22.02.2022 tarih ve E-66491453-125-2995 sayılı özelge)

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

22

Kentsel Dönüşüm Kapsamında Yapılan (6306 sayılı Kanun kapsamında) İnşaat Taahhüt İşlerinde İndirimli KDV Oranı Uygulaması

Taban oturum alanı 96 m² ve inşaat alanı 195,67 m² olan kentsel dönüşüm kapsamındaki riskli binanın yıkılarak yerine 100 m² taban oturum alanı ve 310 m² inşaat alanı olan yeni bir bina inşa edildiğinde bu inşaata yönelik taahhüt işlerinde KDV oranının ne olması gerektiği sorulmuştur.

KDV oranlarının belirlendiği BKK eki (I) sayılı listeye 3470 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile eklenen 13 üncü sıra uyarınca; 6306 sayılı Kanun kapsamında riskli yapıların bulunduğu yerlerde dönüşüm projeleri çerçevesinde taşınmaz maliklerine ait mevcut inşaat alanının bir buçuk katına kadar olan yeni inşaat alanında yapılacak olan konutlara ilişkin inşaat taahhüt işleri 30.01.2021 tarihinden itibaren %1 oranında KDV'ye tabidir.

Görüş sorulan konuya ilişkin olarak özeldede aşağıdaki şekilde görüş oluşturulmuştur:

- Mevcut inşaat alanının bir buçuk katına kadar olan yeni inşaat alanında yapılacağı belirtilen konutların inşasına yönelik inşaat taahhüt işlerinde KDV oranının %1 olması,
- Yeni inşaat alanının bir buçuk katını aşan kısma isabet eden konutların inşaat taahhüt işlerinde KDV oranının %18 olması,
- Yeni inşaat alanında garaj gibi konut dışı özellik arz eden bölümlere yönelik inşaat taahhüt hizmetlerinde KDV oranının %18 olması.

➔ (03.01.2022 tarih ve E-26696128-130[28-2021/17]-88 sayılı özelge)

23 Unlu Mamullerin Satışında Uygulanması Gereken KDV Oranı

Şubeleri de olan bir gıda üreticisinin (baklava, pasta, poğaç, börek gibi unlu mamuller ile lokum ve sütlü tatlılar gibi ürünler) ürettiği ürünleri doğrudan satışı yanında bu ürünleri şubeleri aracılığıyla porsiyon olarak masaya servis veya yemek hizmeti yanında da sunduğu durumlarda uygulanması gereken KDV oranları sorulmuştur.

Görüş sorulan konulara ilişkin olarak verilen özelgede işlem türleri itibariyle uygulanması gereken KDV oranları aşağıdaki gibi açıklanmıştır.

- Fabrikada/imalathanede üretilen baklava, pasta, poğaç, börek gibi ürünlerin fabrikadan yapılan tesliminde (ayrı mükellefiyeti bulunan şubelere dahil), 2007/13033 sayılı BKK eki (I) sayılı listenin A/15 inci sırası uyarınca %1,
- Bu ürünlerin fabrikadan ihraç kayıtlı yapılan teslimlerinde %1,
- Şubelerin lokanta, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler gibi yemek hizmeti sunan işyeri ruhsatı ve/veya masa, oturma yeri tezgâh gibi servis yapılabilen alanlarının bulunması halinde (II) sayılı listenin 24 üncü sırası uyarınca %8,
- Şubelerde yeme içme hizmetine konu edilmeden ve/veya herhangi bir şekilde servise yönelik bir işleme tabi tutulmaksızın bu ürünlerin doğrudan teslim edilmesi durumunda %1,
- Satış yapılan yerin lokanta, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler gibi yemek hizmeti sunan işyeri ruhsatı ve/veya masa, oturma yeri tezgâh gibi servis yapılabilen alanlarının bulunmaması halinde, söz konusu ürünlerin tesliminde %1.

➔ (17.03.2022 tarih ve E-39044742-130[Özelge]-301889 sayılı özelge)

24 Galericiiler Tarafından Alım Satıma Konu Edilen Binek Otomobillere Ait Noter Masrafı ve Yakıt/Bakım Giderlerine Ait KDV İndirimi

Özelgeye konu olayda; ikinci el kara taşıtı ticareti (galericilik) faaliyeti gösteren bir mükellef alım-satımını yaptığı binek otomobiller için noter gideri, test sürüşünde kullanılması gereken yakıt gideri ve küçük bakım giderlerine ait yüklenilen KDV'nin tamamının indirim konusu yapıp yapılmayacağını sormuştur.

Özelgeye göre; mükellefin alım-satımını yaptığı binek otomobiller için yapmış olduğu noter masrafı, yakıt gideri ve bakım giderlerinin ancak ticari kazancın tespitinde indirim kabul edilen kısmına isabet eden KDV'nin, indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

➔ (22.02.2022 tarih ve 21152195-130[29-2020-2815]-96784 sayılı özelge)



A member of
mgiworldwide

Kısıklı Mah. Bosna Bulvarı
No: 31 Üsküdar / İSTANBUL

+ (90) 216 481 23 23
www.vizyongrubu.com