

ÖZELGE BÜLTENİ

- Gelir Vergisi Kanunu
- Kurumlar Vergisi Kanunu
- Katma Değer Vergisi Kanunu

İÇİNDEKİLER

GELİR VERGİSİ KANUNU

- 1 Ücretlinin, serbest meslek erbabı eşi adına ödediği "geri ödemeli hayat sigortası priminin" kendi ücret matrahının tespitinde indirim konusu yapıp yapamayacağı
- 2 İnternet sitelerinin güvenlik açıklarının bulunması hizmetinden elde edilen gelirin vergilendirilmesi
- 3 Şirket çalışanının işten ayrılması nedeniyle daha önceki işverendeki hakların özel bir sözleşme kapsamında kendisine ödenmesi
- 4 İş akdi feshedilmeksizin kıdem tazminatına karşılık verilen avans ödemesinden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı
- 5 Geçici il mühaberlerle temsil edilen ortaklık paylarının satışının Gelir Vergisi ve KDV'den istisna olup olmayacağı
- 9 Alınan Sipariş Avansları" hesabına ilişkin kambiyo zararının finansman gideri kısıtlamasına tabi olup olmayacağı
- 10 Hisse senedi alım satım faaliyeti sonucu oluşan zararın indirim konusu yapıp yapılmayacağı
- 11 Teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunan mükellefin başka bir teknoparka taşınarak faaliyetine devam etmesi durumunda istisnadan faydalanıp faydalanamayacağı
- 12 Hizmet ihracatında 1 puanlık kurumlar vergisi oran indirimi
- 13 Banka kredisinin ana parasından doğan temerrüt faizinin gider olarak dikkate alınıp alınamayacağı

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

- 6 Yatırım teşvik belgesinin revize edilmesinden sonra indirimli kurumlar vergisi uygulaması
- 7 Tasfiyeden vazgeçilmesi halinde verilecek beyannameler
- 14 Yurt dışı iştirakten elde edilen kazancın Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-b veya 5/1-h maddelerinden hangisinin kapsamına gireceği
- 15 Faktoring firmasının kurucuları tarafından ödenen "sisteme giriş payı'nın" gider olarak indirim konusu yapıp yapılmayacağı
- 16 Yararlanılması malzemeli kaba inşaat işinin taşeron firmaya verilmesinde stopaj ve kdv tevkifatı yükümlülüğü

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

- 17 Sponsorluk bedeli üzerinden tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı
- 18 Serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki hizmetin vergi mükellefi olmayan kişilerden alınması durumunda kdv ve gv
- 19 Malzemeli kaba inşaat işinin taşeron firmaya verilmesinde stopaj ve KDV tevkifatı yükümlülüğü

GELİR VERGİSİ KANUNU**1 Ücretlinin, Serbest Meslek Erbabı Eşi Adına Ödediği "Geri Ödemeli Hayat Sigortası Priminin" Kendi Ücret Matrahının Tespitinde İndirim Konusu Yapıp Yapamayacağı**

Personelin eşi adına yaptırılan "geri ödemeli hayat sigortası" için ödediği primler, serbest meslek erbabı olan eş tarafından serbest meslek kazancı dolayısıyla verilecek yıllık gelir vergisi beyannamesinde indirilebilir. Bu ödemelerin personelin ücret matrahının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün değildir.

➔ (30.11.2022 tarihli ve 38418978-120[61-18/15]-556569 sayılı özelge)

2 İnternet Sitelerinin Güvenlik Açıklarının Bulunması Hizmetinden Elde Edilen Gelirin Vergilendirilmesi

Serbest meslek faaliyetinin ana unsuru, faaliyetin sermayeden ziyade şahsi çalışmaya, bilimsel veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanması ve bu faaliyetin müstakil bir organizasyon içinde bir işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır. Buna göre, dünya çapında büyük firmaların web sitelerindeki güvenlik açıklarını arama ve bulma faaliyeti karşılığında elde edilen gelirin ücret olarak değil, serbest meslek kazancı olarak vergilendirilmesi gerekmektedir.

➔ (12.12.2022 tarihli ve E-50426076-120[1-2021/20-832]-151140 sayılı özelge)

3

Şirket Çalışanının İşten Ayrılması Nedeniyle Daha Önceki İşverendeki Hakların Özel Bir Sözleşme Kapsamında Kendisine Ödenmesi

Şirket çalışanının işten ayrılması dolayısıyla kıdem tazminatı ödenmesi durumunda, çalışanın daha önceki işverenden devralınması dolayısıyla geçmişe yönelik yükümlülüklerinden mevcut işveren sorumlu bulunmaktadır. Bu nedenle kıdem tazminatı, daha önceki iş yerinde çalışılan süre ve ödenen ücret tutarı esas alınarak hesaplanacaktır. Bu şekilde hesaplayarak ödenen kıdem tazminatı tutarı gelir vergisinden müstesnadır. Ancak daha önceki işyerlerinde geçen süreler için mevcut işveren tarafından özel bir sözleşmeye dayanılarak yapılacak ödemenin; ücret olarak değerlendirilmesi ve gelir vergisi tevkifatına tabi tutulması gerekmektedir.

➔ (16.12.2022 tarihli ve 64597866-120[61]-26811 sayılı özelge)

4

İş Akdi Feshedilmeksizin Kıdem Tazminatına Karşılık Verilen Avans Ödemesinden Gelir Vergisi Tevkifatı Yapılıp Yapılmayacağı

İş Kanunu'na göre; hizmet erbabına kıdem tazminatı ödenebilmesi için iş sözleşmesinin feshedilmesi/sona ermesi gerekmektedir. Dolayısıyla hizmet erbabının iş sözleşmesi feshedilmeden/sona ermeden çeşitli sebeplerle kıdem tazminatı adı altında yapılan ödemelerin, kıdem tazminatı olarak değerlendirilmesi mümkün değildir. Bu ödemelerin ücret ödemesi olarak kabul edilmesi ve gelir vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

➔ (19.12.2022 tarih ve 62030549-120[94-2020/94]-1500056 sayılı özelge)

5

Geçici İlmühaberlerle Temsil Edilen Ortaklık Paylarının Satışının Gelir Vergisi Ve KDV'den İstisna Olup Olmayacağı

Anonim şirket ortaklık payını temsil eden geçici ilmühaberinin iktisap tarihinden itibaren iki yıldan fazla süreyle elde tutulduktan sonra satılması durumunda değer artışı kazancı oluşmayacaktır.

➔ (28.03.2023 tarih ve 37538499-120[80/2019-1]-7794 ve sayılı özelge)

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU**6****Yatırım Teşvik Belgesinin Revize Edilmesinden Sonra İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması**

Yatırım teşvik belgesinin revize edilerek vergi indirim oranı ve yatırıma katkı oranının artırılmış olması halinde, sonraki dönemlere ilişkin olarak revize tarihinin içinde bulunduğu geçici vergilendirme dönemi de dahil olmak üzere verilecek geçici ve yıllık kurumlar vergisi beyannamelerinde, teşvik belgesi kapsamındaki tüm harcamalara, revize edilmiş yatırıma katkı oranı esas alınarak indirimli kurumlar vergisi uygulanır. Bu harcamalara revize öncesi olan harcamalar da dâhildir.

➤ (07.11.2022 tarih ve 13334133-125-24393 sayılı özelge)

7**Tasfiyeden Vazgeçilmesi Halinde Verilecek Beyannameler**

Tasfiyeye giren şirketin, tasfiye öncesi kıst dönem beyannamesini takip eden dördüncü ayın birinci gününden son günü akşamına kadar tasfiye dönemi beyannamesinin ise normal kurumlar vergisi beyan verme dönemi sonuna vermesi gerekmektedir.

Ancak şirket tarafından tasfiyeden yıl içerisinde vazgeçilmesi nedeniyle, tasfiyeden vazgeçme kararının alındığı dönem başı itibarıyla, başka bir deyişle takvim yılı başından tarihinden itibaren normal beyan dönemine geçileceğinden normal hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesinin ertesi yıl Nisan ayı sonuna kadar verilmesi icap etmektedir.

➤ (08.11.2022 tarih ve 62030549-125[17-2020747]-1304864 sayılı özelge)

8**Enflasyon Düzeltmesi Sonucu Oluşan Zararın Finansman Gider Kısıtlamasında Dikkate Alınıp Alınmayacağı**

Altın ve mücevherat imali ve alım satım işi ile iştigal eden ve enflasyon düzeltmesi zorunluluğu kapsamında oluşan ve “658 Enflasyon Düzeltmesi Zararları” hesabında izlenen enflasyon zararları, 18 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Tebliği'nde açıklanan "finansman giderleri" arasında yer almadığından, gider kısıtlaması hesabında dikkate alınmayacaktır.

➤ (11.11.2022 tarih ve E-62030549-125[11-2021/-]-1317755 sayılı özelge)

9**"Alınan Sipariş Avansları" Hesabına İlişkin Kambiyo Zararının Finansman Gider Kısıtlamasına Tabi Olup Olmayacağı**

Alınan sipariş avansları, gelecekte yapılacak bazı mal ve hizmet teslimleri karşılığında peşin alınan değerleri ifade etmektedir. Avanslar, sipariş yöntemi ile mal alan işletmenin, sipariş ettikleri iktisadi değerlerin üretiminde üretici işletmeye finansman imkanı sağlamak amacıyla verilebileceği gibi, satış fiyatını düşük tutmak veya satış garantisi sağlamak amacıyla da verilebilmektedir. Avanslar hangi amaçla verilirse verilsin işletmeye finansman imkanı sağladığı açıktır. Dolayısıyla alınan sipariş avanslarının işletme için bir borç niteliğinde kabul edilmesi gerekmektedir. Bu değerlendirmeler ışığında; "Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar" bölümünde yer alan "Alınan Sipariş Avansları" hesabına ilişkin kambiyo zararının finansman gider kısıtlamasında dikkate alınması gerekmektedir.

➤ (08.12.2022 tarih ve E-38418978-125[6-2021/21-İ]-573035 özelge)

10**Hisse Senedi Alım Satım Faaliyeti Sonucu Oluşan Zararın Indirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı**

Finansal danışmanlık faaliyetinde bulunan şirketin atıl durumda bulunan nakit varlıklarıyla Borsa İstanbul'da işlem gören hisse senetlerine yatırım yapması durumunda; sahip olduğu bu hisseler nedeniyle elde ettiği temettüler için, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-a maddesi uyarınca iştirak kazancı istisnasından yararlanması mümkündür. Söz konusu hisselerin şirket aktifinde iki tam yıldan daha az bir süre kaldıktan sonra satışı ise Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesi kapsamına girmediğinden, bu hisselerin satışından doğan zararların, ilgili dönem kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkündür.

➤ (02.01.2023 tarih ve E-62030549-125[2021]-542 sayılı özelge)

11**Teknoloji Geliştirme Bölgesinde Faaliyette Bulunan Mükellefin Başka Bir Teknoparka Taşınarak Faaliyetine Devam Etmesi Durumunda İstisnadan Faydalanıp Faydalanamayacağı**

Teknoloji Geliştirme Bölgesindeki şubenin başka bir Teknoloji Geliştirme Bölgesine nakil olması durumunda, bitmiş olan projelerden elde edilen kazançlar için kurumlar vergisi istisnasından yararlanılabilmesi mümkündür.

➤ (04.01.2023 tarih ve E-97726449-130[8830429908]-2137 sayılı özelge)

12 Hizmet İhracatında 1 Puanlık Kurumlar Vergisi Oran İndirimi

Uluslararası taşımacılık işiyle iştigal eden bir şirket tarafından Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilerle, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlar için yapılan ve yurt dışında faydalanılan taşımacılık işi hizmet ihracı kapsamında değerlendirilecektir. Bu çerçevede, taşımacılık işinin yurt dışında faydalanılan kısmından elde edilen kazançlara kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli olarak uygulanması mümkündür.

➔ (13.02.2023 tarih ve E-62030549-125-199740 sayılı özelge)

13 Banka Kredisinin Ana Parasından Doğan Temerrüt Faizinin Gider Olarak Dikkate Alınıp Alınamayacağı

Bankadan alınan ve vadesinde ödenmediği için temerrüt faizi ile yeniden yapılandırılıp anapara ve temerrüt faizi ile birlikte taksitlendirilen ticari krediye ait temerrüt faizi, kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilir. Temerrüt faizinin mahiyet ve tutar itibarıyla kesinleştiği dönem itibarıyla, gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.

➔ (01.03.2023 tarih ve 62030549-120[40-2020/1228]-263920 sayılı özelge)

14 Yurt Dışı İştirakten Elde Edilen Kazancın Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-B Veya 5/1-H Maddelerinden Hangisinin Kapsamına Gireceği

Hisselerinin tamamına iştirak edilen bir yurt dışı inşaat firmasının, %50 oranında ortak oluşu yurt dışı bir başka şirketten elde ettiği iştirak kazancı, şayet ilgili ülke vergi kanunları uyarınca vergiden istisna edilmişse ve istisna kazanç dışında başkaca bir kazanç da söz konusu değilse; 5/1-b maddesi için gerekli olan “%15 oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması.” şartı ihlal edilmiş olacaktır. Dolayısıyla vergi yükü hesabına göre söz konusu istisnanın uygulanması mümkün bulunmamaktadır. Öte yandan kimi zaman yabancı ülkede inşaat işlerinin yapılabilmesi için şirket kurulması zorunlu tutulabilmektedir. Bu durumda, söz konusu şirketlere iştirak edilmesinden elde edilen kazançlara, herhangi bir şart aranmaksızın yurt dışı iştirak kazançları istisnası uygulanacaktır.

Ancak bu kapsamda kurulmuş olan bir şirketin, yurt dışında başka firmaya iştirak etmesi ve bu iştirak dolayısıyla aldığı kâr payını, hissedar olarak Türkiye'deki firmaya aktarması; yurt dışında bulunan işyerleri veya daimi temsilcileri aracılığıyla yapılan inşaat, onarım ve montaj işi olarak sayılmayacaktır. Dolayısıyla bu suretle elde edilen kâr payının 5/1-h maddesi kapsamında hiçbir şart aranmaksızın istisna uygulanması da söz konusu olmayacaktır.

➤ (01.03.2023 tarih ve 62030549-125[5-2018/317]-264019 sayılı özelge)

15

Faktoring Firmasının Kurucuları Tarafından Ödenen "Sisteme Giriş Payı'nın" Gider Olarak İndirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı

6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu uyarınca ödenen sisteme giriş payı, şirketin faaliyetini devam ettirebilmesi amacıyla yapılan harcamalardan biridir. Dolayısıyla sisteme giriş payı ödemesinin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkündür.

Bununla birlikte, bu giderin ilk tesis ve taazzuv gideri olarak dikkate alınması ve aktifleştirilmesi de mümkündür. Ancak bu türden giderlerin aktifleştirilmesi ihtiyari olup; ödenen sisteme giriş payının aktifleştirilmesi tercihinin kullanılması halinde, aktifleştirme tarihinden sonraki ilk değerlendirme gününden başlayarak 5 yıl içinde eşit yüzdeler halinde itfa edilmesi gerekmektedir.

➤ (29.03.2023 tarih ve E-82476449-010-4509 sayılı özelge)

16

Yararlanılması Malzemeli Kaba İnşaat İşinin Taşeron Firmaya Verilmesinde Stopaj Ve KDV Tevkifatı Yükümlülüğü

İnşaat işi ile iştigal eden şirketin, inşaatına devam ettiği yapıda taşeron olarak çalıştırdığı firmadan malzemeli hizmet alımının (beton, tuğla gibi ana malzemelerin yanında tel, çivi vs.) istihkak ve hakedişe bağlı taahhüt unsuru taşıyan inşaat işi olması ve birden fazla yıla sirayet etmesi halinde ödenen hakediş tutarları üzerinden, alt yüklenicinin mükellefiyet durumuna göre, Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi veya Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi gereğince vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

➤ (02.03.2023 tarihli ve E-63611781-130[9-2021/24]-10324 sayılı özelge)

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU**17****Sponsorluk Bedeli Üzerinden Tevkifat Uygulanıp Uygulanmayacağı**

Bir Vakıf tarafından geliştirilen "... Projesi" ne ilişkin olarak; Vakıf, sponsor Şirket (banka) ve işi yapacak Şirket arasında düzenlenen sponsorluk sözleşmesi kapsamında reklam ve mekan düzenlemelerinde, tüm basılı materyallerde, görsel sunumlarda, web sitesinde, proje isminde ve proje kapsamında kullanılacak araçlarda banka isim ve logosuna ver verilmesi şeklindeki hizmetler bankanın tanıtımına yönelik verilen ve doğrudan fayda sağlanan hizmetler niteliğinde olduğundan KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C- 2.1.3.2.15) bölümü kapsamında (3/10) oranında KDV tevkifatına tabidir.

➤ (06.03.2023 tarihli ve E-39044742-130 [Özelge]-284974 sayılı özelge)

18**Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesindeki Hizmetin Vergi Mükellefi Olmayan Kişilerden Alınması Durumunda KDV ve GV**

Vergi mükellefiyeti bulunmayan akademisyenler, başka şirket bünyesinde ücretli olarak çalışanlar, kendi başına tasarım işi yapanlar, internet mecralarında takipçileri olan bloggerlar ile telif hakkı sahiplerinden yılda bir defadan fazla olmamak üzere danışmanlık, eğitim, çevirmenlik gibi serbest meslek faaliyeti çerçevesinde hizmet alınması durumunda;

- Arızı olarak serbest meslek faaliyetinde bulunanlar tarafından Şirkete sunulan bu hizmetler KDV'nin konusuna girmeyeceğinden KDV tevkifatı da söz konusu olmayacaktır.
- Danışmanlık, eğitim, çevirmenlik gibi serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan hizmetler bu faaliyetleri mutad ve sürekli olarak yapanlar tarafından Şirkete sunulur ise bu hizmetler KDV'ye tabi olacaktır. Bu işlemler Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinin (b) alt bendi kapsamında gelir vergisi tevkifatına tabi olduğundan KDV açısından tam tevkifat uygulanması da mümkün bulunmamaktadır.
- KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.13) bölümü kapsamında sayılan belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilen danışmanlık, eğitim, çevirmenlik gibi hizmet ifalarında ise kısmi tevkifat uygulanacaktır.

➤ (01.03.2023 tarihli ve E-64597866-120-4066 sayılı özelge)

Malzemeli Kaba İnşaat İşinin Taşeron Firmaya Verilmesinde Stopaj Ve KDV Tevkifatı Yükümlülüğü

İnşaat işi ile iştigal eden şirketin, inşaatına devam ettiği yapıda taşeron olarak çalıştırdığı firmadan malzemeli hizmet alımı (beton, tuğla gibi ana malzemelerin yanında tel, çivi vs.), yapım işi niteliğinde olduğundan, söz konusu yapım işi bedelinin KDV dahil 5 milyon TL ve üzerinde olması halinde bu işi yüklenen firma (varsa alt firmaları) tarafından düzenlenecek faturalarda KDV Genel Uygulama Tebliğinin (2.1.3.2.1.) bölümü kapsamında (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

➔ (02.03.2023 tarihli ve E-63611781-130[9-2021/24]-10324 sayılı özelge)



A member of
mgiworldwide

Kısıklı Mah. Bosna Bulvarı
No: 31 Üsküdar / İSTANBUL

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