

ÖZELGE BÜLTENİ

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

İÇİNDEKİLER

VERGİ USUL KANUNU

- 1 Vakıf İktisadî İşletmesine Yapılan Bedelsiz Teslimlerin (Aynî Bağış) Ne Şekilde Belgeleneceği
- 2 Finansal Kiralama İşlemlerinin Vergi Usul Kanununun Geçici 31 İnci Maddesine 7326 Sayılı Kanunun 11 İnci Maddesi İle Eklenen 7 İnci Fıkra Kapsamında Yeniden Değerlemeye Tabi Olup Olmadığı
- 3 İşletmeye Ait Dükkanların İsim Hakkını Ana Firmaya Devrinde Düzenlenecek Fatura İle Devir Sebebiyle Oluşacak Karın Yenileme Fonuna Alınması Hk.
- 4 Proje Kapsamında Kurulumu Tamamlanan Sistemin İşletilmesi Aşamasında Projenin Yüklenici Firmadan Devir Alınması Halinde, Devir Kalemlerinin Bir Bütün Halinde Mi Yoksa Ayrı Ayrı Mı Aktifleştirilmesi Gerektiği İle Faydalı Ömürleri Ve Amortisman Oranları Hk.
- 5 Özel Maliyet Bedellerinin Vergi Usul Kanununun Geçici 31 İnci Maddesine 7326 Sayılı Kanunun 11 İnci Maddesi İle Eklenen 7 İnci Fıkra Kapsamında Yeniden Değerlemeye Tabi Olup Olmadığı
- 6 Şans Oyunları Bayiliği Nedeniyle Terminalden Alınan Haftalık Bakiye ve Oyun Raporunun e-Belge Kapsamında Olup Olmadığı ve Form Bs Bildirimine Dahil Edilip Edilmeyeceği

- 7 İthalatı Yapılan Malların Millileşmeden Türkiye’de Mukim Firmalara Satılması Halinde Oluşan Tarih ve Tutar Farklılığının Ba-Bs Formlarında Bildirimi

GELİR VERGİSİ KANUNU

- 8 Genç Girişimci İstisnasına Tabi Mükellefiyerin Sonlandırıldıktan Sonra İstisna Süresi İçinde Yeni Bir Mükellefiyet Açılması Halinde İstisna Uygulamasına Devam Edip Edilemeyeceği
- 9 Döner Sermaye İşletmeleri Tarafında Avukatlara Ödenen Vekalet Ücretinin Vergilendirilmesi ve Yargılama Giderinin Durumu
- 10 Sporcu Ücretlerinin Beyan Edilmemesi Durumunda Gelir Vergisinden Sporcunun mu Yoksa Spor Kulübünün mü Sorumlu Olduğu
- 11 Kişisel Web Sitesi Üzeinden Tıklanma ve Reklamların Yayınlamak Suretiyle Elde Edilen Gelirlerin Sosyal İçerik Üreticiliği İstisna Kapsamında Değerlendirilip Değerlendirilemeyeceği

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

12

Küresel Tedarik Zinciri (KTZ) Teşviği Kapsamında Alınan Nakit Hibenin Vergisel Durumu

13

Teknoloji Geliştirme Bölgesinden Ayrılan Şirketin Proje Satışının Vergilendirilmesi Bilgi Teknolojileri Hizmetleri ve Proje Tasarımı, Yönetimi Ve Danışmanlığı Hizmetlerinin Hangi Gelir Unsuruna Girdiği ve Yurt Dışından Alınan Bu Hizmetlerin Kurumlar Vergisi Ve Çifte Vergiyi Önleme Anlaşması Karşısındaki Durumu

14

Bilgi Teknolojileri Hizmetleri ve Proje Tasarımı, Yönetimi Ve Danışmanlığı Hizmetlerinin Hangi Yangında Zayi Olan Mal, Sabit Kıymet Ve Binaların KDV Karşısındaki Durumu

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

15

Yangında Zayi Olan Mal, Sabit Kıymet ve Binaların KDV Karşısındaki Durumu

16

Taşınmaza Ait Açık Artırma İlanında Belirtilen KDV Oranının İhale Kesinleştikten Sonra Yürürlükte Olan KDV Oranından Farklı Olması Halinde Hangi Oranda İşlem Yapılacağı

17

Yurt Dışı Mukim Kişilerden Alınan Tercüme Hizmetinin Vergilendirilmesi

DAMGA VERGİSİ KANUNU

18

Yıl Sonu Cari Hesap Bakiyesi Hakkında Mutabık Kalındığına Dair Kağıdın Damga Vergisine Tabi Olup Olmadığı

VERGİ USUL KANUNU**1****Vakıf İktisadi İşletmesine Yapılan Bedelsiz Teslimlerin (Ayni Bağış) Ne Şekilde Belgelendirileceği**

Mükellefiyeti bulunmayan hayırseverler tarafından evlerinde kullanılmayan eşyaların vakıf iktisadi işletmesine bağışına ilişkin olarak, işlemin mahiyetine ilişkin açıklamaya yer verilmek suretiyle gider pusulası düzenlenmesi, söz konusu eşyaların satışında ise iktisadi işletme tarafından genel hükümler çerçevesinde fatura veya fatura düzenleme zorunluluğunun bulunmadığı durumlarda perakende satış vesikası düzenlenmesi gerekmektedir.

➔ (13.12.2021 tarihli ve 31977385-105[227-2019/31]-156906 sayılı özelge)

2**Finansal Kiralama İşlemlerinin Vergi Usul Kanununun Geçici 31 İnci Maddesine 7326 Sayılı Kanunun 11 İnci Maddesi İle Eklenen 7 İnci Fıkra Kapsamında Yeniden Değerlemeye Tabi Olup Olmadığı**

213 sayılı Kanunun mükerrer 290 ıncı maddesi kapsamındaki finansal kiralamalarda, kiracı tarafından aktifleştirilen ve 9/6/2021 tarihi itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan, kiralamaya konu iktisadî kıymeti kullanma hakkının, yeniden değerlemeye tabi tutulabileceği tabiidir.

➔ (17.11.2021 tarihli ve E-64597866-105-20505 sayılı özelge)

3**İşletmeye Ait Dükkanların İsim Hakkının Ana Firmaya Devrinde Düzenlenecek Fatura İle Devir Sebebiyle Oluşacak Karın Yenileme Fonuna Alınması Hk.**

... A.Ş.'ye devredilecek olan ve muhasebe kayıtlarında 253, 260 ve 264 no.lu hesaplarda takip edilen aktife kayıtlı amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin (ekipmanlar, franchising hakları vb) satışı sebebiyle elde edilen kârın, aynı neviden (pizza faaliyetine ilişkin) yapılacak yeni yatırımlar (İstanbul'da açılacak dükkânlar) için kullanılmak üzere yenileme fonuna alınabilmesi mümkün bulunmaktadır.

➔ (15.11.2021 tarihli ve 11395140-105[VUK-1-21234]-967023 sayılı özelge)

4

Proje Kapsamında Kurulumu Tamamlanan Sistemin İşletilmesi Aşamasında Projenin Yüklenici Firmadan Devir Alınması Halinde, Devir Kalemlerinin Bir Bütün Halinde Mi Yoksa Ayrı Ayrı Mi Aktifleştirilmesi Gerektiği İle Faydalı Ömürleri ve Amortisman Oranları Hk.

Esas itibarıyla, "... Projesi" kapsamında oluşturulan sistemin, iktisadi ve teknik bir bütünlük arz edecek şekilde, işletme hakkının adi ortaklığa devri söz konusu olduğundan, bahse konu devir kalemlerinin bir bütün olarak değerlendirilmesi ve gayri maddi hak olarak maliyet bedeli üzerinden aktifleştirilmesi icap etmektedir.

Diğer taraftan, işletme hakkının, anılan listenin (55.) bölümü uyarınca faydalı ömür 15 yıl ve normal amortisman oranı %6,66 dikkate alınarak itfa edilmesi icap etmekle birlikte, sözleşme gereği sistemin işletme hakkının 10 yıl olması ve dolayısıyla bu sürenin bahse konu listede öngörülen süreden daha kısa bir süreyi kapsaması nedeniyle, söz konusu hak bedelinin hakkın geçerli olduğu sürenin inhisar ettiği hesap dönemlerinde eşit yüzdeler halinde itfa olunması gerekmektedir.

➤ (06.09.2021 tarihli ve 11395140-105[VUK1-24148]-693414 sayılı özelge)

5

Özel Maliyet Bedellerinin Vergi Usul Kanununun Geçici 31 İnci Maddesine 7326 Sayılı Kanunun 11 İnci Maddesi İle Eklenen 7 İnci Fıkra Kapsamında Yeniden Değerlemeye Tabi Olup Olmadığı

213 sayılı Kanunun geçici 31 inci maddesinin bahse konu fıkrasının yürürlüğe girdiği 9/6/2021 tarihi itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan, aynı Kanunun 272 nci maddesinin üçüncü fıkrası gereğince özel maliyet bedeli olarak aktifleştirilen ("264- Özel Maliyetler" Hesabına alınan) harcamaların söz konusu fıkra ve Genel Tebliğ çerçevesinde yeniden değerlemeye tabi tutulabileceği tabiidir.

➤ (01.09.2021 tarihli ve E-11395140-105[VUK-3-7326-14]-680647 sayılı özelge)

6

Şans Oyunları Bayiliği Nedeniyle Terminalden Alınan Haftalık Bakiye ve Oyun Raporunun e-Belge Kapsamında Olup Olmadığı ve Form Bs Bildirimine Dahil Edilip Edilmeyeceği

Spor Toto Teşkilatı ve Milli Piyango İdaresine ait terminallerden alınan haftalık bakiye raporu ve haftalık oyun raporu 509 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında bahse konu e-Belgelerden sayılmadığından, bu belgelerde yer alan aylık komisyon tutarlarının 5.000 TL ve üzerinde olması halinde Form Bs bildirimlerine dahil edilerek bildirimde bulunulması gerekmektedir.

➤ (07.06.2022 tarihli ve E-97338759-105-50790 sayılı özelge)

7

İthalatı Yapılan Malların Millileşmeden Türkiye’de Mukim Firmalara Satılması Halinde Oluşan Tarih ve Tutar Farklılığının Ba-Bs Formlarında Bildirimi

Yurt dışından getirilen malların, gümrükte devir işlemine tabi tutulması amacıyla millileştirilmeden antrepoya/gümrük bölgesine konularak bekletilmesi ve/veya gümrükte devir işlemine tabi tutulması durumlarında malları yurt dışından getiren mükellef tarafından verilecek Form Ba bildiriminde, yurt dışındaki satıcı firma tarafından düzenlenen satış faturasında yer alan bilgilerin esas alınması gerekmektedir.

Yurt dışından getirilen malların millileştirilmeden gümrükte devir işlemine tabi tutulması halinde, malları yurt dışından getiren mükellef tarafından verilecek Form Bs bildiriminin ise, devir alan firmaya düzenlenen satış faturasında yer alan bilgiler dikkate alınmak suretiyle verilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, uyumsuzluk yaşanmaması için, söz konusu malları gümrükte devir alarak millileştiren firmanın Form Ba bildiriminde devreden firma tarafından düzenlenen satış faturasında yer alan bilgilerin esas alınması gerekmektedir.

➤ (14.06.2022 tarihli ve E-11395140-105[Mük-257-2015/VUK-1-18979]-665060 sayılı özelge)

GELİR VERGİSİ KANUNU

8

Genç Girişimci İstisnasına Tabi Mükellefiyetin Sonlandırıldıktan Sonra İstisna Süresi İçinde Yeni Bir Mükellefiyet Açılması Halinde İstisna Uygulanmasına Devam Edip Edilmeyeceği

Mükellefi olunan Vergi Dairesi Müdürlüğü yetki alanı sınırları içerisinde başlanılan avukatlık faaliyetiyle ilgili olarak gereken şartların taşınması kaydıyla, genç girişimcilere sağlanan kazanç istisnasından faydalanılması mümkündür. Ancak buradaki mükellefiyetin 3 yıllık istisna süresi içerisinde sonlandırılması ve aynı yıl, aynı faaliyet nedeniyle başka bir Vergi Dairesi Müdürlüğünde mükellefiyet tesis ettirilmesi halinde, yeni mükellefiyet için genç girişimcilerde kazanç istisnasından yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

➤ (01.09.2022 tarihli ve 84098128-120[Mük.Mad.20-2017/1]-449497 sayılı özelge)

9

Döner Sermaye İşletmeleri Tarafından Avukatlara Ödenen Vekalet Ücretinin Vergilendirilmesi ve Yargılama Giderinin Durumu

Dava sonunda mahkeme ilamına göre veya icra takibi sonucu verilen kararlar avukatlık tarifesine dayanılarak döner sermaye işletmesi tarafından ödenecek vekalet ücretinin; serbest meslek erbabı olan avukata doğrudan veya icra müdürlükleri aracılığıyla ödenmesi durumunda, avukat

tarafından tarafınıza serbest meslek makbuzu düzenlenmesi ve ödemeyi yapan döner sermaye işletmesi tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Diğer taraftan, mahkeme kararına göre davayı kaybeden tarafından ödenmesine hükmedilen ve davanın kazanılması sonucunda müvekkile iade edilmek üzere avukat tarafından tahsil edilen yargılama giderleri, Gelir Vergisi Kanununun 67'nci maddesinin dördüncü fıkrasına göre kazanç sayılmamaktadır.

Ancak davanın kazanılması sonucunda avukat tarafından tahsil edilen yargılama giderlerinin müvekkile iade edilmemesi ve avukata kalması halinde ise söz konusu giderlerin avukat tarafından serbest meslek kazancına dahil edilmesi gerektiği tabiidir. Bu durumda da avukat tarafından müvekkili adına serbest meslek makbuzu düzenlenecektir.

➤ (29.08.2022 tarihli ve 48816587-120[2019]-60836 sayılı özelge)

10

Sporcu Ücretlerinin Beyan Edilmemesi Durumunda Gelir Vergisinden Sporçunun Mu Yoksa Spor Kulübünün Mü Sorumlu Olduğu

Spor kulübü tarafından futbolculara yapılan ücret ve ücret benzeri ödemeler üzerinden Gelir Vergisi Kanununun geçici 72'nci maddesine göre gelir vergisi tevkifatı yapılması, tevkif edilen vergilerin muhtasar ve prim hizmet beyannamesiyle beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir. Ücret ödemelerinin net olarak belirlendiği durumlarda, fiilen yapılan ödeme brüte iblağ edilmek suretiyle ücret bordrosuna dahil edilmeli ve brüt tutar üzerinden tevkifat yapılmalıdır.

Sporcuların elde ettikleri ücretlerin ise 2022 yılı için 880.000 TL'yi aşması halinde, elde edilen bu ücret gelirlerinin sporcular tarafından yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi, hesaplanan vergiden tevkif suretiyle kesilen verginin mahsup edilerek tahakkuk eden fark verginin ödenmesi gerekmektedir. Beyannamenin verilmediği veya geç verildiği durumlarda vergi dairesince cezalar sporcu adına kesilmekte, tahakkuk eden verginin vadesinde ödenmediği durumlarda da vergi sporçudan takip edilmektedir.

Buna göre, sporcular tarafından ücret gelirleri için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmesi gerektiği durumlarda, beyannamenin verilmesi ve tahakkuk eden verginin ödenmesi gibi vergisel ödevlerin yerine getirilmesinden sporcular sorumludur. Kulüplerin sorumluluğu, ödenen ücret tutarlarının ve yapılan tevkifatların doğru bildirilmesi ve tevkif edilen vergilerin beyan edilerek ödenmesiyle sınırlıdır.

➤ (19.08.2022 tarihli ve E-85550353-105[2022]-28193 sayılı özelge)

11

Kişisel Web Sitesi Üzerinden Tıklanma ve Reklamları Yayınlamak Suretiyle Elde Edilen Gelirlerin Sosyal İçerik Üreticiliği İstisnası Kapsamında Değerlendirilip Değerlendirilemeyeceği

İnternet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden müstesnadır.

Ancak sosyal ağ sağlayıcısı olarak kabul edilmeyen kişisel internet siteleri, elektronik ticaret siteleri, haber siteleri gibi etkileşim amaçlı içeriğin ikincil ve yan hizmet olarak sunulduğu platformlarda faaliyette bulunan kişilerin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar için mezkûr istisna hükümleri uygulanmayacaktır.

Buna göre; borsa ile ilgili yazıların paylaşıldığı; ana sayfa, son etkinlikler, makaleler, forum, blog, analiz gibi sayfaların bulunduğu, borsa ile ilgili yayınlanan bilgilerin topluca yer aldığı, kurumlara ve gazetelere tıklanarak erişimin sağlandığı kişisel ve ücretsiz internet sayfasından elde edilen tıklanma ve reklam gelirleri sosyal içerik üreticiliği kazanç istisnası kapsamında değerlendirilmeyecektir.

➔ (14.06.2022 tarihli ve E-62030549-120-668583 sayılı özelge)

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

12

Küresel Tedarik Zinciri (KTZ) Teşviği Kapsamında Alınan Nakit Hibenin Vergisel Durumu

Ticaret Bakanlığı tarafından desteklenen KTZ Projeleri kapsamında, şirkete ödenen destek tutarının kurum kazancına dahil edilerek vergilendirilmesi ve ödemelerin mahiyet ve tutar itibarıyla kesinleştiği hesap döneminin kazancıyla ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Öte yandan, bahse konu destek ödemeleri üzerinden herhangi bir vergi kesintisi yapılmayacak ve söz konusu hibelerin sermayeye ilave edilmesi de vergilendirme açısından durumu değiştirmeyecektir.

➔ (07/07/2022 tarih ve 85373914-125[49.01.60]-83596 sayılı özelge)

Teknoloji Geliştirme Bölgesinden Ayrılan Şirketin Proje Satışının Vergilendirilmesi

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2 nci maddesinin birinci fıkrasında, "Yönetici şirketlerin bu Kanun uygulaması kapsamında elde ettikleri kazançlar ile Bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31/12/2028 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır." hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "5.12.2. Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda yer alan istisna" başlıklı bölümünde söz konusu istisna uygulaması ile ilgili olarak ayrıntılı açıklamalara yer verilmiş olup, Tebliğin "5.12.2.2. Yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda kurumlar vergisi istisnasının kapsamı" başlıklı bölümünde, Bölgede faaliyette bulunan mükelleflerin bölge dışında gerçekleştirdikleri faaliyetlerinden elde ettiği kazançlar, yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde edilmiş olsa dahi istisnadan yararlanamaz hükmü yer almaktadır.

4691 sayılı Kanun uygulamasında üniversitelere bağlı teknokentler; Teknoloji Geliştirme Bölgesi olarak değerlendirilir. Buna göre, mükellefin üniversiteye bağlı Teknoloji Geliştirme Bölgesinde başlattığı proje ile ilgili, teknoparktan ayrıldıktan sonra vergisel teşviklerden yararlanması mümkün değildir. Dolayısıyla daha önce bölgede geliştirilen projeden kaynaklı olarak yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde edilmiş de olsa; teknoparktan ayrıldıktan sonra elde edilecek kazançlarla ilgili Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisi yönünden istisna uygulanması söz konusu değildir.

➔ (05/07/2022 tarih ve 62030549-125[5-2019/658]-762442 sayılı özelge)

Bilgi Teknolojileri Hizmetleri ve Proje Tasarımı, Yönetimi ve Danışmanlığı Hizmetlerinin Hangi Gelir Unsuruna Girdiği ve Yurt Dışından Alınan Bu Hizmetlerin Kurumlar Vergisi ve Çifte Vergiyi Önleme Anlaşması Karşısındaki Durumu

Kurumlar Vergisi Kanununun 30'uncu maddesinde, dar mükellefiyete tâbi kurumların maddede bentler halinde sayılan kazanç ve iratları üzerinden, bu kazanç ve iratları avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler tarafından kurumlar vergisi kesintisi yapılacağı hükmüne yer verilmiştir. Maddenin birinci fıkrasının (b) bendinde, dar mükellef kurumların elde edecekleri serbest meslek kazançları ile ikinci fıkrasında yer alan ticari veya zirai kazanç dahil olup olmadığına bakılmaksızın telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayri maddi hakların satışı, devir ve temlik karşılığında nakden veya hesaben ödenen veya tahakkuk ettirilen bedeller üzerinden vergi kesintisi yapılması öngörülmüş olup, kesinti oranı 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca 3/2/2009 tarihinden itibaren söz konusu ödemeler üzerinden %20 olarak belirlendiği hususu hükme bağlanmıştır.

Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Sırbistan ve Karadağ Bakanlar Kurulu Arasında Gelir ve Servet Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması'nın serbest meslek faaliyetlerini düzenleyen 14'üncü maddesinde yalnızca gerçek kişilerce ifa edilen serbest meslek faaliyetleri için düzenleme yapıldığından, Karadağ mukimi şirket tarafından verilen bilgi teknolojileri, proje tasarımı, yönetimi ve danışmanlığı hizmetlerinin Anlaşmanın ticari kazançları düzenleyen 7'nci maddesi kapsamında değerlendirilmesi gerektiği ifade edilmektedir. Anlaşmanın ticari kazançları düzenleyen 7'nci maddesinin 1'inci fıkrasında bir Akit Devlet teşebbüsüne ait kazanç, söz konusu teşebbüs diğer Akit Devlette yer alan bir işyeri vasıtasıyla orada ticari faaliyette bulunmadıkça, yalnızca bu Devlette vergilendirileceği ifade edilmiştir. Eğer teşebbüs yukarıda bahsedilen şekilde ticari faaliyette bulunursa, teşebbüsün kazançları yalnızca işyerine atfedilebilen miktarla sınırlı olmak üzere bu diğer Devlette vergilendirilebileceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre Karadağ mukimi şirketin serbest meslek faaliyeti kapsamında elde etmiş olduğu gelirlerin, söz konusu gelirler Türkiye'de bulunan bir işyeri vasıtasıyla elde edilmedikçe yalnızca Karadağ'da vergilendirilmesi gerekmektedir. Söz konusu gelirlerin Türkiye'de bulunan bir işyeri vasıtasıyla elde edilmesi durumunda, Türkiye'nin, bu işyerine atfedilebilen miktarla sınırlı olmak üzere iç mevzuat hükümleri çerçevesinde vergi alma hakkı bulunmaktadır.

➤ (18/07/2022 tarih ve 93767041-125[1781147167]-92796 sayılı özelge)

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

15

Yangında Zayi Olan Mal, Sabit Kıymet ve Binaların KDV Karşısındaki Durumu

Şirkete ait malların bulunduğu yerin Bakanlıkça yangın sebebiyle mücbir sebep ilan edilen yer olması kaydıyla yangın sonucu zayi olan mallara ait KDV'nin mükellef tarafından indirim konusu yapılması mümkündür. Ancak Bakanlıkça böyle bir belirleme yapılmayan ve münferit olarak çıkan yangın nedeniyle zayi olan mallara ait KDV'nin indirim konusu yapılamaması söz konusu değildir. Mükellefin işyerinde bulunan sabit kıymetlerin çıkan yangın sonucu Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömrünü tamamladıktan sonra zayi olması halinde söz konusu sabit kıymetlere ilişkin yüklenilen ve indirim konusu yapılan KDV'nin indirim hesaplarından çıkarılmasına ilişkin herhangi bir düzeltme işlemi yapılmasına gerek bulunmamaktadır. İşyerine ait sabit kıymetlerin faydalı ömrünü tamamlamadan zayi olması durumunda ise bu kıymetlerin alımında yüklenilen KDV'nin faydalı ömrünün işletmede kullanılan süresine isabet eden kısmı için herhangi bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır.

Sabit kıymetlerin zayi olduğu tarih itibarıyla faydalı ömrünün kalan kısmına isabet eden yüklenilen KDV'nin ise indirim konusu yapılması mümkün değildir. Söz konusu kıymetlere ilişkin daha önce indirim konusu yapılan KDV'nin sabit kıymetlerin zayi olduğu dönem

beyannamesinde "Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi" satırında beyan edilmek suretiyle indirim hesaplarından çıkarılması gerekmektedir.

➤ (19/07/2022 tarih ve 49327596-125[KVK.ÖZ.2020.14]-173478 sayılı özelge)

16

Taşınmaza Ait Açık Artırma İlanında Belirtilen KDV Oranının İhale Kesinleştikten Sonra Yürürlükte Olan KDV Oranından Farklı Olması Halinde Hangi Oranda İşlem Yapılacağı

İhale yoluyla yapılan arsa satışında KDV açısından vergiyi doğuran olay satışın yapıldığı tarihte meydana geldiğinden ve ihalenin kesinleşmemesinin vergiyi doğuran olaya etkisi bulunmamaktadır. Bu yüzden satış ile ihalenin kesinleşmesi arasında arsa teslimlerinde KDV oranının %8'e düşmesinin satış işlemine uygulanacak KDV oranına bir etkisi bulunmamaktadır.

➤ (07.06.2022 tarihli ve E-26696128-130[10-2022/17]-37976 sayılı özelge)

17

Yurt Dışı Mukimi Kişilerden Alınan Tercüme Hizmetinin Vergilendirilmesi

Yurt dışı mukimi yabancı uyruklu kişilerden alınan tercüme hizmeti, hizmet Türkiye'de ifa edildiğinden ve hizmetten Türkiye'de faydalandığından KDV'ye tabi olup hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

➤ (18.03.2022 tarihli ve E-70280967-105-34633 sayılı özelge)

DAMGA VERGİSİ KANUNU

18

Yıl Sonu Cari Hesap Bakiyesi Hakkında Mutabık Kalındığına Dair Kağıdın Damga Vergisine Tabi Olup Olmadığı

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 94 üncü maddesi kapsamında yıl sonunda şirket nezdindeki cari hesap borç bakiyesi konusunda karşı taraf ile mutabık kalınması için düzenlenen, belirli bir taahhüt içermeyen, herhangi bir sözleşmeye de atıf yapmayan kâğıt, Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtlar mahiyetinde bulunmadığından damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

➤ (24.02.2022 tarihli ve E-90792880-155.01.01.01[95]-89201 sayılı özelge)



A member of
mgiworldwide

Kısıklı Mah. Bosna Bulvarı
No: 31 Üsküdar / İSTANBUL

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