

# ÖZELGE BÜLTENİ

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

## İÇİNDEKİLER

### VERGİ USUL KANUNU

- 1 Vergi Usul Kanunu'nun Geçici 31. Maddesi Kapsamına Giren İşletmelerin Taşınmazları ile Amortisman Tabi Diğer İktisadi Kıymetlerini Yeniden Değerlemeye Tabi Tutup Tutamayacağı
- 2 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 231. maddesi gereği akaryakıt teslimlerinde fatura düzenlenmesi hk.
- 3 İcra takibine konu edilen şüpheli alacaklardan tahsil edilemeyenlerin icradan feragat edilmesi halinde değersiz alacak olarak kabul edilip edilmeyeceği
- 4 Yatırım teşvik belgesi kapsamında alınan makine ve teçhizata ilişkin nakliye ve montaj giderlerinin maliyete eklenip eklenmeyeceği
- 5 Sigorta kapsamındaki yurtdışı alacağının sigorta şirketince tahsil edilememesi durumunda şüpheli alacak karşılığı ayrılıp ayrılamayacağı hk.
- 6 Yatırım amaçlı alınan külçe altının değerlendirilmesi hk.
- 7 EPDK otomasyon sistemine bağlı olan otomasyon cihazından alınan pompa fişinin kayıtların tevsikinde tevsik edici belge olarak kabul edilmemesi

- 8 Döviz Alım Satım Faaliyetinde Bulunan Şirketin Altın Alım Satım İşine Girmesinden Dolayı Enflasyon Düzeltmesi Yapma Zorunluğu hk.
- 9 Yurtdışındaki Aracıya Ödenen Komisyon Bedelinin Sehven Ortak Hesabına Atılması
- 10 Yeni alınan arsa ile üzerinde fabrika bulunan arsanın birleştirilmesi sonrasında yeni arsa bedelinin maliyete eklenmesi ve amortisman süresi hk.

### GELİR VERGİSİ KANUNU

- 11 Site yönetiminden kiralanılan işyeri için ödenen şerefiye bedeli üzerinden tevkifat yapıp yapılmayacağı ve belge düzeni hk.
- 12 ÖTV İstisnası Kapsamında Alınan Binek Otomobile Ait Giderlerin Ticari Kazancın Tespitinde İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı
- 13 Yatırım teşvik belgesine sahip adi ortaklığın ortaklarının yıllık gelir vergisi beyannamesinde indirimli gelir vergisini nasıl hesaplayacakları
- 14 Defaten ödenen birikimli hayat sigortası primlerinin ücret matrahından indirimi

15 Ticari kazanç mükellefinin dil eğitimi için yaptığı ödemelerin gider yazılıp yazılmayacağı

### **KURUMLAR VERGİSİ KANUNU**

16 Özel hesap dönemi tayin edilen mükellefin yapmış olduğu hidroelektrik santrali işinin birden fazla takvim yılına sirayet eden iş kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği

17 Sigorta acentelerinin 2022 yılı kurumlar vergisi oranı

18 Şirketin Aktifinde Bulunun Arsanın Finansal Kiralama Kanunu Kapsamında Geri Alınması

19 Yurt dışından alınıp yine yurt dışına satılan mallar için finansman gider kısıtlaması yapılıp yapılmayacağı (Dış Ticaret Sermaye Şirketi)

20 Üzerinden indirimli kurumlar vergisi hesaplanacak matrahın tespiti

21 Faaliyetin ticari bilanço zararıyla sonuçlanması halinde 1 puan kurumlar vergisi indirimi

22 Nevi değişikliği dolayısıyla anonim şirkete dönüşen şirkette nevi değişikliği nedeniyle ortaklara verilen hisse senetlerinin ilk iktisap tarihi

30 Yurt dışında üretilen sanal oyun içeriklerine ilişkin sanal elmasların bayilik hakkı kapsamında Türkiye'de satışından elde edilen gelirin vergilendirilmesi

23 Nev'i değişikliği dolayısıyla kıst dönem KDV beyannamesinin süresinde verilmemesi nedeniyle % 5 vergi indiriminden yararlanılıp yararlanılmayacağı

24 Uluslararası Taşımacılık Hizmetlerine Kurumlar Vergisi Kanunu Kapsamında 1 Puan Kurumlar Vergisi Oranında İndirim Uygulanması

25 İlişkili kişilerden yapılan mal ve hizmet alımları dolayısıyla vade farklarının örtülü sermaye kapsamında kazanç tespitinde dikkate alınıp alınmayacağı

26 ERP lisansı ve ERP yazılımı için yapılan ödemelerin indirimli kurumlar vergisi uygulamasında yatırım harcaması olarak dikkate alınıp alınmayacağı

27 Vakfa Ait Taşınmazın Kiraya Verilmesi ve Vakfın Mükellefiyet Tesisi

28 Yurtdışındaki Aracıya Ödenen Komisyon Bedelinin Sehven Ortak Hesabına Atılması

### **KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU**

29 Facebook firmasından alınan reklam hizmeti karşılığında yapılan ödemelerde KDV sorumluluğu

33 Türkiye mukimi KDV mükellefiyeti bulunmayan kişiden alınan yurt dışında müşteri bulma/araçlık hizmetinde KDV

**31** Yabancı uyruklu kişilere konut satışında KDV Kanununun 13/i maddesine göre istisna uygulanması

**32** Ticari kazanç mükellefinin dil eğitimi için yaptığı ödemelerin gider yazılıp yazılmayacağı

**34** Twitch internet sitesinde yapılan yayından elde edilen gelirin vergilendirilmesi

**35** Yurt dışındaki personele verilen eğitim hizmetinin KDV'den istisna olup olmayacağı

### VERGİ USUL KANUNU

1

**Vergi Usul Kanunu'nun Geçici 31. Maddesi Kapsamına Giren İşletmelerin Taşınmazları ile Amortismanına Tabi Diğer İktisadi Kıymetlerini Yeniden Değerlemeye Tabi Tutup Tutamayacağı**

- Üye finans kurumları arasında kredi bilgi paylaşımına aracılık etmenin yanı sıra, reel sektörde dahil olmak üzere tüm gerçek ve tüzel kişilere risk raporu, çek raporu vb. hizmetleriyle destek sağlayan

- Finans ve banka sektöründe faaliyet gösteren banka, finans kuruluşu ve kart çıkaran kuruluşlar arasında mevzuat gereği izin verilen bilgi alışverişinin sağlanması amacıyla hizmet veren, ayrıca finans ve bankacılık sektörüne özgü vergi ve yasal yükümlülükleri bulunmayan şirket, faaliyet alanı itibarıyla 213 sayılı Kanunun geçici 31 inci maddesinin birinci fıkrasındaki parantez içi hüküm kapsamında söz konusu madde uyarınca yeniden değerlendirilme uygulamasından yararlanamayacak mükellefler arasında yer almadığından 9/6/2021 tarihi itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini, yeniden değerlemeye tabi tutabilir.

➔ (13.10.2022 tarihli ve E-11395140-105[VUK3-7326-37]-1174287 sayılı özelge)

2

**213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 231. Maddesi Gereği Akaryakıt Teslimlerinde Fatura Düzenlenmesi Hk.**

E-Fatura uygulamasında e-Fatura olarak düzenlenip gönderilen bir fatura, sistem üzerinden düzenlenip gönderildiği GİB e-Fatura sistemine ulaşmasıyla tespit edilebilir hale gelmekte olup, fatura üzerinde görünen tarih mükellef tarafından faturanın ilk düzenlendiği tarih olarak kabul edilmektedir. Ancak faturanın sistem üzerinden gönderildiği tarih ile alıcıya ulaşma tarihi, gerek Başkanlık sistemlerinde yaşanabilecek yoğunluk, gerekse de alıcı mükellefin sistemlerinde yaşanabilecek aksaklıklar nedeniyle her zaman aynı olmayabilmekle birlikte, alıcıya ulaşmasa dahi faturanın GİB e-Fatura sistemine ulaşması faturanın düzenlenip gönderildiğine delil sayılmaktadır.

Buna göre, bir e-Faturanın düzenlenip gönderilmiş sayılması için fatura üzerindeki tarih ile GİB e-Fatura merkeze iletim tarihinin birbirini tamamlar nitelikte olması yeterli olup, faturanın alıcıya iletim tarihinin bir gün sonra olması faturanın düzenlenmemiş olması sonucunu doğurmamaktadır.

➔ (20.10.2022 tarihli ve E-64597866-105-19435 sayılı özelge)

3

**İcra Takibine Konu Edilen Şüpheli Alacaklardan Tahsil Edilemeyenlerin İcradan Feragat Edilmesi Halinde Değersiz Alacak Olarak Kabul Edilip Edilmeyeceği**

İcra takibi dosyasının borçlunun bulunamaması nedeniyle takipsizlik kararıyla kapatılması halinde alacağın tahsili yönünde fiili olarak imkânsızlık durumu ortaya çıkacağından bu alacağın, aynı madde uygulamasında değersiz alacak olarak kabul edilmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak, söz konusu alacağın değersiz hale geldiği yıl hesaplara zarar olarak yazılması gerekmekte olup, ilgili yılda zarar yazılmayan alacağın daha sonraki yıllarda değersiz alacak olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

Ayrıca, icra takibine istinaden şüpheli alacak karşılığı ayrıldığı belirtilen alacaklarınızın, icra takibinden feragat edilmesi suretiyle mezkûr madde kapsamında değersiz alacak olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

➔ (07.11.2022 tarihli ve E-93181689-105-16107 sayılı özelge)

4

**Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Alınan Makine ve Teçhizata İlişkin Nakliye ve Montaj Giderlerinin Maliyete Eklenip Eklenmeyeceği**

A...A.Ş. tarafından yatırım teşvik belgesi kapsamındaki makine-teçhizatın iktisabı aşamasında yüklenilen (ve söz konusu makine ve teçhizatın maliyet bedelinin tespitinde dikkate alınan) nakliye, montaj gibi giderlerin, söz konusu ihale neticesinde makine-teçhizatın şirketinize devrine ilişkin olarak düzenlenecek faturada, makine-teçhizatın devir bedelinden ayrı olarak değerlendirilmesi, diğer bir ifade ile makine-teçhizat bedeli ile daha önce makine-teçhizatın iktisabı aşamasında adı geçen şirket tarafından yüklenilmiş ve maliyete intikal ettirilmiş nakliye, montaj gibi giderler ayrı ayrı olmak üzere iki ayrı mal/iş nevi ve bunlara ait ayrı bedeller şeklinde faturada bedelin ayrıştırılması/gösterilmesi mümkün bulunmamaktadır.

➔ (06.12.2022 tarihli ve E-11395140-105[VUK-3-1424]-1435824 sayılı özelge)

5

## Sigorta Kapsamındaki Yurtdışı Alacağının Sigorta Şirketince Tahsil Edilememesi Durumunda Şüpheli Alacak Karşılığı Ayrılıp Ayrılamayacağı Hk.

İhracat bedellerinin alıcı firma tarafından ödenmemesi riskine karşı, ...A.Ş. ile yaptığınız **Kısa Vadeli İhracat Kredi Sigortası** Genel Poliçesi kapsamında ...A.Ş.'ye temlik edilen alacağınızdan tarafınıza ödenmeyen kısmın temlik tarihi itibarıyla 213 sayılı Kanunun 322 nci maddesi uyarınca değersiz alacak olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

➔ (06.12.2022 tarihli ve 27192137-105[323-2020/547]-149355 sayılı özelge)

6

## Yatırım Amaçlı Alınan Külçe Altının Değerlemesi Hk.

Mükelleflerin aktifinde bulunan fiziki altınlar emtia olarak kabul edilmekte olup, değerlendirme günlerinde (geçici vergi ve hesap dönemi sonlarında) 213 sayılı Kanunun 274 üncü maddesi kapsamında maliyet bedeli ile değerlemeye tabi tutulmaları gerekmektedir.

Buna göre, şirketinizce yatırım amaçlı olarak satın alındığı belirtilen külçe altının maliyet bedeli üzerinden kayıtlara alınması ve geçici vergi dönemlerinde de maliyet bedeli ile değerlendirilmesi icap etmektedir.

➔ (07.12.2022 tarihli ve E-11395140-105[VUK3-285]-1446233 sayılı özelge)

7

## EPDK Otomasyon Sistemine Bağlı Olan Otomasyon Cihazından Alınan Pompa Fişinin Kayıtların Tevsikinde Tevsik Edici Belge Olarak Kabul Edilmemesi

Akaryakıt satışına istinaden, akaryakıt istasyonu işletmesi tarafından akaryakıtın verildiği pompanın bağlı olduğu ÖKC'den ÖKC fişinin düzenlenip mükellefe verilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, ilgede kayıtlı başvurunuzda ÖKC fişi yerine alındığı belirtilen, Vergi Usul Kanunu kapsamında düzenlenmesi/kullanılması zorunlu belgeler kapsamında olmayan bahse konu EPDK otomasyon sistemine bağlı olan otomasyon cihazından alınan pompa fişinin kayıtlarınızın tevsikinde tevsik edici belge olarak kabul edilmesi mümkün değildir.

➔ (02.01.2023 tarihli E-83128357-105-26 sayılı özelge)

8

**Döviz Alım Satım Faaliyetinde Bulunan Şirketin Altın Alım Satım İşine Girmesinden Dolayı Enflasyon Düzeltmesi Yapma Zorunluğu Hk.**

Başkanlığımız sicil bilgilerinin tetkikinden faaliyet konularınızın; 1/1/2012 tarihinden itibaren "661204-Döviz Bürolarının Faaliyetleri", 4/3/2020 tarihinden itibaren ise söz konusu faaliyete ilave olarak "477701-Belirli Bir Mala Tahsis Edilmiş Mağazalarda Altın ve Diğer Değerli Metallerden Takı, Eşya ve Mücevherat Perakende Ticareti (Kuyumculuk Ürünleri Perakende Ticareti Dahil, Gümüşten Olanlar Hariç)" olduğu anlaşılmıştır.

Buna göre, münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali faaliyetinde bulunmamanız nedeniyle, Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamında enflasyon düzeltmesi yapma zorunluluğunuz bulunmamaktadır.

➔ (04.01.2023 tarihli ve E-95462982-105[VUK.ÖZLG-21-104]-3232 sayılı özelge)

9

**Yurtdışındaki Aracıya Ödenen Komisyon Bedelinin Sehven Ortak Hesabına Atılması**

1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinin "Tekdüzen Hesap Planı Açıklamaları" bölümünde "681. ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)" hesabı ile ilgili olarak, "Cari dönemden önceki döneme ait olan ve bu dönemlerin mali tablolarına hata yada unutulma nedeni ile yansıtılmayan veya sonradan ortaya çıkan tutarların gösterildiği hesaptır." açıklamasına yer verilmiştir.

Bu itibarla, 2018 yılında komisyon bedeli olarak yurtdışında yer alan firmaya transfer edilen ve sehven "331- Ortaklara Borçlar" hesabına alınan komisyon giderinin dönemsel kavramı gereğince "681- Önceki Dönem Gider ve Zararları" hesabında izlenmesi uygun olacaktır.

➔ (13.01.2023 tarihli ve 47285862-125[37-2019/12]-3829 sayılı özelge)



10

**Yeni Alınan Arsa İle Üzerinde Fabrika Bulunan Arsanın Birleştirilmesi Sonrasında Yeni Arsa Bedelinin Maliyete Eklenmesi ve Amortisman Süresi Hk.**

Özelge talep formunuza konu edilen yeni arsanın, eski arsalar üzerindeki fabrika binaları, depo binaları ve idari ofisler gibi çeşitli binalar ile birlikte kullanılma vasfına sahip olması ve fiilen de bu şekilde kullanılması, ayrıca söz konusu binaların bulunduğu arsalar ile yeni arsanın (arsaların tapuda tevhit işlemi ile birleştirildiği hususu da dikkate alınarak) ayrılmaz bir bütünlük arz etmesi şartlarıyla, arsa edinim maliyetinin; arsanın birlikte kullanılma vasfına haiz olduğu mevcut binaların maliyet bedellerine (toplam taban m2 alanı içindeki paylarına göre belirlenecek oran dahilinde) ilave edilmesi gerekmekte olup, bu suretle, söz konusu binaların kalan faydalı ömürleri dahilinde, binaların tabi olduğu amortisman oranı dikkate alınarak amortisman yoluyla itfa edilmesi mümkündür.

Öte yandan, yeni arsanın, eski arsalar üzerindeki fabrika binaları, depo binaları ve idari ofisler gibi çeşitli binalar ile birlikte kullanılma vasfına sahip olmaması ve fiilen de bu şekilde kullanılmaması durumlarında en son satın alınan arsanın ayrı olarak kayıtlara alınacağı ve amortismanına konu edilemeyeceği tabiidir.

➔ (19.01.2023 tarihli ve E-64597866-105[313]-1519 sayılı özelge)

**GELİR VERGİSİ KANUNU**

11

**Site Yönetiminden Kiralanan İşyeri İçin Ödenen Şerefiye Bedeli Üzerinden Tevkifat Yapılıp Yapılmayacağı ve Belge Düzeni Hk.**

Şirketinizin apartman yönetiminden kiraladığı iş yeri için kira bedeli haricinde talep edilen ve özelge talebinizde şerefiye olarak adlandırdığınız ödeme, esas itibariyle kiralanan iş yerinin (işletmenin) devralınması karşılığında yapılan bir ödeme olmadığından, bu ödemenin şerefiye olarak değerlendirilmesi mümkün olmayıp söz konusu ödemenin de iş yeri kira ödemesi kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla, apartmanın ortak alanlarının apartman yönetimi tarafından kiraya verilmesi karşılığında, tarafınızca yapılan ödemelerin toplam tutarı üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (5/a) alt bendi gereğince gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

➔ (24.10.2022 tarihli ve 27575268-105[229-2019-387]-486865 sayılı özelge)

12

## ÖTV İstisnası Kapsamında Alınan Binek Otomobile Ait Giderlerin Ticari Kazancın Tespitinde İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı

ÖTV Kanunu'ndaki istisna hükmü engellinin bizzat kullanmak üzere veya engellinin istifadesine sunulmak üzere iktisap edilen taşıtlar bakımından uygulanmaktadır. Ticari işletmeler tarafından istisna kapsamında araç iktisabı mümkün bulunmamaktadır. Vu kapsamda iktisap edilen engelli araçlarının şirket aktifine alınarak ticari faaliyetlerde kullanılmak istenmesi halinde, adına kayıt ve tescil işlemi yapıldan ÖTV'nin aranması gerekmektedir.

Diğer taraftan, ÖTV istisnası kapsamında edinilen binek otomobilin ÖTV'sini ödenerek ticari işletmeye dahil edilmesi ve işte kullanılması durumunda, bu binek otomobile ilişkin tamir, bakım vb. cari giderlerinin %70'inin, amortisman giderlerinin ise GVK 40/1-7'nci maddesi uyarınca belirlenen tutarlarının ticari kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkündür.

➔ (01.06.2023 tarihli ve E-38418978-120[40-2022/7]-232247 sayılı özelge)

13

## Yatırım Teşvik Belgesine Sahip Adi Ortaklığın Ortaklarının Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinde İndirimli Gelir Vergisini Nasıl Hesaplayacakları

Kazancı bilanço usulüne göre tespit edilen adi ortaklığın teşvik belgesine bağlanmış olan yatırımdan elde ettiği kazançlarından ortaklarının hissesine isabet eden tutarlar için, ortakların verecekleri yıllık gelir vergisi beyannamelerinde, indirimli gelir vergisi uygulamasından faydalanılması mümkündür.

İndirimli gelir vergisi oranı, sadece teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen ticari kazançta uygulanabilir. Bu kapsamda, öncelikle gelir unsurları itibariyle matrahın ayrıştırılarak toplam matrahın içindeki ticari kazanç tutarının tespit edilmesi ve toplam matraha Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesindeki tarifenin uygulanmasıyla hesaplanacak gelir vergisinin, ticari kazanç ve diğer gelir unsurları arasında dağıtılarak ticari kazançta isabet eden gelir vergisi ve vergi oranının belirlenmesi gerekir. Daha sonra bulunan oran ile indirim sonrası uygulanması gereken gelir vergisi oranı çarpılarak, teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen ticari kazançta uygulanması gereken oran hesaplanacaktır.

Söz konusu ticari kazançta bu oranın uygulanmasıyla hesaplanacak indirimli gelir vergisi, yıllık gelir vergisi beyannamesinin vergi bildirim bölümünde "KVK'nın 32/A Maddesi Kapsamında Hesaplanan İndirimli Gelir Vergisi" satırına yazılacaktır.

Örneğin; yatırım teşvik belgesi bulunan gerçek kişi mükellefin bu yatırım nedeniyle 2022 takvim yılında 300.000 TL ticari kazanç elde ettiği, mükellefin ayrıca 50.000 TL mesken kira geliri (safı irat) bulunduğu ve yatırıma katkı oranının %30, vergi indirim oranının ise % 70 olduğu durumda, yıllık gelir vergisi beyannamesindeki gelir vergisi hesabı aşağıdaki gibi olacaktır. (Gelir Vergisi beyannamesinde beyan edilen gelir üzerinden mahsup edilecek indirimlerin olmadığı varsayılmıştır.)

|   |   |             |
|---|---|-------------|
| A | 350.000 TL'nin GVK'nın 103 üncü maddesine göre hesaplanan vergisi                                     | 102.400 TL  |
| B | Yatırım teşvik belgesi kapsamında elde edilen kazanç/Toplam kazanç<br>(300.000/350.000 = % 86)        | % 86        |
| C | Yatırım teşvik belgesi kapsamı dışında elde edilen kazanç/Toplam kazanç<br>(50.000/350.000 = % 14)    | % 14        |
| Ç | Yatırım Teşvik Belgesi Kapsm. Elde Edilen Kazanca İsbet Eden Vergi<br>(A x B = Ç) (102.400 TL x % 86) | 88.064 TL   |
| D | İlgili dönem yatırıma katkı tutarı<br>(88.064 TL x % 70)  | 61.644,8 TL |
| E | KVK 32/A maddesi kapsamında hesaplanan vergi<br>(Ç - D = E) (88.064 TL - 61.644,8 TL)                 | 26.419,2 TL |
| F | KVK 32/A maddesi kapsamı dışında hesaplanan vergi<br>(A x C = F) (102.400 TL x % 14)                  | 14.336 TL   |
| G | Hesaplanan Vergi<br>(E + F = G) (26.419,2 TL +14.336 TL)  | 40.755,2 TL |

Mükellefin, mesken kira geliri dolayısıyla indirimli gelir vergisi uygulamasından yararlanması mümkün bulunmamakta olup, yatırım teşvik belgesi kapsamında gerçekleştirdiği faaliyetinden elde ettiği ticari kazancına ilişkin hesaplanan indirimli gelir vergisi tutarının (26.419,2 TL), elektronik ortamda verilen Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinin "KVK'nın 32/A Maddesi Kapsamında Hesaplanan İndirimli Gelir Vergisi" satırında, mesken kira gelirine ilişkin olarak hesaplanan gelir vergisi tutarının (14.336 TL) "KVK'nın 32/A Maddesi Kapsamı Dışında Hesaplanan Gelir Vergisi" satırında gösterilmesi gerekmekte olup, "Hesaplanan Gelir Vergisi" satırında ise ilgili yıla ilişkin olarak hesaplanan 40.755,2 TL'lik (26.419,2 TL +14.336 TL) vergi tutarı yer alacaktır.

➔ (25.05.2023 tarihli ve E-84098128-120.01[37-2022/7]-228029 sayılı özelge)

14

### Defaten Ödenen Birikimli Hayat Sigortası Primlerinin Ücret Matrahından İndirimi

Yıllık ödeme tutarının defaten ödendiği dövize endeksli ödüllü birikim hayat sigortası poliçelerine esas prim ödemelerine ilişkin belgelerin çalışılan kuruma ibraz edilmesi halinde her aya isabet edecek prim tutarının %50'sinin ödendiği ayda elde edilen ücretin %15'ini ve yıllık olarak asgari ücretin yıllık tutarını aşmaması koşuluyla ücret matrahından indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

➔ (23.05.2023 tarihli ve E-84098128-120[63-2022/1]-224293 sayılı özelge)

15

### Ticari Kazanç Mükellefinin Dil Eğitimi İçin Yaptığı Ödemelerin Gider Yazılıp Yazılmayacağı

Ticari kazanç mükellefinin yurt dışından aldığı yabancı dil eğitim hizmetine yönelik harcamalarının, Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'inci maddesinde sayılan giderler arasında değerlendirilmesi mümkün olmadığından, ticari kazancınızın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Söz konusu giderin Gelir Vergisi Kanunu'nun 89 uncu maddesi kapsamında gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinden indirilebilmesi için Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartlarının sağlanması gerekmektedir.

Yurt dışından alınan yabancı dil eğitime yönelik harcamanın, Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartlarını sağlamaması nedeniyle gelir vergisi beyannamesinden indirilmesi söz konusu değildir.

➔ (26.04.2023 tarihli ve E-84974990-130[KDV-4-İ-11-2022/149]-181840 sayılı özelge)

## **KURUMLAR VERGİSİ KANUNU**

16

**Özel Hesap Dönemi Tayin Edilen Mükellefin Yapmış Olduğu Hidroelektrik Santrali İşinin Birden Fazla Takvim Yılına Sirayet Eden İş Kapsamında Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceği**

Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinde yer alan "takvim yılı" ifadesinin ticari ve zirai kazancın tespiti için Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca tayin edilen on ikişer aylık özel hesap döneminden ilke olarak bir farkı bulunmamakta, özel hesap dönemi tayini ile işin özelliği bakımından muamelelerin vergilendirme dönemine uygunluğu sağlanmaktadır.

Bu itibarla yapılan işin, özel hesap dönemlerini aşar şekilde yapılması durumunda Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinde yer alan, birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarım işi olarak kabulü ile bu çerçevede tevkifata tabi tutularak vergilendirilmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla, 1 Ekim- 30 Eylül döneminin özel hesap dönemi olarak tayin edildiği durumda, 06.10.2020 tarihinde başladığı kabul edilen işin, 13.02.2021 tarihinde bitmesi nedeniyle, söz konusu işin yıllara sari inşaat ve onarma işi kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

➔ (13.07.2023 tarihli ve E-62030549-120[42-2021/]-735442 sayılı özelge)

17

**Sigorta Acentelerinin 2022 Yılı Kurumlar Vergisi Oranı**

Sigorta acenteliği faaliyetiyle iştigal eden ve sigorta veya reasürans şirketi olmayan şirketlerin, Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13 üncü maddesi gereğince 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranının %23 olarak uygulanması gerekmektedir.

➔ (23.06.2023 tarihli ve E-62030549-125[Geç.13/2023]-692233 sayılı özelge)

18

**Şirketin Aktifinde Bulunun Arsanın Finansal Kiralama Kanunu Kapsamında Geri Alınması**

Şirket aktifinde kayıtlı olan taşınmazın 6361 sayılı Kanun kapsamında kiralanması ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla finansal kiralama şirketine satışından elde edilen kazanç, Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-j maddesi kapsamında sadece amortismanların itfasında kullanılır. Söz konusu satış kazancının özel fonlar hesabına alındıktan sonra sermayeye ilave edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e maddesinde yer alan istisnadan yararlanılabilmesi için diğer şartlarında sağlanması kaydıyla, şirket aktifinde iki yıldan fazla

süreyle kayıtlı bulunan taşınmazın satışından elde edilecek kazancın, satışın yapıldığı yılı izleyen hesap döneminin başından itibaren kazancın beyan edildiği döneme ait kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihe kadar fon hesabına alınması, dolayısıyla bu kazancın satışın yapıldığı dönemin genel sonuç hesaplarına yansıtılması gerekmektedir. Ayrıca, Kanunun 5/1-e maddesi kapsamında fon hesabına alınan tutarın sermayeye ilave edilebileceği tabiidir.

➔ (21.06.2023 tarihli ve E-97338759-105-43502 sayılı özelge)

19

### Yurt Dışından Alınıp Yine Yurt Dışına Satılan Mallar İçin Finansman Gider Kısıtlaması Yapılıp Yapılmayacağı (Dış Ticaret Sermaye Şirketi)

İmalatçı veya tedarikçi şirketlerle imzalanan aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden aynı değerle alınıp aynı değerle ihracatı gerçekleştirilen, malın üretimi veya tedarikine ilişkin tüm yükümlülüklerden doğrudan ve münhasıran imalatçı veya tedarikçi şirketlerin sorumlu olması ve ihracattan doğan finansman yükünün aracılı ihracat sözleşmesinin tarafı olan imalatçı veya tedarikçi şirketlere aktarılması kaydıyla, bu işlemler nedeniyle dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri nezdinde finansman gider kısıtlaması uygulanmayacaktır.

Ancak, dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketlerinin kendi nam ve hesabına yurt içinden satın aldıkları malların satışından doğan finansman giderleri finansman gider kısıtlamasına tabi tutulacaktır.

Dış ticaret sermaye şirketi niteliklerini haiz olmayan şirketlerin ise yatırımın maliyetine eklenenler hariç olmak üzere, kullandığı yabancı kaynakların öz kaynakları aşan kısmına ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'luk kısmının kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.

➔ (19.06.2023 tarihli ve E-64597866-125-12593 sayılı özelge)

### 20 Üzerinden İndirimli Kurumlar Vergisi Hesaplanacak Matrahın Tespiti

Yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançta uygulanacak indirimli kurumlar vergisinin, ticari bilanço kar veya zararına kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten tüm indirim, istisna ve geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra tespit olunan matrah üzerinden hesaplanması gerekmektedir.

➔ (07.06.2023 tarihli ve E-17192610-125[KV-21-44]-119452 sayılı özelge)

### 21 Faaliyetin Ticari Bilanço Zararıyla Sonuçlanması Halinde 1 Puan Kurumlar Vergisi İndirimi

Ticari bilanço zararına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesi suretiyle kurumlar vergisi matrahı oluşmuş olsa bile, ihracat ve üretim faaliyetlerinin zararlı sonuçlanması nedeniyle, kurumlar vergisi matrahına 1 puan indirim uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

➔ (29.05.2023 tarihli ve E-62030549-125-587580 sayılı özelge)

### 22 Nevi Değişikliği Dolayısıyla Anonim Şirkete Dönüşen Şirkette Nevi Değişikliği Nedeniyle Ortaklara Verilen Hisse Senetlerinin İlk İktisap Tarihi

Limited şirketin nevi değişikliği dolayısıyla anonim şirkete dönüşmesi halinde, şirket ortaklarına verilecek hisse senetlerinin iktisap tarihi olarak, ortakların söz konusu şirket hisse senetleri üzerinde tasarruf hakkına sahip oldukları tarihin (hisse senetlerinin bastırıldığı tarihin) esas alınması gerekmektedir.

➔ (29.05.2023 tarihli ve E-62030549-120[Mük.80-2022]-577449 sayılı özelge)

### 23 Nev'i Değişikliği Dolayısıyla Kıst Dönem KDV Beyannamesinin Süresinde Verilmemesi Nedeniyle % 5 Vergi İndiriminden Yararlanılıp Yararlanılmayacağı

Nev'i değişikliği dolayısıyla limited şirketten A.Ş.'ye dönüşümün gerçekleşmesi durumunda, işleminin yapıldığı ayın başından nevi değişikliği tarihine kadar gerçekleşen işlemlerin limited şirket; nevi değişikliğinin gerçekleştiği tarihten itibaren bu tarihin içinde bulunduğu ayın sonuna kadar olan işlemlerin ise anonim şirket tarafından KDV beyannamesi ile beyan edilerek tahakkuk eden vergilerin ödenmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla nev'i değişikliği yapan limited şirket tarafından kanuni süresinde verilmesi gereken kıst dönem KDV beyannamesinin süresinde verilmemesi nedeniyle, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde yer alan %5'lik vergi indirimden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

➔ (23.05.2023 tarihli ve E-17192610-125[KV-21-90]-109226 sayılı özelge)

24

### Uluslararası Taşımacılık Hizmetlerine Kurumlar Vergisi Kanunu Kapsamında 1 Puan Kurumlar Vergisi Oranında İndirim Uygulanması

Uluslararası taşımacılık faaliyetinde bulunan şirketin yurt dışında mukim müşterilere vermiş olduğu uluslararası taşımacılık hizmeti dolayısıyla elde ettiği kazançta kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması mümkündür.

➔ (23.05.2023 tarihli ve E-49327596-125[KVKÖZ.2022.93]-97624 sayılı özelge)

25

### İlişkili Kişilerden Yapılan Mal ve Hizmet Alımları Dolayısıyla Vade Farklarının Örtülü Sermaye Kapsamında Kazanç Tespitinde Dikkate Alınıp Alınmayacağı

İlişkili kişiden yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin olan, piyasa koşulları ve ticari teamüle uygun vade sürelerini aşan vadeli alımlar nedeniyle ortaya çıkan borçların, örtülü sermayenin varlığının tespitinde dikkate alınması ve bu şekilde hesaplanan örtülü sermaye tutarına isabet eden vade farklarının tespit edilerek örtülü sermaye üzerinden ödenen faiz olarak kabul edilmesi gerekmektedir.

Bu suretle örtülü sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faiz, kur farkı ve benzeri giderlerin kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, örtülü sermaye kullanan ilişkili kurumun bu dönemde zararının bulunması ya da indirim ve istisnalar nedeniyle kurumlar vergisi matrahının oluşmaması halinde, vade farkı hesaplayan şirketin bahse konu örtülü sermaye tutarına isabet eden vade farkı için düzeltme yaparak kazanç istisnasından yararlanması mümkün değildir.

➔ (22.05.2023 tarihli ve E-31435689-125-73618 sayılı özelge)



26

### ERP Lisansı ve ERP Yazılımı İçin Yapılan Ödemelerin İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulamasında Yatırım Harcaması Olarak Dikkate Alınıp Alınmayacağı

Sanayi ve Teknoloji Bakanlığından alınan 22.08.2022 tarihli ve 3858436 sayılı yazıda; ERP lisans ve yazılımının, yatırım harcaması olarak kabul edileceği belirtilmiştir.

Buna göre, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımdan elde edilen kazançta teşvik belgesinde yer alan vergi indirim oranı dikkate alınarak indirimli kurumlar vergisi uygulanması esas olup, üretim faaliyetlerinde kullanılmak üzere alınan ERP lisansı ve ERP yazılımına ilişkin harcamalar; amortismanla tâbi iktisadi kıymetlere ilişkin olduğundan, yatırıma katkı tutarının hesabında dikkate alınmak suretiyle indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanılması mümkündür.

➔ (18.05.2023 tarihli ve E-17192610-125[KV-21-73]-106773 sayılı özelge)

27

### Vakfa Ait Taşınmazın Kiraya Verilmesi ve Vakfın Mükellefiyet Tesisi

Vakfa ait olup kiraya verilen taşınmazlara ilişkin kira ödemelerinden Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin (5) numaralı bendi uyarınca vergi tevkifatı yapılmış olması halinde, söz konusu taşınmazların kiraya verilmesi nedeniyle vakıf bünyesinde iktisadi işletme oluşmuş sayılmayacak ve kira ödemelerinden yapılan vergi tevkifatı nihai vergilendirme olacaktır.

Ancak, söz konusu taşınmazlardan bir kısmının tevkifat sorumluluğu bulunmayanlara kiraya verilmiş olması durumunda ise kira ödemelerinden vergi tevkifatı yapılmayan taşınmazların ticari amaç güdülerek veya hacim ve ehemmiyet bakımından ticari metot ve usulleri gerektiren bir organizasyon dahilinde kiraya verilmiş olması halinde, bu kiralama faaliyeti nedeniyle vakıf bünyesinde oluşacak iktisadi işletme için kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilmesi gerekecektir.

➔ (12.04.2023 tarihli ve 62030549-125[2-2019/136]-430067 sayılı özelge)

28

### Yurtdışındaki Aracıya Ödenen Komisyon Bedelinin Sehven Ortak Hesabına Atılması

Şirketiniz tarafından 2018 yılında yurt dışındaki yerleşik Hollanda firmasından alınan aracılık hizmeti komisyon bedelinin, söz konusu yıla ilişkin kurum kazancınızın tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

Buna göre, şirketinizin 2018 yılında kaydını yanlış yaptığı komisyon bedelini 2018 yılı hesap dönemi için düzeltme beyannamesi vererek 2018 yılı hesap dönemi kurum kazancına gider olarak yansıtması, 2019 yılı hesap dönemi beyannamesinde ise kaydı düzeltilen söz konusu gideri kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alması gerekmektedir.

➔ (13.01.2023 tarihli ve 47285862-125[37-2019/12]-3829 sayılı özelge)

## KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

29

### Facebook Firmasından Alınan Reklam Hizmeti Karşılığında Yapılan Ödemelerde KDV Sorumluluğu

Yurt dışı merkezli Facebook firmasından reklam hizmeti alındığında ve bu hizmete ilişkin yapılan ödemeler üzerinden Facebook tarafından fatura düzenlendiğinde:

- Yurt dışından alınan söz konusu hizmet nedeniyle Facebook'un Türkiye'de iş yeri oluşması halinde reklam hizmetine ilişkin hesaplanacak KDV için Tebliğin (I/C-2.1.3.2.15.) bölümü kapsamında (3/10) oranında tevkifat uygulanarak 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilmesi
- Bu hizmetler nedeniyle Facebook'un Türkiye'de iş yeri oluşmaması halinde ise, hesaplanan KDV'nin tamamının hizmeti alan Şirket tarafından sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

➔ (30.05.2023 tarihli ve 39044742-130[Bakanlık Görüşü]-593557 sayılı özelge)

30

### Yurt Dışında Üretilen Sanal Oyun İçeriklerine İlişkin Sanal Elmasların Bayilik Hakkı Kapsamında Türkiye’de Satışından Elde Edilen Gelirin Vergilendirilmesi

Bayilik hakkı kapsamında yurt dışında mukim bir firmadan sanal elmasların satın alınması işlemi KDV’ye tabi olup bu satış nedeniyle yurt dışı mukimi firmanın Türkiye’de işyeri oluşması halinde bu hizmete ilişkin düzenlenen faturada hesaplanan KDV’nin bu firma tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Sanal elmas satışı nedeniyle yurt dışı mukimi firmanın Türkiye’de işyeri oluşmaması halinde ise Türkiye’de mukim olmayan firmaya ödenecek sanal elmas bedeli üzerinden hesaplanan KDV’nin sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir. 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilerek ödenen KDV’nin 1. No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılabilmesi mümkündür.

Diğer taraftan, sanal elmasların Türkiye’de mukim başka bir firmaya veya nihai tüketicilere satışında KDV hesaplanması ve şahsınız tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

➔ (15.05.2023 tarihli ve E-39044742-130[Özelge]-537364 sayılı özelge)

31

### Yabancı Uyruklu Kişilere Konut Satışında KDV Kanununun 13/İ Maddesine Göre İstisna Uygulanması

Konut yapı kooperatifi olarak faaliyet gösteren Kooperatifin yabancı uyruklu üyesine yapılacak konut satışına ilişkin bedelin yurt dışından döviz olarak yabancı kişinin yakınına transfer edilmesi ve satışa konu bedelin aracı kişi tarafından Kooperatif hesabına TL olarak yatırılması halinde söz konusu taşınmaz satışının Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/İ maddesi kapsamında istisna olup olmadığı sorulmuştur.

Kooperatifin konut satışı yaptığı yabancı uyruklu kişiler tarafından konut bedelinin yurt dışından döviz olarak bir yakınına gönderilmesi ve konut bedelinin aracı kişi tarafından Kooperatifin banka hesabına TL olarak aktarılması halinde, söz konusu transfer işlemlerinin ve bu transferlerin teslimine konu konutun bedelinin ödenmesine ilişkin olduğunun tevsiki ve 3065 sayılı Kanunun 13/İ maddesindeki diğer şartların da sağlanması kaydıyla istisnadan faydalanılması mümkündür.

➔ (25.04.2023 tarihli ve E-76464994-130[KDV.2022.438]-82522 sayılı özelge)

32

**Ticari Kazanç Mükellefinin Dil Eğitimi İçin Yaptığı Ödemelerin Gider Yazılıp Yazılmayacağı**

Yurt dışı mukimi firmadan elektronik ortamda alınan yabancı dil eğitim hizmetinden Türkiye’de faydalandığından bu hizmet KDV Kanunu’nun 6/b maddesine göre KDV’ye tabi olup, hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV’nin tamamının hizmeti alan tarafından sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

Bununla birlikte, söz konusu KDV’nin, KDV Kanununun 30/d maddesi uyarınca (gelir ve kurumlar vergisi açısından gider kabul edilmeyen harcama olması nedeniyle) indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

➔ (22.05.2023 tarihli ve 39044742-130-562950 sayılı özelge)

33

**Türkiye Mukimi KDV Mükellefiyeti Bulunmayan Kişiden Alınan Yurt Dışında Müşteri Bulma/Aracılık Hizmetinde KDV**

Şirketin yurt dışı satışlarını arttırmak için zaman zaman komisyoncu ya da aracılarda çalıştığı belirtilerek, Türkiye’de yerleşik ancak vergi mükellefiyeti bulunmayan kişiden alınan yurt dışında müşteri bulma hizmetine ilişkin komisyon bedeli ödenirken katma değer vergisi (KDV) ödenip ödenmeyeceği sorulmuştur.

Şirketin Türkiye’de yerleşik ancak vergi mükellefiyeti bulunmayan kişiden almış olduğu müşteri bulma hizmetinin;

- Gelir Vergisi Kanunu uyarınca ticari organizasyon içerisinde ve devamlılık arz edecek şekilde yürütülmesi halinde, bu hizmet KDV’ye tabi olacak ve hesaplanan KDV, hizmeti sunan mükellef tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilecektir.

- Gelir Vergisi Kanunu uyarınca devamlılık arz etmeyecek şekilde arazi olarak yürütülmesi halinde ise söz konusu hizmet KDV’ye tabi tutulmayacaktır.

➔ (18.05.2023 tarihli ve 39044742-130[Özelge]-537364 sayılı özelge)

34

**Twitch Internet Sitesinde Yapılan Yayından Elde Edilen Gelirin Vergilendirilmesi**

Merkezi yurt dışında bulunan ve Türkiye’de temsilciliği bulunmayan "https://www.twitch.tv/" internet sitesinde Youtuber olarak yapılan yayınlardan izlenme oranına göre elde edilen gelirler üzerinden söz konusu gelirin vergilendirilmesinde yurt içi ve yurt dışı faydalanıcıların ayrıştırılması durumunda vergilendirilmenin nasıl yapılacağı sorulmuştur.

Söz konusu internet sitesinde yayımlanan yayınların gösterimi nedeniyle elde edilen kazanç 1/1/2022 tarihinden itibaren Gelir Vergisi Kanunu’nun (GVK) mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu olması durumunda söz konusu hizmet KDV Kanununun 17/4-a maddesi kapsamında KDV’den istisna olacaktır.

Bahse konu internet sitesinde yayımlanan yayınların gösterimi nedeniyle elde edilen kazanç GVK’nun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu olmaması durumunda, verilen hizmetin Türkiye’de ve yurt dışında izlenme verileri baz alınarak bulunacak (ve tevsik edilecek) yurt dışında izlenme oranına isabet eden kısmının hizmet ihracı kapsamında KDV’den istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

➔ (25.04.2023 tarihli ve E-39044742-130[Özelge]-469801 sayılı özelge)

35

**Yurt Dışındaki Personele Verilen Eğitim Hizmetinin KDV’den İstisna Olup Olmacağı**

Türkiye’deki bir kurumun yurt dışında bulunan personeli ve birinci derece yakınlarına online yabancı dil eğitim hizmeti ve TELC yeterlilik sınav hizmetinden yurt dışında faydalanılması ve KDV Genel Uygulama Tebliğinde sayılan diğer şartların da birlikte gerçekleşmesi halinde söz konusu hizmetin, KDV Kanununun 11/1-a maddesi kapsamında hizmet ihracı olarak değerlendirilerek KDV’den istisna tutulması mümkündür. Bu hizmete ilişkin faturaların Türk Lirası cinsinden düzenlenmesi, bu hizmete ilişkin istisna uygulanmasına ve varsa yüklenilen KDV’nin iadesine engel değildir.

➔ (26.04.2023 tarihli ve E-84974990-130[KDV-4-İ-11-2022/149]-181840 sayılı özelge)



A member of  
mgiworldwide

Kısıklı Mah. Bosna Bulvarı  
No: 31 Üsküdar / İSTANBUL

+ (90) 216 481 23 23  
[www.vizyongrubu.com](http://www.vizyongrubu.com)