

2023 / Temmuz-Ağustos Dönemi Özelgeleri



İÇİNDEKİLER

İçindekiler	1
1. GELİR VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ ÖZELGELER	4
1.1. Bakır, Pirinç, Gümüş ve Metallerden Oluşturulan Takı Çalışmalarının Esnaf Muaflığı Kapsamında Değerlendirilmesi (20/06/2023 Tarih ve 117687 Sayılı Özelge)	4
1.2. Evde Hazırlanan Sofralık Zeytinlerin İnternet Üzerinden Satışı (26/06/2023 Tarih ve 59766 Sayılı Özelge).....	4
1.3. İş Makinesi Aracında Mükellefiyet Tesisi (25/05/2023 Tarih ve 15612 Sayılı Özelge) ..	5
1.4. ÖTV İstisnası Kapsamında Alınan Binek Otomobile Ait Giderlerin Ticari Kazancın Tespitinde İndirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı Hakkında (01/06/2023 Tarih ve 232247 Sayılı Özelge).....	5
1.5. Serbest Meslek Erbabı Kişilere İcra Dairesi Aracılığı İle Banka Üzerinden Yapılan Ödemeler Üzerinden Gelir Vergisi Kesintisinin Nasıl Yapılacağı İle Belge Düzenin Nasıl Olacağı Hakkında (07/07/2023 Tarih ve 718872 Sayılı Özelge).....	6
1.5.1. Gelir Vergisi Kanunu Yönünden.....	6
1.5.2. Vergi Usul Kanunu Yönünden.....	7
1.6. Serbest Meslek Erbabı Tarafından Ödenen Otopark Ücretine İlişkin Alınan Ödeme Kaydedici Cihaz Fişinin Gider Olarak Kaydedilip Kaydedilmeyeceği Hakkında (06/06/2023 Tarih ve 245809 Sayılı Özelge).....	7
1.6.1. Gelir Vergisi Kanunu Açısından.....	7
1.6.2. Vergi Usul Kanunu Açısından.....	8
1.7. Sınav Hizmetine İlişkin Yapılan Ödemelerin Eğitim Gideri Olarak İndirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı Hakkında (22/06/2023 Tarih ve 261976 Sayılı Özelge).....	8
1.8. Suudi Arabistan'da Geçici Olarak Görevlendirilen Personelin Gelirinin Vergilendirilmesi Hakkında (23/06/2023 Tarih ve 59026 Sayılı Özelge)	9
1.9. Yatırım Teşvik Belgesine Sahip Adi Ortaklığın Ortaklarının Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinde İndirimli Gelir Vergisini Nasıl Hesaplayacakları Hakkında (25/05/2023 Tarih ve 228029 Sayılı Özelge).....	10
2. KURUMLAR VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ ÖZELGELER.....	11
2.1. Aktifte Kayıtlı Gayrimenkulün Satışından Elde Edilen Gelirin Borçlara Ödenmesi Nedeniyle İstisna Hükümünden Faydalanılıp Faydalanılmayacağı Hakkında (02/06/2023 Tarih ve 608726 Sayılı Özelge).....	11
2.1.1. Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden.....	11

2.1.2. Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden.....	12
2.2. Envantere Kayıtlı Yük Nakli-Hususi Olarak Belirtilmiş Olan Kamyonete İlişkin Giderler ve Amortismanının İndirimi (01/06/2023 Tarih ve 239092 Sayılı Özelge)	12
2.2.1. Kurumlar Vergisi Yönünden.....	12
2.2.2. Katma Değer Vergisi Yönünden.....	12
2.3. Gelir Vergisi Kanununun Geçici 93'üncü Maddesi Kapsamında Bildirilen ve Sermaye Eklenen Nakit Varlıkların İndirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı Hakkında (12/06/2023 Tarih ve 68907 Sayılı Özelge).....	13
2.4. İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması (07/06/2023 Tarih ve 119452 Sayılı Özelge) ..	14
2.5. Kargo Faaliyetlerinde Kullanılan Araçların Binek Otomobil Olarak Sınıflandırıp Sınıflandırılmayacağı Hakkında (05/06/2023 Tarih ve 11296 Sayılı Özelge)	14
2.6. Kayıt Altına Alınmayan Faturalarında Yer Alan Mallara Ait Tutarların Sonraki Yılda Kayıt Ederek Maliyet Unsuru Olarak Dikkate Alınması Hakkında (14/06/2023 Tarih ve 42302 Sayılı Özelge).....	15
2.7. Kiralanan Araca Ait Yapılan Giderlerin Ticari Kazancın Tespitinde İndirimi ile Fuarda Tanıtımı Yapılacak Ürün ve Eşyaları Muhafaza Etmek İçin Satın Alınan Sırt Çantasının Amortisman Oranı Hakkında (03/07/2023 Tarih ve 267599 Sayılı Özelge).....	15
2.7.1. Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden Değerlendirme	16
2.7.2. Vergi Usul Kanunu Yönünden Değerlendirme.....	16
2.8. Yurt Dışından Alınıp Yine Yurt Dışında Satılan Mallar İçin Finansman Gider Kısıtlaması Yapılıp Yapılmayacağı Hakkında (19/06/2023 Tarih ve 12593 Sayılı Özelge)	16
2.8.1. Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden.....	17
2.8.2. Vergi Usul Kanunu Yönünden.....	17
2.9. Fransa'da Faydalanılmak Üzere Türkiye Üzerinden Verilen Reklam Tasarımı ve Danışmanlık Hizmetinden Elde Edilen Kazancın Vergilendirilmesi Hakkında (12/06/2023 Tarih ve 644684 Sayılı Özelge).....	18
2.10. Şirketin Aktifinde Bulunan Arsanın Finansal Kiralama Kanunu Kapsamında Geri Alınması Hakkında (21/06/2023 Tarih ve 43502 Sayılı Özelge).....	19
2.11. Şirket Aktifinde Kayıtlı Arsanın Satılması Durumunda K.V, K.D.V. Hükümleri Uyarında Değerlendirilmesi Hakkında (05/07/2023 Tarih ve 36305 Sayılı Özelge)	20
2.11.1. Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden.....	20
2.11.2. Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden.....	21
2.12. Sosyal İçerik Üreticiliği ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliğinde Kazanç İstisnası Hakkında (05/06/2023 Tarih ve 614154 Sayılı Özelge).....	21
2.13. Sigorta Acentelerinin 2022 Kurumlar Vergisi Oranı Hakkında (23/06/2023 Tarih ve 692233 Sayılı Özelge).....	21

2.14. Özel Hesap Dönemi Tayin Edilen Mükellefin Yapmış Olduğu Hidroelektrik Santrali İşinin Birden Fazla Takvim Yılına Sirayet Eden İş Kapsamında Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceği Hakkında (13/07/2023 Tarih ve 735442 Sayılı Özelge)	22
2.15. Nakdi Sermaye Artırımı (04/07/2023 Tarih ve 13307 Sayılı Özelge)	23
3. KATMA DEĞER VERGİSİ VE DİĞER İŞLEM VERGİLERİ İLE İLGİLİ ÖZELGELER.....	23
3.1. Aşçılık Eğitimin Hizmetinde KDV Tevkifatı Hakkında (27.07.2023 Tarih ve 145834 Sayılı Özelge).....	23
3.2. Demir Çelik Ürünlerinden Ham Madde Olarak Çekilmiş Telden Elde Edilen Kaynak Elektrodu ve Muhtelif Kaynak Teli Tesliminde KDV Tevkifatı Hakkında (11.07.2023 Tarih ve 13795 Sayılı Özelge).....	24
3.3. Demirin Kumlanması ve Boyanması Sonucu Üretilen Tank Tesliminde KDV Tevkifatı Uygulanıp Uygulanmayacağı Hakkında (13.06.2023 Tarih ve 6457 Sayılı Özelge)	25
3.4. Otel Müşterilerine Konaklama Kapsamı Dışında ve Okullara Taşınabilir Olarak Verilen Yemek Hizmetlerinde Uygulanması Gereken KDV Oranı Hakkında (06.06.2023 Tarih ve 107876 Sayılı Özelge).....	25
3.5. Prefabrik Yapı Elemanlarının Tesliminde KDV Oranı ve Tevkifat Uygulanması Hakkında (19.06.2023 Tarih ve 264284 Sayılı Özelge)	26

1. GELİR VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ ÖZELGELER

1.1. Bakır, Pirinç, Gümüş ve Metallerden Oluşturulan Takı Çalışmalarının Esnaf Muaflığı Kapsamında Değerlendirilmesi ([20/06/2023 Tarih ve 117687 Sayılı Özelge](#))

Herhangi bir işyeri açmaksızın, seri üretim ve sanayi tipi makine kullanmadan evde el emeği ile üretilen metal (gümüş, bakır, pirinç...) takıların sadece internet üzerinden satış yapılacağı belirtilerek anılan faaliyet nedeniyle esnaf muaflığından faydalanıp faydalanılmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Gümüş, bakır, pirinç gibi kıymetli madenler kullanılarak yapılan ve sadece internet üzerinden satışı gerçekleştirilen takı çalışmaları dolayısıyla, anılan bentte yer alan şartların sağlanması kaydıyla 314 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde, Gelir Vergisi Kanunu'nun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendi kapsamında esnaf muaflığından faydalanmanız mümkün bulunmaktadır.

1.2. Evde Hazırlanan Sofralık Zeytinlerin İnternet Üzerinden Satışı ([26/06/2023 Tarih ve 59766 Sayılı Özelge](#))

Şahsın babasına ait zeytin ağaçlarından elde etmiş olduğu zeytinleri evinde kendi imkanlarıyla Kanunun öngördüğü makine ve aletler dışında başka makine ve alet kullanmadan sofralık zeytin haline getirip kendi markanızla internet üzerinden satılması halinde, söz konusu faaliyet dolayısıyla esnaf muaflığından yararlanıp yararlanılmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Şahsa ait olmayan tarlalardan toplayıp, şahsın babasına ait evin bahçesinin bir bölümünde sofralık hale getirerek kendi adına tescil ettirdiği ... markasıyla internet üzerinden satışını yaptığını zeytinler, evde imal edilen mal kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, bu ürünlerin satışından elde edilen kazanç dolayısıyla Gelir Vergisi Kanunu'nun 9'uncu maddesi kapsamında esnaf muaflığından yararlanılması mümkün bulunmayıp, elde edilen söz konusu kazancın ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirilmesi gerekmektedir.

1.3. İş Makinesi Aracında Mükellefiyet Tesisi ([25/05/2023 Tarih ve 15612 Sayılı Özelge](#))

Lastik Tekerlekli Kazıcı Yükleyici cinsi araç satın aldınız, söz konusu aracı, köyde kendi arazinizde ve kendi işlerinizde kullanacağınızı belirterek, herhangi bir zirai veya ticari kazancınızın bulunmadığından bu araç nedeniyle adınıza mükellefiyet tesis edilip edilmeyeceği hususunda görüş talep edilmiştir

Herhangi bir zirai faaliyetiniz olması durumunda ve söz konusu iş makinesini bu faaliyetinizde kullanmanız halinde, elde edeceğiniz zirai kazancınız tevkif suretiyle vergilendirilecek olup gerçek usulde zirai kazanç mükellefiyeti tesis ettirme yükümlülüğünüz bulunmamaktadır. Ancak, bahse konu iş makinesini ticari bir amaçla başkalarının işlerinde kullanmanız durumunda ise hakkınızda ticari kazanç yönünden mükellefiyet tesis edileceği tabiidir.

1.4. ÖTV İstisnası Kapsamında Alınan Binek Otomobile Ait Giderlerin Ticari Kazancın Tespitinde İndirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı Hakkında ([01/06/2023 Tarih ve 232247 Sayılı Özelge](#))

... tarihinde spor tesisi inşaatı faaliyetine başlanması, sağlık problemini nedeniyle % 100 ÖTV istisnasından yararlanarak ... tarihinde binek otomobil edinmesi, ÖTV istisnası kapsamında satın alınan otomobili ticari işletmenize dâhil edip edemeyeceği ve söz konusu araca ait giderleri ticari kazancınızın tespitinde indirim konusu yapılıp yapılmayacağı hususunda görüş talep edilmesi sonucu görüş talebinde bulunulmuştur

Söz konusu istisna hükmü engellinin bizzat kullanmak üzere veya engellinin istifadesine sunulmak üzere iktisap edilen taşıtlar bakımından mümkün olup, ticari işletmeler tarafından istisna kapsamında araç iktisabı mümkün bulunmadığı ve anılan düzenleme kapsamında iktisap edilen engelli araçlarının şirket aktifine alınarak ticari faaliyetlerde kullanılmak istenmesi halinde ise anılan Kanunun (15/2-a) maddesi gereğince adına kayıt ve tescil işlemi yapıldan ÖTV'nin aranması gerekmektedir.

Diğer taraftan, ÖTV istisnası kapsamında edindiğiniz binek otomobilin ÖTV'sini ödeyerek ticari işletmenize dahil etmeniz ve işte kullanmanız halinde, bu binek

otomobile ilişkin tamir, bakım vb. cari giderlerinin Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi uyarınca %70'inin, amortisman giderlerinin ise yine aynı fıkranın (7) numaralı bendi uyarınca belirlenen tutarlarının ticari kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkündür.

1.5. Serbest Meslek Erbabı Kişilere İcra Dairesi Aracılığı İle Banka Üzerinden Yapılan Ödemeler Üzerinden Gelir Vergisi Kesintisinin Nasıl Yapılacağı İle Belge Düzenin Nasıl Olacağı Hakkında ([07/07/2023 Tarih ve 718872 Sayılı Özelge](#))

Sinema ve televizyon program ve film yapımı faaliyetinde bulunan şirketin yönetimine İstanbul 13. Asliye Ticaret Mahkemesinin ... Esas No.lu kararıyla dışarıdan kayyum heyetinin tayin edildiği, anılan Mahkeme tarafından şirketin tüm alacak ve borçlarıyla tahsilat ve ödemelerinin münhasıran ... Bankasının ... şubesindeki şirketin hesabı üzerinden gerçekleştirilmesine karar verildiği, şirketin aleyhine açılan icra dosyaları kapsamında haciz ihbarnameleriyle şirketin bahse konu hesabından haczen tahsil edilen ödemelerin bazılarının serbest meslek erbabı sanatçı ve avukatlara yapıldığı belirtilerek, bu şekilde yapılan ödemelerde tevkifat yükümlülüğü ve belge düzeninin nasıl olması gerektiği hususunda görüş talep edilmektedir.

1.5.1. Gelir Vergisi Kanunu Yönünden

Şirketten alacaklı serbest meslek erbabı sanatçı ve avukatlarca şirketin aleyhine açılan icra dosyalarına ilişkin haciz ihbarnamelerine istinaden ... Bankasının ... şubesindeki şirketin hesabından söz konusu alacaklılara ödenmek üzere haczen yapılan vekalet ücreti ödemeleri dahil yapılan ödemeler üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmayacaktır. Bu durumda söz konusu serbest meslek erbabı sanatçı ve avukatlar tarafından şirket adına serbest meslek makbuzu düzenlenecek, bu kişiler tarafından elde edilen tevkifata konu olmayan vekalet ücreti ödemeleri dahil yapılan ödemeler, serbest meslek kazancına dahil edilerek ilgili geçici vergilendirme dönemleri ve yıllık gelir vergisi beyannamesiyle beyan edilecektir.

Diğer taraftan, şirketin hesabından haczen yapılan bahse konu vekalet ücreti ödemeleri dahil yapılan ödemelerde, karşı tarafça serbest meslek makbuzunun düzenlenmemesi veya geç düzenlenmesi halinde serbest meslek makbuzu

düzenlemeyen veya geç düzenleyen serbest meslek erbabının Şirket tarafından vergi dairenize bildirilmesi halinde, ilgili serbest meslek erbabı hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanununun ilgili hükümleri çerçevesinde gerekli cezai işlemlerin uygulanacağı tabiidir.

1.5.2. Vergi Usul Kanunu Yönünden

Asliye Ticaret Mahkemesi kararıyla kayyum atanan şirketin yine aynı mahkeme kararına istinaden tüm tahsilat ve ödemelerinin gerçekleştirilmesine karar verilen banka hesabından icra dairesi aracılığı ile serbest meslek erbaplarına yapılan ödemeler (vekalet ücreti ödemelerinde, doğrudan alacaklı taraf avukatına yapılan vekalet ücreti ödemeleri) için, serbest meslek erbapları tarafından şirketiniz adına serbest meslek makbuzu düzenlenmesi gerekmektedir.

Alacaklı taraf vekalet ücretinin, gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olan alacaklıya ödenmesi halinde ise mezkûr Kanununun 229 ve müteakip maddeleri çerçevesinde, alacaklı tarafından şirketiniz adına fatura düzenlenmesi icap etmektedir.

1.6. Serbest Meslek Erbabı Tarafından Ödenen Otopark Ücretine İlişkin Alınan Ödeme Kaydedici Cihaz Fişinin Gider Olarak Kaydedilip Kaydedilmeyeceği Hakkında (06/06/2023 Tarih ve 245809 Sayılı Özelge)

Serbest muhasebeci mali müşavirlik faaliyeti ile iştigal edilen, mesleki faaliyetin icrasında kullanılmakta olan araç için ödeme yapılan otopark ücreti karşılığında ödeme kaydedici cihaz fişi alındığı belirtilmiştir. Otopark ücretine ait ödeme kaydedici cihaz fişlerinin serbest meslek kazancınızın tespitinde indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

1.6.1. Gelir Vergisi Kanunu Açısından

Serbest meslek faaliyetinizin önemiyet ve genişliğiyle mütenasip olan ve işte kullanılan söz konusu aracın envantere dahil edilmesi ve Vergi Usul Kanununda belirtilen belgelerle tevsik edilmesi şartıyla otopark giderlerinin en fazla %70'inin, mesleki kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

1.6.2. Vergi Usul Kanunu Açısından

Otoparktan yararlanmak suretiyle aldığınız otopark hizmetine ilişkin giderin kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınabilmesi için esas itibarıyla fatura ile tevsik edilmesi gerekmektedir.

Bununla birlikte, söz konusu otopark giriş ve çıkışlarında uygulanan ödeme sisteminin, yukarıda belirtilen mahiyette otopark işletmelerinde uygulanan sistemler gibi ödeme kaydedici cihaz veya 385 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yer alan özelliklere haiz elektronik cihazlar tarafından yerine getirilmesi ve bu cihazlar ile düzenlenen belgelerde söz konusu hizmetten faydalanan şahsınıza ait, envanterinize kayıtlı aracın plaka bilgilerinin yer alması durumunda, fatura yerine bu belgeler (perakende satış fişi, ÖKC fişi) ile de söz konusu giderlerinizin tevsik edilmesi mümkün bulunmaktadır.

1.7. Sınav Hizmetine İlişkin Yapılan Ödemelerin Eğitim Gideri Olarak İndirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı Hakkında ([22/06/2023 Tarih ve 261976 Sayılı Özelge](#))

Üniversite öğrencisi olarak eğitim görmekte olan ... doğum tarihli öğrencinin yabancı dil seviye belirleme sınavına ait fatura bedelinin, serbest meslek faaliyetiniz kapsamında verilecek olan gelir vergisi beyannamesinde eğitim gideri olarak indirim konusu yapılabileceği hususunda görüş talep edilmektedir.

Üniversite öğrencisi olarak eğitim görmekte olan ... doğum tarihli öğrencinin yabancı dil seviye belirleme sınavına ait fatura bedelinin, 255 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "Eğitim Giderleri" başlıklı bölümünde sayılan eğitim giderlerinden ve söz konusu sınav hizmetinin tek başına eğitim giderinin bir parçası olmamasından dolayı bu kapsamda yapılan harcama eğitim gideri olarak değerlendirilemeyeceğinden, öğrenciye ilişkin yabancı dil seviye belirleme sınav ücretinin serbest meslek kazancı kapsamında verilecek olan yıllık gelir vergisi beyannamesinde Gelir Vergisi Kanununun 89'uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi çerçevesinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

1.8. Suudi Arabistan'da Geçici Olarak Görevlendirilen Personelin Gelirinin Vergilendirilmesi Hakkında ([23/06/2023 Tarih ve 59026 Sayılı Özelge](#))

... Üniversitesi ... Fakültesinde Profesör Doktor olarak çalışmakta olunması, ... Fakültesi Dekanlığı Yönetim Kurulu kararı ve ... Üniversitesi Rektörlük makamının onayı ile 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 39'uncu maddesi hükmü gereğince bilimsel çalışma, bilim ve mesleki faaliyette bulunmak üzere Suudi Arabistan'da bulunan King Abdulaziz Üniversitesine geçici görevlendirme ile gitmeniz ve daha sonra tekrar ... Üniversitesindeki görevinize döndüğünüz, bu süre zarfında ... Üniversitesinden aylık maaşınızı aldığınız, bunun dışında ... Üniversitesi tarafından yol masrafı, konaklama gideri, yevmiye vb. adlar altında herhangi bir ödeme yapılmadığı, King Abdulaziz Üniversitesinde bulunduğunuz süre zarfında bilimsel çalışmalar ve araştırmalarda bulunduğunuz, bu çalışmalarınız sırasında bilimsel nitelikte makale çalışmalarınızın olduğu ve bu çalışmalarınızın uluslararası dergilerde yayınlandığı, yayınlanan bu makaleler karşılığında King Abdulaziz Üniversitesi tarafından şahsınıza dolar cinsinden ödeme yapıldığı belirtilmiş olup Suudi Arabistan'da bulunan ilgili Üniversite tarafından yapılan bu ödemenin Türkiye'de vergilendirilip vergilendirilmeyeceği ile vergilendirilmesinin gerekmesi halinde bu vergilendirmenin nasıl yapılacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Bilimsel çalışma ve mesleki faaliyette bulunmak üzere Suudi Arabistan'da bulunan King Abdulaziz Üniversitesinde geçici görevlendirme ile bulunduğunuz sürede gerçekleştirdiğiniz bilimsel nitelikteki makale çalışmalarınız karşılığında King Abdulaziz Üniversitesince tarafınıza yapılan ödemeler, Anlaşmanın 21 inci maddesi kapsamında değerlendirilecek ve Suudi Arabistan'a ilk varış tarihinizden itibaren iki yıllık bir süre boyunca söz konusu gelirleri vergileme hakkı Türkiye mukimi olmanız nedeniyle Türkiye'ye ait olacak olup, bu dönemde Suudi Arabistan'da vergileme yapılmayacaktır. Adı geçen Üniversite tarafından ödenen ve Suudi Arabistan'da vergilendirilmeyen ücret gelirinizin Gelir Vergisi Kanunu'nun 95 inci maddesi gereğince yıllık gelir vergisi beyannamesi ile tarafınızca beyan edilmesi gerekmektedir.

Ancak, Suudi Arabistan'daki üniversitede geçici görevlendirme sürenizin 2 yıldan fazla olması halinde ise 2 yıllık sürenin bitiminden itibaren geçen sürede elde

edilen geliriniz Suudi Arabistan'da da vergilendirilebilecektir. Suudi Arabistan'da bu şekilde ödenen vergiyse Türkiye- Suudi Arabistan Anlaşmasının "Çifte Vergilendirmenin Önlenmesi Yöntemleri" başlıklı 23'üncü maddesi gereğince, bu gelire ilişkin olarak Türkiye'de ödenecek vergiden mahsup edilmek suretiyle aynı gelir üzerinden iki defa vergi alınması önlenmiş olacaktır. Bununla birlikte söz konusu mahsup, Suudi Arabistan'da vergilendirilebilen gelire atfedilebilen, mahsuptan önce hesaplanan gelir vergisi miktarını aşmayacaktır.

1.9. Yatırım Teşvik Belgesine Sahip Adi Ortaklığın Ortaklarının Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinde İndirimli Gelir Vergisini Nasıl Hesaplayacakları Hakkında (25/05/2023 Tarih ve 228029 Sayılı Özelge)

Adi ortaklık olarak faaliyet gösterilen, yatırım teşvik belgesi bulunan adi ortaklığın %50 oranında vergi indiriminden yararlanma hakkının olduğunu, ortaklar adına takvim yılının üçer aylık dönemlerinde verilen gelir geçici vergi beyannamelerinde söz konusu vergi indirimini uyguladığınızı, gelir vergisi mükellefi olan ortakların ayrıca gayrimenkul sermaye iratlarının da bulunduğunu, ortakların ticari kazancı ile gayrimenkul sermaye iratlarını yıllık gelir vergisi beyannamesinde birlikte bildirirken artan oranlı tarifenin uygulandığını belirterek, yatırım teşvik belgesine istinaden %50 oranında vergi indirimini nasıl uygulamanız gerektiği hususunda görüş talep edilmektedir

Kazancı bilanço usulüne göre tespit edilen ortaklığın teşvik belgesine bağlanmış olan yatırımdan elde edilen kazançlarından, ortakların hissesine isabet eden tutarları için ortakların verecekleri yıllık gelir vergisi beyannamelerinde, indirimli gelir vergisi uygulamasından faydalanılması mümkün bulunmaktadır.

İndirimli gelir vergisi oranının, sadece teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen ticari kazançta uygulanması gerektiğinden, 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 ve bu oran ile indirim sonrası uygulanması gereken gelir vergisi oranının çarpılarak, teşvik belgesine bağlanan

yatırımlardan elde edilen ticari kazançta uygulanması gereken oranın hesaplanması gerekmektedir.

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.

2. KURUMLAR VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ ÖZELGELER

2.1. Aktifte Kayıtlı Gayrimenkulün Satışından Elde Edilen Gelirin Borçlara Ödenmesi Nedeniyle İstisna Hükümünden Faydalanılıp Faydalanılmayacağı Hakkında (02/06/2023 Tarih ve 608726 Sayılı Özelge)

5 yıldan bu yana şirketin aktifinde kayıtlı bulunan taşınmazın, merkezi yurt dışında bulunan bir firmaya satışının yapıldığı, ancak satış bedelinin tamamının firmanın yurt dışındaki başka bir firmaya olan borcuna karşılık satış yapılan firma tarafından borçlu olunan firmaya ödendiği belirtilerek, Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin (e) bendi ile Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin (r) bendinde yer alan istisnadan yararlanıp yararlanılmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

2.1.1. Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden

Şirketin aktifinde kayıtlı olan ve şirket faaliyetlerinin yürütülmesine tahsis edilmiş olan taşınmazın merkezi yurt dışında bulunan bir firmaya satışından elde edilen satış bedelinin, yurt dışındaki başka bir firmaya olan borçlarınıza mahsuben ödenmesi, söz konusu satıştan elde edilen kazanç için, yukarıda belirtilen şartlar çerçevesinde Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan istisna hükümünden yararlanmanıza engel teşkil etmeyecektir.

Diğer taraftan, taşınmaz ticareti ve kiralama faaliyetlerinde kullanılan taşınmazların satışından elde edilen kazançların ise söz konusu istisnaya konu edilemeyeceği tabiidir.

2.1.2. Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden

5 yıldan bu yana şirketin aktifinde kayıtlı bulunan taşınmazın, şirketinizin yurt dışındaki başka bir firmaya olan borcuna karşılık satış bedeli şirket hesaplarına intikal etmeden merkezi yurt dışında bulunan bir firmaya satışı, satışa konu edilecek taşınmazın şirket faaliyetlerinin yürütülmesine tahsis edilmiş bir taşınmaz olması, fiilen bu amaçla kullanılması ve diğer koşulların da sağlanması kaydıyla Kanunun 17/4-r maddesi kapsamında KDV'den istisna olacaktır. Ancak, söz konusu taşınmazın şirket faaliyetlerinin yürütülmesine tahsis edilmiş olmayıp, taşınmaz ticareti ve kiralama faaliyetlerinde kullanılan taşınmazlardan olması halinde söz konusu satış işlemi KDV'ye tabi olacaktır.

2.2. Envantere Kayıtlı Yük Nakli-Hususi Olarak Belirtilmiş Olan Kamyonete İlişkin Giderler ve Amortismanının İndirimi ([01/06/2023 Tarih ve 239092 Sayılı Özelge](#))

"Su, kanalizasyon, arıtma, drenaj sistemlerine yönelik projelendirme, mühendislik, bakım ve onarımı ile bu faaliyetlere ilişkin malzemelerin alım satımı faaliyetiyle" iştiğal ettiğiniz, faaliyetinizin yürütülmesi esnasında şirket envanterinize kayıtlı ve ruhsatta kullanım amacı "Yük Nakli-Hususi" olarak belirtilmiş ... model ... kamyoneti, mal ve malzeme taşımak için kullandığınızı belirtilerek, 7194 Sayılı Kanun ile uygulanmaya başlayan; binek otomobillere ilişkin gider kısıtlamasının envanterinize kayıtlı kamyonetiniz için de uygulanıp uygulanamayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

2.2.1. Kurumlar Vergisi Yönünden

Faaliyetlerde kullanılan, işin ehemmiyetiyle orantılı olan ve Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.04 tarife pozisyonunda sınıflandırılan "... markalı motorlu taşıtınıza ilişkin giderlerin tamamının kurum kazancının tespitinde dikkate alınabilmesi mümkün bulunmaktadır.

2.2.2. Katma Değer Vergisi Yönünden

Mesleki faaliyetinizde kullanmak üzere aldığınız ve işinizin ehemmiyetiyle orantılı, TGTC'nin 87.04 tarife pozisyonunda sınıflandırılan "... markalı aracınızın alımında

yüklenilen KDV'nin genel hükümler çerçevesinde indirim konusu yapılması mümkündür.

2.3. Gelir Vergisi Kanununun Geçici 93'üncü Maddesi Kapsamında Bildirilen ve Sermaye Eklenen Nakit Varlıkların İndirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı Hakkında (12/06/2023 Tarih ve 68907 Sayılı Özelge)

Şirket tarafından Gelir Vergisi Kanununun geçici 93 üncü maddesi kapsamında yurt içinde bulunan nakit varlıkların bankaya yatırılarak bildirim konu edildiği ve "549-Özel Fonlar" Hesabına kayıt edildiği, daha sonra şirket genel kurulunca bu hesaptaki tutarın bir kısmının sermayeye eklendiği ve ticaret sicilinde tescil ettirildiği belirtilerek, bahse konu tutarların Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesi kapsamında nakdi sermaye artışı indiriminden yararlanıp yararlanmayacağı hususunda görüş talebinde bulunulmuştur.

Bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan sermaye artışları dolayısıyla Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde düzenlenen indirim uygulamasından faydalanılması mümkün olmadığından, 193 sayılı Kanunun geçici 93 üncü maddesi hükmü kapsamında "549-Özel Fonlar" hesabında takip edilen tutarların genel kurul kararıyla sermayeye eklenmesi dolayısıyla söz konusu indirim uygulamasından faydalanılması mümkün değildir.

2.4. İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması (07/06/2023 Tarih ve 119452 Sayılı Özelge)

Çeşitli istisna ve indirimler nedeniyle kurumlar vergisi matrahının (mali karın) ticari kardan daha düşük olması nedeniyle hesaplamada öncelikle teşvik belgeli yatırımlardan elde edilen kazançların tespit edilerek ilgili belgede öngörülen indirimli oranlara göre indirimli kurumlar vergisi tatbik edildiği ve geriye kalan matrahın diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç olarak dikkate alındığı, yatırım döneminde olan teşvik belgeli yatırımlara ilişkin yeterli katkı tutarı olması halinde bu kazançlara da indirimli kurumlar vergisi tatbik edildiği, bugüne kadar mali karın ticari karından düşük olması nedeniyle uygulamanın bu şekilde devam ettiği, ancak 2021 yılında devreye giren yeni düzenlemelerle birlikte (finansman gider kısıtlaması vb.) ilerleyen dönemlerde kurumunuzun mali karının ticari karından

daha yüksek olacağıının öngörüldüğü belirtilerek, yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazancın tespiti sırasında daha yüksek olan mali karın mı yoksa ticari bilanço karının mı dikkate alınacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre yatırım teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan henüz kazanç elde edilmemiş olsa dahi, "yatırım döneminde" belirli oranlarda ve 01.01.2013 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanması mümkün olup, yatırımın tamamlanmasından sonraki dönemlerde ise genel oranda vergiye tabi diğer kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

Yatırım döneminde diğer faaliyetlerinizden elde edilen kazancınıza 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.

2.5. Kargo Faaliyetlerinde Kullanılan Araçların Binek Otomobil Olarak Sınıflandırıp Sınıflandırılmayacağı Hakkında (05/06/2023 Tarih ve 11296 Sayılı Özelge)

Şirketin kargo taşımacılık faaliyetinde bulunduğu, teslimlerinin yapılabilmesi amacıyla kargoların; türlerine, teslim şekillerine, ebatlarına göre sınıflandırıldığı ve kargoların niteliğine göre hafif ticari sınıfa dahil araçlar kullanılabildiği belirtilerek, söz konusu aracın hafif ticari araç olması ve kullanım amacı göz önüne alındığında 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi kapsamında binek araç olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği ayrıca şirketin ticari kazancının bu araçların işletilmesi yoluyla elde edilmiş kabul edilip edilmeyeceği hususunda görüş talep edilmektedir.

Faaliyet konusu itibarıyla binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi faaliyetleriyle iştigal etmeyen Şirketin kargo taşımacılığında kullanmış olduğu araçların, şoför ve öndeki yolcuların bölümü ile insan veya eşya taşınması için kullanılan arka bölüm arasında sabit bir panel veya bariyer bulunması başta

olmak üzere anılan Tebliğdeki 87.03 pozisyonunda tanımlanan binek otomobiller kapsamına girmeyen motorlu taşıtlarına ilişkin yapmış olduğu giderlerin tamamının kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkündür. Öte yandan, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 pozisyonunda yer alan araçlarınıza ait giderlerin ise en fazla %70'inin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınacağı tabiidir.

2.6. Kayıt Altına Alınmayan Faturalarında Yer Alan Mallara Ait Tutarların Sonraki Yılda Kayıt Ederek Maliyet Unsuru Olarak Dikkate Alınması Hakkında (14/06/2023 Tarih ve 42302 Sayılı Özelge)

"...Ltd. Şti." tarafından firma kesilen ... tarihli ve ... numaralı faturanın sehven 2021 yılı kayıtlarına alınmadığı, ancak mal alışının ilgili dönemde gerçekleştiği, kayıtlarınıza alınmayan faturaya ait malın 31/12/2021 tarihi itibarıyla envantere bulunduğu belirtilerek, tarafa kesilen bu faturanın 2022 yılında maliyet unsuru olarak dikkate alınıp alınamayacağı hakkında görüş talep edilmektedir.

2021 hesap dönemine ait olup kayıt altına alınmayan faturada yer alan mal tutarlarının, satın alındığı 2021 hesap döneminde stok kayıtlarına alınması ve söz konusu malların satıldığı veya faaliyetlerinizde kullanıldığı döneme ilişkin kurum kazancının tespitinde, maliyet veya gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.

2.7. Kiralanan Araca Ait Yapılan Giderlerin Ticari Kazancın Tespitinde İndirimi ile Fuarda Tanıtımı Yapılacak Ürün ve Eşyaları Muhafaza Etmek İçin Satın Alınan Sırt Çantasının Amortisman Oranı Hakkında (03/07/2023 Tarih ve 267599 Sayılı Özelge)

Faaliyet konusuyla ilgili olarak yurt dışında düzenlenen bir fuar etkinliğine katılması, bahse konu fuarda tanıtımını yapılacak ürün ve eşyaları muhafaza etmek amacıyla bir adet sırt çantası satın alınması, bununla birlikte fuarın yapıldığı ülkede ulaşım amacıyla yurt dışı mukimi bir firmadan binek araç kiralanması belirterek, şirket aktifine kaydedilecek olan söz konusu sırt çantasının değerinin doğrudan gider yazılabilecek tutarı aşması nedeniyle, faydalı ömrünün ve amortisman oranının ne olacağı ile yurt dışında kiralanmış araca ait giderlerin gider kısıtlamasına tabi olup olmayacağı hususlarında görüş talep edilmektedir.

2.7.1. Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden Değerlendirme

Yurt dışında kiralanın binek otomobile ilişkin kiralama bedelinin; kiralama süresi ve kiralanın yıl için belirlenen indirim konusu yapılacak kira tutarı dikkate alınarak hesaplanan kısmının, kiralamanın işle ilgili olması ve katılım sağlanan fuar süresi ile uygun olması kaydıyla, Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi kapsamında kurum kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Fuarda tanıtımını yapılacak ürün ve eşyaları muhafaza etmek amacıyla satın alınan sırt çantasının, şirket faaliyetlerinden ziyade kişisel ihtiyaçlar için de kullanılması mümkün olduğundan, söz konusu çanta için ödenen tutarın, kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün değildir.

2.7.2. Vergi Usul Kanunu Yönünden Değerlendirme

Yurt dışında yapılan harcamaların işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabilmesi, esas itibarıyla, Vergi Usul Kanununun 229 ve müteakip maddelerinde yer alan (veya Bakanlığımıza verilen yetkilere dayanılarak kullanılması/düzenlenmesi uygun görülen) belgelerle veya ilgili ülkede uygulanan vergi mevzuatı çerçevesinde muteber (geçerli) bir belge ile tevsiki halinde mümkün bulunmaktadır.

2.8. Yurt Dışından Alınıp Yine Yurt Dışında Satılan Mallar İçin Finansman Gider Kısıtlaması Yapılıp Yapılmayacağı Hakkında ([19/06/2023 Tarih ve 12593 Sayılı Özelge](#))

Firmanın uluslararası ticaret kapsamında demir-çelik ticareti yaptığı, yurt dışından satın aldığı malları Türkiye'ye getirmeden yurt dışında başka bir müşteriye sattığı, alım-satım işlemlerinin uluslararası bir ticaret bankası aracılığıyla yapıldığı, uluslararası ticarete konu evraklarda, alıcıdan malı alan ve satıcıya satan şirket olarak firmanın adının yer aldığı, şirketin alım satıma taraf olanları bir araya getirdiği ve kazancının alış - satış fiyatı arasındaki fark olduğu, satıcı firmanın satışa konu mala ilişkin faturayı firma adına düzenlediği, mal bedelini ise ticarete taraf olan yurt dışı bankanın satıcı firmaya ödediği ve firmanın adına kredi açarak bu işlemi gerçekleştirdiği, malı satın alan firmanın mal bedelini bankaya ödediği

zaman kredinin kapatıldığı, firma tarafından kullanılan bu kredilerin; uluslararası ticaret kapsamında malların bankalara rehni karşılığında finansman amacıyla kullanıldığı ve yurt içi ihtiyaçlar kapsamında kullanılmadığı belirtilerek; faaliyetlerin dış ticaret sermaye şirketlerinin işlemleri niteliğinde değerlendirilip değerlendirilemeyeceği, Finansman gider kısıtlaması uygulanıp uygulanmayacağı, uluslararası ticarete yönelik oluşan finansman giderlerinin malların satılan mal maliyeti içerisinde değerlendirilip değerlendirilemeyeceği, kullanılan kredilerin yabancı kaynak olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği, alım satım işlemleri dolayısıyla oluşan kur farklarının (alıcı-satıcı cari hs.) bir bütün olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususlarında görüş talep edilmektedir.

2.8.1. Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden

Dış ticaret sermaye şirketi niteliklerini haiz olmayan Şirketin, 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 1/1/2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarınıza uygulanmak üzere kurum kazancınızın tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.

2.8.2. Vergi Usul Kanunu Yönünden

Yurtdışı firmalardan mal alımları ile ilgili olarak, yurtdışı firma tarafından şirket adına fatura veya ilgili ülke vergi mevzuatına göre muteber bir belge düzenlenmesi, fatura veya söz konusu belgede yazılı bedelin Türk Lirası karşılığının kayıtlarınıza intikalinde, belgenin düzenlendiği günde T.C. Merkez Bankasınca ilan edilen döviz alış kuru esas alınarak hesaplanan Türk Lirası karşılığının dikkate alınması,

Yurtdışındaki firmaya mal satışları ile ilgili olarak, şirket tarafından, alıcı adına genel hükümler çerçevesinde fatura düzenlenmesi, fatura muhteviyatı tutarın Türk Lirası karşılığının kayıtlara intikalinde, faturanın düzenlendiği tarihte T.C. Merkez Bankasınca ilan edilen döviz alış kurunun esas alınarak hesaplanan Türk Lirası karşılığının dikkate alınması,

Mal alışlarına/satışlarına ilişkin fatura/belge muhteviyatı tutarların, kısmen veya tamamen sonraki bir tarihte ödenmesi/tahsili halinde, borç/alacak tutarının değerlendirme günleri (hesap dönemi ve geçici vergi dönem sonları) itibarıyla 213 sayılı Kanununun 280 inci maddesine uygun olarak yabancı para değerlemesine tabi tutulması ve oluşan kur farklarının ilgili dönemde kayıtlara intikal ettirilmesi,

Söz konusu emtia alımlarının finansmanında kullanılmak üzere uluslararası bir ticaret bankasından kullanılan kredilere ilişkin olarak; söz konusu kredilere ilişkin komisyon, dosya masrafı v.b. giderler ile emtianın satın alınıp işletme stok kayıtlarına alındığı tarihe kadar oluşan kur farkları ve faiz giderlerinin maliyete intikal ettirilmesi; stok kayıtlarında yer alan emtia ile ilgili olarak daha sonra ortaya çıkan kur farkları ve faiz giderlerinin, ilgili buldukları yıllarda gider veya maliyet olarak kayıtlara intikal ettirilmesi; stok kayıtlarında yer almayan emtia ile ilgili olarak daha sonra ortaya çıkan kur farkları ve faiz giderlerinin ise ilgili buldukları yıllarda gider olarak kayıtlara intikal ettirilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, tek düzen muhasebe sisteminin uygulanmasına ilişkin açıklamalar, 26.12.1992 tarihli ve 21447 mükerrer sayılı Resmi Gazete´de yayımlanan 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve daha sonra bu konuda yayımlanan diğer tebliğlerde yapılmış bulunmaktadır.

2.9. Fransa’da Faydalanılmak Üzere Türkiye Üzerinden Verilen Reklam Tasarımı ve Danışmanlık Hizmetinden Elde Edilen Kazancın Vergilendirilmesi Hakkında (12/06/2023 Tarih ve 644684 Sayılı Özelge)

Şirketin faaliyet konusunun danışmanlık ve reklam tasarım hizmeti olduğu, bu kapsamda Türkiye üzerinden Fransa mukimi gerçek ve tüzel kişilere Fransa uzantılı (...) internet sayfalarında yayınlanmak üzere hizmet verildiği, söz konusu hizmetin web sitelerinde reklam vermek isteyen veya buralarda alım satım yapmak isteyen müşterilere doğru satış pazarlama teknikleri gösterilerek ürünlerin daha hızlı bir şekilde satılmasını sağlamak ya da bu web sitelerinin dizaynını veya tasarımını yapmak olduğu belirtilerek Türkiye’de faydalanılması söz konusu olmayan bu hizmetler nedeniyle elde edilen kazancın Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi kapsamında kurumlar vergisi matrahından indirim konusu yapıp yapılmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Fransa uzantılı web sitelerinde reklam vermek isteyen veya buralarda alım satım yapmak isteyen yabancı müşterilere doğru satış pazarlama teknikleri gösterilerek ürünlerin daha hızlı bir şekilde satılmasını sağlamak ya da bu web sitelerinin dizaynı hizmetleri mezkur Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi kapsamında sayılan hizmetler arasında yer almadığından, söz konusu faaliyetlerden elde edilen kazancın yüzde ellisinin anılan düzenleme kapsamında kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

2.10. Şirketin Aktifinde Bulunan Arsanın Finansal Kiralama Kanunu Kapsamında Geri Alınması Hakkında (21/06/2023 Tarih ve 43502 Sayılı Özelge)

Şirketin aktifinde kayıtlı bulunan arsanın 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında kiralama ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla satışının yapıldığı ve bu satıştan kaynaklı bir kazanç olduğu, söz konusu kazancın pasifte özel fon hesabına alındıktan sonra sermayeye ilavesinin mümkün olup olmadığı, mümkün ise şirket tarafından ilerleyen dönemlerde sermaye azaltımına gidilmesi halinde özel fon hesabına alınan ve sermaye azaltımına konu edilen tutar üzerinden vergileme yapılıp yapılmayacağı, ayrıca kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmının vergiden istisna olduğu, istisna uygulaması kapsamında özel fon hesabına alınan tutarın daha sonrasında sermayeye ilavesinin mümkün olup olmadığı hususlarında görüş talep edilmektedir.

Şirket aktifinde kayıtlı olan taşınmazın 6361 sayılı Kanun kapsamında kiralanması ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla finansal kiralama şirketine satışından elde edilen kazanç için 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (j) bendi kapsamında sadece amortismanların itfasında kullanılacağından söz konusu satış kazancının özel fonlar hesabına alındıktan sonra sermayeye ilave edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanununun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde 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.

2.11. Şirket Aktifinde Kayıtlı Arsanın Satılması Durumunda K.V, K.D.V. Hükümleri Uyarında Değerlendirilmesi Hakkında (05/07/2023 Tarih ve 36305 Sayılı Özelge)

Şirket tarafından Tarihinde satın alınarak aktifine kaydedilen ve en son Tarihinde arsa üzerinde tevhid işlemleri yapılan arsayı, satın alınan dönemde otomotiv bayiliği servis ve yedek parça ticareti ile iştigal edildiği, arsa üzerinde şirkete ait iş merkezi, idare binası, oto showroom, otopark, servis-satış, müşteri dinlenme ve bekleme salonu için bina yapımına yönelik projenin ticari daralma ve kriz nedeniyle arsa üzerinde herhangi bir yapı oluşturmadan vazgeçtiğini ve otomotiv ticareti alanındaki faaliyetin de ... yılından itibaren askıya alındığını belirterek halen aktifte atıl vaziyette kayıtlı olan arsanın alınan haliyle arsa olarak satışı halinde Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi ve Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-r bendi kapsamındaki istisnalardan faydalanıp faydalanılmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

2.11.1. Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden

Alındığı dönemde otomotiv bayiliği, servis ve yedek parça ticareti alanındaki faaliyette kullanılmak amacıyla satın alınan arsanın, otomotiv ticareti alanındaki faaliyetin Yılından itibaren askıya alınması ve projeden tamamen vazgeçilme nedeniyle satılması durumunda, Şirketin ana faaliyet konuları içinde gayrimenkul ticareti bulunması, söz konusu satıştan elde edilecek kazancın Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan istisnaya konu edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

2.11.2. Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden

Otomotiv bayiliği, servis ve yedek parça ticareti alanındaki faaliyette kullanılmak amacıyla satın alınan arsanın, otomotiv ticareti alanındaki faaliyeti ... yılından itibaren askıya alınması ve projeden tamamen vazgeçilmesi nedeniyle satışında, Şirketin ana faaliyet konuları içinde gayrimenkul ticareti de bulunması, 3065 sayılı Kanunun 17/4-r maddesindeki istisna hükmünün uygulanması mümkün değildir.

2.12. Sosyal İçerik Üreticiliği ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliğinde Kazanç İstisnası Hakkında ([05/06/2023 Tarih ve 614154 Sayılı Özelge](#))

Sosyal içerik üreticilerinin gelirlerinin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun Mükerrer 20/B maddesine göre istisna kapsamında olduğu belirtilerek, ilgili kanuna göre açılan banka hesapları aracılığıyla bu kişilere yapılan ödemeler için belge düzenlenip düzenlenmeyeceği ile bu kapsamda yapılan ödemelerin kurum kazancının tespitinde gider olarak yazılıp yazılmayacağı hususlarında görüş talep edilmektedir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnasından faydalananlara, istisna kapsamındaki faaliyetleri nedeniyle yapılan ödemelerin tamamı için gider pusulası tanzim edilmesi gerekmekte olup, yalnızca bu ödemelere ilişkin olmak üzere gider pusulasında bulunması gereken bilgileri (imza hariç) ihtiva eden banka dekontları da gider pusulası yerine geçebilecektir.

Öte yandan, yukarıda belirtildiği şekilde belgelendirilen ödemelerin ticari kazancın elde edilmesi ve idamesi arasında illiyet bağı bulunması şartıyla, gelir Vergisi Kanununun 40'inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi kapsamında kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

2.13. Sigorta Acentelerinin 2022 Kurumlar Vergisi Oranı Hakkında ([23/06/2023 Tarih ve 692233 Sayılı Özelge](#))

Sigortacılık sektöründe faaliyet göstermesine ve unvanında sigorta ve reasürans brokerliği yazılı olmasına rağmen poliçe düzenleme yetkisi olmaması nedeniyle sadece aracılık faaliyetlerinde bulunan şirketin, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi

Kanununun geçici 13'üncü maddesine göre 2022 dönemi kurumlar vergisi oranının ... olarak mı yoksa olarak mı uygulanacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

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

2.14. Özel Hesap Dönemi Tayin Edilen Mükellefin Yapmış Olduğu Hidroelektrik Santrali İşinin Birden Fazla Takvim Yılına Sirayet Eden İş Kapsamında Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceği Hakkında ([13/07/2023 Tarih ve 735442 Sayılı Özelge](#))

Enerji sektöründe faaliyet gösteren şirketin bu alanda kurulum ve montaja bağlı taahhüt hizmetlerini gerçekleştirdiği, yurt dışı mukim ana ortağın bilançolarıyla uyumlu olabilmek adına Şirket tarafından "1 Ekim - 30 Eylül özel hesap döneminin" tayin edildiği, ... HES Şubesi ile şirket arasında 06.10.2020 tarihinde imzalanan "... İlinde yapılacak olan ... Hidroelektrik Santralı Elektrik ve Otomasyon Sistemleri Revizyon İş'i" sözleşmesinin imzalandığı, söz konusu sözleşmenin mal teslimi ile montaj ve devreye alma işlerinin birlikte yürütüleceği, avans yatırılması ile işin başlayacağı, sonrasında malzemelerin sahaya tesliminin gerçekleştirileceği, daha sonrasında ise mühendislik ve montaj işleri ile devreye alma hizmetlerinin gerçekleştirileceği belirtilerek söz konusu işin yıllara sari inşaat işi olup olmadığı ve özel hesap dönemine tabi olan şirketinize yapılan hakediş ödemeleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı hususlarında görüş talep edilmektedir.

Bakanlığımızca tayin olunan hesap dönemlerini aşar şekilde yapılması durumunda Gelir Vergisi Kanunu'nun 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, Şirketin adına 1 Ekim- 30 Eylül döneminin özel hesap dönemi olarak tayin edildiği hususu dikkate alındığında, sözleşmenin imzalandığı tarih olan 06.10.2020 tarihinde başladığı kabul edilen işin, Şirket ile ... HES Şubesi arasında imzalanan iş bitimine ilişkin teslim tutanağına göre 13.02.2021 tarihinde bitmesi

nedeniyle, söz konusu işin yıllara sari inşaat ve onarma işi kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

2.15. Nakdi Sermaye Artırımı ([04/07/2023 Tarih ve 13307 Sayılı Özelge](#))

Şirketin Tarihinde nakdi sermaye artırımında bulunduğu, ... özel hesap dönemini kullanmakta iken, yurt dışında bulunan ana ortağın hesap dönemine uyum sağlamak için, Gelir İdaresi Başkanlığından alınan izin yazısı sonucunda Tarihinden itibaren özel hesap dönemine geçtiği ve bu nedenle ... tarihleri arasında bir aylık kıst hesap döneminin oluştuğu belirtilerek; ... kıst hesap döneminde nakdi sermaye indiriminden faydalanılıp faydalanılamayacağı, faydalanılacak ise bu oranın hesabında dikkate alınacak faiz oranının ne olacağı, 7417 sayılı Kanun ile nakdi sermaye indirimine getirilen 2022 yılı dahil olmak üzere beş hesap dönemi sınırlamasında 2022 takvim yılındaki kıst hesap döneminin dikkate alınıp alınamayacağı, Nakdi sermaye indiriminden ... tarihinde sona erecek hesap döneminde de yararlanma hakkınızın bulunup bulunmadığı hususlarında görüş talep edilmektedir

... Tarihinden önce özel hesap döneminde nakdi sermaye artırımı yapan şirketin diğer şartları da sağlanması halinde, 2022 yılına ilişkin hesap dönemi dahil olmak üzere 5 hesap dönemi nakdi sermaye artırımında faiz indirimine ilişkin düzenlemeden faydalanması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, özel hesap dönemi değişikliği nedeniyle oluşan bir aylık kıst dönem için, 2022/Eylül sonu itibarıyla TCMB tarafından en son açıklanan ticari krediler faiz oranına göre bir aylık, 2023 ve sonraki takvim yıllarında biten hesap dönemleri için ise, ilgili yılların Eylül sonu itibarıyla TCMB tarafından en son açıklanan ticari krediler faiz oranlarına göre yıllık olarak indirim hesaplanacaktır.

3. KATMA DEĞER VERGİSİ VE DİĞER İŞLEM VERGİLERİ İLE İLGİLİ ÖZELGELER

3.1. Aşçılık Eğitimin Hizmetinde KDV Tevkifatı Hakkında ([27.07.2023 Tarih ve 145834 Sayılı Özelge](#))

Şirket bünyesinde mutfak ekipmanları satış faaliyeti dışında gastro ve aşçılık eğitimleri verildiği belirtilerek söz konusu eğitimlerin katma değer vergisi (KDV)

mükelleflerine, belirlenmiş alıcılara veya halka arz edilmiş şirketlere verilmesi durumunda KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Şirket tarafından herhangi bir teslim ya da hizmet kapsamında veya bu teslim ya da hizmetin devamı niteliğinde verilen gastro ve aşçılık eğitim hizmetlerinin, KDV dahil bedelinin Tebliğin (I/C-2.1.3.4.1.) bölümünde belirlenen sınırı aşması ve Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilmesi halinde, aynı Tebliğin (I/C-2.1.3.2.2.) bölümüne göre (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

Öte yandan, herhangi bir teslim ya da hizmet kapsamında veya bu teslim ya da hizmetin devamı niteliğinde verilmeyen gastro ve aşçılık eğitim hizmetinde Tebliğin (I/C-2.1.3.2.2.) bölümü kapsamında KDV tevkifatı uygulanmayacak olmakla birlikte, söz konusu hizmet alıcısının aynı Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında sayılanlardan olması durumunda ise hesaplanan KDV için (5/10) oranında tevkifat uygulanması gerektiği tabiidir.

3.2. Demir Çelik Ürünlerinden Ham Madde Olarak Çekilmiş Telden Elde Edilen Kaynak Elektrodu ve Muhtelif Kaynak Teli Tesliminde KDV Tevkifatı Hakkında (11.07.2023 Tarih ve 13795 Sayılı Özelge)

Şirketinizde üretimi gerçekleştirilen; örtülü kaynak elektrotlarının, 3 bileşenden üretildiği, yurt içi/dışı demir-çelik üreticilerinden tedarik edilen çekirdek tel, flux karışımı ve cam suyu girdilerinin presleme, fırınlama (kurutma) ve paketlenme işlemlerinden geçirildikten sonra elektrot olarak satışının yapıldığı, gazaltı kaynak tellerinin, ham maddesinin yurt içi/dışı demir-çelik üreticilerinden filmaşın olarak tedarik edildiği, kuru çekme, sulu çekme, bakır kaplama işlemlerinden geçirilerek ürün haline getirildiği ve makara veya bidon olarak ambalajlanarak satışının yapıldığı, tozaltı kaynak tellerinin, gazaltı kaynak telleri ile benzer üretim sürecine sahip olduğu, daha kalın çaplarda filmaşın kalitesine göre ürün adı verilerek TIG teli ve Tozaltı teli olarak ambalajlanarak satışının yapıldığı, özlü tip kaynak tellerinin, ham maddesi sacın yurt içi/dışı demir-çelik tedarikçilerinden dilimlenmiş şerit sac olarak alındığı, öz kısmının elektrot üretiminde flux karışımına benzer şekilde hazırlandığı, her iki girdinin ham madde ve yarı mamul olarak form verme, kuru

çekme ve sarma operasyonlarından geçirilerek iş emirlerine uygun olarak ürün haline getirilerek satışının yapıldığı belirtilerek, şirket tarafından imalatı gerçekleştirilen ve yukarıda detayları verilen örtülü kaynak elektrodunun, gazaltı kaynak telinin, tozaltı kaynak telinin ve özlü tip kaynak telinin tesliminde katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Şirket tarafından üretimi yapılan ve yukarıda detayları verilen gazaltı kaynak telinin, tozaltı kaynak telinin ve özlü tip kaynak telinin tesliminde, 1/5/2022 tarihinden itibaren KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü kapsamında (4/10) oranında, 1/11/2022 tarihinden itibaren ise (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, Şirketiniz tarafından üretimi yapılan ve yukarıda detayları verilen örtülü kaynak elektrodunun tesliminde mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü kapsamında KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

3.3. Demirin Kumlanması ve Boyanması Sonucu Üretilen Tank Tesliminde KDV Tevkifatı Uygulanıp Uygulanmayacağı Hakkında (13.06.2023 Tarih ve 6457 Sayılı Özelge)

Metallerin işlenmesi ve demire kumlama ve boyama işlemleri gerçekleştirmek suretiyle imal edilen petrol tankı tesliminde katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Demire kumlama ve boyama işlemleri gerçekleştirmek suretiyle imal edilen petrol tankı tesliminde mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.2.) bölümü kapsamında KDV tevkifatı uygulanmaması gerekmektedir.

3.4. Otel Müşterilerine Konaklama Kapsamı Dışında ve Okullara Taşınabilir Olarak Verilen Yemek Hizmetlerinde Uygulanması Gereken KDV Oranı Hakkında (06.06.2023 Tarih ve 107876 Sayılı Özelge)

Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulu İktisadi İşletmesi olarak konaklama hizmeti vermenin yanı sıra, restorandın otel müşterilerinize konaklama kapsamı dışında ücretli yemek hizmeti, taşınabilir eğitim kapsamındaki ilköğretim ve ortaöğretim okullarına ise taşınabilir olarak yemek servis hizmeti ifa edildiği belirtilerek, bu

hizmetlere uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı hakkında görüş talep edilmektedir

Tesisin KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-2.4.2.) bölümünde sayılan birimlerinde, geceleme hizmetinden yararlanmayanlara verilen yemek hizmetleri ile geceleme hizmetiyle beraber verilen ancak ayrıca belgelendirilen ya da geceleme hizmetine ait belgede ayrıca fiyatlandırılan yemek hizmetlerine, ilköğretim ve ortaöğretim okullarına taşınabilir olarak verilen yemek servis hizmetlerine, 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin 24 üncü sırası kapsamında %8 oranında KDV uygulanması gerekmektedir. Ancak, verilecek yemek hizmetleri içinde alkollü içecek servisinin de bulunması halinde, hizmetin alkollü içeceklere ilişkin kısmına genel oranda (%18) KDV uygulanacağı tabiidir

3.5. Prefabrik Yapı Elemanlarının Tesliminde KDV Oranı ve Tevkifat Uygulanması Hakkında (19.06.2023 Tarih ve 264284 Sayılı Özelge)

Şirketin, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC) 6810.91.00.00.00 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu (GTİP) numarasında yer aldığı ifade edilen "İnşaat mühendisliği ve bina yapımı için prefabrik yapı elemanları" imal edildiği, Faaliyetin tanımlı ikamet amaçlı olmayan fabrika ve atölye gibi sanayi üretimini amaçlayan binalar ile hastane, okul, otel, işyeri, mağaza, alışveriş merkezi, lokanta, kapalı spor tesisi, cami, kapalı otopark, tuvalet vb. gibi binaların inşaatını kapsadığı, Yapılan işin mal satışı olmadığı ve taahhüt işi kapsamında prefabrik betonarme fabrika binası yapımı için gerekli olan prefabrik yapı elemanlarının fabrikada parçalar halinde üretiminin gerçekleştirildiği, bunların nakliye ve montaj işlerinin ise işveren ile arasında akdedilen inşaat sözleşmesine göre yürütüldüğü, yapımı üstlenilmiş olan anahtar teslim mahiyetine haiz söz konusu işler için %18 oranında katma değer vergisi (KDV) hesaplanmak suretiyle hakediş faturası düzenlendiği belirtilerek, bu işlemlerin 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının (BKK) geçici 10'uncu maddesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda görüş talep edilmektedir.

"Prefabrik Yapı İnşaat Sözleşmesi" ile yapımı taahhüt edilen fabrika binasına ait "prefabrik yapı elemanlarının imalatı, nakliyesi ve montajının" yapım işi kapsamında değerlendirilmesi ve bu hizmetin 2007/13033 sayılı BKK eki (I) ve (II)

sayılı listelerde yer almaması nedeniyle, söz konusu hizmete ilişkin hakediş bedeli üzerinden genel oranda (%18) KDV hesaplanması ve KDV Genel Uygulama Tebliğinin (2.1.3.2.1.) bölümünde belirtilen şartların sağlanması halinde ise mezkur işlerde (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

Saygılarımızla,

Özelgemizle ilgili daha fazla bilgi için lütfen bizimle iletişime geçiniz.



Dr. Burçin GÖZLÜKLÜ

Yönetici Ortak

burcin.gozluklu@centrumdenetim.com

 [Linkedin](#)

 +90 (212) 267 21 00

 +90 (312) 512 59 42



Adem Bilgili

Ortak

adem.bilgili@centrumdenetim.com

 [Linkedin](#)

 +90 (212) 267 21 00

 +90 (312) 512 59 42