

ÖZELGE BÜLTENİ

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

İÇİNDEKİLER

VERGİ USUL KANUNU

- 1 Kayıtlarını Yabancı Para Birimi ile Tutan Firmalara Düzenlenecek Faturalarda Ortaya Çıkan Kur Farkı ve Belge Düzeni
- 2 Akaryakıt satışlarına ilişkin düzenlenecek fatura
- 3 İflasını açıklayan yurt dışındaki şirketten olan alacakların değersiz alacak sayılıp sayılmayacağı veya bu alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayrılıp ayrılamayacağı
- 4 Almanya'ya DAP teslim kapsamında ihraç edilen ürünlerin İsviçre'deki kaza sonucunda kullanılamaz (hurda) hale gelmesinde ihracat istisnası ve belge düzeni
- 5 Aracı kurum tarafından dijital platformlar üzerinden sunulacak data hizmetinde belge düzeni
- 6 Elektrik bedelinin fatura üzerine basılması, sms şekilde veya mail olarak gönderilmesi halinde şüpheli alacak karşılığı ayrılıp ayrılamayacağı
- 7 Şirket aktifinde kayıtlı işyerine ilişkin kira ödemelerinin icra yoluyla ve protokole istinaden tahsil edilmesi durumunda vergilendirilme

GELİR VERGİSİ KANUNU

- 8 İşyerinde kullanmak üzere alınan araca ilişkin kredinin faizleri ile KKDF ve BSMV'nin gider olarak indirimi
- 9 Adi ortaklıkta genç girişimcilerde kazanç istisnası şartını taşımayan ortakların ortaklıktan ayrılması halinde faaliyete devam eden ortağın istisnadan faydalanıp faydalanamayacağı
- 10 Konser vermek üzere yurtdışından getirilen yurtdışı mukimi sanatçıya yapılacak ödemeler üzerinden Gelir Vergisi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı
- 11 Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri fark kontratlarının vergilendirilmesi kapsamında fark kontratlarının hangi menkul kıymet sınıfında değerlendirileceği
- 12 Serbest meslek erbabı tarafından aktive kaydedilen 2. araca ait giderler ve amortismanı

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

- 13 Binek otomobil için amortisman ayrılmaması durumunda gider yazılıp yazılamayacağı
- 14 Uzlaşma sonucunda ödenen para cezaları ile gecikme faizlerinin malın maliyet bedeline eklenip eklenemeyeceği

- 15 Test edilmek amacıyla "Geçici İthalat Rejimi" kapsamında serbest bölge dışına çıkarılıp, test edildikten sonra tekrar serbest bölgeye gönderilen malların satışında istisna
- 16 Değeri düşen, bayatlayan ve kullanılmayacak durumda olan ekmeklerin belediyenin hayvan barınaklarına ücretsiz tesliminin gider olarak dikkate alınıp alınamayacağı
- 17 Özel Kreş ve Gündüz Bakımevi Faaliyetinde Bulunan Şirketin Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerinin İstisna Tutarına Dahil Edilip Edilmeyeceği
- 18 Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden ve devrinden elde edilen kazanç istisnasından vazgeçme
- 19 Alacağın temlik sözleşmesiyle devredilen taşınmazın satış kazancı istisnasından yararlanıp yararlanamayacağı
- 20 Gelir vergisi stopaj desteğinin gelir-gider kaydı ile takip edileceği hesap
- 21 7143 sayılı Kanunun kapsamında geçmiş döneme ilişkin ödenen ÖTV'nin kurum kazancının tespitinde gider olarak indirip indirilemeyeceği
- 22 Şube kuruluşu yapılmadan yurt dışında taşeron firma olarak yapılan inşaat montaj işinin vergilendirilmesi ve belge düzeni
- 23 Yemek bedellerinden elde edilen kazancın eğitim kazancı istisnası kapsamında olup olmadığı
- 24 Ana faaliyet konusu taşınmaz ticareti olan şirketin diğer faaliyetiyle ilgili edildiği taşınmazın satışıyla ilgili taşınmaz kazanç istisnası uygulanıp uygulanmayacağı
- 25 Hukuki Nedenlerle Devredilemeyen Kredi Sözleşmesi Bulunması Halinde Kısmi Bölünmenin Mümkün Olup Olmayacağı
- 26 İşvenlerce dışarıdan hizmet satın almak suretiyle kadın hizmet erbabına verilen kreş ve gündüz bakım evi hizmetinin kurumlar vergisi yönünden nasıl giderleştirileceği
- 27 Emtianın maliyetine intikal ettirilen finansman giderlerinin finansman gider kısıtlamasına tabi olup olmadığı
- 28 Sınai mülkiyet haklarında istisna uygulanan kazanç için indirimli kurumlar vergisi uygulaması
- KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU**
- 29 Yurt içindeki firmanın yurt dışındaki KDV iade alacağının takibine ilişkin olarak verdiği aracılık hizmetinde KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı
- 30 Yurtdışına verilen tercüme hizmetinin hizmet ihracı kapsamında katma değer vergisinden (KDV) istisna olup olmadığı
- 31 Televizyon programlarında üniversite tanıtımı yapılmasının ticari reklam kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği

- 32 Türkiye'deki firmaların arama motorlarında bulunurluğunun sağlamak için ücretsiz olarak sunulan sistem ile tıklanma üzerine Google Adsense hesabına gelen reklam bedeli paralarının KDV'den istisna olup olmadığı
- 33 Sanal gerçeklik yazılımı tesliminde KDV tevkifatı olup olmayacağı
- 34 Bir Kamu İdaresine verilen yıkım hizmeti karşılığı hurda tesliminde (trampa) KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı
- 35 Araç tamir, bakım ve onarım hizmet bedellerinin yansıtılmasında KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı
- 36 Menajerliği üstlenilen oyuncuların reklam ajanslarında görevlendirilmesinde tevkifat uygulaması
- 37 İkinci el kara taşıt alım satımında KDV oranının ne olacağı
- 38 Yurt dışında mukimi müşterilere Skype üzerinden verilen psikolojik danışmanlık hizmetinin KDV'ye tabi olup olmadığı
- 39 Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu kişilere Türkiye'de verilen obezite cerrahisi hizmeti
- 40 Şirket aktifinde kayıtlı işyerine ilişkin kira ödemelerinin icra yoluyla ve protokole istinaden tahsil edilmesi durumunda vergilendirilme

VERGİ USUL KANUNU**1****İşyerinde Kullanmak Üzere Alınan Araca İlişkin Kredinin Faizleri ile Kkdf Ve Bsmv'nin Gider Olarak İndirimi**

Kayıtlarını ABD Doları ile tutan mükelleflere ABD Doları cinsinden yaptığınız satışlarınıza ilişkin olarak lehinize oluşan kur farkları için alıcı mükellefler adına herhangi bir belge düzenleme zorunluluğunuz bulunmamaktadır. Ancak, ABD Doları dışında diğer yabancı para birimleri ile satış yapılması ve bedelin mal teslimi veya hizmet ifasından sonra ödenmesi halinde, ödeme tarihi itibarıyla ortaya çıkan kur farkları için söz konusu alıcılar (kayıtlarını ABD Doları para birimiyle tutanlar) adına fatura düzenlemeniz gerektiği tabiidir.

➤ (14.06.2022 tarihli ve 11395140-105[VUK-1-20680]-662170 sayılı özelge)

2**Akaryakıt satışlarına ilişkin düzenlenecek fatura**

Şirketinizin ihale yolu ile kamu kurum ve kuruluşlarına yaptığı ve alıcının kabulüne bağlı akaryakıt teslimleri için kamu kuruluşlarınca verilen siparişlerde söz konusu kamu kuruluşlarına gönderilmek üzere akaryakıtın nakliyesinin başlatılması 3065 sayılı Kanunun (2/1) inci maddesine göre teslim sayılacağından, dolayısıyla bu işleme ilişkin KDV açısından vergiyi doğuran olay akaryakıtın nakliyesinin başlatılması ile meydana geleceğinden bu tarih itibarıyla KDV hesaplanması gerekmekte olup, bu teslimlerde faturanın da, akaryakıtın nakliyesinin başlatılması anında düzenlenmesi icap etmektedir.

➤ (22.06.2022 tarihli ve E-77058783-105[VUK.ÖZ.22.01]-155773 sayılı özelge)

3**İflasını Açıklayan Yurt Dışındaki Şirketten Olan Alacakların Değersiz Alacak Sayılıp Sayılmayacağı veya Bu Alacaklar İçin Şüpheli Alacak Karşılığı Ayrılıp Ayrılamayacağı**

a) Yurt dışında faaliyet gösteren alacaklı olduğunuz firmadan olan, madde uygulaması kapsamındaki alacağınızın tahsilinin mümkün olmadığının anlaşılmasını sağlayacak mahiyetteki ilgili ülke yargı mercilerince verilmiş karara istinaden, tahsil edilemeyen alacağınızın değersiz alacak olarak kabulü için **Türkiye'de asliye mahkemelerinde tenfiz davası açılması ve bu mahkemelerde yabancı mahkeme kararının tanınması gerekmekte** olup, Asliye Mahkemesince tanıma kararının verildiği yılda değersiz hale geleceğinden, **tanıma kararının verildiği** yılda alacağınızın gider yazılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, borçlunun mukim bulunduğu ülke yasalarına uygun olarak takip edilmesi neticesinde alacaklı olduğunuz ve alacağınızın tahsiline imkân kalmadığı hususu anlaşılacak şekilde/muhteviyatta ilgili ülkenin yargı yerleri dışındaki yetkili resmi makamlardan alınan **resmî belgeye istinaden de madde uygulaması kapsamındaki alacağınız belgenin alındığı yılda değersiz hale geleceğinden**, bu alacağınızın belgenin alındığı yılda gider yazılması gerekmektedir.

Bunun yanı sıra, mezkûr madde uygulamasında, alacağın değersiz hale geldiği yıl hesaplara zarar olarak yazılması gerekmekte olup, ilgili olduğu yılda zarar yazılmayan alacağın sonraki yıllarda dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

b) Faaliyetlerini durdurarak borca batıklık nedeniyle iflaslarını açıklayan İngiltere merkezli bir seyahat ve turizm şirketi olan ... ile bu şirketin iştiraklerinden olan, ticari ve zirai kazancın elde edilmesi veya idame ettirilmesi ile ilgili yurt dışı alacaklara ilişkin olarak, 213 sayılı Kanunun 323 üncü maddesi kapsamında yurt dışında ilgili ülkelerde dava veya icra yoluna gidilmesi veyahut 5718 ile 6100 sayılı Kanunların ilgili maddeleri kapsamında Türkiye’de yasal takip başlatmanın hukuken mümkün olduğu durumlarda başlatılan yasal takibe dayanılarak şüpheli alacak karşılığı ayrılması mümkün bulunmaktadır.

➤ (05.07.2022 tarihli ve 77058783-105[VUK.ÖZ.20.17]-167670 sayılı özelge)

4

Almanya’ya DAP Teslim Kapsamında İhraç Edilen Ürünlerin İsviçre’deki Kaza Sonucunda Kullanılamaz (Hurda) Hale Gelmesinde İhracat İstisnası Ve Belge Düzeni

Kaza sonucu kullanılamaz (hurda) hale geldiği ve ekonomik değerinin kalmadığı gerekçesiyle Türkiye’ye geri getirilmeyeceği belirtilen emtiaya ilişkin değer düşüklüğünün kayıtlara gider olarak yansıtılabilmesi için **takdir komisyonu kararı gerekmektedir**. Bu kapsamda söz konusu emtianın;

- İmha edilmiş olması halinde imha işlemlerine (ilgili ülke mevzuatına uygun şekilde yetkili makamların bilgisi veya gözetimi dahilinde yapıldığına) ilişkin ilgili ülke yetkili makamlarından alınan belgelerin,
- İmha edilmemiş olması halinde ise, kaza sonucunda emtianın zayi olduğuna (emtianın durumuna) ilişkin olarak ilgili ülke yetkili makamlarından alınan belgelerin/ayrıntılı kaza raporunun takdir komisyonuna sunulması icap etmekte olup, söz konusu belgeler esas alınmak suretiyle takdir komisyonu tarafından verilecek karara istinaden, emtianın maliyet bedeli ile emsal bedeli arasındaki farkın, takdir komisyonu kararının tarafınıza tebliğ edildiği dönemde gider olarak dikkate alınması mümkündür.

Diğer taraftan, söz konusu belgelerin ilgili ülkedeki **Türk elçilik, konsolosluk veya Türk menfaatlerini koruyan birimlerine tasdik ettirilmesi zorunluluğu bulunmamakta olup**, ilgili ülke mevzuatına göre düzenlenen belgelerin takdir komisyonuna sunulması yeterli bulunmaktadır.

➤ (06.07.2022 tarihli ve 21152195-130[11-2019-1736]-363139 sayılı özelge)

5

Aracı Kurum Tarafından Dijital Platformlar Üzerinden Sunulacak Data Hizmetinde Belge Düzeni

Sermaye piyasası aracı kurumları tarafından, müşterilere bedel karşılığında mobil platformlar üzerinden verilen, **piyasa verisi, finansal veriler, rasyolar ve diğer verileri içeren data sağlama hizmetlerinin**, 243 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin (C) bölümünde öngörülen bilgileri de ihtiva edecek şekilde, hizmet verilen müşteri adına düzenlenecek "işlem sonuç formu" ile belgelendirilmesi gerekmekte olup, söz konusu belgede işleme ait **KDV'nin**, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu hükümleri gereğince ayrıca gösterilmesi gerektiği tabiidir.

➤ (25.07.2022 tarihli ve 64597866-105[mükerrer 257]-11853 sayılı özelge)

6

Elektrik Bedelinin Fatura Üzerine Basılması, Sms Şekilde Veya Mail Olarak Gönderilmesi Halinde Şüpheli Alacak Karşılığı Ayrılıp Ayrılamayacağı

Şirketiniz tarafından, ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili alacaklarınız bakımından, dava veya icra takibine konu edilenler için dava/icra takibine başlanıldığı, dava veya icra takibine konu edilmeyen ancak 3.000 (2022 yılı için 4.000) Türk lirasını aşmayan alacaklar için ise borcun istenmesine ilişkin yazının muhatabına bir defadan fazla ulaşmış olması halinin tarafınızca yukarıda belirtilen kapsamda vuku bulduğu/tevsik edildiği hesap döneminde şüpheli alacak karşılığı ayrılması mümkün bulunmakta olup, yukarıda belirtilen şartların sağlanamadığı alacaklarınız için şüpheli alacak karşılığı ayrılması mümkün bulunmamaktadır.

Dolayısıyla, elektrik bedellerinin abonelerden tahsil edilememesi halinde faturaların **elektronik ortamda sms, fatura çıktısı ya da abonenin tercihinə göre mail yoluyla tebliğ edilmesinin ve el terminali ile yerinde basılan faturaların ayrıca sms yolu ile bildiriminin** "yazı ile bir defadan fazla isteme" olarak kabul edilmesi mevcut mevzuat uyarınca mümkün olmayıp, söz konusu tutarlar için ancak yukarıda açıklanan şartlar dahilinde Kanunun 323 üncü maddesi uyarınca şüpheli alacak karşılığı ayrılması mümkün bulunmaktadır.

➤ (25.07.2022 tarihli ve E-48816587-105-55088 sayılı özelge)

7

Şirket Aktifinde Kayıtlı İşyerine İlişkin Kira Ödemelerinin İcra Yoluyla Ve Protokole İstinaden Tahsil Edilmesi Durumunda Vergilendirilme

Fatura bir ödeme belgesi olmayıp tahakkuk belgesi olduğundan, kiralama işlemlerinde kira bedelleri tahsil edilmese dahi aylık kira bedelini gösteren faturanın hizmetin tamamlanmasını takip eden yedi gün içerisinde düzenlenmesi gerekir. Dolayısıyla, her ayın bitiminden itibaren o aya ait kiralama hizmeti için takip eden yedi gün içinde kira sözleşmesinde belirtilen mevzuat gereği yapılan artışların da dahil olduğu tutar üzerinden fatura düzenlenerek defterlere kanuni sürelerde kaydedilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, bahse konu kiralama hizmeti bedelinin icra yoluyla veya yapılan protokol dahilinde tahsiline ilişkin belirlenen faiz, gecikme zammı, vb. ile tahliye masrafları için de genel hükümler çerçevesinde fatura düzenlenmesi icap etmektedir.

➔ (28.07.2022 tarihli ve 11395140-105[VUK-1-23261]-834813 sayılı özelge)

GELİR VERGİSİ KANUNU

8

İşyerinde Kullanmak Üzere Alınan Araca İlişkin Kredinin Faizleri İle KKDF Ve BSMV'nin Gider Olarak İndirimi

İşte kullanılmak üzere 3 yıllık kredi ile yeni bir araç alınması söz konusudur. Bu araca ait kredi faizlerinin tamamını tek kalemde mi yoksa aylık olarak ödenen taksite ilişkin faiz kısmını mı gider olarak indirileceği hususu ile KKDF ve BSMV kalemlerinin gider olarak indirim konusu yapıp yapamayacağı sorulmuştur.

163 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre; yatırımların finansmanında kullanılan kredilerle ilgili faizlerden kuruluş dönemine ait olanların sabit kıymetle birlikte amortisman yoluyla itfa edilmek üzere yatırım maliyetine eklenmesi gerekmekte; işletme dönemine ait olanların ise ilgili bulundukları yıllarda doğrudan gider yazılması ya da maliyete intikal ettirilmek suretiyle amortisman tabi tutulması mümkün bulunmaktadır. Ancak, mükelleflerin iktisaptan sonraki yıllarda ortaya çıkan kredi faizlerini, ilgili bulundukları yılda doğrudan gider yazma veya amortisman yoluyla itfa etme şeklindeki tercihlerini başlangıçta yapmaları gerekmektedir. Doğrudan gider yazma yolunun seçilmesi halinde ise daha sonraki yıllarda bu tür giderlerin sabit kıymetin maliyetine eklenerek amortisman yoluyla itfa edilmesi veya daha önce amortisman yoluyla itfa edilmekte iken sonradan doğrudan gider yazma yoluna gidilmesine kanunen imkân bulunmamaktadır.

Yine, krediye ait masraf olarak kabul edilen BSMV ve KKDF tutarlarının da ödendiği dönemde, baştan seçilmek kaydıyla, maliyete intikal ettirilmesi suretiyle amortismanı tabi tutulması veya doğrudan gider olarak kayıtlara intikal ettirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bu bağlamda, iktisap edilen ve envantere dâhil edilen taşıtın satın alınması için kullanılan kredi için ilgili yıl sonuna kadar ödenen faizlerin maliyete eklenmesi zorunludur. Bu tarihten sonra tahakkuk eden kredi faizlerinin ise aylar itibarıyla ödendikçe maliyete intikal ettirilmesi suretiyle amortismanı tabi tutulması veya doğrudan gider olarak muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmesi mümkündür.

Envantere kaydedilen aracın maliyet bedeli ile maliyete intikal ettirilen kredi faizleri, BSMV ve KKDF toplamının amortisman yoluyla gider yazılabilecek kısmı, Gelir Vergisi Kanunu'nda binek otomobiller için belirlenen tutar limitini, doğrudan gider olarak dikkate alınacak faiz, BSMV ve KKDF tutarının da bu ödemelerin %70'ini aşamayacaktır.

➤ (14.10.2022 tarihli ve 49327596-120[GVK.ÖZ.2020.69]-260995 sayılı özelge)

9

Adi Ortaklıkta Genç Girişimcilerde Kazanç İstisnası Şartını Taşımayan Ortakların Ortaklıktan Ayrılması Halinde Faaliyete Devam Eden Ortağın İstisnadan Faydalanıp Faydalanamayacağı

Faaliyetin adi ortaklık şeklinde yapılması halinde genç girişimcilerde kazanç istisnasından yararlanılabilmesi için tüm ortakların işe başlama tarihi itibarıyla Kanunda belirtilen şartların tamamını taşıması gerekmektedir. Bu şartları sağlamayan ortağın ortaklıktan ayrılması sonrasında da diğer ortakların söz konusu istisnadan faydalanmaları mümkün değildir.

➤ (14.10.2022 tarihli ve 17192610-120[GV-21-2]-243648 sayılı özelge)

10

Konser Vermek Üzere Yurtdışından Getirilen Yurtdışı Mukimi Sanatçıya Yapılacak Ödemeler Üzerinden Gelir Vergisi Tevkifatı Yapılıp Yapılmayacağı

Konser vermek üzere Güney Kore'den getirilen yabancı sanatçıya veya bunlar adına üçüncü kişilere yapılacak ödemeler (konaklama, ulaşım, yemek gibi masraflar dahil) serbest meslek kazancı olarak değerlendirilmektedir. Nakden veya hesaben yapılan ödemeler üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 94/2-b maddesine istinaden %20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacak, tevkif edilen bu tutarlar tarafınızca muhtasar beyanname vasıtasıyla sorumlu sıfatı ile beyan edilip ödenecektir.

Güney Kore mukimi sanatçıya Türkiye'de konser vermesi karşılığında doğrudan yapılan ödemeleri vergilendirme hakkı, Türkiye Cumhuriyeti ile Kore Cumhuriyeti Arasında Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması'nın 17'nci maddesinin 1'inci fıkrası kapsamında Türkiye'ye aittir. Ödemenin doğrudan doğruya sanatçılara değil, acente veya organizatöre yapılması

durumunda da vergilendirme hakkı, 17'nci maddenin 2'nci fıkrası kapsamında yine Türkiye'ye ait bulunmaktadır.

Vergilendirme yukarıda belirtilen iç mevzuat hükümlerine göre yapılacaktır. Güney Kore mukimi sanatçı tarafından anılan Anlaşma hükümleri çerçevesinde Türkiye'de ödenen vergi tutarı, Anlaşmanın "Çifte Vergilendirmeyi Önleme" başlıklı 22'nci maddesi çerçevesinde Güney Kore'de mahsup edilebilecektir.

➤ (11.10.2022 tarihli ve 79690095-120[2-2020-120-18]-106578 sayılı özelge)

11

Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Fark Kontratlarının Vergilendirilmesi Kapsamında Fark Kontratlarının Hangi Menkul Kıymet Sınıfında Değerlendirileceği

Gelir Vergisi Kanununun geçici 67'nci maddesi hükmü gereği yabancı hisse senetleri ve hisse senetleri endekslerine dayalı fark kontratları Türkiye'de ihraç edilmiş ve Sermaye Piyasası Kurulunca kayda alınmış ve/veya Türkiye'de kurulu menkul kıymet ve vadeli işlem ve opsiyon borsalarında işlem görmeyen nitelikte varlıklar olduğundan, bu kıymetlerin hisse senetlerinin dahil olduğu değişken getirili menkul kıymetler sınıfında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bu bağlamda, yabancı hisse senedi ve hisse senedi endekslerine dayalı fark kontratlarının "III. Diğer menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçları" sınıfında değerlendirilmesi gerekmekte olup, menkul kıymet dışında başka kıymetler üzerine yapılan fark kontratları ve aynı sınıfta yer alan menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları da dikkate alınmak suretiyle kar-zarar mahsubu işlemlerinin gerçekleştirilmesi mümkün bulunmaktadır.

➤ (20.09.2022 tarihli ve E-62030549-120[Geç.67-2022]-1052786 sayılı özelge)

12

Serbest Meslek Erbabı Tarafından Aktife Kaydedilen 2. Araca Ait Giderler ve Amortismanı

Serbest meslek faaliyetinin ehemmiyet ve genişliği ile mütenasip olan ve işte kullanılan envantere kayıtlı 2. araç giderleri ile amortismanlarının indirim konusu yapılabileceği hususu dikkate alındığında, iş hacmi ve çalışan personele göre kullandığınız 2. araca ilişkin ayrılan amortismanlar (Kanunda belirtilen sınırlar dahilinde) ile tamir, bakım, yakıt ve benzeri cari giderlerin %70'inin serbest meslek kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

➤ (16.06.2022 tarihli ve E-27575268-105[313-2021-66]-277995 sayılı özelge)

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU**13****Binek Otomobil İçin Amortisman Ayrılmaması Durumunda Gider Yazılıp Yazılamayacağı**

Satın alınan binek otomobile ilişkin yüklenilen özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi tercihen binek otomobilin maliyetine eklenebilecek olup, ilgili mevzuatı uyarınca amortisman ayırmak ihtiyari olduğundan, aktive alınan binek otomobil amortisman ayrılmaması da mümkündür. Ancak, söz konusu vergilerin maliyete eklenmesi durumda, binek otomobilin iktisabı için ödenen bu vergilerin Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendine göre ayrıca doğrudan gider olarak indirilmesi mümkün değildir.

Bununla birlikte, binek otomobilin iktisabına ilişkin ödenen özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi tutarlarının maliyet bedeline eklenmeyerek doğrudan gider olarak dikkate alınması durumunda, anılan Kanunun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi kapsamında öngörülen azami kısmı, kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabilecektir.

➤ (04.10.2022 tarihli ve 62030549-120[40-2020/919]-1122633 sayılı özelge)

14**Uzlaşma Sonucunda Ödenen Para Cezaları ile Gecikme Faizlerinin Malın Maliyet Bedeline Eklenip Eklenemeyeceği**

Uzlaşma sonucunda ödenen ilave gümrük vergisinin ithal edilen malların işletmede bulunması durumunda malın maliyetine eklenmesi, ithal edilen malların işletmede bulunmaması durumunda ise doğrudan gider olarak dikkate alınması mümkündür. Öte yandan, uzlaşma sonucunda ödeden para cezaları ile gecikme faizlerinin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

➤ (04.10.2022 tarihli ve 62030549-125[11-2020/361]-1123247 sayılı özelge)

15

Test Edilmek Amacıyla "Geçici İthalat Rejimi" Kapsamında Serbest Bölge Dışına Çıkarılıp, Test Edildikten Sonra Tekrar Serbest Bölgeye Gönderilen Malların Satışında İstisna

3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında;

"Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar;

a) Serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri kazançları ile serbest bölgelerde, bakım, onarım, montaj, demontaj, elleçleme, ayırıştırma, ambalajlama, etiketleme, test etme, depolama hizmeti alanlarında faaliyette bulunan ve hizmetin tamamını Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara veren hizmet işletmelerinin, söz konusu hizmetlere konu malların serbest bölgelerden Türkiye'ye herhangi bir şekilde girişi olmaksızın yabancı bir ülkeye gönderilmesi şartıyla bu hizmetlerden elde ettikleri kazançları gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır.

..."

hükmü yer almaktadır.

Serbest bölge şubesinde montajı yapılan ürünlerin, test edilmesi amacıyla "Geçici İthalat Rejimi" kapsamında serbest bölge dışında bulunan merkez şubeye gönderilmesi ve burada test edildikten sonra tekrar serbest bölgede bulunan şubeye getirilmesi ve daha sonra yurtdışına satılması işlemi 3218 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesinde yer alan istisnaya ilişkin şartın ihlali sayılmamaktadır. Bu suretle serbest bölgede elde edilen kazanç, istisna uygulamasına ilişkin diğer şartların sağlanması kaydıyla, kurumlar vergisinden istisna olmalıdır.

➔ (04.10.2022 tarihli ve 62030549-125[5-2019/248]-1123435 sayılı özelge)

16

Değeri Düşen, Bayatlayan ve Kullanılmayacak Durumda Olan Ekmeklerin Belediyenin Hayvan Barınaklarına Ücretsiz Tesliminin Gider Olarak Dikkate Alınip Alınamayacağı

Belediyenin hayvan barınaklarına bağışlanan ekmeklerin maliyet bedeli veya kayıtlı değerinin, bu değer mevcut değil ise Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre Takdir Komisyonunca tespit edilecek değerinin, beyanname üzerinde ayrıca gösterilmek suretiyle o yıla ilişkin kurum kazancının %5'i ile sınırlı olarak indirim konusu yapılması mümkündür. Hayvan barınaklarına aktıftan veya stoktan çekilerek yapılan ekmek bağışlarına ilişkin olarak teslim tarihinden itibaren 7 gün içinde barınak adına fatura düzenlenmesi ve faturanın arka yüzüne faturada belirtilen değerlerin ilgili barınak tarafından bağış veya yardım olarak alındığına ilişkin şerh konularak yetkili kimseler tarafından imzalanması gerekmektedir.

➔ (29.09.2022 tarihli ve 11355271-125.08[6-2020/2]-64556 sayılı özelge)

17

Özel Kreş ve Gündüz Bakımevi Faaliyetinde Bulunan Şirketin Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerinin İstisna Tutarına Dahil Edilip Edilmeyeceği

Özel kreş ve gündüz bakımevi faaliyeti kapsamında elde edilen kazançlar beş yıl süre ile kurumlar vergisinden istisna olduğundan, bu süre içerisinde söz konusu faaliyetler kapsamında elde edilen kazancın, kanunen kabul edilmeyen giderler dikkate alınmak suretiyle hesaplanması ve kazanç bulunması halinde vergiden istisna edilmesi gerekmektedir.

➤ (27.09.2022 tarihli ve E-38418978-125[5-20/15]-436338 sayılı özelge)

18

Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Elde Edilen Kazanç İstisnasından Vazgeçme

Vergi istisnaları, verginin konusuna giren iş, işlem ve kazanç gibi unsurların verginin kapsamı dışında bırakılması olup, 4490 sayılı Kanunun 12 nci maddesinde öngörülen kazanç istisnası, mükellef başvurusuna bağlı olan bir istisna olmayıp faaliyete yönelik olarak tüm mükelleflere uygulanan bir istisnadır. Ayrıca, istisnadan vazgeçilebileceği hususunda 4490 sayılı Kanun veya 5520 sayılı Kanunda herhangi bir hüküm bulunmamaktadır.

Buna göre, deniz yolu yolcu taşımacılığı faaliyetine ilişkin olarak 4490 Sayılı Kanunun 12 nci maddesi kapsamında öngörülen istisnadan, vazgeçilmesi mümkün bulunmamaktadır. Bu nedenle, Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilere ait amortisman ve itfa payları da dahil olmak üzere, faaliyet kapsamında yapılan giderlerin ve faaliyetten doğan zararların istisna dışı kurum kazancının tespitinde dikkate alınması mümkün değildir.

➤ (22.09.2022 tarihli ve 17192610-125[KV-18-16]-223664 sayılı özelge)

19

Alacağın Temliki Sözleşmesiyle Devredilen Taşınmazın Satış Kazancı İstisnasından Yararlanıp Yararlanamayacağı

Taşınmazın bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine veya Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna satışı veya devri durumunda istisna hükmünden yararlanmak mümkün olup, banka tarafından alacağın üçüncü bir kişiye temlik edilmesi halinde Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde yer alan istisna hükmünden yararlanabilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan gerekli şartların sağlanması durumunda Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan istisna hükmünden yararlanılabileceği mümkündür.

➤ (22.09.2022 tarihli ve 64597866-125-16111 sayılı özelge)

20

Gelir Vergisi Stopaj Desteğinin Gelir-Gider Kaydı Ile Takip Edileceği Hesap

Gelir vergisi stopaj desteğinin verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilmek suretiyle uygulanması nedeniyle, teşvik kapsamında ödenen sigorta primlerinin öncelikle gider kayıtlarına alınması ve akabinde söz konusu tutarların terkin edildiği tarihte "602 Diğer Gelirler" hesabında izlenmesi gerekmektedir. Diğer taraftan, ödenen tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle fondan karşılanan sigortalı ve işveren hissesi primleri ile fondan karşılanan ücret desteğinin ise 4447 sayılı Kanunun Geçici 19 ve 20 nci maddelerinin açık hükmü gereği gelir ve gider hesapları ile ilişkilendirilmeden takip edilmesi gerekmektedir.

➔ (15.09.2022 tarihli ve 62030549-125[6-2019/568]-1037740 sayılı özelge)

21

7143 Sayılı Kanunun Kapsamında Geçmiş Döneme İlişkin Ödenen ÖTV'nin Kurum Kazancının Tespitinde Gider Olarak İndirip İndirilemeyeceği

4760 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslim ya da vergiye tâbi olan malların imali dışında her ne suretle olursa olsun kullanılması, sarfı, işletmeden çekilmesi veya işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesi dolayısıyla ÖTV mükellefi tarafından beyan edilen hesaplanan ÖTV'nin, mükellefin söz konusu malların iktisabına ilişkin olarak yapılan bir gider mahiyetinde olmadığından, beyana konu teslimi gerçekleştirilen malın maliyeti ile ilişkilendirilmesi mümkün değildir.

Dolayısıyla, 7143 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin onuncu fıkrasının (a) bendi kapsamında, geçmiş yıllara ilişkin bir kısım ÖTV beyannamelerinin, Vergi Usul Kanununun 371 inci maddesi uyarınca pişmanlıkla beyan edilerek düzeltilmesi sonucu tahakkuk eden ve ödenen ÖTV tutarlarının, ödemenin yapıldığı hesap dönemi için kurum kazancının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması mümkün değildir.

➔ (14.09.2022 tarihli ve 64597866-125-15472 sayılı özelge)

22

Şube Kuruluşu Yapılmadan Yurt Dışında Taşeron Firma Olarak Yapılan İnşaat Montaj İşinin Vergilendirilmesi ve Belge Düzeni

İlgili ülkenin içinde bulunduğu hukuki ve siyasi durum nedeniyle şube, iş yeri, temsilcilik gibi yerlerin açılması ile ilgili herhangi bir başvuru yapılamadığı, bu nedenle iş yerinin oluşumu açısından yurt dışında kurulan şantiye veya montaj sahasının iş yeri sayılıp sayılamayacağı ve söz konusu işten elde edilen kazancın adı geçen ülkede şube kuruluşu yapılamadığından 5520

Sayıli Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-h bendi kapsamında istisna kazanç olarak değeriendirilip değeriendirilmeyeceği sorulmuştur.

Tahsil edilecek hak edişler için genel merkezden kesilecek faturalara söz konusu tahsilatın yurt dışında yapılan inşaat işi ile ilgili olduğu hususunda şerh düşölmesi şartıyla, münhasıran bu işten elde edilen ve Türkiye'deki genel sonuç hesaplarına intikal ettirilen kazançların Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendine göre kurumlar vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca, ilgili devletin içinde bulunduğu koşullar nedeniyle henüz şube kuruluşunun yapılamamış olması ve şube açılışı yapılamamış kadar söz konusu işle ilgili gelir giderlerin merkez kayıtlarında izlenmesi; (merkez ve şube hesaplarının ayrı ayrı alt kodlarda izlenmesi ve hesapların birbirleriyle ilişkilendirilmemesi şartıyla) alt yüklenici olarak bu işten elde edilen kazancın kurumlar vergisinden müstesna tutulmasına engel teşkil etmeyecektir. Bununla birlikte, yurt dışındaki bahse konu işin alt yüklenici olarak yürütöldüğünün ilgili makamlardan alınacak belgelerle talep edildiğinde tevsik edilmesi gerekmektedir.

➤ (14.09.2022 tarihli ve 93767041-125[6130224742]-124787 sayılı özelge)

23

Yemek Bedellerinden Elde Edilen Kazancın Eğitim Kazancı İstisnası Kapsamında Olup Olmadığı

Verilen temel eğitim faaliyetleri ile yemek hizmetine ilişkin olarak elde edilen kazançların, yemek hizmetinin okul bünyesinde verilmesi ve bu hizmete ilişkin bedelin okul ücretine dahil olması şartıyla, Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendi gereğince istisna kapsamında değeriendirilmesi mümkündür. Yemek hizmetinin dışarıdan satın alınması istisna uygulamasına engel teşkil etmeyecektir. Ancak, dışarıdan temin edilerek verilen servis hizmeti ile okul armasının bulunduğu okul formalarının ve ek kaynak kitapların satışından elde edilen kazançların istisna kapsamında değeriendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

➤ (14.09.2022 tarihli ve 31435689-125-139849 sayılı özelge)

24

Ana Faaliyet Konusu Taşınmaz Ticareti Olan Şirketin Diğer Faaliyetiyle İlgili Edindiği Taşınmazının Satışıyla İlgili Taşınmaz Kazanç İstisnası Uygulanıp Uygulanmayacağı

Ana sözleşmesinde faaliyet konuları arasında "gayrimenkulleri veya intifa haklarını bağımsız bölümler halinde veya bütün olarak pazarlamak, satmak, kiraya vermek ve işletmek" ibaresine yer verilmiş olan şirket tarafından, ana faaliyet konusu otomotiv ticareti işiyle ilgili faaliyetlerinde değeriendirilmek amacıyla satın alınan ancak (tevsik edilmesi kaydıyla) imar sorunlarının çözülememesi nedeniyle atıl halde olduğu belirtilen taşınmazın, iktisap tarihinden bugüne kadar taşınmaz ticareti veya kiralınmasına konu edilmemiş ya da bu amaçla iktisap edilmemiş olması

koşuluyla, bu taşınmazın satışından elde edilen kazancın Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan istisnaya konu edilmesi mümkün bulunmaktadır.

➤ (09.09.2022 tarihli ve E-62030549-125[5-2022]-1009554 sayılı özelge)

25

Hukuki Nedenlerle Devredilemeyen Kredi Sözleşmesi Bulunması Halinde Kısmi Bölünmenin Mümkün Olup Olmayacağı

Kısmî bölünmeye konu edilen üretim işletmesine ilişkin borçların da devri zorunlu olduğundan ve bu işletmeye ilişkin kullanılan uluslararası kredinin çeşitli nedenlerden dolayı bu işletmeyi devralan şirkete devredilememesi işletme bütünlüğünün korunması ilkesine aykırılık oluşturacaktır. Bu nedenle, şirket bünyesinde yer alan üretim işletmesinin, Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinde belirtilen kısmi bölünme hükümleri kapsamında devri mümkün bulunmamaktadır.

➤ (02.09.2022 tarihli ve E-93767041-125-116332 sayılı özelge)

26

İşvenlerce Dışarıdan Hizmet Satın Almak Suretiyle Kadın Hizmet Erbabına Verilen Kreş ve Gündüz Bakım Evi Hizmetinin Kurumlar Vergisi Yönünden Nasıl Giderleştirileceği

Kadın hizmet erbabının hizmet aldığı gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince işletilen kreş ve gündüz bakım evlerine, şirket tarafından ödeme yapılmak suretiyle sağlanan menfaat ücret olarak değerlendirilecek olup, söz konusu ödemenin asgarî ücretin aylık brüt tutarının (2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca) %50'sini aşmayan kısmının Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (16) numaralı bendi kapsamında gelir vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca, şirket tarafından ilgili mevzuat uyarınca kadın personel adına özel kreşlere yapılan ödemeler ile ücret bordrosunda gösterilen söz konusu ödemelerin, Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi kapsamında kurum kazancınızın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, anılan Tebliğde belirtildiği üzere kreş ve gündüz bakım evi hizmeti karşılığı olarak faturanın hizmet erbabı adına düzenlenme zorunluluğu dikkate alındığında, hizmet erbabına sağlanan söz konusu menfaatin ücret gideri olarak değerlendirilmesi ve faturada yer alan KDV tutarının indirim konusu yapılmaksızın toplam tutarın bordroya dahil edilmesi gerekmektedir.

➤ (31.08.2022 tarihli ve 93767041-125[0900260624]-114897 sayılı özelge)

27**Emtianın Maliyetine Intikal Ettirilen Finansman Giderlerinin Finansman Gider Kısıtlamasına Tabi Olup Olmadığı**

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "11.13. 4.Gider kısıtlaması kapsamına giren yabancı kaynaklara ilişkin gider ve maliyet unsurları" başlıklı alt bölümünde;

"Gider ve maliyet unsurlarından yatırımın maliyetine eklenenler gider kısıtlaması kapsamı dışındadırlar. Finansman gider kısıtlaması kapsamında yatırım olarak kabul edilen kıymetlerin maliyet bedelinin hangi unsurlardan oluştuğu Vergi Usul Kanununun 262 nci maddesinde belirlenmiştir. Bu madde ve bu maddeye ilişkin Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde yapılan açıklamalar çerçevesinde, zorunlu olarak ya da mükellefin ihtiyarında maliyete eklenen yabancı kaynaklara ait gider ve maliyetler gider kısıtlamasına konu olmayacaktır. açıklamaları yapılmıştır.

Bu açıklamalara göre, yabancı kaynakların öz kaynakları aşması durumunda, aşan kısma tekabül eden ve emtianın maliyetine eklenmiş olan finansman giderinin, %10'unun finansman gider kısıtlamasına tabi olması ve kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.

➔ (05.08.2022 tarihli ve E-35672403-010.01[125.07.2021]-105997 sayılı özelge)

28**Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Uygulanan Kazanç İçin İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması**

Türk Patent ve Marka Kurumu tarafından verilen faydalı model belgeli buluştan elde edilen kazançlar için Kurumlar Vergisi Kanununun 5/B maddesi kapsamında istisnadan yararlanılması, söz konusu buluşa ilişkin olarak gerçekleştirilen yatırımlar için alınan yatırım teşvik belgesine istinaden, aynı Kanunun 32/A maddesi hükümlerinden de ayrıca faydalanılmasına engel teşkil etmemektedir.

➔ (02.08.2022 tarihli ve 85373914-125[49.01.63]-91089 sayılı özelge)

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU**29****Yurt İçindeki Firmanın Yurt Dışındaki KDV İade Alacağına İlişkin Olarak Verdiği Aracılık Hizmetinde KDV Hesaplanıp Hesaplanmayacağı**

Yurt içindeki firmanın yurt dışındaki KDV iade alacağına ilişkin olarak verilen aracılık hizmetinden Türkiye’de yararlanıldığından, söz konusu hizmet KDV’ye tabi olup, aracılık hizmeti nedeniyle elde edilen bedel üzerinden genel oranda (%18) KDV hesaplanması gerekir.

➤ (29.08.2022 tarihli ve 39044742-130[Özelge]-959953 sayılı özelge)

30**Yurtdışına Verilen Tercüme Hizmetinin Hizmet İhracı Kapsamında Katma Değer Vergisinden (KDV) İstisna Olup Olmadığı**

İsveç’te bulunan gerçek ve tüzel kişilere verilen tercümanlık hizmetinin bu kişilerin yurtdışındaki faaliyetlerine ilişkin olması, Türkiye’deki faaliyetleri ile ilgisinin bulunmaması halinde söz konusu hizmetin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilerek KDV’den istisna tutulması mümkündür.

➤ (23.08.2022 tarihli ve E-76464994-130[KDV.2022.32]-204356 sayılı özelge)

31**Televizyon Programlarında Üniversite Tanıtımı Yapılmasının Ticari Reklam Kapsamında Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceği**

Bir üniversitede görev yapan öğretim üyelerinin televizyon programlarına katılarak Üniversite hakkında yaptığı bilgilendirmenin, üniversitenin tanıtımı ve hedef kitleyi oluşturanların bilgilendirilmesi veya ikna edilmesi amacı taşıması nedeniyle ticari reklam mahiyetinde değerlendirildiğinden söz konusu hizmet üzerinden KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.15) başlıklı bölümü kapsamında (3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

➤ (20.06.2022 tarihli ve E-39044742-130[Özelge]-689488 sayılı özelge)

32

Televizyon Türkiye'deki Firmaların Arama Motorlarında Bulunurluğunun Sağlamak İçin Ücretsiz Olarak Sunulan Sistem ile Tıklanma Üzerine Google Adsense Hesabına Gelen Reklam Bedeli Paralarının KDV'den İstisna Olup Olmadığı

Mükellefin internet sitesinde yayımladığı Google Adsense reklamlarından dolayı Google firması tarafından adına yapılan ödemeler Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesi kapsamında değerlendirilemeyecektir. Bu sebeple, söz konusu ödemelere konu hizmetin KDV Kanununun 17/4-a maddesine göre KDV'den istisna tutulması mümkün olmayıp, bu hizmet bedelleri üzerinden genel hükümlere göre KDV hesaplanması gerekmektedir.

➤ (23.08.2022 tarihli ve E-63611781-130[17-2021/40]-35692 sayılı özelge)

33

Sanal Gerçeklik Yazılımı Tesliminde KDV Tevkifatı Olup Olmayacağı

Bilgisayar programlama faaliyeti (sistem, veri tabanı, network, web sayfası vb. yazılımları ile müşteriye özel yazılımların kodlanması) çerçevesinde gerçekleştirilen ve otellerin sanal tur ile gösterimi veya ürünlerin üç boyutlu görseller ile tanıtımı gibi amaçlarla kullanılan "sanal gerçeklik (VR) ve arttırılmış gerçeklik (AR) yazılımı" hizmetleri için KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.15.) bölümü uyarınca (3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

➤ (13.06.2022 tarihli ve E-21152195-130[9-2021-3683]-314835 sayılı özelge)

34

Bir Kamu İdaresine Verilen Yıkım Hizmeti Karşılığı Hurda Tesliminde (Trampa) KDV Hesaplanıp Hesaplanmayacağı

Enkazın müzayede yolu ile satışı işlemi KDV Kanununun (1/3-d) maddesine göre KDV'nin konusuna girdiğinden, bu işlemin ayrı bir teslim olarak değerlendirilip, enkaz bedeli ile yıkım hizmet bedeli arasında herhangi bir fark olup olmadığına bakılmaksızın ve bu bedeller birbirinden mahsup edilmeksizin, toplam enkaz bedelinin, KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir. Söz konusu enkaz içinde yer alan/alabilecek metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarına (dolayısıyla bunlara isabet eden bedele) yönelik bir tespitle bulunulması ve bunun tevsiki durumunda, anılan hurda ve atıklara isabet eden bedel için KDV Kanununun (17/4-g) maddesi kapsamında KDV istisnası uygulanması ve kalan bedel üzerinden %18 oranında KDV hesaplanması gerekmektedir.

Bu şekilde bir ayrıştırma yapılmaması halinde ise müzayede yoluyla satışı gerçekleştiren tarafından tüm enkaz bedeli üzerinden %18 oranında KDV hesaplanması gereklidir. Şirket tarafından ifa edilen yıkım hizmeti ise KDV Kanununun 1/1 inci maddesi gereğince KDV'ye tabi olup, toplam enkaz bedelinden (ihale makamı tarafından KDV Kanununun (17/4-g) maddesi çerçevesinde istisna uygulanıp uygulanmadığına bakılmaksızın tüm enkaz bedelinden) ilgili idareye ödenen fark tutar düşüldükten sonra kalan tutar (yıkım hizmet bedeli) üzerinden %18 oranında KDV hesaplanması ve söz konusu KDV tutarının Tebliğin (I/C-2.1.3.2.1.) bölümüne istinaden yapım işi kapsamında 4/10 oranında tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.

➤ (31.08.2022 tarihli ve 88409335-130-18722 sayılı özelge)

35

Araç Tamir, Bakım ve Onarım Hizmet Bedellerinin Yansıtılmasında KDV Tevkifatı Uygulanıp Uygulanmayacağı

Şirkete ait olan gerekse kiralanan araçlar için Şirket adına düzenlenen tamir, bakım ve onarım hizmetlerine ait bedellerin Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünde sayılanlara yansıtılmasına ilişkin düzenlenecek faturalarda (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir. Söz konusu tamir, bakım ve onarım hizmetlerine ait fatura bedellerinin Şirketiniz tarafından Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünde sayılanlar dışındakilere yansıtılmasına ilişkin düzenlenecek faturalarda hesaplanan KDV ise alıcılar tarafından tevkifata tabi tutulmayacaktır.

➤ (29.06.2022 tarihli ve E-39044742-130[Özelge]-735833 sayılı özelge)

36

Menajerliği Üstlenilen Oyuncuların Reklam Ajanslarında Görevlendirilmesinde Tevkifat Uygulaması

Menajerlik hizmeti üstlenilen oyuncuların reklam ajanslarında görevlendirilmesi halinde mükellef tarafından düzenlenen oyuncu hizmet bedeli dahil menajerlik faturalarında hesaplanan KDV üzerinden KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.15.) bölümü kapsamında (3/10) oranında tevkifat uygulanması gerekmektedir.

➤ (20.06.2022 tarihli ve E-39044742-130[Özelge]-689532 sayılı özelge)

37 İkinci El Kara Taşıt Alım Satımında KDV Oranının Ne Olacağı

İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında yetki belgesine sahip olunması nedeniyle KDV mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dahil) satın alınan ikinci el motorlu kara taşıtlarının vasfında esaslı değişiklik yapılmaksızın 1/4/2022 tarihinden itibaren özel matrah uygulayarak yapılan satışlarında bu araçların satın alma tarihine bakılmaksızın %18,

Diğer bir ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleften özel matrah uygulanarak satın alınan TGTC'nin 8701.90.50.00.00 kullanılmış olanlar ile 87.03 pozisyonundaki kullanılmış binek otomobilleri ve esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtların tesliminde satış bedelinin tamamı üzerinden %1

Satışa konu aracın/araçların 87.03 pozisyonunda yer almaması durumunda %18, 87.04 tarife pozisyonundaki eşya taşımaya mahsus aracın/araçların kullanılmış olup olmadığına bakılmaksızın satışında %18,

87.02 pozisyonunda yer alan otobüs, midibüs ve minibüs gibi araçların tesliminde %18, Ambulanslar, mahkûm taşımaya mahsus arabalar, para arabaları, cenaze arabaları, itfaiye öncü arabaları gibi özel amaçla yapılmış motorlu taşıtların kullanılmış olanlarının tesliminde %18 Oranı uygulanacaktır.

➔ (13.10.2022 tarihli ve E-43735382-130[KDV:13-1]-48863 sayılı özelge)

38 Yurt Dışında Mukimi Müşterilere Skype Üzerinden Verilen Psikolojik Danışmanlık Hizmetinin KDV'ye Tabi Olup Olmadığı

Yurt dışında ikamet eden müşterilere "Skype" isimli iletişim aracı ile internet üzerinden verdiğiniz psikolojik danışmanlık hizmetinden yurt dışında faydalanılması halinde söz konusu hizmetin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilerek KDV'den istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

➔ (07.07.2022 tarihli ve E-39044742-130[Özelge]-306410 sayılı özelge)

39

Türkiye’de Yerleşmiş Olmayan Yabancı Uyruklu Kişilere Türkiye’de Verilen Obezite Cerrahisi Hizmeti

Sağlık Bakanlığınca izin verilen sağlık kurum ve kuruluşu olmanız durumunda, Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere, münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde vereceğiniz **mide küçültme ameliyatı (obezite cerrahisi)** hizmeti KDV Kanununun (13/l) maddesi hükmü gereğince KDV’den istisna olacaktır.

Bu durumda, söz konusu sağlık hizmetine ilişkin aracı yetkili acenteye düzenleyeceğiniz serbest meslek makbuzunda hizmet verilen yabancıların adı, soyadı, hangi ülkenin uyruğunda olduğu, pasaport veya mavi kart numarası, verilen hizmetin niteliği, hizmetin sunulduğu yer ve hizmet bedeli bilgilerine yer verilerek KDV hesaplanmayacaktır.

Diğer taraftan, tedavi amaçlı olmayan ve **estetik amaca yönelik hizmetlerin** (yağ alma (liposuction), karın germe, cilt sarkmalarına yönelik operasyonlar vb.) bahse konu istisna uygulaması kapsamında değerlendirilemeyeceği tabiidir

➔ (07.07.2022 tarihli ve E-39044742-130[Özelge]-306410 sayılı özelge)

40

Şirket Aktifinde Kayıtlı İşyerine İlişkin Kira Ödemelerinin İcra Yoluyla ve Protokole İstinaden Tahsil Edilmesi Durumunda Vergilendirilme

Şirketinizin aktifine kayıtlı taşınmazın kiraya verilmesi KDV’ye tabi olup bu kiralama hizmeti bedeli üzerinden hesaplanan KDV’nin şirketiniz tarafından 1 no.lu KDV beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir. Şirketinizin, bu kiralama hizmeti bedelinin icra yoluyla tahsilatı ile protokole istinaden yapılan kira tahsilatlarına ilişkin belirlenen **faiz, gecikme zammı, vb. ile tahliye masraflarının** 3065 sayılı Kanunun (24/c) maddesine göre KDV matrahına dahil edilmesi gerekmektedir.

➔ (28.07.2022 tarihli ve 11395140-105[VUK-1-23261]-834813 sayılı özelge)



A member of
mgiworldwide

Kısıklı Mah. Bosna Bulvarı
No: 31 Üsküdar / İSTANBUL

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