

ÖZELGE BÜLTENİ

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

İÇİNDEKİLER

VERGİ USUL KANUNU

- 1 Bankacılık İzni Kaldırılan ve TMSF'ye Devrolan Müflis Bankanın Döviz Cinsinden Borçlarının, TL'ye Çevrilerek Sıra Cetveline Dahil Edilmesi Halinde Bu Borçlar İçin Kur Değerlemesi Yapılmaya Devam Edilip Edilmeyeceği
- 2 Döviz Endeksli Mal Alımlarına İstinaden Düzenlenen Fatura Bedellerinin Ödenmesi Sırasında Ortaya Çıkan Kur Farklarının Vergilendirilmesi ve Belge Düzeni
- 3 Bankanın Aktifinde Yer Alan Altın Stoklarının ve Pasifinde Yer Alan Altın Mevduat Hesaplarının Değerlemesi
- 4 Farklı Tarihlerde ve Fiyatlardan Satın Alınan Altın ve Gümüşlerden Oluşan Altın/Gümüş Mevduat Hesabından Yapılan Satışlarda Gelirin/Giderin Hesaplanmasında Hangi Yöntemin Dikkate Alınacağı
- 5 Aynı Müşteri ile Yapılan Mal/Hizmet Alımı ve Satımı Nedeniyle Düzenlenen Birden Fazla Fatura Bedelinin Aynı Tarihte Ödenmesine Bağlı Olarak Lehte/Aleyhte Oluşan Kur Farklarının, Alıcı ve Satıcı Tarafından Karşılıklı Netleştirilmek Suretiyle Lehine Kur Farkı Oluşan Tarafından Tek Bir Fatura Düzenlenip Düzenlenemeyeceği
- 6 Nevi Değişikliği Tescil Tarihinde Düzenlenen ve Alınan Faturaların Hangi Şirket Kayıtlarına İntikal Ettirileceği
- 7 Petrol Arama ve Kuyuların Tamamlanması ile İlgili Yapılan Harcamaların İlgili Dönemde Doğrudan Gider Olarak Dikkate Alınıp Alınamayacağı
- 8 Borçlu ve Kefili Hakkında Aynı Anda İcra Takibi Başlatılması Halinde Alacaklı Tarafından Şüpheli Alacak Karşılığı Ayrılıp Ayrılamayacağı
- 9 Arsa Tahsis Sözleşmesi ile Tahsis Edilen Arsanın Bedelinin Geç Ödenmesi Nedeniyle Ortaya Çıkan Gecikme Zamlarının Arsa Maliyetine Eklenip Eklenmeyeceği
- 10 Filo Kiralama Hizmeti Kapsamında Yapılan 48 Ay Üzeri Taşıt Kiralamalarının, Kiralama Süresi İtibarıyla Finansal Kiralama Kapsamında Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceği ile Süre Sonunda Aynı Kiracıya Tekrar Kiralamada, Bu İlave Sürenin de Kira Süresi İçinde Kabul Edilip Edilmeyeceği

GELİR VERGİSİ KANUNU

11 Ücretlinin, Serbest Meslek Erbabı Eşi Adına Ödediği "Geri Ödemeli Hayat Sigortası Priminin" Kendi Ücret Matrahının Tespitinde İndirim Konusu Yapıp Yapamayacağı

12 Davayı Kaybeden Tarafın Vekalet Ücreti Üzerinden Tevkifat Yükümlülüğünü Yerine Getirmemesi Durumu

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

13 Nevi Değişikliği Tescil Tarihinde Düzenlenen ve Alınan Faturaların Hangi Şirket Kayıtlarına İntikal Ettirileceği

14 Arsa Tahsis Sözleşmesi ile Tahsis Edilen Arsanın Bedelinin Geç Ödenmesi Nedeniyle Ortaya Çıkan Gecikme Zamlarının Arsa Maliyetine Eklenip Eklenmeyeceği

15 Emisyon Primi Tutarlarının Nakdi Sermaye Artışında Dikkate Alınıp Alınmayacağı

16 Şirket Kuruluşuyla İlgili Sermaye Ödemesinin Tescil Tarihinden Sonra Bankaya Yatırılması Durumunda Nakdi Sermaye Artırımında Faiz İndirimden Yararlanılması

17 Kur Korumalı Mevduat Hesabına İlişkin İstisna Uygulaması

18 Şirketin Geçmiş Yıl Karlarının Sermayeye Eklenmesi Sonrası Ortaklara Verilecek Bedelsiz Hisse Senetlerinden Vergi Kesintisi Yapılıp Yapılmayacağı

19 Bayi Çalışanlarına Yapılan BES Ödemelerinin Gider Yazılıp Yazılmayacağı

20 4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu Kapsamında Yapılan Satışların KDV ve KV Yönünden Değerlendirilmesi

21 Yatırım Teşvik Belgesi Olan Yatırımların Finansmanında Nakdi Sermaye Artırımından Elde Edilen Kaynağın Kullanılması

22 İlgili Kanunlar Uyarınca Ödenen Desteklerin Sermaye Yedeği Olarak Dikkate Alınıp Alınmayacağı

23 Bankalara Ödenen Komisyon Bedellerinin Finansman Gider Kısıtlaması Hesabında Dikkate Alınıp Alınmayacağı

24 Elektronik Para Kuruluşu ve Ödeme Kuruluşlarının Finansman Gider Kısıtlamasına Tabi Olup Olmayacağı

25 Şirket Aktifinde Kayıtlı Olan ve Fabrika Binası Olarak Kullanılan Gayrimenkulün Kısmi Bölünmeye Konu Edilip Edilemeyeceği

26 İcra Yoluyla Edinilen Gayrimenkulün İki Yıldan Fazla Süreyle Şirket Aktifinde Bulunduktan Sonra Satışında KV ve KDV İstisnası Uygulaması

27 Ortak Genel Gider Niteliğindeki Telefon, İnternet ve Benzeri Giderlerin Ar-Ge Harcaması Olarak Değerlendirilerek, Ar-Ge İndirimine Konu Edilip Edilmeyeceği

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

- 28 Promosyon ödemesinde KDV uygulaması
- 29 Kur Farkı İçin Düzenlenecek Faturada Uygulanacak Tevkifat Oranı
- 30 Konut Yapı Kooperatiflerine Yapılan İnşaat Taahhüt İşlerinde KDV Oranı
- 31 Yapı Ruhsatı Değişikliğinde KDV Oranı Belirlenirken Hangi Yapı Ruhsatının Esas Alınacağı
- 32 Şirketin Merkez ve Şubesi Arasında Düzenlenecek Faturada KDV Tevkifatı

VERGİ USUL KANUNU

1

Bankacılık İzni Kaldırılan ve TMSF'ye Devrolan Müflis Bankanın Döviz Cinsinden Borçlarının, TL'ye Çevrilerek Sıra Cetveline Dahil Edilmesi Halinde Bu Borçlar İçin Kur Değerlemesi Yapılmaya Devam Edilip Edilmeyeceği

Somut durumda, ... tarihinde iflasının açılmasına ve iflas tasfiyesinin TMSF tarafından yerine getirilmesine mahkemece karar verilen ve iflas tasfiyesi 5411 sayılı Kanunun 106 ncı maddesi ile 2004 sayılı Kanun hükümleri kapsamında yapılan bankanın, birinci alacaklılar toplantısı yerine kaim olmak üzere ... sayılı Fon Kurulu Kararları çerçevesinde döviz cinsi borçlarının (bankacılık faaliyet izninin kaldırıldığı) ... tarihli TCMB döviz alış kuru ile TL'ye çevrilerek ve bu şekilde eşitlenen banka borçlarına vadeli/vadesiz hesap niteliğine göre 22/7/2016 tarihinden ... tarihine kadar faiz işletilmek suretiyle sıra cetveline kaydedildiği, söz konusu kararların kesinleştiği, ilgililer açısından bağlayıcı olduğu ve alacaklıların kur farkından dolayı ayrıca ilave talep hakkının olmadığı anlaşıldığından, TMSF Fon Kurul Kararları uyarınca ... tarihi itibarıyla TL'ye çevrilerek sıra cetveline dahil edilen döviz cinsi bahse konu borçların, TL'ye çevrilmesinde dikkate alınan ... tarihine kadar TCMB döviz alış kuru üzerinden kur değerlemesine tabi tutulması gerekmekte olup, **söz konusu tarihten sonra ise kur değerlemesine tabi tutulmasına gerek bulunmamaktadır.**

➔ (31.08.2022 tarihli ve E-64597866-105-14196 sayılı özelge)

2

Dövizle Endekli Mal Alımlarına İstinaden Düzenlenen Fatura Bedellerinin Ödenmesi Sırasında Ortaya Çıkan Kur Farklarının Vergilendirilmesi Ve Belge Düzeni

Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karar ve bu Kararın uygulamasına ilişkin Tebliğde öngörülen istisnai durumlar haricinde, sözleşme bedeli ve bu sözleşmelerden kaynaklanan diğer ödeme yükümlülüklerinin döviz cinsinden veya dövizle endekli olarak kararlaştırılması mümkün olmayan işlemlere ilişkin olarak düzenlenecek faturaların, **yabancı para birimi kullanılmak suretiyle düzenlenmesi mümkün değildir.** Bununla birlikte, söz konusu istisnai durumlarda ise, faturanın Türk parası karşılığı gösterilmek şartıyla (yurt dışındaki müşteriler adına düzenlenen faturalarda Türk parası karşılığı gösterilmeden), yabancı para birimine göre düzenlenmesi mümkündür. Buna göre, ilgide kayıtlı başvurunuzda belirtilen durumda;

a) Mezkûr Karar ve uygulamasına ilişkin bahse konu Tebliğde öngörülen istisnai durumlar dahilinde olması kaydıyla, yurt içi firmalardan yapacağınız dövizle endekli mal alımlarına ilişkin faturalarda yer verilmesi gereken Türk Lirası karşılığının hesaplanmasında/gösterilmesinde ve kayıtlara geçirilmesinde; mal alım sözleşmesinde taraflarca döviz kurunun belirlenmiş olması halinde, sözleşmede belirlenen döviz kurunun

dikkate alınması, sözleşmede döviz kurunun belirlenmemiş olması halinde ise, faturanın düzenlendiği tarihte T.C. Merkez Bankasınca ilan edilen döviz alış kurunun dikkate alınması,

- b) **Fatura düzenleme tarihinden, çekin ödemesinin gerçekleştiği tarihe kadar** lehte oluşan kur farkları için alıcı tarafından satıcı adına; aleyhte oluşan kur farkı için ise satıcı tarafından alıcı adına fatura düzenlenmesi, bu durumda faturaya konu kur farkının hesaplanmasında, kayıtlara ilgili borcun kaydedildiği kur ile ödemenin yapıldığı günkü kur arasındaki farkın esas alınması,
- c) Döviz cinsinden verilen çeklerin izlendiği hesabın, değerlendirme günlerinde (yıl sonlarında ve geçici vergi dönemleri sonlarında), Kanununun 280 inci maddesindeki esaslar doğrultusunda yabancı para değerlemesine tabi tutulması ve bu değerlendirme sonucunda ortaya çıkan kur farkının, gelir veya gider olarak dikkate alınarak dönem kazancıyla ilişkilendirilmesi, bu değerlendirme işlemi sonucu oluşan lehe kur farkları için fatura düzenlenmemesi gerekmektedir.

➔ (07.09.2022 tarihli ve 27575268-105[280-2019-159]-405236 sayılı özelge)

3

Bankanın Aktifinde Yer Alan Altın Stoklarının ve Pasifinde Yer Alan Altın Mevduat Hesaplarının Değerlemesi

213 sayılı Kanunun üçüncü kitabının ikinci bölümünde yazılı iktisadi kıymetlerin değerlemelerinin aynı Kanununun 289 uncu maddesine göre yapılabilmesi ancak kendi ölçüsüyle değerlendirilmesine imkân bulunmaması halinde söz konusu olmaktadır. Dolayısıyla, mezkûr Kanunda, **altın mevduat hesaplarının** değerlendirilmesi konusunda özel bir hüküm bulunmamasıyla birlikte, söz konusu hesaplar **banka açısından bir borç niteliği arz ettiğinden ve değerlemesinin de borçları için öngörülen değerlendirme ölçüsüne göre yapılabilmesi mümkün olduğundan**, mezkûr Kanun uygulaması bakımından söz konusu hesapların değerlendirilmesinde borçlar için belirlenen ölçünün kullanılması ve anılan Kanununun 285 inci maddesi uyarınca **mukayyet değerle değerlendirilmesi gerekmektedir**. Bu kapsamda **bu borçların da değerlendirme gününe kadar hesaplanacak faizleriyle birlikte dikkate alınacağı** tabiidir. Buna göre, 213 sayılı Kanun uygulaması bakımından;

- Bankanız nezdinde altın mevduat hesaplarının açılışında mukayyet değere esas olacak değerlerin tespitinde; bahsi geçen Tebliğin 10 uncu maddesine göre, bankalar altın alış ve satış fiyatlarını serbestçe belirleyebildikleri için, altının Borsa İstanbul A.Ş. Kıymetli Madenler Piyasası değerinin değil, **mevduat hesabı açıldığında bankanız tarafından tespit edilmiş olan satış fiyatının dikkate alınması**,

- Bankanız nezdinde açılan altın mevduat hesaplarının (fiziki teslimat olup olmadığı fark etmeksizin), bankanız açısından mevduat sözleşmesine dayanan bir borç niteliği taşıması nedeniyle, değerlendirme günlerinde (geçici vergi dönemleri ve hesap dönemi sonlarında) 213 sayılı

Kanunun 285 inci maddesi uyarınca **mukayyet değerle değerlendirilmesi ve geçici vergi dönemi ve hesap dönemi sonundaki dönem için altın olarak hesaplanan faizin de mukayyet değere eklenmesi,**

- Altın mevduat hesabının geri ödenmesi sırasında mukayyet değerle **geri ödeme tarihinde bankanın hesapladığı değer arasındaki farkın, gelir veya gider hesaplarına intikal ettirilmesi,**

- Banka bilançosunun aktifinde yer alan altın stoklarının, emtia niteliğinde olması nedeniyle, değerlendirme günlerinde (Kanunun 274 üncü maddesinin birinci fıkrasının ikinci cümlesi saklı kalmak üzere) maliyet bedeli ile değerlendirilmesi ve maliyet bedelinin mezkûr Kanunun 262 nci maddesine göre belirlenmesi, dolayısıyla satılmadığı sürece gelir veya gider hesaplarını etkilememesi gerekmektedir.

➔ (14.09.2022 tarihli ve E-64597866-105-15434 sayılı özelge)

4

Farklı Tarihlerde ve Fiyatlardan Satın Alınan Altın ve Gümüşlerden Oluşan Altın/Gümüş Mevduat Hesabından Yapılan Satışlarda Gelirin/Giderin Hesaplanmasında Hangi Yöntemin Dikkate Alınacağı

Mükellefin, bankada kıymetli maden (altın ve gümüş) mevduat hesaplarının bulunduğu, bu hesaplarda farklı tarihlerde ve birimlerde altın ve gümüş aldığınız, aynı şekilde farklı tarih ve birimlerde bozdurduğu ve mevduat hesaplarına aktardığı belirtilerek, bozdurma işlemindeki gelirin hesaplanmasında bozdurulan tutar ile mukayyet değer arasındaki fark bulunurken altın ve gümüş mevduat hesaplarındaki alımların mukayyet değeri ile ilgili nasıl hesaplama (FIFO yöntemi veya ortalama maliyet yöntemi) yapılacağı hakkında görüş talep edilmiştir.

Kıymetli maden mevduat hesapları işletme açısından bir alacak niteliği taşıdığından değerlendirme ölçüsü olarak alacaklar için belirlenen ölçünün kullanılması ve mezkûr Kanunun 281 inci maddesi uyarınca değerlendirilmesi gerekmektedir.

Buna göre;

- Söz konusu altın/gümüş mevduat hesaplarının; bankalar altın alışı ve satış fiyatlarını serbestçe belirleyebildikleri için, altının Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Piyasası değerinin değil, **mevduat hesabının açıldığı banka tarafından tespit edilmiş olan fiyatlar dikkate alınarak kayıtlara alınması,**

- Söz konusu altın/gümüş mevduat hesapları, mevduat sözleşmesine dayanan bir alacak niteliği taşıdığından, değerlendirme günlerinde (geçici vergi ve hesap dönemi sonlarında) 213 sayılı Kanunun 281 inci maddesi uyarınca mukayyet değerle değerlendirilmesi, varsa değerlendirme günleri itibarıyla altın/gümüş olarak hesaplanan faizin de mukayyet değere eklenmesi,

- Söz konusu mevduat hesaplarındaki altının/gümüşün satılarak bedelin/mevduatın geri alınması (**veya satış bedelinin başka bir mevduat hesabına aktarılması**) sırasında, **mukayyet değerle satışta bankanın hesapladığı değer arasındaki farkın**, gelir/gider hesaplarına intikal ettirilmesi, altın/gümüş mevduat hesaplarının farklı tarihlerde ve fiyatlardan yapılan alımlardan oluşması ve bir kısmının satışının yapıldığı durumlarda, **ilk giren ilk çıkar yöntemi dahilinde gelir/gider hesaplarına intikal ettirilecek tutarın belirlenmesi gerekmektedir.**

➔ (28.09.2022 tarihli ve 64597866-105-16710 sayılı özelge)

5

Aynı Müşteri ile Yapılan Mal/Hizmet Alımı ve Satımı Nedeniyle Düzenlenen Birden Fazla Fatura Bedelinin Aynı Tarihte Ödenmesine Bağlı Olarak Lehte/Aleyhte Oluşan Kur Farklarının, Alıcı ve Satıcı Tarafından Karşılıklı Netleştirilmek Suretiyle Lehine Kur Farkı Oluşan Tarafından Tek Bir Fatura Düzenlenip Düzenlenemeyeceği

Vergi Usul Kanununun 215 inci maddesinde sayılan haller dışında, defter kayıtlarının Türk Lirası olarak tutulması gerektiği tabii olup ancak **cari hesap vb. yardımcı hesapların haricen ilgili döviz cinsinden takibi mümkün bulunmaktadır.** Buna göre, kur farkları asıl işleme bağlı bir unsur olduğundan, aynı vergilendirme dönemi içinde, aynı müşteri veya tedarikçi ile yapılan mal alım/satım veya hizmet ifaları karşılığında düzenlenen birden fazla fatura bedelinin aynı tarihte ödenmesine bağlı olarak, teslim veya hizmetin yapıldığı tarih ile söz konusu fatura bedellerinin tahsil edildiği tarih arasında lehte veya aleyhte oluşan kur farklarının, **alıcı ve satıcı tarafından karşılıklı netleştirilmek suretiyle lehine kur farkı oluşan mükellef tarafından tek bir fatura düzenlenmesi suretiyle yerine getirilmesi mümkün değildir.**

➔ (28.09.2022 tarihli ve 27575268-105[229-2019-289]-440343 sayılı özelge)

6

Nevi Değişikliği Tescil Tarihinde Düzenlenen ve Alınan Faturaların Hangi Şirket Kayıtlarına İntikal Ettirileceği

- Limited şirketin anonim şirkete dönüşmesi aşamasında, limited şirketin anonim şirket olarak **tescil edildiği tarihe kadar (9/5/2019 tarihi dahil)** yapılan işlemlerin limited şirketin defterlerine, tescil tarihinden sonra yapılan işlemlerin ise anonim şirketin defterlerine intikal ettirilmesi gerekmektedir.

- Limited şirketin anonim şirket olarak tescil edildiği tarihten sonraki iş ve işlemlerin anonim şirket adına düzenlenen belgelere istinaden kayıtlara intikal ettirilmesi esas bulunmakla birlikte, söz konusu işlemler için limited şirket adına belge düzenlenmiş olması halinde bu evrak ve vesikaların da anonim şirket kayıtlarına intikal ettirilmesi mezkûr Kanunun 3/B maddesi uyarınca mümkündür.

➔ (29.09.2022 tarihli ve 11395140-105[VUK-1-22530]-1098559 sayılı özelge)

7

Petrol Arama ve Kuyuların Tamamlanması ile İlgili Yapılan Harcamaların İlgili Dönemde Doğrudan Gider Olarak Dikkate Alınıp Alınamayacağı

Petrol arama ve kuyuların tamamlanması ile ilgili yapılan harcamaların 6491 sayılı Kanunun ilgili maddesi uyarınca, aktifleştirilerek amortisman ayrılmak suretiyle itfa edilmesi veya ilgili dönemde doğrudan gider yazılması mümkün bulunmaktadır. Bu doğrultuda yapılacak **tercihin, gider gruplarının tümü itibariyle her ruhsat sahası için ayrı ayrı olmak üzere giderlerin yapıldığı ilk vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin verilmesi aşamasında kullanılması gerekmektedir. Söz konusu giderlerin yapıldığı vergilendirme dönemi içinde doğrudan gider yazılmamış olması halinde aktifleştirildiği kabul edilecektir.** Mükellef tarafından tercihin söz konusu giderlerin aktifleştirilmesi yönünde kullanılması durumunda ise, aktifleştirilen giderlerin, her bir saha için ayrı ayrı olmak üzere, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Petrol İşleri Genel Müdürlüğüne müştereken belli edilecek oranlar üzerinden itfa edilmesi gerektiğinden, oran tespiti için Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığına başvurulması icap etmektedir.

➔ (29.09.2022 tarihli 11395140-105[VUK-1-24881]-1098585 sayılı özelge)

8

Borçlu ve Kefili Hakkında Aynı Anda İcra Takibi Başlatılması Halinde Alacaklı Tarafından Şüpheli Alacak Karşılığı Ayrılıp Ayrılamayacağı

Kefaletle bağlı alacaklar, şüpheli alacak uygulamasında teminatlı alacak olarak kabul edilmekte olup, alacağın teminatsız hale gelmiş olması kaydıyla, diğer şartların varlığına bağlı olarak, bu kapsamdaki alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayrılabilmesi mümkün bulunmaktadır. Dolayısıyla, somut durumda, mezkûr madde hükümleri dikkate alındığında, **kefil nezdindeki takibin sonuçsuz kalması halinde** alacağın kefil nezdinde tahsil kabiliyetinin kalmayacağı (teminatsız hale geleceği), bu durumun vukuunu müteakiben, asıl borçlu (kiracı) nezdinde alacağın icra/dava yoluyla takibinin varlığı halinde şüpheli alacak karşılığı ayrılabilir.

➔ (29.09.2022 tarihli ve 11395140-105[VUK-1-23670]-1098808 sayılı özelge)

9

Arsa Tahsis Sözleşmesi ile Tahsis Edilen Arsanın Bedelinin Geç Ödenmesi Nedeniyle Ortaya Çıkan Gecikme Zamlarının Arsa Maliyetine Eklenip Eklenmeyeceği

Organize sanayi bölgesinde mükellefe tahsis sözleşmesi ile tahsis edilen arsanın bedelinin geç ödenmesi nedeniyle ortaya çıkan **gecikme zamlarından**, arsanın mükellef adına **tapuya tescil ettirildiği (aktife alınması gereken) dönemin sonuna kadar olan kısmının arsa maliyetine eklenmesi zorunlu olup**, bu tarihten sonraki dönemlere ilişkin olan kısmının ise doğrudan gider yazılmak ya da maliyete intikal ettirmek suretiyle kayıtlara alınması mümkün bulunmaktadır.

➔ (30.09.2022 tarihli ve 97338759-105[2019-VUK-09]-86631 sayılı özelge)

Filo Kiralama Hizmeti Kapsamında Yapılan 48 Ay Üzeri Taşıt Kiralamalarının, Kiralama Süresi İtibarıyla Finansal Kiralama Kapsamında Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceği ile Süre Sonunda Aynı Kiracıya Tekrar Kiralamada, Bu İlave Sürenin de Kira Süresi İçinde Kabul Edilip Edilmeyeceği

1- 213 sayılı Kanunun 315 inci maddesi uygulamasında amortisman oranlarının tespitinde iktisadi kıymetin **faydalı ömrü** esas alınmış iken, aynı Kanunun mükerrer 290 ıncı maddesi uygulamasında bir işlemin finansal kiralama olarak değerlendirilmesinde iktisadi kıymetin **ekonomik ömrü** esas alınmıştır.

Dolayısıyla, 319 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde, bir iktisadi kıymetin ekonomik olarak kullanılabilmesi veya belli sayıdaki üretimin elde edilebileceği tahmin edilen dönem olarak tanımlanan "**ekonomik ömür**", **mezkûr Kanun uygulamasında amortisman oranlarının tespitinde dikkate alınmak üzere belirlenen "faydalı ömür"den farklı olabilmektedir.**

2- Kurumunuzca yapılan, taşıtın kira süresi sonunda kiracıya devredilmediği ve kiracıya kira süresi sonunda taşıtı rayiç bedelinden düşük bir bedelle satın alma hakkının tanınmadığı taşıt kiralamalarında; kiralama süresi iktisadi kıymetin **ekonomik ömrünün %80** veya daha fazla bölümünü kapsamaması veya sözleşmeye göre yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değerinin toplamının taşıtın rayiç bedelinin **%90'ından daha büyük bir değeri oluşturması** hallerinde, söz konusu kiralama Kanunun mükerrer 290 ıncı maddesi kapsamında finansal kiralama olarak değerlendirilecektir.

3- Birden fazla sözleşmenin (yeni, ilave, tadil ve diğer) bir arada değerlendirildiği durumlar kapsamında, uzun dönemli kiralama genel çerçeve sözleşmesi süresi bitiminde aynı kiracıya tekrar kiralanmasında, bu ilave sürenin de kira süresi içinde kabul edilebileceği hallere uyması koşuluyla ve mezkûr Genel Tebliğde öngörülen diğer usul ve esaslar dahilinde; ilgide kayıtlı başvurunuzda belirtilen, 47 aylığına kiralanmış bir taşıtın sözleşme süresi bitiminde söz konusu süreye ek olarak aynı kiracıya 12 aylığına tekrar kiralandığı durumlarda da, kiralama süresi (47 ay + 12 ay) iktisadi kıymetin **ekonomik ömrünün %80** veya daha fazla bölümünü kapsamaması veya sözleşmeye göre yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değerinin toplamının taşıtın rayiç bedelinin **%90'ından daha büyük bir değeri oluşturması** hallerinde, bu kiralamalar da Kanunun mükerrer 290 ıncı maddesi kapsamında finansal kiralama olarak değerlendirilecektir.

➔ (05.10.2022 tarihli ve E-11395140-105[VUK-3-1055]-1128196 sayılı özelge)

GELİR VERGİSİ KANUNU

11

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

Ücretli olarak çalışan kişinin, eşi adına yaptırılan geri ödemeli hayat sigortası için ödediği primler, serbest meslek erbabı olan eş tarafından serbest meslek kazancı dolayısıyla verilecek yıllık gelir vergisi beyannamesi üzerinde gelir vergisi matrahının tespitinde indirim konusu edilmemesi gerekmektedir. Hizmet erbabı, bu prim ödemelerini kendi ücret matrahının tespitinde indirim konusu yapamaz.

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

12

Davayı Kaybeden Tarafın Vekalet Ücreti Üzerinden Tevkifat Yükümlülüğünü Yerine Getirmemesi Durumu

Vekalet ücretinin doğrudan veya icra ve iflas müdürlüklerine yatırılarak ödenmesi halinde, davayı kaybeden tarafından sorumlu sıfatıyla tevkifat yapılması gerekmektedir.

İcra dairelerine yatırılan vekalet ücretlerinden tevkifat yapılması Gelir Vergisi Kanununun 94'üncü maddesinin amir hükmü olup, davayı kaybeden tarafından vekalet ücreti üzerinden yapılması gereken %20 oranındaki tevkifat tutarının eksik yatırılması icra dosyasının kapatılmasına engel teşkil etmemektedir. Bu husus Adalet Bakanlığı tarafından teşkilatlarına duyurulmuştur.

Diğer yandan vekalet ücreti ödemeleri için davayı kaybeden adına serbest meslek makbuzu düzenlenmesi ve bu makbuzda tevkifat tutarını da gösterilmesi gerekmektedir.

Tevkifat yapmakla yükümlü olduğu halde, vekalet ücreti ödemelerinden tevkifat yapılmadığı durumlarda, sorumlular adına 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun ilgili hükümleri uyarınca gerekli tarhiyatlar yapılacaktır. Ancak vekalet ücreti de brüt olarak serbest meslek kazancına dahil edilecektir. Vekalet ücreti üzerinden tevkifat yapılmadığından dolayı mahsup edilecek bir vergi tutarı da olmayacaktır.

➔ (17.10.2022 tarihli ve E-95462982-105[VUK.ÖZLG-20-109]-245464 sayılı özelge)

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

13

Neve Değişikliği Tescil Tarihinde Düzenlenen ve Alınan Faturaların Hangi Şirket Kayıtlarına İntikal Ettirileceği

9/5/2019 tarihinde ticaret sicilinde tescil edilerek geręekleştii belirtilen neve değişikliği ile ilgili olarak 1/1/2019-9/5/2019 tarihleri arası döneme ilişkin beyannamenin 9/6/2019 tarihi mesai saati sonuna kadar münfesiş kurumun (limited şirketin) bağlı olduğu vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, limited şirketin neve değişikliği işleminin 9/5/2019 tarihinde ticaret sicilinde tescil edilmesiyle söz konusu limited şirket bu tarihte tüzel kişiliğini kaybetmiş olup neve değişikliğinin yapıldii tarihten sonraki dönemlere ilişkin kurumlar vergisi beyan yükümlülüğü anonim şirkete aittir.

➔ (29.09.2022 tarihli ve 11395140-105[VUK-1-22530]-1098559 sayılı özelge)

14

Arsa Tahsis Sözleşmesi ile Tahsis Edilen Arsanın Bedelinin Geç Ödenmesi Nedeniyle Ortaya Çıkan Gecikme Zamlarının Arsa Maliyetine Eklenip Eklenmeyeceği

Arsa bedelinin geç ödenmesi nedeniyle ortaya çıkan gecikme zamları, sözleşme hükmü uyarınca ödenmiş olması halinde, Gelir Vergisi Kanunu'nun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendine istinaden kurum kazancının tespitinde gider veya maliyet olarak dikkate alınabilecektir.

➔ (30.09.2022 tarihli ve 97338759-105[2019-VUK-09]-86631 sayılı özelge)

15

Emisyon Primi Tutarlarının Nakdi Sermaye Artışında Dikkate Alınıp Alınmayacağı

Sermaye olarak tescil edilmeyen emisyon primleri üzerinden, Kurumlar Vergisi Kanununun 10'uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendi uyarınca nakdi sermaye indirimi hesaplanması mümkün değildir. Ayrıca, emisyon primlerinin daha sonra sermayeye ilave edilmesi durumunda da sermayeye eklenmesi işleminin, bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesi mahiyetinde olduğundan, söz konusu artış nedeniyle nakdi sermaye artışı indiriminden faydalanılması mümkün bulunmamaktadır.

➔ (26.10.2022 tarihli ve E-62030549-125[10-2021]-1239258 sayılı özelge)

16

Şirket Kuruluşuyla İlgili Sermaye Ödemesinin Tescil Tarihinden Sonra Bankaya Yatırılması Durumunda Nakdi Sermaye Artırımında Faiz İndiriminden Yararlanılması

Şirket kuruluşuyla ilgili sermaye ödemesi, şirketin ticaret siciline tescil edildiği tarihten itibaren 24 ay sonra ilgili banka hesabına yatırılmıştır. Bu nedenle, ilgili tutarın şirketin banka hesabına yatırılma tarihinin tekabül ettiği ay esas alınarak, nakdi sermaye artırımında faiz indirimi uygulamasından yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

➔ (25.10.2022 tarihli ve E-62030549-125[10-2021/84]-1239144 sayılı özelge)

17

Kur Korumalı Mevduat Hesabına İlişkin İstisna Uygulaması

Kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu istisnanın uygulamasında dikkate alacakları 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı para hesaplarına muhtelif tarihlerde yabancı para girişlerinin olması mümkündür. Mükellefler tarafından, 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarının sadece bir kısmının bu düzenleme kapsamında Türk Lirası mevduat veya katılma hesabına dönüştürülmesi halinde, dönem sonu (31/12/2021) itibarıyla kur farkı değerlemesinden doğan kambiyo karının istisna uygulanacak kısmı, Türk Lirasına dönüştürülen yabancı paraların mükellefin 31/12/2021 tarihli bilançosunda yer alan yabancı para hesabına oranı dikkate alınmak suretiyle tespit edilecektir.

Ancak, bu değerlemede sadece 31/12/2021 tarihli bilançoda yer alan ve bu Kanun kapsamında dönüştürülebilir nitelikteki yabancı paralar dikkate alınabilecektir. Şirketlerin 31/12/2021 tarihli bilançosunda bulunan yabancı para tutarlı döviz tevdiat hesabının Kurumlar Vergisi Kanununun ve 1211 sayılı Kanunun ilgili hükümlerinde öngörülen süre ve şekilde bir kısmının Türk Lirası mevduat hesabına dönüştürülmesi durumunda, dördüncü geçici vergilendirme (1/10/2021-31/12/2021) dönemine ilişkin dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının, Türk Lirasına dönüştürülen bu tutara isabet eden kısmının kurumlar vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.

➔ (25.10.2022 tarihli ve E-84098128-125[5-2022/7]-561739 sayılı özelge)

18

Şirketin Geçmiş Yıl Karlarının Sermayeye Eklenmesi Sonrası Ortaklara Verilecek Bedelsiz Hisse Senetlerinden Vergi Kesintisi Yapılıp Yapılmayacağı

Şirketin geçmiş yıl karlarının sermayeye eklenmesi dolayısıyla gerçek kişi ortaklara bedelsiz hisse senedi verilmesi işleminin kar dağıtımı olarak değerlendirilmesi söz konusu değildir. Bu nedenle sermayeye eklenen bu tutarlar üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi kapsamında tevkifat yapılmayacaktır.

➔ (21.10.2022 tarihli ve E-62030549-125[6/2022]-1222362 sayılı özelge)

19 Bayi Çalışanlarına Yapılan BES Ödemelerinin Gider Yazılıp Yazılmayacağı

Satışların teşvik edilmesi gayesiyle sözleşmeli bayi olan firmaların bordrosunda kayıtlı olan personele verilen BES primi ödemesi desteği, bayi firmalara ödenen ciro primi niteliği taşımaktadır. Söz konusu ciro primlerinin, bayi firmalar tarafından şirkete fatura edilmesi koşuluyla, ilgili BES primi ödemeleri şirket tarafından kurum kazancının tespitinde pazarlama ve satış gideri, bayi firmalar tarafından da gelir olarak dikkate alınacaktır.

Öte yandan bayi firmalar tarafından söz konusu BES ödemelerinin, ücretle ilişkilendirilmeksizin Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'inci maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendine göre gider olarak dikkate alınması mümkündür.

➔ (21.10.2022 tarihli ve E-64597866-120-19610 sayılı özelge)

20 4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu Kapsamında Yapılan Satışların KDV ve KV Yönünden Değerlendirilmesi.

Üniversite Teknoloji Geliştirme Bölgesinde faaliyette bulunan şirket, projeye ilişkin olarak yapılan Ar-Ge çalışmalarına bağlı olarak ortaya çıkacak olan tarım ünitelerinin toptan ve perakende satışını yapmaktadır.4691 sayılı Kanunda belirtilen şartların sağlanması halinde, teknoloji geliştirme bölgesinde yürütülen Ar-Ge projesi kapsamında elde edilen kazançların 31/12/2028 tarihine kadar kurumlar vergisinden istisna tutulması mümkün bulunmaktadır. Söz konusu proje kapsamında geliştirilen ürünün deneme üretiminin yapıp pazarlanabilir aşamaya geldiği sırada seri üretimin başladığı kabul edilecektir. Seri üretim kapsamında yapılacak ürün satışından elde edilen kazancın sadece teknoloji geliştirme bölgesinde gerçekleştirilen Ar-Ge ve yazılım faaliyetlerinden doğan gayrimaddi hakka isabet eden kısmı, transfer fiyatlandırması esaslarına göre ayrıştırılmak suretiyle söz konusu istisnaya konu edilebilecektir.

➔ (21.10.2022 tarihli ve E-62030549-125[5-2020/542]-1217006 sayılı özelge)

21 Yatırım Teşvik Belgesi Olan Yatırımların Finansmanında Nakdi Sermaye Artırımından Elde Edilen Kaynağın Kullanılması

Şirket tarafından nakdi sermaye artırımından sağlanacak kaynağın tamamının, yatırım teşvik belgeli yatırıma ilişkin sabit yatırım tutarının finansmanı için kullanılan proje finansman kredisinin erken ödenmesi amacıyla kullanılmasına karar verilmiştir.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "10.6.4.1.2." bölümüne göre; nakdi olarak artırılan sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat

yatırımlarında ve/veya bu tesislerin inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda, yatırım teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı ile sınırlı olmak üzere 25 puan ilave edilmek suretiyle söz konusu indirim uygulanmaktadır.

Ancak nakdi sermaye artışından sağlanan kaynağın, üretim ve sanayi tesisine yönelik yatırım teşvik belgeli yatırımın finansmanında doğrudan kullanılmaksızın, daha önce gerçekleştirilen yatırımın finansmanı için kullanılan kredinin erken ödenmesinde kaynak olarak kullanılması durumunda, ilave 25 puan indirim hakkından yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

➔ (20.10.2022 tarihli ve E-38418978-125[10-2022/3]-482081 sayılı özelge)

22

İlgili Kanunlar Uyarınca Ödenen Desteklerin Sermaye Yedeği Olarak Dikkate Alınmayacağı

3213 sayılı Maden Kanununun geçici 29 uncu maddesine göre Maden İşleri Genel Müdürlüğünce hesaplanıp şirketlere nakdi olarak ödenen işçilik gideri desteğinin, sermaye yedeklerine ilave edilmesi söz konusu olmayıp, kurum kazancınıza dahil edilerek vergilendirilmesi gerekmektedir.

➔ (18.10.2022 tarihli ve E-61504625-125.08-69290 sayılı özelge)

23

Bankalara Ödenen Komisyon Bedellerinin Finansman Gider Kısıtlaması Hesabında Dikkate Alınmayacağı

Kredi kartı ile yapılan satışlara ait tutarların vadesi beklenmeden ilgili bankadan tahsil edilmesi karşılığında erken tahsil edilen bedeller için bankaya komisyon ödemesi yapılmaktadır. Ancak söz konusu komisyon bedelleri, yabancı kaynakların kullanımına bağlı olarak ödenen bir finansman gideri mahiyetinde bulunmamaktadır. Dolayısıyla bu komisyon ödemelerinin finansman gider kısıtlamasına tabi tutulması söz konusu değildir.

➔ (18.10.2022 tarihli ve E-38418978-125[6-2021/30]-476079 sayılı özelge)

24

Elektronik Para Kuruluşu ve Ödeme Kuruluşlarının Finansman Gider Kısıtlamasına Tabi Olup Olmayacağı

Elektronik para kuruluşlarının finansal kuruluş kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususuna ilişkin olarak Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun 12/10/2021 tarihli ve 27638 sayılı yazısında;

"5411 sayılı Bankacılık Kanununun (5411 sayılı Kanun) 3 üncü maddesinde finansal kuruluş;"Kredi kuruluşları dışında kalan ve sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak veya bu Kanunda yer alan faaliyet konularından en az birini yürütmek üzere kurulan kuruluşlar ile kalkınma ve yatırım bankaları ve finansal holding şirketlerini ifade eder." şeklinde tanımlanmıştır. Söz konusu tanımdan, 5411 sayılı Kanunda yer alan faaliyetlerden en az birini yürüten kuruluşların finansal kuruluş olarak değerlendirilebileceği anlaşılmakta olup, bu faaliyetler 5411 sayılı Kanunun "Faaliyet konuları" başlıklı 4 üncü maddesinde sayma yoluyla belirlenmiştir.

Bu çerçevede, 6493 sayılı Kanun kapsamında yetkilendirilerek faaliyet gösteren şirketlerin; 5411 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinde sayılan faaliyetlerin bir kısmını yürütebildiği dikkate alınarak, 5411 sayılı Kanunda yer alan "finansal kuruluş" tanımı içerisine girdiği mütalaa edilmektedir." şeklinde görüş bildirilmiştir. İlgili BDDK yazısındaki mütalaa doğrultusunda, 6493 sayılı Kanun kapsamında yetkilendirilerek 5411 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinde sayılan faaliyetlerden bir kısmını yürüten şirketler, finansal kuruluş olarak kabul edilecek ve finansman gider kısıtlaması uygulamasına tabi tutulmamayacaktır.

➔ (18.10.2022 tarihli ve E-62030549-125[11-2021]-1196024 sayılı özelge)

25

Şirket Aktifinde Kayıtlı Olan ve Fabrika Binası Olarak Kullanılan Gayrimenkulün Kısmi Bölünmeye Konu Edilip Edilemeyeceği.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "19.2.2.1.2. Üretim ve hizmet işletmelerine bağlı taşınmazların durumu" başlıklı bölümünde, "Üretim ve hizmet işletmeleri ile fiziki veya teknik bütünlük arz eden ve bu işletmelerden ayrılması mümkün olmayan binalar, arsa ve araziler de bu işletmelere dahil taşınmazlar olarak kabul edilecektir. Ancak, bir fabrika binasının içinde iki ayrı üretim işletmesi bulunması halinde üretim işletmelerinden birinin devri fabrika binasının da bölünüp devredilmesini gerektirmeyecektir." açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, kısmi bölünme sonucu şirketlerin faaliyetine devam etmesi esastır. Üretim ve hizmet işletmeleri ile fiziki veya teknik bütünlük arz eden ve bu işletmelerden ayrılması mümkün olmayan taşınmazların işletmeden ayrı olarak kısmi bölünmeye konu edilmesi mümkün değildir. Mevcut üretim faaliyetlerinin yürütüldüğü fabrika binasının üretim işletmesinden ayrı olarak

Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi kapsamında kısmi bölünmeye konu edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

➔ (18.10.2022 tarihli ve E-62030549-125[20-2021/235]-1196005 sayılı özelge)

26

İcra Yoluyla Edinilen Gayrimenkulün İki Yıldan Fazla Süreyle Şirket Aktifinde Bulunduktan Sonra Satışında KV ve KDV İstisnası Uygulaması

Şirketin ana faaliyet konuları arasında; otel, motel, tatil köyü, plaj, gazino, diskotek, kamping, sağlık ve eğitim hizmetleri kültür ve spor tesisleri ile bunlara benzer tesisleri kiralamak, satın almak, inşa etmek, bu tesisleri kısmi olarak bölümlerine kiraya vermek veya kiralamak, bunların müteahhitlik ve taşeronluk işlerini yaparak bu tesisleri işler hale getirerek teslim etmek gibi işler sayılmaktadır.

Alacağın tahsili amacıyla borçluya ait bir taşınmaz şirket mülkiyetine geçmiş, alacağın kalan kısmı için icra takibine devam etmiştir. Şirketin aktifinde iki tam yıldan fazla kayıtlı olan söz konusu taşınmazın; ticari bir alacağa karşılık edinilmiş olması, kiralama amacıyla değerlendirilmemiş olması ve öngörülen diğer şartların sağlanması halinde, satışından elde edilen kazançların %50'lik kısmının, Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.

➔ (12.10.2022 tarihli ve E-64597866-130-18320 sayılı özelge)

27

Ortak Genel Gider Niteliğindeki Telefon, İnternet ve Benzeri Giderlerin Ar-Ge Harcaması Olarak Değerlendirilerek, Ar-Ge İndirimine Konu Edilip Edilmeyeceği

Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliğinin "Ar-Ge, yenilik ve tasarım harcamalarının kapsamı" başlıklı 7 nci maddesinde de; Ar-Ge indirimine konu edilebilecek harcamalar sayılmış olup, anılan maddenin birinci fıkrasının (ç) bendinin (3) numaralı alt bendinde, Ar-Ge veya tasarım merkezlerine ilişkin olarak hesaplanan kira veya amortisman, su ve enerji giderleri hariç çeşitli kıstaslara göre ortak genel işletme giderleri üzerinden hesaplanacak payların Ar-Ge ve tasarım indirimine konu tutarın tespitinde dikkate alınmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Ar-Ge faaliyeti ve Ar-Ge faaliyeti dışında başkaca faaliyetlerde ortak olarak kullanılan internet ve telefona ilişkin giderlerin, kira veya amortisman, su ve enerji giderleri arasında olmamasından dolayı, Ar-Ge indirimine konu edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

➔ (10.10.2022 tarihli ve 62030549-125[6-2020/358]-1157286 sayılı özelge)

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU**28 Promosyon Ödemesinde KDV Uygulaması**

Serbest bölgede faaliyet gösteren Şirketin, çalışanlarıyla ilgili olarak banka ile yapacağı maaş promosyon anlaşması gereği bankaya vereceği hizmet, serbest bölgelerde verilen hizmet kapsamında değerlendirilmeyeceğinden söz konusu ödemelere ilişkin düzenlenecek faturalarda %18 oranında KDV hesaplanması ve söz konusu faturalarda Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü uyarınca (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

Şirketin çalışanlarının maaşlarının bankaya yatırılması işlemine bağlı olarak banka tarafından personele yapılacak promosyon ödemeleri ise KDV' ye tabi bulunmamaktadır.

➔ (19.09.2022 tarihli ve E-76464994-130[KDV.2021.390]-231790 sayılı özelge)

29 Kur Farkı İçin Düzenlenecek Faturada Uygulanacak Tevkifat Oranı

Demir çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin alım ve satımında 31/10/2022 tarihine kadar (4/10) oranında, 1/11/2022 tarihinden itibaren ise (5/10) oranında katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanmaktadır. 31/10/2022 ve öncesine ait alış satış işlemlerinden kaynaklanan ve ödemeleri 11/2022 döneminde gerçekleşen dövizli işlemlerde kur farkı faturalarının kasım ayı ve sonraki dönemlerde düzenlenmesi durumunda, kur farkının ortaya çıktığı tarihte geçerli oranda tevkifat uygulanması gerekmektedir. Tevkifat uygulaması verginin ne kadarlık kısmının kimin tarafından ödeneceğini belirleyen bir müessese olduğundan, bu uygulamada yapılan değişiklikler yürürlük tarihinden itibaren geçerli bulunmaktadır.

➔ (05.01.2023 tarihli ve E-21152195-130[9-2022.5554]-9097 sayılı özelge)

30 Konut Yapı Kooperatiflerine Yapılan İnşaat Taahhüt İşlerinde KDV Oranı

Yapı ruhsatında konut yapı kooperatifinin yapı sahibi olduğu işte, meskenlere ilişkin olarak kooperatife verilen inşaat taahhüt işlerinde KDV oranının %1 uygulanacağı, yapı ruhsatına göre bina dışında yer alan yapı (spor ve eğlence) için, taahhüde dayalı olarak gerçekleştirileceği anlaşılan havuz yapım işinde ise indirimli KDV oranı (%1) değil genel KDV oranı (%18) uygulanacaktır.

➔ (13.01.2023 tarihli ve E-84974990-130[KDV-1/I/08-2022/12]-27065 sayılı özelge)

31

Yapı Ruhsatı Değişikliğinde KDV Oranı Belirlenirken Hangi Yapı Ruhsatının Esas Alınacağı

Şirkete ait arsa üzerine ofis ve işyeri ile mesken yapılmak üzere 31/1/2022 tarihinde çıkarılan yeni yapı ruhsatlarının; projedeki belirli bloklar için 22/4/2022 tarihinde tadilat yapı ruhsatlarının çıkarıldığı, 12/9/2022 tarihinde ise tüm yapılar için isim değişikliği ruhsatlarının alındığı ve inşaatın temel kazı faaliyetine Mayıs 2022 tarihinde başlanıldığı durumda; inşa edilecek konutların tesliminde uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranının belirlenmesinde;

31/1/2022 tarihli yapı ruhsatlarına göre inşa edilen konutlarla ilgili olarak 22/4/2022 tarihinde yapılan ruhsat değişikliğindeki tadilatın taşınmazın kullanım amacını değiştiren veya temel niteliklerinde esaslı değişiklikler yapan bir mahiyetinin olmaması; 12/9/2022 tarihli ruhsat değişikliğinde ise yalnızca isim değişikliği yapılması nedeniyle söz konusu konutların tesliminde, 5359 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı öncesinde geçerli olan KDV oranı (31/1/2022 tarihinde geçerli olan KDV oran düzenlemesi) hükümlerinin uygulanması gerekmektedir. İnşa edilecek konutlarla ilgili temel kazı ve/veya inşaat çalışmalarına başlama tarihi, uygulanması gereken KDV oranlarının tespiti bakımından herhangi bir hüküm ifade etmemektedir.

➔ (21.12.2022 tarihli ve E-39044742-130[Özelge]-1518444 sayılı özelge)

32

Şirketin Merkez ve Şubesi Arasında Düzenlenecek Faturada KDV Tevkifatı

Şirketin muhasebe sisteminin imalat ve ticari olmak üzere iki faaliyet konusunu da ayrı ayrı takip edilebilecek şekilde kurulduğu, şirket stoklarında bulunan emtianın çeşitli nedenlerle işletme bünyesinde kullanılması (imalatta kullanılması) durumunda merkezden şubeye veya şubeden merkeze e-fatura düzenlenmesi mümkündür. Şirket içi faturalaşma konusu demir-çelik ürünleri hareketi, KDV'ye tabi bir teslim mahiyetinde olmadığından, KDV hesaplanmaması gereken söz konusu işlem için tevkifat da uygulanmayacaktır.

➔ (12.10.2022 tarihli ve E-36062021-130[2022-KDV-ÖZE/71]-90594 sayılı özelge)



A member of
mgiworldwide

Kısıklı Mah. Bosna Bulvarı
No: 31 Üsküdar / İSTANBUL

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