

ÖZELGE ÖZETLERİ

(1 - 6 / 2023)

MALİ MEVZUAT
YORUM / UYGULAMA
SİRKÜLERİ

[Bu Sirküler; Meslek mensuplarına kaynak oluşturmak, Mali konularda aydınlatıcı bilgi aktarmak ve tartışmalı konulara dikkat çekmek amacıyla Dr. A. Bumin DOĞRUSÖZ tarafından hazırlanmış olup, TÜRMOB Mesleki Mevzuatı İzleme Kurulunca yayınlanmak üzere kabul edilmiştir. Sirküler içeriği ve sirkülerde yer alan özetler; TÜRMOB'un resmi görüşünü yansıtmaz ve bağlayıcılığı yoktur.]

ÖNSÖZ

Mali Müşavirlik mesleği bilgi ve birikime dayanan bir meslektir. Bu nedenle TÜRMOB ve Odalarımızın eğitim temel önceliği oldu ve olmaya devam edecektir. Meslektaşlarımızın ihtiyaç duyacakları bilgiye en doğru ve en sağlıklı bir biçimde ulaşmaları için eğitim faaliyetleri yayınlar gerçekleştiriyoruz.

Bu çalışmalarımızdan birisi de Mali Mevzuat Yorum Uygulama Sirküleridir. Meslektaşlarımıza yardımcı olmak amacıyla mali konularda aydınlatıcı bilgi aktarmak ve tartışmalı konulara dikkat çekmek amacıyla Mesleki Mevzuatı İzleme Kurulu tarafından hazırlanan Mali Mevzuat Yorum Uygulama Sirkülerinin on altıncısını sizlerin istifadesine sunuyoruz Mali Mevzuat Yo-

rum Uygulama Sirkülerini hazırlayan Meslek Mevzuatı İzleme Kurulumuza teşekkür ederiz.

Özelge Özetlerini konu alan bu Sirkülerimiz uygulamacılara yardımcı olmak amacıyla konu açıklamaları ilgili maddeler kararlar uygulamaya örnekleri değerlendirilerek hazırlanmıştır.

Özelge Özetleri (1 - 6 / 2023) Mali Mevzuat Yorum Uygulama Sirkülerimizin meslektaşlarımıza faydalı olmasını diliyoruz.

Emre KARTALOĞLU
TÜRMOB Genel Başkanı

İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ	1
I. GİRİŞ	5
II. 2023 YILI 1 – 6. AYLAR ÖZELGELERİ ÖZETLERİ	8

I. GİRİŞ

Vergi Usul Kanununun 413. maddesinde yasal dayanağını bulan özelgeler, yine aynı Kanunun 369. maddesinde belirtildiği üzere talep edene koruyuculuk sağlamakla birlikte bağlayıcı bir vergi hukuku kaynağı değildir. Talep eden de dahil olmak üzere mükellefler ve yargı nezdinde bağlayıcı bir kaynak olmamakla birlikte uygulamada Kanunların uygulanması ve yorumlanmasında idari anlayışı yansıtmaları dolayısıyla meslek mensupları tarafından önem verilen metinlerdir.

Özelgeler, büyük kısmı itibariyle Gelir İdaresi Başkanlığının web sayfasında yayınlanmakla birlikte izlemek ve geçmişe doğru tarama yapmak bazen zaman alıcı bazen de uğraştırıcı bir durum olarak karşımıza çıkmaktadır. Bu sebeple Meslek Mevzuatını İzleme Kurulu olarak, bu özelgeleri altışar aylık dönemler itibariyle ve özetler halinde yayınlama kararı aldığımızı önceki Sirkülerimiz ile duyurmuş ve bu doğrultuda 2022 yılı 6 ilâ 12. Aylarında yayınlanmış özelgelerin özetlerini sirküle etmiştik. Bu Sirkülerimizde ise devamı niteliğinde olmak üzere 2023

yılıının ilk altı ayında verilmiş olan Özelgelerin özetleri yer almaktadır.

Özelge özetlerinin hazırlanmasında sadece yayınlanmış özelgelerle yetinilmeyerek, Kurulumuza intikal ettiği kadarı ile yayınlanmamış özelgeler de metinlere dahil edilmiştir.

Özelge özetleri yayınlanırken konuları kadar yayınlandıkları tarihler de önem taşımaktadır. Bu sebeple ve görüş değişikliklerinde en son özelveye ulaşmayı kolaylaştırma amacı ile özelgelerin aylar itibariyle yayınlanmasının daha yararlı olacağı düşünülmüştür. Dileyen meslek mensupları bu Sirküleri PDF olarak indirerek ve “kes-yapıştır” yöntemi ile konularına göre de sınıflandırabilir.

Öte yandan özelge özetlerinin yan kısmına ilgili Kanun maddesi ve ilgilendiren kısa bir ibareye yer verilerek meslek mensuplarına ulaşma kolaylığı sağlanmak istenmiştir.

Özelge özetleri aktarılırken gelir ve kurumlar vergisi özelgeleri ile Vergi Usul Kanununa ilişkin olanlar seçilmiş diğer vergiler uygulamadaki ağırlıkları ve genelde özel du-

rum için verilmiş olmaları dikkate alınarak sirkülerimize dahil edilmemiştir. Örneğin KDV ve ÖTV Özelgelerinde büyük çoğunluk çeşitli firmaların kendilerine özgü olarak ürettikleri ürünlerle ilgili vergi oranlarına ilişkindir. Ancak bu vergilerle ilgili özelgelerden geniş bir kesimi ilgilendirenleri Sirkülere dahil edilmiştir.

Sirkülerimizde gelir ve kurumlar vergisi özelgeleri özetlenmekle birlikte geniş bir kesimi pek fazla ilgilendirmeyecek özelgeler (örneğin evlerde üretilen ürünlerde esnaf muafiyeti uygulaması veya Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarının uygulanmasına ilişkin olanlar) kapsama dahil edilmemiştir.

Sirkülerimizi, Kurul olarak, meslek mensuplarına faydalı olacağı inancı ile yayınlıyoruz.

II. 2023 YILI 1 – 6. AYLAR ÖZELGELERİ ÖZETLERİ

HAZİRAN 2023 ÖZELGELERİ	
<p>■ Sağlık sorunu nedeniyle ÖTV istisnasından yararlanmak, engellinin bizzat kullanmak üzere veya engellinin istifadesine sunulmak üzere iktisap edilen taşıtlar bakımından mümkündür. Ticari işletmeler tarafından istisna kapsamında araç iktisabı mümkün değildir. İstisna 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 yapılandıran ÖTV'nin aranması gerekmektedir. ÖTV istisnası kapsamında edinilen binek otomobilin ÖTV'si ödenerek ticari işletmeye dahil edilmesi ve işte kullanılması halinde, bu binek otomobile ilişkin tamir, bakım vb. cari giderlerinin %70'inin ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkündür (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 232247 sayı ve 1.6.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>Ticari İşletme ÖTV Engelli araç İstisnası</p>
<p>■ Serbest meslek faaliyetinin ehemmiyet ve genişliğiyle mütenasip olan ve işte kullanılan aracın envantere dahil edilmesi ve Vergi Usul Kanununda belirtilen belgelerle tevsik edilmesi şartıyla otopark giderlerinin en fazla %70'inin, mesleki kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkündür (İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 245809 sayı ve 6.6.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>GVK md. 65 S M K Giderler</p>

<p>■ Üniversite öğrencisi olarak eğitim görmekte olan 1999 doğum tarihli çocuğun yabancı dil seviye belirleme sınavına ait fatura bedelinin, eğitim giderlerinden ve söz konusu sınav hizmetinin tek başına eğitim giderinin bir parçası olmamasından dolayı, bu kapsamda yapılan harcama eğitim gideri olarak değerlendirilemez. Bu sebeple söz konusu fatura bedelinin GVK md. 89/1-(2) hükmü çerçevesinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 261976 sayı ve 22.6.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>GVK md. 89</p> <p>Eğitim Giderleri</p>
<p>■ Su, kanalizasyon, arıtma, drenaj sistemlerine yönelik çeşitli hizmetlerin sunumu ve bu faaliyetlere ilişkin malzemelerin alım satımı faaliyetiyle işgal eden şirketin faaliyetlerinde kullandığı v envanterine kayıtlı ruhsatında kullanım amacı “Yük Nakli-Hususi” olarak belirtilmiş ve Türk Gümrük Tarife Cetvelininin 87.04 tarife pozisyonunda sınıflandırılan kamyonete ilişkin giderlerin tamamının kurum kazancının tespitinde dikkate alınabilmesi mümkün bulunmaktadır (İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 239092 sayı ve 1.6.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>GVK md. 40</p> <p>Araç Giderleri</p>

<p>■ Binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi faaliyetleriyle işgal etmeyen Şirketin, 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 ve kargo taşımacılığında kullandığı motorlu taşıtlarının giderlerinin tamamının kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkündür. Ancak Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 pozisyonunda yer alan araçlara ait giderlerin en fazla %70'inin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınacağı tabiidir (Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının 11296 sayı ve 5.6.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>GVK md. 40</p> <p>Araç Giderleri</p>
<p>■ Araç kiralama işi ile uğraşan şirket adına tahakkuk edip ödenen trafik para cezalarının kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün değildir. Ancak, söz konusu cezaların kiracılara yansıtılması ve kiracılara yansıtılan bu tutarların şirketin kurum kazancının tespitinde gelir olarak dikkate alınması kaydıyla, bu ceza tutarları kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılabilir. Şirket adına tahakkuk edip ödenen ve kiracılara yansıtılan trafik cezalarının kiracılar tarafından gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün değildir. Şirketin aktifine kayıtlı olan ve kiraya verilen araçların otoyol ve köprü geçişlerine ilişkin olarak şirketçe ödenmiş olan HGS bedellerinin, araçları kiralayan müşterilerden tahsil edilmesi ve tahsil edilen tutarların da kurum kazancının tespitinde dikkate alınması kaydıyla, safi kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkündür.</p>	<p>Araç Kiralama Şirketlerinin Araç Giderlerini Yansıtması</p>

<p>Kiralamaya konu araçlara ilişkin olarak, aracın kiraya verildiği kimselere (kiracılara) ait HGS bedellerinin ve trafik cezalarının kiracılara yansıtılmasına ilişkin olarak, fatura düzenlenmesi gerekmektedir. Bu amaçla düzenlenen faturaya, “<i>fatura muhteviyatı işlemin bir masraf aktarımı olduğu ve masrafların gerçek ilgisine intikal ettirildiğine</i>” ilişkin bir şerh düşülmesi ve ekine masraf aktarımına konu işleme ait tevsik edici belgenin bir örneğinin eklenmesi icap etmektedir. Bu faturada işlemin tabi olduğu oranda KDV hesaplanması gerekmektedir. Ancak, trafik cezaları bir teslim veya hizmetin karşılığını teşkil etmediğinden, bu tutarların aracı kiralayana aynen fatura edilmek suretiyle yansıtılması işleminde düzenlenecek faturada KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır. Müşterilere yansıtılacak HGS ödemelerine ilişkin KDV'nin, şirket tarafından genel esaslar çerçevesinde indirim konusu yapılması mümkündür (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 57081 sayılı ve 6.3.2023 tarihli Özelgesi)</p>	
<p>■ Şirket aktifinde 5 yıldır 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 borçlara mahsuben ödenmesi, söz konusu satıştan elde edilen kazancın Kanunla aranan şartlar çerçevesinde KVK md. 5/1- (e) bendinde yer alan istisna hükmünden yararlanmaya engel teşkil etmez. Diğer taraftan, taşınmaz ticareti ve kiralaması faaliyetlerinde kullanılan taşınmazların satışından elde edilen kazançların ise söz konusu istisnaya konu edilemeyeceği tabiidir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 608726 sayılı ve 2.6.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>KVK md.5/1-(e)</p> <p>Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası</p>

■ 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. Bu şekilde belgelendirilen ödemelerin ticari kazancın elde edilmesi ve idamesi arasında illiyet bağı bulunması şartıyla, kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkündür. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 614154 sayı ve 5.6.2023 tarihli Özelgesi).

GVK md. 20/B

Sosyal İçerik
Üreticilerine
Ödemelerde Belge
Düzeni

■ 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 mümkündür, yatırımın tamamlanmasından sonraki dönemlerde ise genel oranda vergiye tabi diğer kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanması mümkün değildir. “Yatırım dönemi” ifadesinden, yatırıma fiilen başlanıldığı tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin başından tamamlama vizesi yapılması amacıyla ilgili Bakanlığa müracaat tarihini içeren geçici vergilendirme döneminin son gününe kadar olan sürenin anlaşılması; yatırımın fiilen tamamlandığı tarihin, tamamlama vizesinin yapılmasına ilişkin olarak ilgili Bakanlığa müracaat tarihinden önceki bir geçici vergilendirme dönemine isabet etmesi halinde ise yatırımın fiilen tamamlandığı tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin son gününün dikkate alınması gerekmektedir. Buna göre; 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 (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 119452 sayı ve 7.6.2023 tarihli Özelgesi).

KVK md. 32A

İnd. KV Uygulaması

<p>■ Türkiye üzerinden yurt dışı mukimi gerçek ve tüzel kişilere yurt dışı uzantılı (...) internet sayfalarında yayınlanmak üzere hizmet verilmesi, bu 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, KVK md. 10/1- (ğ) bendi kapsamında sayılan hizmetler arasında yer almadığından, bu faaliyetlerden elde edilen kazancın yüzde ellisinin kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün değildir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 644684 sayı ve 12.6.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>KVK md. 10/1- (ğ)</p>
<p>■ Bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan sermaye artışları dolayısıyla KVK md. 10/1- (ı) bendinde düzenlenen indirim uygulamasından faydalanılması mümkün olmadığından, Gelir Vergisi Kanununun geçici 93 üncü maddesi kapsamında yurt içinde bulunan nakit varlıkların bankaya yatırılarak bildirimine konu edilmesi ile oluşan ve “549-Özel Fonlar” hesabında takip edilen tutarların genel kurul kararıyla sermayeye eklenmesi dolayısıyla söz konusu indirim uygulamasından faydalanmak mümkün değildir (Mersin Vergi Dairesi Başkanlığının 68907 sayı ve 12.6.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>KVK md. 10/1- (ı) GVK geç. md. 93</p>

<p>■ Alım yapılan şirket tarafından 2021 yılında kesilen faturanın sehven 2021 yılı kayıtlarına alınmadığı, ancak mal alışının ilgili dönemde gerçekleştiği bir durumda, 2021 hesap dönemine ait olup kayıt altına alınmayan faturada yer alan mal tutarlarının, 2022 yılında maliyet unsuru olarak dikkate alınması mümkün olmayıp, satın alındığı 2021 hesap döneminde stok kayıtlarına alınması ve söz konusu malların satıldığı veya faaliyetlerinizde kullanıldığı döneme ilişkin kurum kazancınızın tespitinde, maliyet veya gider olarak dikkate alınması gerekmektedir (Samsun Vergi Dairesi Başkanlığının 42302 sayı ve 14.6.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>VUK</p> <p>Belge ve Kayıt Düzeni</p>
<p>■ Yurt dışından kredi kullanarak yurt dışından satın aldığı malları, mallar millileşmeksizin yurt dışında satan, kazancı sadece alım – satım arasındaki farktan oluşan, kredi mal bedeli ödenmesi ile kapatan ve krediyi yurt içinde kullanmayan şirketin, dış ticaret sermaye şirketi niteliklerini haiz olmaması sebebiyle, 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 alması gerekmektedir. (Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının 12593 sayı ve 19.6.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>Finansman Gider Kısıtlaması</p>

<p>■ Şirketin aktifinde kayıtlı olan taşınmazın 6361 sayılı Kanun kapsamında kiralanması ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla finansal kiralama şirketine satışından elde edilen kazanç için KVK md. 5/1- (j) bendi kapsamında oluşan fonun sadece amortismanların itfasında kullanılacağından söz konusu satış kazancının özel fonlar hesabına alındıktan sonra sermayeye ilave edilmesi mümkün değildir. Şirketin taşınmaz satışlarında KVK md. 5/1- (e)'de 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. Kanunun 5/1-e maddesi kapsamında fon hesabına alınan tutarın sermayeye ilavesi mümkündür (Samsun Vergi Dairesi Başkanlığının 43502 sayı ve 21.6.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>KVK md. 5/1- (j) md. 5/1- (e)</p>
<p>■ Ruhsatına binaen sigorta sözleşmelerine aracılık eden, dolayısıyla Sigortacılık Kanununun 2 nci maddesi gereğince “sigorta şirketi” olarak değil “sigorta aracı” olarak tanımlanan şirketin, sigorta acenteliği faaliyetiyle iştigal etmesi ve sigorta veya reasürans şirketi olmaması dolayısıyla KVK geçici md. 13 gereğince 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranını %23 olarak uygulaması gerekmektedir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 692233 sayı ve 23.6.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>KVK geç md.13 Sigorta Aracısı Vergi oranı</p>

MAYIS 2023 ÖZELGELERİ	
<p>■ Kooperatifin almış olduğu arsaları işyerine dönüştürerek üyelerine teslim etmesi, yapılan olağan genel kurul toplantısında ihtiyaç fazlası olan arsaların açık artırma usulüyle satışa çıkarılmasına karar verilmesi sonrası kooperatif amacı gerçekleştikten sonra söz konusu arsaların gerek kooperatif ortaklarına gerek ortak olmayanlara satışı ortak dışı işlem olarak değerlendirilecek ve elde edilecek kazanç kooperatifinize bağlı iktisadi işletme nezdinde kurumlar vergisine tabi tutulacaktır. Diğer taraftan, KVK md. 5/1- (e) bendinde yer alan şartların sağlanması halinde söz konusu taşınmazların satışından elde edilecek kazancın % 50'sinin kurumlar vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır (Eskişehir Vergi Dairesi Başkanlığının 27609 sayı ve 17.5.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>KVK</p> <p>Koop. Muafiyeti</p> <p>KVK md. 5/1-(e)</p>
<p>■ Yurt dışı mukimi firmalara verilen yazılım kodlama, yazılım sistem tasarımı, yazılım geliştirme ve bu yazılımları destekleyici eğitim videoları satışı hizmetleri karşılığında elde edilen kazancın %50'sinin, şartların sağlanması kaydıyla, KVK md. 10/1- (ğ) bendi kapsamında kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurum kazancından indirim konusu yapılması mümkündür. Ancak yurt dışında mukim müşterilere verilen söz konusu hizmetlerden, yurt dışındaki müşterilerin Türkiye'de faydalanması durumunda söz konusu hizmetlerin söz konusu istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 551297 sayı ve 17.5.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>KVK</p> <p>md. 10/1- (ğ)</p>

<p>■ Şirket adına düzenlenen yatırım teşvik belgelerine ERP lisansı ve ERP yazılımına ait programların dahil edilmesi ve satın alınan ERP lisansı ve yazılımının mülkiyet hakkının şirkete geçmesi, öte yandan Sanayi ve Teknoloji Bakanlığından alınan ile ERP lisans ve yazılımının, yatırım harcaması olarak kabul edileceğinin belirtilmesi karşısında; 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 amortismanına tâbi iktisadi kıymetlere ilişkin olduğundan, yatırıma katkı tutarının hesabında dikkate alınmak suretiyle indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanması mümkündür (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 106773 sayı ve 18.5.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>KVK. md. 32/A</p> <p>İnd. K.V.</p>
<p>■ Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca revize edilen yatırım teşvik belgesiyle birlikte indirimli kurumlar vergisi uygulamasına hak kazanan Şirketin, bu tarihin içinde bulunduğu geçici vergilendirme döneminin başlangıç tarihinden itibaren tamamlama vizesi yapılması amacıyla Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca müracaat tarihini içeren geçici vergilendirme döneminin son gününe kadar diğer faaliyetlerden elde edilen kurum kazançlarına indirimli kurumlar vergisi uygulanabilmesi mümkündür (Manisa Vergi Dairesi Başkanlığının 49717 sayı ve 23.5.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>KVK. md. 32/A</p> <p>İnd. K.V.</p>

<p>■ Diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara sadece yatırım döneminde indirimli kurumlar vergisi uygulanması mümkün olup yatırım dönemi de yatırıma fiilen başlanıldığı tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin başından itibaren başladığından, yatırım teşvik belgesi kapsamında fiilen yatırıma başlanılan tarihin içinde bulunduğu geçici vergilendirme döneminin başlangıcı olan tarihten itibaren diğer faaliyetlerden elde edilen kazançta indirimli kurumlar vergisi uygulanması mümkündür (Manisa Vergi Dairesi Başkanlığının 49026 sayı ve 22.5.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>KVK. md. 32/A</p> <p>İnd. K.V.</p>
<p>■ Yapılan harcamaların yatırım teşvik belgesi kapsamında değerlendirilebilmesi için ilgili makine ve teçhizatın belge kapsamı onaylı listelerde yer alması ve gerek makine ve teçhizat gerekse bina inşaat ve diğer harcamalar ile ilgili fatura veya gümrük giriş beyannamesinde (ithal makine ve teçhizat için) belirtilen tarih ile yevmiye kaydının belgede kayıtlı yatırım süresi içerisinde gerçekleşmesi gerekmektedir. Şirketinizce, grup şirketiniz ile yapılan ham petrol depolama ve boru hattı projelerine ilişkin yürürlük tarihleri geriye dönük olacak şekilde sözleşme imzalanması, yapılan yatırım harcamalarının şirketiniz adına düzenlenen yatırım teşvik belgesi kapsamında olması kaydıyla, Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanmaya engel teşkil etmeyecektir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 561630 sayı ve 22.5.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>KVK. md. 32/A</p> <p>İnd. K.V.</p>

■ Şirketin ana sözleşmesinde faaliyet konuları arasında taşınmaz ticaretinin yer almaması, ancak şirketin konusu ile ilgili olarak her türlü gayrimenkulleri alabileceği, satabileceği, kiraya verebileceği, devir ve ferağ edebileceği açıklamalarının yer alması sebebiyle Şirketin esas faaliyet konuları arasında taşınmaz ticareti veya kiralanması bulunmadığından, atıl durumda bulunan taşınmazının satışından elde edilen kazancının % 50'lik kısmının, KVK md. 5/1-(e) bendinde belirtilen diğer şartların da sağlanması koşuluyla, kurumlar vergisi istisnasına konu edilmesi mümkündür (İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 219104 sayı ve 18.5.2023 tarihli Özelgesi).

KVK
md. 5/1-(e)

■ Nihai ürünün oluşturulması aşamasında elde edilen ürünlerin kullanılabilirliğini ölçmek ve gerektiğinde değişiklik yapılmak üzere işletme içinde veya dışında test edilmesi amacıyla yapılan harcamalar tasarım faaliyeti kapsamında olduğundan, tasarım merkezi fiziki sınırları dışında gerçekleştirilen ilk madde ve malzeme harcamalarından tasarım faaliyetinde fiilen kullanılan kısma ilişkin maliyetlerin tasarım indirimine konu edilmesi mümkündür. Öte yandan, nihai ürünün oluşturulması aşamasında elde edilen ürünlerin kullanılabilirliğini ölçmek ve gerektiğinde değişiklik yapılmak üzere işletme içinde veya dışında test edilmesi amacıyla yapılan projelerin numune üretimi, test/ deney çalışmaları ve laboratuvar aşamalarında ürün reçetelerinin oluşturulmasına yönelik harcamaların tasarım indirimine konu edilmesi mümkün bulunmakta olup, test hizmetinin farklı firmalardan alınması durumunda dışarıdan sağlanan hizmet kapsamındaki bu harcamaların proje kapsamında gerçekleştirilen toplam harcama tutarının yüzde ellisini geçemeyeceği tabidir (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 106775 sayılı ve 18.5.2023 tarihli Özelgesi).

Tasarım İndirimi

■ 7061 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendinde yapılan değişiklikle birlikte ortak dışı işlemlerde bulunmaları nedeniyle tarihinden önce kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilmiş olan kooperatiflerin, muafiyete ilişkin diğer şartları da taşıyor olmaları kaydıyla, tarihi itibarıyla kurumlar vergisi mükellefiyet kayıtları sonlandırılacak olup, bu kooperatiflerin tarihinden itibaren gerçekleştirdikleri ortak dışı işlemlerine ilişkin olarak kooperatif tüzel kişiliğine bağlı ayrı bir iktisadi işletme nezdinde kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirmek suretiyle bu işlemlerden elde ettikleri kazançları vergilendirilecektir. Bu hüküm ve açıklamalara göre, tarihinden önce kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilmiş olan kooperatifinizin tarihi itibarıyla kurumlar vergisi mükellefiyet kayıtları sonlandırılarak gerçekleştirmiş olduğunuz ortak dışı işlemler nedeniyle kooperatifiniz tüzel kişiliğine bağlı oluşan iktisadi işletme adına mükellefiyet tesis edildiğinden, mahkeme kararı kapsamında eski çalışanınıza yapılan tazminat, gecikme faizi ve mahkeme masrafı ödemelerinin, kooperatifinize bağlı iktisadi işletmenin hesaplarına gider olarak intikal ettirilmesi mümkün bulunmaktadır. (Aydın Vergi Dairesi Başkanlığının 46042 sayı ve 18.5.2023 tarihli Özelgesi).

KVK
md. 4/1-(k)

Koop. Muafiyeti

<p>■ Her ne kadar Şirket tarafından seyahat acentesi ve araç kiralama faaliyeti ile iştiğal edilse de bu faaliyetlerin icrasına tahsis edilmeyen ve Şirketin günlük işlerinde kullanılan binek otomobillere ilişkin tamir, bakım, yakıt, sigorta ve benzeri cari giderlerin en fazla %70'inin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması gerekmektedir. Bu kapsamda yer alan otomobillerin zaman zaman kiralama hizmetine konu edilmesi de gider kısıtlaması uygulanmasını etkilemeyecektir (Kayseri Vergi Dairesi Başkanlığının 48469 sayı ve 22.5.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>GVK md. 40</p> <p>Araç Giderleri</p>
<p>■ İlişkili kişiden yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin olan, piyasa koşulları ve ticari teamüle uygun vade sürelerini aşan vadeli alımlar nedeniyle ortaya çıkan borçlar 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 gerekmekte olup, 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 (Konya Vergi Dairesi Başkanlığının 73618 sayı ve 22.5.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>KVK.</p> <p>md. 11</p> <p>Ört. Sermaye Faizi</p>

<p>■ Şirketinizin üretim ve ihracat faaliyetiyle işğal eden şirketin geçici vergi beyannamesinde ticari bilanço zararının bulunması ancak mali karın tespiti aşamasında kanunen kabul edilmeyen giderlerin ticari bilanço zararına eklenmesi nedeniyle kurumlar vergisi matrahının oluşması halinde, söz konusu kazançta "1 puan indirimli kurumlar vergisi" oranının uygulanıp uygulanmayacağı sorulmuşsa da; - Şirket özelinde - ticari bilanço zararına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesi suretiyle kurumlar vergisi matrahı oluşmuş ise ihracat ve üretim faaliyetlerinizin zararlar sonuçlanması nedeniyle, kurumlar vergisi matrahına 1 puan indirim uygulanması mümkün bulunmamaktadır (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 587580 sayı ve 29.5.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>KVK. md. 32</p> <p>KV oranında 1 puan indirim</p>
<p>■ 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 mümkün bulunmaktadır (Antalya Vergi Dairesi Başkanlığının 97624 sayı ve 23.5.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>KVK. md. 32</p> <p>KV oranında 1 puan indirim</p>

<p>■ Nev'i değişikliği işleminin yapıldığı ayın başından nev'i değişikliği tarihine kadar (bu tarih dahil) gerçekleşen işlemlerin limited şirket; nev'i 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. Nev'i değişikliği yapan limited şirket tarafından kanuni süresinde verilmesi gereken .../... dönemi KDV beyannamesinin süresinde verilmemesi nedeniyle, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde yer alan %5'lik vergi indirimden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 109226 sayı ve 23.5.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>GVK mük.md.121</p> <p>Uyumlu Mükellef İndirimi</p>
<p>■ Limited şirketin nev'i 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 (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 577449 sayı ve 25.5.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>GVK mük.md.80</p>

■ Müteahhitlerce işin tamamen veya kısmen taşeronlara yaptırılması halinde, taşeronların GVK md. 42 karşısındaki durumları, taahhüt ettikleri kısmın mahiyet itibarıyla inşaat ve onarım işi kapsamında olup olmadığı ve süre olarak yıllara sirayet edip etmediğine göre tespit edilecektir. Alt taşeron olarak faaliyette bulunulan işin yıllara sari inşaat ve onarım işleri kapsamında olması halinde, işin bitim tarihinin tespitine ilişkin açıklamalar göz önünde bulundurulmak suretiyle işi üstlenen Müteahhit Adi Ortaklık tarafından taşeron şirkete yapılacak hakediş ödemeleri üzerinden KVK md. 15/1- (a) uyarınca % 5 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılması gerekmektedir. Diğer taraftan, işi taşeron olarak yapan Şirketin ortağı olduğu ve işi üstlenmiş bulunan müteahhit adi ortaklıkça yüklenilen yıllara sari iş nedeniyle ortaya çıkan kar veya zararının, işin bitim tarihi itibarıyla tespit edilerek ortaklık sözleşmesinde belirlenen hisseleri oranında adi ortaklığı oluşturan ortaklar tarafından kendi kazançlarına dahil edilmek suretiyle beyan edilmesi gerekmekte olup bu iş dolayısıyla yapılan hakediş ödemeleri üzerinden tevkif suretiyle ödenen vergilerin ise Şirketçe beyan edilecek kazanç üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden ortaklık payınız oranında mahsup edileceği tabiidir (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 112486 sayı ve 29.5.2023 tarihli Özelgesi).

GVK md. 42
KVK md. 15

Yıllara Yaygın
İnşaat İşleri

Stopaj

■ Taşıma işinde şoför olarak çalışanlara asıl ücreti dışında olan ve yolculuk sırasında yaptıkları konaklama, yemek ve diğer giderlerine karşılık yapılan ödemelerin GVK md. 61 kapsamında ücret olarak değerlendirilmesi, gider karşılığı olarak yapılan fiili yemek ve konaklama ödemelerinin (devlet memuruna ödenen harcırah gündeliği ile mukayese edilmeksizin), VUK uyarınca belgelendirilmesi halinde, tamamının vergiden müstesna tutulması, konaklama bedelinin VUK uyarınca belgelendirilmesi, yemek bedelinin belgelendirilememesi durumunda, konaklama bedelinin tamamının vergiden istisna edilmesi, yemek bedelinin ise bu giderlere karşılık olarak verilen gündeliklerin aynı aylık seviyesindeki Devlet memurlarına verilen miktarı aşan kısmının ücret olarak vergiye tabi tutulması, yemek ve konaklama giderlerinin VUK uyarınca belgelendirilememesi halinde, yapılan ödemenin aynı aylık seviyesindeki Devlet memuruna verilen gündelik tutarını (veya Devletçe verilen en yüksek gündelik tutarını) aşmaması kaydıyla vergiden müstesna tutulması, aşan kısmın ise ücret olarak vergilendirilmesi gerekir. Söz konusu ödemelerin GVK md. 40/1- (1) kapsamında kurum kazancının tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabileceği tabiidir (Karabük Defterdarlığının 11600 sayı ve 29.5.2023 tarihli Özelgesi).

GVK
md.61

Personel
konaklama ve
yemek bedellerinin
vergilendirilmesi

■ Sağlık Bakanlığınca ruhsatlandırılmış olunması, hizmet alan kişilerin hizmet aldığı tarih itibariyle Türkiye'de yerleşmiş olmadığının tevsik edilmesi ve KVK md. 10/1-(ğ) bendi ile 1 seri no.lu KVGT'nin ilgili bölümlerinde açıklanan diğer şartları da sağlamak kaydıyla, yurt dışında mukim kişilerin Sağlık Bakanlığının izni ve denetimine tabi hastanelerde yapılan tedavileri karşılığında elde edilecek kazançların %50 sinin kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılabilmesi mümkün bulunmaktadır. Türkiye Cumhuriyeti Devleti ile vatandaşlık bağı bulunmayan ve 193 sayılı Kanuna göre Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere verilen sağlık hizmetleri 3065 sayılı KDV Kanununun (13/l) maddesi kapsamında KDV'den istisnadır. Ayrıca, Türkiye Cumhuriyeti'nin taraf olduğu anlaşmalarla ya da Cumhurbaşkanı kararıyla vizeden muaf tutularak, ulusal kimlik belgeleri ile ülkemize girebilecek ülkelerin vatandaşlarının, Türkiye'de 6 aydan daha az süreli bulduklarını (Türkiye'de yerleşik olmadıklarını) Türkiye'ye girişte verilen belge üzerindeki tarih ile tevsik etmeleri halinde, yabancı ülke kimlik fotokopisi ve Türkiye'ye girişte verilen belgeye istinaden, istisna için gerekli diğer şartların da sağlanması şartıyla istisnadan yararlanması mümkün bulunmaktadır (Gaziantep Vergi Dairesi Başkanlığının 29958 sayı ve 22.5.2023 tarihli Özelgesi).

KVK
md. 10/1-(ğ)

■ Yurt dışından elektronik ortamda alınan yabancı dil eğitimi için ödenen bedellerin, GVK md. 40'da sayılan giderler arasında değerlendirilmesi mümkün olmadığından, ticari kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılması mümkün değildir. Öte yandan GVK md. 89 kapsamında gelir vergisi matrahının tespitinde de, harcamanın Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi koşullarının sağlanmaması nedeniyle dikkate alınması mümkün değildir. Öte yandan yurt dışı mukimi firmadan elektronik ortamda alınan yabancı dil eğitim hizmetinden Türkiye'de faydalanılması nedeniyle hizmet 3065 sayılı Kanunun 6/b maddesine göre KDV'ye tabi olup, hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamının hizmeti alan olarak tarafınızdan sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir. Söz konusu KDV'nin 3065 sayılı Kanunun 30/d maddesi uyarınca indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 562950 sayı ve 22.5.2023 tarihli Özelgesi).

GVK
md. 40 ve 89

NİSAN ÖZELGELERİ	
<p>■ Yıl içerisinde işveren değiştirerek iş yerinde işe yeni başlayacak hizmet erbabının, önceki işvereninden elde ettiği ücret gelirinе ilişkin gelir vergisi matrahını bildirerek ücretinin gelir vergisi tarifesine göre kümülatif olarak vergilendirilmesini talep etmesi halinde, söz konusu hizmet erbabının elde edeceği ücret gelirlerinin, ilgili takvim yılında eski işverenden elde edilen ücret matrahıyla ilişkilendirilmek suretiyle kümülatif matrah dikkate alınarak vergilendirilmesi mümkündür. Ücreti bu şekilde vergilenen hizmet erbabının bu gelirlerini, yıllık beyannameyle beyan etme yükümlülüğü bulunması durumunda, yıllık beyannameye bildirilen matrah üzerinden hesaplanan gelir vergisinden kümülatif matrah dikkate alınmak suretiyle tevkif suretiyle ödenen vergileri mahsup edecektir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 401679 sayılı ve 5.4.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>GVK</p> <p>Ücret</p> <p>İşveren Değişikliği</p> <p>Kümülatif Matrah</p>

<p>■ Uzman eğitimcilerce komisyon karşılığında video, metin, görüntü gibi araçlarla hazırlanan eğitimleri satışa sunan eğitim platformunda yer alan ücretli ve ücretsiz kursların, ücretli kurslara erişim sağlamak isteyenlerin ücret ödemeleri halinde ömür boyu erişim hakkı kazanacak, yazılı görüş bildirebilecek, diğer öğrencilerle tartışabilecek, eğitime sorular sorabilecek şekilde lise matematiği ve yazılım dillerine ilişkin oluşturulacak videolu kurstan elde edilecek kazancın “ticari kazanç” kapsamında değerlendirilmesi ve ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirilmesi gerekmektedir. Bu faaliyetin sosyal ağ sağlayıcılık olarak değerlendirilmesi mümkün olmadığından sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnasından (GVK. mük. md. 20/B) faydalanılması mümkün değildir (Eskişehir Vergi Dairesi Başkanlığının 19661 sayı ve 7.4.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>GVK Mük. md. 20/B</p> <p>Sosyal Medya Üretimi</p>
<p>■ Ticari işletmeye dahil olma ifadesi; kurumlar ve bilanço esasına tabi olan işletmelerde bilançonun aktifinde kayıtlı mal ve hakları, işletme hesabı esasına göre defter tutan ferdi işletmelerde ise, işletme faaliyetiyle doğrudan ilgisi olan ve envantere alınmış bulunan iktisadi kıymetleri ifade etmektedir. Buna, bir taşıta ait giderlerin, kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabilmesi için taşıtın kiralanması veya envantere dahil edilmesi ve işte kullanılması gerekmektedir. Bu nedenle kiralama yoluyla edinilmeyen veya işletmeye dahil olmayan, eş adına kayıtlı kamyonet tipi panelvan taşıt için yapılan giderlerin ticari kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır (İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 174584 sayı ve 12.4.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>GVK md. 40</p> <p>Taşıt Giderleri</p>

■ İç hukukumuza göre emeklilik gelirin Finlandiya'da bulunan sosyal güvenlik kurumlarından elde edilmesi halinde, bu gelir Türkiye'de gelir vergisinden istisna edilecektir ve bu gelir için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmesi söz konusu olmayacaktır. Ancak, söz konusu emeklilik gelirin Sosyal Güvenlik Kurumları haricinde özel emeklilik sigorta kuruluşlarından elde ediliyor olması halinde ise, bu gelirlerinizin tevkif suretiyle vergilendirilmemiş ücret geliri olarak Gelir Vergisi Kanununun 95 inci maddesine göre yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 173145 sayı ve 18.4.2023 tarihli Özelgesi).

GVK

Yurt Dışından Alınan
Emekli
Aylığı

■ Türkiye mukimi olarak Türkiye'den verilen hizmet dolayısıyla yapılan aylık ödemelerin; tam zamanlı olarak haftada 40 saat çalışma programının belirlenmesi, yöneticinin talimatları ve işverenin yazılım çözümlerini ve yönergelerini kullanarak hizmet veriliyor olunması, işverene ve yöneticinize karşı sözleşmeden kaynaklı sorumlulukların bulunması, rekabet ve çalışma yasağı gibi unsurların varlığı birlikte değerlendirildiğinde, ücret olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmasına göre ücretleri vergileme yetkisinin Türkiye'ye ait olduğu hallerde, dar mükellef kuruma bağlı olarak çalışma karşılığında kurumun doğrudan doğruya yurt dışından elde ettiği kazancından döviz olarak ödediği ücretler, diğer şartların da sağlanması halinde GVK md. 23 /1-(14/a) bendine göre gelir vergisinden müstesna olacaktır. Ancak, dar mükellef işverenin Türkiye'de kazanç elde edecek şekilde faaliyette bulunması halinde elde edilen ücret geliri için söz konusu istisnadan yararlanamayacak, söz konusu ücret gelirinin GVK md. 95 gereğince yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekecektir (Yozgat Defterdarlığının 6981 sayı ve 18.4.2023 tarihli Özelgesi).

GVK
md. 23/1-(14/a)

Yabancı Ülkeden
Alınan Ücret

<p>■ Şirket müdürünün ticari faaliyetleri ile ilgili olarak, işin önem ve genişliği ile orantılı ve seyahat amacının gerektirdiği süreyle sınırlı olmak şartıyla, yapmış olduğu yurt içi ve yurt dışı seyahatlerde; ulaşım, konaklama, yemek gibi harcamalara ait giderlerin kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılabilmesi için, söz konusu harcamaların, VUK 229 ve takip eden ilgili maddelerinde yer alan belgelerden biri ile ya da hizmetin alındığı ülke mevzuatına göre düzenlenmiş bulunan muteber bir belge ile tevsik edilmesi gerekmektedir. Öte yandan mükelleflerin karşılıklı mal ve hizmet hareketlerinin takip ve analiz edilmesi amacıyla alınan Form Ba ve Form Bs bildirimlerinin, bildirim konu belgeyi düzenleyen ve adına belge düzenlenen mükellefler tarafından bildirilmesi gerekmektedir. Bu durumda şirket adına düzenlenmeyen bir belgenin şirket tarafından Form Ba bildirimine dâhil edilmesine gerek bulunmamaktadır (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 481232 sayı ve 27.4.2023 günlü Özelgesi)</p>	<p>VUK md. 229</p> <p>Şirket Personelinin Yurt Dışı harcamaları</p>
<p>MART AYI ÖZELGELERİ</p>	
<p>■ Bankacılık Düzenleme Denetleme Kurumuna faktoring faaliyet izni için, Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanununun 7. maddesi uyarınca ödenen sisteme giriş payı faaliyete devam edilebilmesi amacıyla yapılan harcama kapsamında olduğundan kurum kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınabilir. Öte yandan, ilk tesis ve taazzuv giderlerinin aktifleştirilmesi ihtiyari olup, ödenen sisteme giriş payının bu kapsamda aktifleştirilmesinin tercih edilmesi halinde, aktifleştirme tarihinden sonraki ilk değerlendirme gününden başlayarak söz konusu tutarın beş yıl içinde eşit yüzdeler halinde itfa edilmesi gerekmektedir (Bilecik Defterdarlığının 4509 sayı ve 29.3.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GVK</p> <p>md. 40</p> <p>- Faktoring Faaliyet İzni</p> <p>- Sisteme Giriş Ücreti</p>

<p>■ GVK. md. 40/5'de yer alan "Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi" ibaresinden genel olarak; taksicilik faaliyeti, sürücü kursu veya otomobil kiralama faaliyetleri gibi faaliyetlerin anlaşılması gerekmektedir. Bu nedenle sürücü kursu faaliyeti ile işgal eden Şirketin bu faaliyetinin kısmen veya tamamen binek otomobillerinin çeşitli şekillerde işletilmesi kapsamında değerlendirilmesi gerekeceğinden, söz konusu faaliyette kullanılan binek otomobillere münhasır olmak üzere, bunlara ait yakıt ve bakım onarım giderlerinin tamamının kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkündür (Bilecik Defterdarlığının 4502 sayı ve 29.3.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GVK md. 40</p> <p>Binek Araç Giderleri</p>
<p>■ Taksi ile yolcu taşımacılığı faaliyetinin bizzat mükellef tarafından değil de yanında çalıştırdığı işçi (şöför) aracılığıyla gerçekleştirilmesi halinde, GVK md. 47'de yazılı "kendi işinde bilfiil çalışmak veya bulunmak" şartı ihlal edilmiş olacağından kazancın basit usulde tespit edilmesi mümkün değildir (Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığının 43219 sayı ve 24.3.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GVK md. 47</p> <p>Basit Usul Koşulları</p>
<p>■ Bir Üniversitenin Havacılık ve Uzay Bilimleri Fakültesi Pilotaj Lisans programı eğitimi gören çocuğun 25 yaşını doldurmamış olması, beyan edilecek gelirin %10'luk kısmını aşmaması, gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartıyla, bu üniversitenin anlaşmalı olduğu uçuş okulundan alınan zorunlu pilotaj lisans programı uçuş eğitimi için ödenen tutarlar, GVK md. 89 uyarınca, yıllık beyanname ile bildirilecek gelirden indirilebilir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 364700 sayı ve 27.3.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GVK md. 89</p> <p>Eğitim Gideri</p>

<p>■ Vergi mükellefiyeti bulunmayan ve esnaf muafılığından da yararlanmayan akademisyenler, başka şirket bünyesinde ücretli olarak çalışanlar, kendi başına tasarım işi yapanları, internet mecralarında takipçileri olan bloggerlar ile telif hakkı sahiplerinden yılda bir defadan fazla olmamak üzere danışmanlık, eğitim, çevirmenlik gibi serbest meslek faaliyeti çerçevesinde hizmet alınması durumunda hizmet veren tarafından elde edilecek kazancın serbest meslek faaliyetine konu işin devamlılık arz edecek şekilde yapılmaması ve bu işin mutad meslek haline getirilmemesi dolayısıyla arızı kazanç olarak değerlendirilmesi, buna karşılık hizmet verenin faaliyetini devamlılık arz edecek şekilde ve mutad meslek halinde yerine getirmesi durumunda ise serbest meslek erbabı olarak mükellefiyet tesis ettirilerek vergilendirilmesi gerekmektedir. Serbest meslek kazancının devamlı veya arızı nitelikte olmasının tevkifat uygulamasında herhangi bir önemi bulunmayıp, GVK md. 94/1-(2) uyarınca % 20 oranında gelir vergisi kesintisi yapılması gerekmektedir. Hizmetin arızı olarak serbest meslek faaliyetinde bulunanlar tarafından sunulması halinde sunulan hizmetler KDV'nin konusuna girmeyecektir. Ancak danışmanlık, eğitim, çevirmenlik gibi serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan hizmetlerin bu faaliyetleri mutad ve sürekli olarak yapanlar tarafından sunulması halinde bu hizmetler KDV'ye tabi olmakla beraber, bahse konu işlemler GVK md. 94/1-(2b) kapsamında olduğundan tam tevkifat uygulanması mümkün değildir (Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının 4066 sayılı ve 1.3.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GV</p> <p>SMK Arızı Kazanç</p> <p>Stopaj KDV</p>
---	---

■ Tek ortağı olunan şirketin ortaklık payını temsilen 1.11.2019 iktisap tarihli geçici ilmühaberini iktisap tarihinden itibaren iki yıldan fazla süreyle elde tutulduktan sonra satılması durumunda GVK mük. md. 80/1- (1) numaralı bendine göre değer artışı kazancı oluşmayacaktır. Söz konusu ilmühaberini iktisap tarihinden itibaren iki yıl geçmeden satılması durumunda elde edilen kazanç değer artışı kazancı olarak vergilendirilecektir. Ortaklık payını temsilen elde bulunduran geçici ilmühaberlerin satışı işlemi, ticari kazanç olarak değerlendirilemeyeceğinden KDV'nin konusuna girmez (Malatya Vergi Dairesi Başkanlığının 7794 sayı ve 28.3.2023 tarihli Özelgesi).

GVK
mük md 80

İlmühaberlerin Devri

■ Araç kiralama faaliyeti ile işgal eden şirket adına tahakkuk edip ödenen trafik para cezalarının kurum kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün değildir. Ancak, söz konusu cezaların kiracılara yansıtılması ve kiracılara yansıtılan bu tutarların şirketin kurum kazancının tespitinde gelir olarak dikkate alınması halinde, bu ceza tutarları kurum kazancınızın tespitinde indirim konusu yapılabilir. Öte yandan kiracılara yansıtılan trafik cezaları kiracılar tarafından gider olarak dikkate alınamaz. Öte yandan, şirketin aktifine kayıtlı olan ve kiraya verilen araçların otoyol ve köprü geçişlerine ilişkin olarak ödenmiş olan HGS bedellerinin, araçları kiralayan müşterilerden tahsil edilmesi ve tahsil edilen tutarların da kurum kazancının tespitinde dikkate alınması kaydıyla, safi kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır. Kiralamaya konu araçlara ilişkin olarak, kiracılara ait HGS bedellerinin ve trafik cezalarının kiracılara yansıtılmasında fatura düzenlenmesi, bu amaçla düzenlenen faturaya, *“fatura muhteviyatı işlemin bir masraf aktarımı olduğu ve masrafların gerçek ilgisine intikal ettirildiğine”* ilişkin bir şerh düşülmesi ve ekine masraf aktarımına konu işleme ait tevsik edici belgenin bir örneğinin eklenmesi gerekmektedir. HGS bedellerinin kiracılara yansıtılması işleminde düzenlenecek faturada işlemin tabi olduğu oranda KDV hesaplanması da gerekmektedir. Ancak, trafik cezalarının yansıtılması işleminde düzenlenecek faturada KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır. Müşterilere yansıtılacak HGS ödemelerine ilişkin KDV'nin, şirket tarafından genel esaslar çerçevesinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 57081 sayı ve 6.3.2023 günlü Özelgesi)

KVK, VUK, KDV

Araç Kiralama
Şirketlerinin
HGS ve Cezaları
Kiracılara Yansıtması

ŞUBAT 2023 ÖZELGELERİ	
<p>■ Adi Ortaklık olarak bilgisayar programlama faaliyeti ve mobil cihazlar için uygulama geliştirilmesi, bu kapsamda yurt dışı kaynaklı kazanç elde edilmesi durumunda, adi ortaklığın KDV ve gelir vergisi stopajı yönünden mükellefiyetlerinin bulunması, gelir vergisi mükellefiyetine ilişkin yükümlülüklerin ise ortaklar tarafından yerine getirilmesi nedeniyle, ortaklık tarafından yürütülen sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliği faaliyetlerine ilişkin olarak kazanç istisnasından faydalanılması mümkün değildir. Diğer taraftan, sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliği faaliyetlerinin doğrudan ortaklarınızca yürütülmesi ve öngörülen şartların sağlanması halinde söz konusu istisna uygulamasından faydalanılabilmektedir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 160237 sayı ve 2.2.2023 günlü Özelgesi).</p>	<p>Adi Ortaklık</p> <p>Sosyal medya uygulama geliştiriciliği</p>
<p>■ Yurtdışında bulunanlara verilen yazılım hizmetinden elde edilen kazancın, GVK md. 89/1-(13) ve 1 no.lu Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin "10.5. Türkiye'den yurtdışı mukimi kişi ve kurumlara verilen hizmetler" başlıklı bölümünde yer alan koşulların sağlanması durumunda % 50'sinin gelir vergisi matrahının tespitinde indirim olarak dikkate alınması mümkündür. Bu gelirin gelirin döviz cinsinden veya TL cinsinden tahsil edilmesi indirim uygulamasını etkilemez (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 166967 sayı ve 3.2.2023 günlü Özelgesi).</p>	<p>GVK md. 89</p> <p>KVK md. 10</p> <p>Yurt Dışı Hizmet Sunumu</p>

<p>■ Bir Limited Şirkette şoför olarak ücretli çalışılmakla birlikte, pazartesi ve cuma günleri şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinin sürdürülmesi durumunda, iş başında bilfiil çalışma şartı ihlal edilmiş olmayacağından, ücretli olarak çalışılmayan boş zamanlarınızda sürdürülen yolcu taşımacılığı faaliyeti dolayısıyla şartları dahilinde basit usulden faydalanmak mümkün bulunmaktadır. Ancak, aynı anda iki faaliyetin birlikte sürdürülmesi ya da iş başında bilfiil bulunmama durumlarında basit usulden yararlanmak mümkün olmayacaktır (Samsun Vergi Dairesi Başkanlığının 10838 sayı ve 7.2.2023 günlü Özelgesi).</p>	<p>GVK md. 47-48</p> <p>Basit Usul</p>
<p>■ Patent danışmanlık faaliyetinin, bir işverene bağlı olmaksızın şahsi sorumluluk altında kişinin kendi nam ve hesabına yapılması halinde, serbest meslek faaliyeti olarak değerlendirilmesi gerekir ve bu kapsamda tarafınıza yapılan ödemeler üzerinden GVK md. 94 uyarınca %20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Verilen patent danışmanlık hizmetinde %18 oranında KDV hesaplanması gerekmekte olup, söz konusu hizmetin KDV Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında sayılanlara ifa edilmesi halinde KDV dahil bedeli 2.000 TL'yi aşan hizmetlere ilişkin düzenlenecek serbest meslek makbuzlarında Tebliğin (I/C-2.1.3.2.2.) bölümü kapsamında (9/10) oranında tevkifat uygulanması gerekmektedir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 166939 sayı ve 3.2.2023 günlü Özelgesi).</p>	<p>GVK md. 65</p> <p>S.M. Kzançl.</p> <p>Patent Danışmanlığı</p>

<p>■ Çevrimiçi platformda düzenlenen bilgisayar oyunlarında, oynunculuk yapan kişilerin menajerliği faaliyetinin, bir işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabınıza yapılması halinde, söz konusu faaliyetin serbest meslek faaliyeti kapsamında değerlendirilmesi gerekir (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 40138 sayı ve 14.2.2023 günlü Özelgesi).</p>	<p>GVK md.65</p> <p>SMK Menajerlik</p>
<p>■ Basit usulde münhasıran ücretli olarak çalışılan şirkette mesai öncesi ve sonrası şirket personeline verilen servis taşımacılığı hizmeti yanı sıra aynı şirket bünyesinde ücretli olarak çalışmak, işte bilfiil çalışma veya işin başında bilfiil bulunma şartının ihlali anlamına gelmeyeceğinden, servis taşımacılığı faaliyeti dolayısıyla şartları dahilinde basit usulden faydalanmak mümkündür. Ücretli olarak çalışılan şirket dışında da servis taşımacılığı faaliyetinde bulunma durumunda, kendi işinde bilfiil çalışma veya işinin başında bulunma şartı ihlal edilmiş olacağından gerçek usulde vergilendirilmek gerekir (Konya Vergi Dairesi Başkanlığının 22925 sayı ve 13.2.2023 günlü Özelgesi).</p>	<p>GVK md. 47-48</p> <p>Basit Usul</p>

<p>■ Serbest meslek makbuzuyla belgelendirilen diyetisyenlik hizmetinin, GVK md. 89/1-(2) ve 255 no'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde açıklanan “sağlık hizmeti” kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmadığından, bu ödemenin, gelir vergisi matrahınızın tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır (Bu özalgede hareket noktası olarak hizmet verenin; “869090 - Hastane dışı tıp doktorları harici yetkili kişilerce sağlanan mesleki terapi, aroma terapi, konuşma terapisi, homeopati, besin tedavisi, ayak bakımı, diş hijyeni vb. hizmetler” faaliyetiyle gelir vergi mükellefiyetinin bulunması dikkate alınmıştır) (Karabük Defterdarlığının 2614 sayı ve 8.2.2023 günlü Özalgesi).</p>	<p>GVK md.89/1-(2) Sağlık Giderleri İndirimi</p>
---	--

■ İçerik oluşturucuların abonelerine ödüller ve avantajlar sağlayarak aylık gelir elde etmesini sağlayan web sitesine kayıtlı bir üretici olarak, bu platformda bilgisayarla üretilmiş karakter, mekan vb. materyalleri kullanarak dijital tasarım oluşturulması, bu tasarımların yazılan hikayeye birleştirilerek görsel romanlar haline getirilmesi, üretilen görsellerin/ sahnelerin oyun motorlarının altyapısı kullanılarak ve kod dilleriyle oluşturulan altyapı sonrasında bir tür oyun haline getirilmesi, bu oyunlar veya oyun içindeki ödüller ve avantajlar sayesinde takipçilerden bağış adı altında gelir elde edilmesi, kazancın sosyal ağ sağlayıcıları kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayan web sitesi üzerinden elde edilmesi sebebiyle sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnasından faydalanmak mümkün bulunmamaktadır. Söz konusu web sitesine yüklenen içerikler sebebiyle yapılan ödemelerin «ticari kazanç» kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir (Bursa Defterdarlığının 37237 sayı ve 9.2.2023 günlü Özelgesi).

Sosyal İçerik
Üreticiliği

<p>■ Uzlaştırmacılara yapılan ödemeler ücret niteliğindedir. Bu faaliyetten elde edilen ücret gelirlerine GVK md. 23/1- (18)'de yer alan gelir vergisi istisnasının ve damga vergisi istisnasının uygulanması mümkündür. Uzlaştırmacıların bir işverene bağlı olarak çalışmaları ve ücret geliri elde etmeleri halinde ise, istisnanın sadece en yüksek ücret gelirine uygulanması gerektiğinden ve bu ücretin uzlaştırmacı ücretinden fazla olacağı değerlendirildiğinden, söz konusu istisna işverence uygulanacak ve uzlaştırmacı ücretlerine ayrıca istisna uygulanmayacaktır. Öte yandan emekli aylığı dışında başkaca ücret geliri bulunmayan kişiye ödenen uzlaştırmacılık ücretleri ile varsa yapılan zorunlu yol giderleri dahil masraf ödemeleri toplamına, 1/1/2022 tarihinden itibaren asgari ücret istisnasının uygulanması mümkün olup, söz konusu istisnanın ilgili ayda Adalet Bakanlığı ve ilgili birimleri tarafından tarafınıza yapılan ücret ödemeleri toplamına bir kez uygulanması gerektiği tabiidir (Bursa Defterdarlığının 36925 sayı ve 9.2.2023 günlü Özelgesi).</p>	<p>GVK</p> <p>Uzlaştırmacılık Ücreti</p> <p>Asgari Ücret İstisnası</p>
<p>■ Babanızın eşi ile aranızda hısımlık söz konusu olmaması nedeniyle, babanızın eşinin sonlandığı faaliyete aynı adreste başlamanız istisnanın uygulanma şartlarından olan <i>"faaliyeti durdurulan veya faaliyetine devam eden bir işletmenin ya da mesleki faaliyetin eş veya üçüncü dereceye kadar (bu derece dâhil) kan veya kayın hısımlarından devralınmamış olması"</i> şartının ihlali sayılmayacağından, diğer şartların da sağlanması şartıyla GVK mük. md. 20'de düzenlenen genç girişimcilerde kazanç istisnasından yararlanmak mümkündür (Bursa Defterdarlığının 37266 sayı ve 9.2.2023 günlü Özelgesi).</p>	<p>GVK</p> <p>Mük. md. 20</p> <p>Genç Girişimci Teşviki</p>

<p>■ Aynı il sınırları içerisinde yapılan cenaze taşıma işi faaliyeti dolayısıyla, GVK md. 47'de yazılı şartların topluca taşınması ve arka arkaya son iki yıl gayrisafi iş hâsılatı tutarlarının aynı Kanunun 48 inci maddesinde yazılı hadlerden düşük olması ve takip eden takvim yılının Ocak ayının başından otuz birinci günü akşamına kadar yazılı olarak bağlı bulunduğunuz vergi dairesine bir dilekçe ile başvurulmuş olmanız kaydıyla başvuru yapılan takvim yılı başından itibaren basit usulden yararlanmak mümkündür. Ancak, bu faaliyetin şehirlerarasında da sürdürülmesi halinde ise GVK md. 51 uyarınca basit usulden faydalanmak mümkün değildir (Edirne Vergi Dairesi Başkanlığının 5540 sayı ve 10.2.2023 günlü Özelgesi).</p>	<p>GVK md. 47-48</p> <p>Basit Usul</p>
<p>■ Çalıştıkları kurumun izni ile aylıksız izinli statüde tam zamanlı veya kısmi zamanlı olarak firma bünyesinde istihdam edilen 657 sayılı Kanuna tabi memur unvanlı personelin, 4691 sayılı Kanun ve bu Kanuna ilişkin uygulama yönetmeliğinde belirtilen şartlar dahilinde Teknoloji Geliştirme Bölgesinde çalıştıkları süreye isabet eden ücretlerinin gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilmesi mümkündür (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 76953 sayı ve 10.2.2023 günlü Özelgesi).</p>	<p>Teknoloji Geliştirme Bölgesi</p>

<p>■ İkinci el otomotiv alım-satımı faaliyeti kapsamında satın alınan ve satışa konu edilmek üzere “153-Ticari Mallar” hesabında izlemek suretiyle işletmeye kayıtlı olan ve işte kullanılan binek otomobillerin test sürüşü ve müşteriye gösterilmesi esnasında katlanılan yakıt giderlerinin en fazla %70’inin ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır Bu araçların mükellef tarafından emtia olarak maliyet bedeli ile kayıtlara alınması gerekmekte olup, bu kapsamda şehir dışından alınan araçların işyerine getirilmesi için katlanılan yakıt giderlerinin söz konusu araçların maliyetinin hesabında dikkate alınması icap etmektedir. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 216893 sayı ve 16.2.2023 günlü Özelgesi).</p>	<p>GVK md. 40</p> <p>Araç Giderleri</p>
<p>■ - İlk atama, aylıksız izin vb. dönüşlerinde yeni göreve atanan personele göreve başladığı aya ilişkin peşin olarak ödenmesi gereken kıst ücretinin, izleyen aya ilişkin ödenmesi gereken ücretle birlikte aynı ay içinde tahakkuk ettirilerek ödenmesi durumunda, GVK md. 23/1- (18)’de yer alan istisnanın, her iki ücret toplamına bir kez uygulanması gerekmektedir.</p> <p>- 1/1/2022 tarihinden itibaren hizmet erbabına nakden veya hesaben yapılan ücret ödemelerinden, işçi sosyal güvenlik kurumu primi ve işsizlik sigorta primi ile varsa sendika aidatı, şahıs sigortası primi ve engellilik indirimi tutarları düşüldükten sonra bulunan gelir vergisi matrahı üzerinden, kümülatif gelir vergisi matrahı da dikkate alınarak gelir vergisi hesaplanmakta ve hesaplanan gelir vergisinden GVK md. 23/1- (18)’de yer alan istisna uyarınca, asgari ücretin ilgili aydaki vergi tutarı indirilerek kesilecek gelir vergisi bulunmaktadır. Yine, brüt ücret</p>	<p>GVK md. 23/1-(18)</p> <p>Asgari Ücret İstisnasının Uygulanması</p>

tutarından brüt asgari ücret tutarı indirilmekte ve kalan tutar üzerinden kesilecek damga vergisi hesaplanmaktadır. Bu bağlamda, yönetim kurulu üyeliği nedeniyle net olarak yapılan yönetim kurulu ücretlerinin söz konusu hesaplama dikkate alınarak brüt tutarlarının hesaplanması ve bu şekilde hesaplanan brüt tutarlar üzerinden de gelir ve damga vergisi kesintilerinin belirlenmesi gerekmektedir.

- Toplu sözleşme gereği Ekim ila Aralık 2021 dönemlerine ait olan ve nakden/hesaben ödemesi Şubat/2022 dönemde gerçekleşen fark ödemelerinin, Şubat/2022 döneminin ücreti olarak kabul edilmesi ve bu şekilde yapılan ödemeler; Şubat/2022 dönemi maaş ödemesinden önce yapılmışsa, GVK md. 23/1-(18)'de düzenlenen istisnanın önce bu ödemelere uygulanması, gelir vergisi ve damga vergisi matrahının yeterli olmaması nedeniyle varsa faydalanılmayan kalan istisna tutarlarının aynı ayın maaş ödemesine uygulanması mümkün bulunmaktadır.

- Aynı ay içerisinde yapılan 193 sayılı Kanunun 24 ve 25 inci maddeleri kapsamındaki ödemeler ile varsa ilgili aya ilişkin maaş ve benzeri diğer ücret ödemeleri toplamına veya sadece Kanunun 24 ve 25 inci maddeleri kapsamındaki ödemelerin yapılması durumunda bu ödemelerin toplamına, asgari ücrete ilişkin gelir ve damga vergisi istisnasının bir kez uygulanması mümkündür. (Rize Defterdarlığının 4873 sayı ve 22.2.2023 günlü Özelgesi).

■ Projede proje yürütücüsü olarak çalışan şirket ortağının 4691 sayılı Kanunda belirtilen Ar-Ge personeli tanımına girmesi ve söz konusu Ar-Ge projesinde fiilen çalışması kaydıyla bu çalışması karşılığı elde ettiği ücreti üzerinden hesaplanan gelir vergisinin muhtasar beyannameye tahakkuktan terkin edilecek kısmının ilgili personele ödenmesi durumunda, söz konusu ödemenin de ayrıca ücret olarak değerlendirilmesi ve ücret bordrosuna dahil edilerek tevkifata tabi tutulması gerekmektedir. Öte yandan, ücret olarak kabul edilen bu tutar üzerinden hesaplanan gelir vergisinin de verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilebileceği tabiidir. (Antalya Vergi Dairesi Başkanlığının 43043 sayı ve 24.2.2023 günlü Özelgesi).

AR-GE
Personeline Yapılan
Ödeme

<p>■ İşletme hesabı esasında tezgâhlar ve pazar yerleri vasıtasıyla sebze ve meyve perakende ticareti (manav) faaliyeti kapsamında ürünlerin halden alınıp satışı yapılabildiği kadar ezik, çürük, kırık, kartlaşmış, sararmış, siyahlaşmış, bozuk şekilli olanlar ile çok küçük ve çok büyük olanların ayrılması sonucunda % 15 ile % 30 arasında fire oluşması ve bu ürünlerin çöpe atılması durumunda; mal dengesi bakımından, kaydi dönem sonu stokunun değeri yerine fiili dönem sonu stokunun değeri dikkate alınacağından, fire miktarları da otomatik olarak gider yazılmış, başka bir deyişle, dönem sonu stoku, miktar olarak fire miktarı kadar eksik gösterilmiş olacaktır. Buna göre, işletme hesabına göre defter tutan mükellefler tarafından satın alınan mallar karşılığında ödenen veya borçlanılan tutarlar defterin gider kısmına doğrudan doğruya gider olarak kaydedildiği için fireler de başlangıç aşamasında kayıtlara gider olarak kaydedilmektedir. Bu nedenle, fire adı altında sonradan defterlerde mükerrer bir gider kaydının yapılması veya hasıllattan düşülmesi mümkün değildir (Ordu Defterdarlığının 6823 sayı ve 8.2.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GVK</p> <p>İşletme Hesabı Esasında Firelerin Gösterilmesi</p>
<p>■ Bilançonun yabancı kaynaklar kısmında yer alan “Kıdem Tazminatı Karşılığı”, “Maliyet Giderleri Karşılığı”, “Gider Tahakkukları Karşılığı” ve “Diğer Borç ve Gider Karşılıkları” hesaplarının, finansman gider kısıtlaması uygulamasında yabancı kaynaklar toplamının hesabında dikkate alınması gerekmektedir (Antalya Vergi Dairesi Başkanlığının 99912 sayı ve 27.2.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GVK md.41</p> <p>Finansman Gider Kısıtlı.</p>

<p>■ Sanayi sicil belgesine sahip olan şirketin üretmiş olduğu yazılım programını yurt içinde veya yurt dışında kiralama ve kullandırma faaliyetinden elde ettiği kazancın esas itibarıyla üretim faaliyetinden elde edilen kazanç mahiyetinde değerlendirilmesi gerekmekte olup, diğer şartların da sağlanması halinde, münhasıran söz konusu faaliyetten elde edilen kazancın kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması mümkün bulunmaktadır (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 264050 sayı ve 1.3.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>KV</p> <p>İnd. K.V. Oranı</p>
<p>■ KVK md. 10/1-(ı) bendinde düzenlenen indirim uygulaması ile sermaye şirketlerinde nakit artırılan sermaye üzerinden hesaplanan faizin kurumlar vergisi matrahından indirilerek sermaye artışının teşvik edilmesi amaçlanmıştır olup, 7326 sayılı Kanununun 6. maddesi kapsamında "525-Sermaye Yedeği" hesabına aktarılan tutarın ortaklara olan borçların ödenmesinde kullanılması ve ödenen bu tutarın ortağınız tarafından sermaye artırımını kapsamında şirkete tekrar aktarılması işlemi bilanço içi kalemlerin sermayeye eklenmesi suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışı olarak değerlendirileceğinden söz konusu indirim uygulamasından faydalanmak mümkün bulunmamaktadır (Aydın Vergi Dairesi Başkanlığının 22361 sayı ve 1.3.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>KVK md.10/1-(ı)</p> <p>Nakit Serm. Artırımında Faiz Teşviki</p>

<p>■ Kış aylarında son kaynak tedarik şirketine elektrik satış gelirlerinden dolayı fatura düzenlenmesi nedeniyle kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilmiş olan kooperatifin, muafiyete ilişkin diğer şartları da taşıyor olması kaydıyla, (7061 sayılı Kanunla KVK md. 4/1-(k) bendine eklenen parantez içi hüküm gereği) 1/1/2018 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi mükellefiyet kaydı sonlandırılacak, anılan tarihten itibaren gerçekleştirilen ortak dışı işlemlere ilişkin olarak kooperatif tüzel kişiliğine bağlı ayrı bir iktisadi işletme nezdinde kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirilecek ve bu işlemlerden elde edilen kazançlar iktisadi işletme bünyesinde vergilendirilecektir. Öte yandan ortak dışı işlemlerden doğan kazanç ile bu kazançlara bağlı kurumlar vergisi matrahının tespitine yönelik kooperatif nezdinde tutulacak defterlerde, ortak dışı işlem kapsamında bulunan ve bulunmayan hasılat, maliyet ve giderlerin ayrı ayrı izlenmesine imkan verecek şekilde kaydedilmesi gerekmektedir (Konya Vergi Dairesi Başkanlığının 30635 sayı ve 1.3.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>KVK md.4/1-(k)</p> <p>Kooperatif Muafiyeti</p>
<p>■ Şirketçe kullanılan ticari krediye ilişkin ödenen temerrüt faizi mahiyet ve tutar itibarıyla kesinleştiği dönem itibarıyla, GVK md. 40/1-(3) bendine istinaden kurum kazancının tespitinde gider dikkate alınması mümkündür</p>	<p>GVK md. 40</p>

<p>■ Hisselerinin tamamına iştirak ettiğiniz firmanın %50 nispetinde ortağı oluğu şirketin elde ettiği iştirak kazancının İngiltere kanunları uyarınca vergiden istisna olması ve bu şirketin istisna kazancının dışında başka bir kazancının bulunmaması nedeniyle, yurt dışı iştiraktan elde edilen kazanç KVK md. 5/1-(b) bendinde yer alan “...iştirak edilen kurumun faaliyette bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az % 15 oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşınması.” şartını taşımadığından söz konusu istisnadan yararlanmak mümkün değildir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 264019 sayı ve 1.3.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p style="text-align: center;">KVK md.5/1-(b)</p> <p style="text-align: center;">Yurt Dışı İştirak Kazancı</p>
<p>■ Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının 26.04.2021 tarih ve 2525551 sayılı yazısı ile, “Söz konusu elektrik üretimi santrallerine ait çağrı mektuplarının, kuruluş süreçlerinin ve geçici kabullerinin ayrı ayrı yürütülmüş olması, her bir santralin elektrik üretimini ayrı hesaplanması, servis ve bakım hizmetlerinin ayrı ayrı yürütülüyor olması nedeni ile sözü edilen beş ayrı Güneş Enerjisi Santralının her birinin ayrı bir üretim işletmesi olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak anılan Güneş Enerjisi Santralleri tek bir teşvik belgesi kapsamında kurulmuş olduğundan tamamlama vizesi işlemlerinin aynı anda yapılması gerekmektedir” bildirilmesi karşısında güneş enerjisi santrallerinin her birinin ayrı bir üretim işletmesi niteliği arz etmesi nedeniyle, KVK md. 19’da yer alan diğer şartların da taşınması kaydıyla, bu santrallerden ikisinin kısmi bölünme işlemine konu edilmesi mümkündür (Mersin Vergi Dairesi Başkanlığının 28826 sayı ve 2.3.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p style="text-align: center;">KVK md. 19</p> <p style="text-align: center;">Kısmi Bölünme</p>

■ 7351 s. Kanun md. 14 ile 1/1/2022 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere KVK md. 5/1-(a) bendine eklenen (4) numaralı alt bent gereği, tam mükellef girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları dışında kalan tam mükellefiyete tabi diğer yatırım fonu katılma paylarından elde edilen kâr payları kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. Söz konusu yatırım fonlarının katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler ise KVK md. 5/1- (a) bendinin (3) ve (4) numaralı alt bentlerinde 7394 s. Kanununun 22. maddesi ile yapılan değişiklik gereği 15/4/2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere kurumlar vergisinden müstesna tutulmuştur. Ayrıca, KVK md. 5/1-(e) bendinin 7394 s. Kanununun 22 nci maddesi ile değişik şekline göre anılan maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki istisna kazançlara kaynak oluşturan yatırım fonlarının katılma paylarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı da 15/4/2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere kurumlar vergisinden istisnadır. Bu düzenlemelere göre; KVK 5/1-(a) bendi kapsamında, tam mükellefiyete tabi diğer yatırım fonu katılma paylarından 1/1/2022 tarihinden itibaren elde edilen kâr paylarının ve söz konusu yatırım fonlarının katılma paylarının fona iadesinden 15/4/2022 tarihinden itibaren elde edilen gelirlerin kurumlar vergisinden müstesna tutulması mümkün bulunmaktadır. Söz konusu maddenin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında yatırım fonu katılma paylarının satışından 15/4/2022 tarihinden itibaren elde edilen kazançların %75'lik kısmının ise söz konusu yatırım fonu katılma paylarının iki yıldan fazla süreyle elde tutulduktan sonra satılması ve bentte yer alan diğer şartların sağlanması şartıyla kurumlar vergisinden istisna tutulması mümkün bulunmaktadır (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 268246 sayı ve 1.3.2023 tarihli Özelgesi)

KVK
md. 5/1-(a)

Yatırım Fonu Katılma
Belgelerinden Elde
Olunan Kazanç

<p>■ Şirketiniz tarafından yurt dışında bulunan firma aracılığıyla alınan ve AB ülkelerinde geçerli olmak üzere marka tescili hizmetinden yalnızca yurt dışında faydalanılması halinde, söz konusu hizmetler KDV'nin konusuna girmemektedir. Ancak, yurt dışından alınan söz konusu marka tescilinin Türkiye'de de geçerli olması halinde, bu hizmetten yurt içinde yararlanılmış olacağından hizmet bedeli üzerinden KDV hesaplanarak şirketiniz tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 276663 sayı ve 3.3.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p style="text-align: center;">KDV</p> <p style="text-align: center;">Yurt Dışından Alınan Hizmet</p> <p style="text-align: center;">Yararlanma Yeri</p>
<p>■ Özelge talebine konu tasarım geliştirme projesinin 2008/2 sayılı Tasarım Desteği Hakkında Tebliğ uyarınca destek kapsamına alındığı ve bu kapsamda TCMB hesaplarından "Destekleme Fiyat İstikrar Fonu" olarak tasarımcı, modelist ve mühendis istihdam giderine ilişkin olmak üzere iki farklı destek ödemesi yapıldığı tespit edilmiştir. Söz konusu tasarım projesinin, 5746 sayılı Kanunda tanımlanan tasarım faaliyetleri kapsamında olması halinde, bu projeye ilişkin yapılan bahse konu destek ödemelerinin özel bir fon hesabına alınarak vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınmaması mümkündür. Diğer taraftan, özel bir fon hesabına alınan ve vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınmayan söz konusu tutarların tasarım indiriminin tespitinde dikkate alınmayacağı tabiidir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 337264 sayı ve 20.3.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p style="text-align: center;">Tasarım Desteği Teşvikleri</p>

■ Bir işverenin yanında ücretli olarak çalışmayan bilirkişilere bir ay içinde yapılan bilirkişi ücret ödemeleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, GVK md. 23/1-(18) bendinde düzenlenen istisna tutarına isabet eden vergi (ilgili aydaki asgari ücretin vergisi) düşülmek suretiyle kesilecek vergi belirlenecektir. Ayrıca, yapılan ödemenin brüt asgari ücrete isabet eden damga vergisi de istisna edilecektir. Diğer taraftan, bilirkişilerin bir işverene bağlı olarak çalışmaları ve ücret geliri elde etmeleri halinde ise, istisnanın sadece en yüksek ücret gelirinə uygulanması gerektiğinden ve bu ücretin bilirkişi ücretinden fazla olacağı değerlendirildiğinden, söz konusu istisna işvereninince uygulanacak ve bilirkişi ücretlerine ayrıca istisna uygulanmayacaktır (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 338029 sayı ve 20.3.2023 tarihli Özelgesi)

Bilirkişi
Ücretleri

■ Sipariş usulüne göre yapılan yazılım işiyle ilgili alınan tutarların avans olarak; yapılan harcamaların da aktifleştirilerek dikkate alınması ve söz konusu tutarların yazılım işinin tamamlanıp yazılımın teslim edildiği dönem kâr/zararı ile ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Öte yandan, proje ilerledikçe projenin içerisindeki yazılım paketlerinin ayrı ayrı müşteriye teslim edilmesi ve bu durumda gelirin mahiyet ve tutar itibarıyla kesinleşmesi halinde, her bir teslim itibarıyla gelirin tespit edilmesi ve kurum kazancına eklenmesi mümkündür. 4691 sayılı Kanunda belirtilen şartların taşınması halinde, sipariş üzerine yürütülen yazılım faaliyetiyle ilgili olarak elde edilen kazançların istisna (4691 sayılı Kanunun geçici md. 2) hükümlerinden faydalanması mümkündür. İstisna kapsamında olan faaliyetlere ait hasılat, maliyet ve gider unsurlarının, diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtların da bu ayrımı sağlayacak şekilde ayrı tutulması gerekmektedir. Öte yandan, sipariş üzerine yapılan ve doğabilecek tüm gayrimaddi hakların sözleşme hükümleri çerçevesinde siparişi verene ait olacağı işlerde, 2017/10821 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uygulanmayacaktır. (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 132688 sayı ve 22.3.2023 tarihli Özelgesi)

Yazılım Faaliyetleri

■ 6/2/2023 tarihli depremden etkilenen kişilere verilecek bedelsiz barınma hizmetleri için düzenlenecek faturalarda, işlemin mahiyetine ilişkin açıklamalara (6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremden etkilenen 10 ildeki vatandaşlara verilen bedelsiz barınma hizmetleri) yer verilmek ve barınma hizmet bedelinin sıfır (bedelsiz) olarak gösterilmek suretiyle düzenlenmesi gerekmektedir. Ayrıca emsal bedeli sıfır olan söz konusu hizmetler dolayısıyla katma değer vergisi ve konaklama vergisinin hesaplanmayacak ve bu hizmetler nedeniyle barınma hizmeti verenlere yapılan harcamalar gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir (Antalya Vergi Dairesi Başkanlığının 31447 sayı ve 9.2.2023 tarihli Özelgesi)

KDV

Depremzedelere
Verilecek Bedelsiz
Barınma Hizmetleri

OCAK 2023 ÖZELGELERİ

■ Çeşitli yazılım programları kullanılarak tıp, biyoloji, sosyal bilimler, fen bilimleri ve halk sağlığı konularında, araştırmacıların klinik ya da veri toplama araçlarıyla elde ettikleri verilerin, uygun istatistiksel testler kullanılarak bilimsel çıktılara dönüştürülmesi ve bunların raporlanarak yorumlanması faaliyeti ile biyoistatistik alanında veri analiz yöntemleri ve bilimsel çıktıların yorumlanmasına ilişkin düzenlenen bireysel ve yüz yüze eğitim faaliyeti, Gelir Vergisi Kanunu uygulamasında; serbest meslek faaliyeti olarak kabul edilmesi ve bu faaliyetlerden elde edilen gelirin serbest meslek kazancının tespitine ilişkin hükümler çerçevesinde vergilendirilmesi gerekmektedir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 4759 sayı ve 2.1.2023 tarihli Özelgesi).

GVK
md.65

Serbest Meslek

<p>■ Avukatın yanında çalıştırdığı stajyer avukatlara yaptığı ödemeler, ücret niteliğinde olup, üzerinden vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu ücret ödemelerinin GVK md. 68/1 kapsamında mesleki kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkündür (İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 19979 sayı ve 10.1.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>GVK md. 68 SMK Giderler</p>
<p>■ Emtia alım satımı yapmadan doğum günü, nişan, kına, iş partileri gibi etkinlikleri organize etme faaliyeti, GVK md. 47 ve 48'de belirtilen genel ve özel şartların topluca taşınması ve aynı Kanununun 51. maddesinde belirtilen faaliyetlerde bulunmama kaydıyla, basit usul kapsamında olabilir (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 7193 sayı ve 9.1.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>GVK Basit Usul</p>
<p>■ Aynı il sınırları içinde yapılacak şehir içi yük taşımacılığı faaliyeti nedeniyle, genel ve özel şartları topluca taşımak kaydıyla basit usulden yararlanılmak mümkün olmakla birlikte, treyler, çekici ve benzerlerinin sahip veya işleticilerinin basit usulde vergilendirilmeden faydalanmaları mümkün değildir. Şehir içi taşımacılık faaliyetinde kullanılmak üzere eşya taşıma asansörlü araç alınması halinde kazancın basit usulde tespit edilmesi mümkün değildir (Eskişehir Vergi Dairesi Başkanlığının 3308 sayı ve 12.1.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>GVK Basit usul</p>

<p>■ Ticari faaliyette bulunan basit usule tabi mükelleflerin bu faaliyetinin yanında taşımacılık faaliyetinde de bulunmaları, GVK md. 47’de yazılı “kendi işinde bilfiil çalışmak veya bulunmak” şartının ihlali anlamına geleceğinden, bu şekilde faaliyette bulunan mükelleflerin basit usulde vergilendirilmesi mümkün bulunmamaktadır. Buna göre, kaportacılık faaliyetinden dolayı basit usulde vergilendirilirken, bu faaliyet yanında taşıtla öğrenci servisi taşımacılığı da yapılması anılan şartın ihlali anlamına geleceğinden, basit usulde vergilendirmeden faydalanmak mümkün değildir (Düzce Defterdarlığının 1691 sayı ve 24.1.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>GVK Basit Usul</p>
<p>■ Hizmet erbabı çalıştırmak esnaf muafılığından yararlanmaya engel değildir. Çalışan hizmet erbabına ödenecek ücret, GVK md. 23/1-(2) kapsamında gelir vergisinden istisnadır (İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 25693 sayı ve 12.1.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>GVK md.9 Esnaf Muafılığı</p>
<p>■ Kendi tasarladığı posterler ve benzeri ürünlerin, pazar takibi yapılmaksızın ve gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olanların düzenledikleri kermes, festival, panayır gibi yerler haricinde satılması, ve/veya internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satılması halinde, 306 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde GVK md. 9/1-(6) kapsamında, yalnızca internet veya benzeri platformlar üzerinden satılması halinde ise GVK md. 9/1-(10)’da şartların sağlanması kaydıyla 314 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde bu bent kapsamında esnaf muafılığından faydalanır (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 27374 sayı ve 13.1.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>GVK md. 9/1-(6) ve (10) Esnaf Muafılığı</p>

<p>■ Alış satış işlemlerinin yapıldığı dönem ile ödemelerin gerçekleştiği dönemde KDV tevkifat oranının değişmiş olması halinde, tevkifat uygulaması verginin ne kadarlık kısmının kimin tarafından ödeneceğini belirleyen bir müessese olduğundan ve bu uygulamada yapılan değişiklikler yürürlük tarihinden itibaren geçerli bulunduğundan, kur farkının ortaya çıktığı tarihte geçerli oranda tevkifat uygulanması gerekmektedir (İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 27374 sayı ve 5.1.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>KDV Tevkifat</p> <p>Oran Değişikliği</p>
<p>■ Veraset yoluyla intikal eden yarış atı, damızlık at ve tayların, veraset ve intikal vergisi beyannamesinde rayiç bedelleri üzerinden beyan edilmesi gerekmektedir (Balıkesir Vergi Dairesi Başkanlığının 922 sayı ve 3.1.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>VİVK</p>
<p>■ Kiracılık hakkının devri dolayısıyla elde edilen kazancın arazi kazanç kapsamında vergilendirilmesi gerektiğinden, söz konusu devir işlemi için yapılan ödeme üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılması söz konusu değildir (Antalya Vergi Dairesi Başkanlığının 8619 sayı ve 11.1.2023 tarihli Özelgesi).</p>	<p>GVK Arazi Kazanç Tevkifat</p>

<p>■ Anneanneden işletmenin esaslı unsurunu oluşturan minibüsün fatura karşılığında satın alınması, ticari işletme devri niteliğinde değerlendirildiğinden, <i>“faaliyeti durdurulan veya faaliyetine devam eden bir işletmenin ya da mesleki faaliyetin eş veya üçüncü dereceye kadar (bu derece dahil) kan veya kayın hısımlarından devralınmamış olması”</i> şartı gerçekleşmediğinden, ve ayrıca bu minibüslerin ehliyetin minibüsün kullanılması için elverişli olmaması sebebiyle sigortalı şoförler tarafından vardiyalı servis işinde kullanılması durumu işin sevk ve idaresinin de mükellef tarafından sağlanmadığını gösterdiğinden genç girişimcileri teşvik istisnasından yararlanmak mümkün bulunmamaktadır. (Karabük Defterdarlığının 200 sayı ve 4.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GVK mük. md. 20 Genç Girişimciliği Teşvik İstisnası</p>
<p>■ İş yeri adresinizde düzenlenen yoklamalarda iş yeri adresinizde bulunmamanız, söz konusu yoklamaların babanız ve aynı zamanda vekiliniz olan kişi nezdinde tutulması, özelge talep formunuza ek dilekçenizde .../.../... tarihinde ... Üniversitesine yerleştirildiğinizi belirtmeniz, mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla işinizin başında bilfiil bulunamayacağınızın belli olması ve halihazırda şehir dışında yüksek öğrenim görüyor olmanız hususları birlikte değerlendirildiğinde; mezkur istina şartlarından <i>“Kendi işinde bilfiil çalışılması veya işin kendisi tarafından sevk ve idare edilmesi”</i> şartının ihlali nedeniyle söz konusu istisnadan yararlanmanız mümkün bulunmamaktadır (Eskişehir Vergi Dairesi Başkanlığının 3202 sayı ve 12.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GVK mük. md. 20 Genç Girişimciliği Teşvik İstisnası</p>

<p>■ Genç girişimci istisnasından yararlanmaya devam ederken yeni bir adi ortaklık kurulması, ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis edilmiş olunması şartının ihlal edilmesi anlamına gelmeyeceğinden, tüm ortakların işe başlama tarihi itibarıyla Kanunda belirtilen diğer şartları ayrı ayrı taşınması koşuluyla, kalan süre ile sınırlı olmak üzere istisnadan yararlanmaya devam olunabileceği, diğer ortağın ise ortaklığın faaliyete başladığı takvim yılından itibaren üç vergilendirme dönemi boyunca genç girişimcilerde kazanç istisnasından yararlanması mümkün bulunmaktadır (Yalova Defterdarlığının 662 sayı ve 12.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GVK mük. md. 20 Genç Girişimciliği Teşvik İstisnası</p>
<p>■ Büyükbaş hayvan yetiştiriciliği faaliyetinden dolayı faaliyet göstermekte iken söz konusu faaliyetini 30/12/2021 tarihinde terk eden ve baba adına kayıtlı hazır vaziyette hayvan ahırındaki aynı iş yerinde faaliyete başlama, Kanun maddesinde belirtilen “<i>faaliyeti durdurulan veya faaliyetine devam eden bir işletmenin ya da mesleki faaliyetin eş veya üçüncü dereceye kadar (bu derece dahil) kan veya kayın hısımlarından devralınmamış olması</i>” şartının ihlali sayılacağından, genç girişimci kazanç istisnasından yararlanmak mümkün bulunmamaktadır (Şanlıurfa Vergi Dairesi Başkanlığının 3316 sayı ve 14.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GVK mük. md. 20 Genç Girişimciliği Teşvik İstisnası</p>
<p>■ “Gayrimenkul acentelerinin faaliyeti”nden dolayı elde edilen kazanç için genç girişimcilerde kazanç istisnasından faydalanırken başlanılan “otomobil ve hafif motorlu kara taşıtlarının diğer perakende ticareti” faaliyeti, elde edilen kazanç için genç girişimcilerde kazanç istisnasından faydalanmaya engel teşkil etmemekte olup, ek olarak yeni bir faaliyete başlanılmasının söz konusu istisnadan yararlanma süresini uzatmayacağı tabiidir.(Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 27390 sayı ve 13.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GVK mük. md. 20 Genç Girişimciliği Teşvik İstisnası</p>

<p>■ Anaokulu işletilmesi nedeniyle 5 yıl vergi istisnasından faydalandıktan sonra okulun pandemi dolayısıyla kapatılması, daha sonra yeni bir okul açma ruhsatı ile Anaokulu açılması halinde, anaokulunun yeni bir okul açılışı olarak değerlendirilmesi gerektiğinden bu okulun işletilmesinden elde edilecek kazançların için faaliyete başlanılan dönemden itibaren GVK md. 20'de yazılı istisnadan yararlandırılması mümkündür (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 21031 sayı ve 4.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GVK md. 20 Eğitim Kurml. İstisnası</p>
<p>■ Instagram hesabınız üzerinden reklam ve tanıtım faaliyetleri dolayısıyla tanıtımı yapılan ürün ve hizmetlerin (elbiseler, makyaj malzemeleri, kremler, gözlükler, estetik cerrahi işlemler vb.) satın alınarak denenmesi durumunda; yapılan tanıtım anlaşması kapsamında piyasadan veya firmadan bedeli mukabili satın alınan tanıtımı yapılacak ürünlere bedellerin ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkündür. Anlaşma yapılan firmalarca bedelsiz olarak verilen ürünlerin emsal bedeli üzerinden ticari kazançta dahil edilmesi gerekmektedir (İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 7271 sayı ve 4.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GVK md. 40 Giderler</p>

<p>■ Sosyal içerik üreticiliği faaliyeti dolayısıyla vergi dairesinden temin edilen istisna belgesi ile bu kapsamda bankada açılan yeni hesabın açılış tarihinden (istisna belgesi ile bu kapsamda bankada açılan yeni hesabın açılış tarihi veya mevcut hesabın bu amaçla kullanılacağına dair istisna belgesinin bankaya ibraz edildiği tarih) öncesinde elde edilen gelirlerin yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir (Konya Vergi Dairesi Başkanlığının 3312 sayı ve 6.1.2023 tarihli Özelgesi). (Aynı yönde İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 216891 sayı ve 16.2.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GVK mük. md 20/B. Sosyal Medya İst.</p>
<p>■ Sosyal ağ sağlayıcıları kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayan kişisel internet siteniz üzerinden Google Adsense reklamları yayınlamak suretiyle elde ettiğiniz gelirlerin GVK mük. md. 20/B'de yer alan istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır (İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 25694 sayı ve 12.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GVK mük. md 20/B. Sosyal Medya İstisnası</p>

<p>■ Sanayi tipi veya seri üretim yapabilen makine ve alet kullanmaksızın el emeğiniz ile evde üretilen posterlerin; pazar takibi yapmaksızın ve ticari, zirai, mesleki faaliyetleri dolayısıyla gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olanların düzenledikleri kermes, festival, panayır gibi yerler haricinde satılması ve/veya internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satılması halinde, bentte yer alan şartların sağlanması kaydıyla 306 no.lu GV Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde, GVK md. 9/1- (6) kapsamında, yalnızca internet veya benzeri platformlar üzerinden satılması halinde ise GVK md. 9/1- (10)'da yer alan şartların sağlanması kaydıyla 314 no.lu GV Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde bu bent kapsamında esnaf muafılığından yararlanmak mümkündür. (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 27374 sayı ve 13.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GVK md. 9</p> <p>Esnaf Muafılığı</p>
<p>■ Hasılat esaslı kazanç tespiti usulüne göre vergilendirilen halk otobüsü/otobüs ile yapılan şehir içi ve banliyö yolcu taşımacılığı faaliyeti nedeniyle belediyeler tarafından “Ücretsiz veya İndirimli Seyahat Kartları Yönetmeliği”ne göre sağlanan gelir desteği ile ilgili mevzuatı gereği gelir olarak dikkate alınması gereken hazinece karşılanan sosyal güvenlik prim teşvikinin hasılat esaslı kazanç tespiti uygulamasından elde edilen gayrisafi hasılat tutarına dahil edilmesi ve bu kapsamda elde edilen gayrisafi hasılatın %10'unun bu faaliyete ilişkin vergiye tabi kazanç olarak dikkate alınması gerekmektedir (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 10290 sayı ve 11.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>Hasılat Esaslı Vergilendirme</p>

<p>■ Esnaf muafılığı kapsamında kalan faaliyet dolayısıyla hizmet erbabı çalıştırmanın esnaf muafılığından yararlanmaya etkisi bulunmamakta olup, çalışan hizmet erbabına ödenen ücret, GVK 23/1-(2) kapsamında gelir vergisinden istisna edilecektir (İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 25693 sayı ve 12.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GVK md.9, 23</p>
<p>■ Ürettiğiniz sosyal içerikleri sosyal ağ sağlayıcısı olarak kabul edilen Instagram hesabı üzerinden paylaşmak suretiyle tanıtım ve tavsiyede bulunarak bir ürün ya da hizmetin satın alınması için diğer kullanıcıları etkileme veya paylaşımların izlenmesi sayesinde elde edilen reklam gelirleri nedeniyle, GVK mük. md. 20/B'de yer alan tüm şartların sağlanması halinde, söz konusu istisna hükmünden faydalanmak mümkündür. Ancak sosyal ağ sağlayıcısı olarak kabul edilmeyen kişisel internet siteleri, elektronik ticaret siteleri, haber siteleri gibi etkileşim amaçlı içeriğin ikincil veya yan hizmet olarak sunulduğu platformlarda faaliyette bulunma halinde ise, anılan istisna hükümden faydalanmak mümkün olmayacaktır (Kütahya Defterdarlığının 3064 sayı ve 17.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GVK mük. md. 20/B</p> <p>Sosyal Ağ Sağlayıcılığı</p>

<p>■ Finansal danışmanlık faaliyetinde bulunan ve yıl içerisinde şirkete ait atıl durumda olan nakit varlıklarla Borsa İstanbul'da işlem gören hisse senetlerinin alım satımının yapan Şirketin, tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımdan elde edilen temettüler için iştirak kazancı istisnasından yararlanması, ayrıca şirketin aktifinde iki tam yıldan daha az bir süredir bulunan hisse senetlerinin satışı, KVK md. 5/1- (e) kapsamına girmediğinden bu hisselerin satışından doğan zararların ilgili dönem kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 542 sayı ve 2.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>KVK md.5/1-(a), (e)</p> <p>İstisnalar</p>
<p>■ Nev'i değişikliği sonucunda limited şirketin mükellefiyeti ile ilgili bütün yükümlülükleri külli halefiyet suretiyle anonim şirkete geçeceğinden ve devredilen kurum, faaliyetini bir anlamda devralan kurum olan anonim şirket bünyesinde sürdüreceğinden, KVK md. 10/1- (ı) bendi hükümleri çerçevesinde, devralınan şirketin nakdi sermaye artırımına ilişkin hesapladığı ve nev'i değişikliği dolayısıyla vermiş olduğu kıst dönem beyannamesinde de kazanç yetersizliği nedeniyle yararlanamadığı nakdi sermaye artışı indirimi ile müteakip yıllarda devralan şirketinizce hesaplanacak nakdi sermaye artırımını indirimlerinin, devralan şirketinizin kurumlar vergisi beyannamesinde dikkate alınması mümkün bulunmaktadır (İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 1027 sayı ve 2.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>KVK md. 10/1-(ı)</p> <p>Nakdi serm. Artırımı İnd.</p>

■ İmalat sanayine yönelik olarak düzenlenen ve (...) tarihinde tamamlama vizesi yapılan Yatırım Teşvik Belgeniz kapsamında, (...) tarihleri arasında gerçekleştirilen yatırım harcamalarınız için yatırıma katkı oranınıza 15 puan ilave etmek ve vergi indirimini yüzde yüz olarak uygulamak suretiyle yatırıma katkı tutarınızın tamamına ulaşıncaya kadar yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren bu yatırımdan elde edilen kazançlarınıza indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir. Yatırım döneminde diğer faaliyetlerinizden elde ettiğiniz kazancınızın bulunması halinde söz konusu kazançlarınıza da yatırım dönemiyle sınırlı olmak üzere yatırıma katkı tutarının %100'üne ulaşıncaya kadar indirimli kurumlar vergisi uygulanabileceği tabiidir. Ayrıca, söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamındaki yatırımınız ile ilgili olarak 1950 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında belirlenen orana göre hesaplanan toplam yatırıma katkı tutarının yatırımın tamamlandığı hesap döneminin sonuna kadar yararlanılamayan kısmının yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda VUK hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınması mümkündür. Diğer taraftan, 1950 sayılı Kararda imalat sanayine yönelik (...) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında gerçekleştirilen yatırımların türüne ilişkin herhangi bir ayırım yapılmamış olduğundan ek yatırıma katkı oranı ve vergi indirim oranından tevsi ve modernizasyon yatırım türleri için yararlanılmasına engel bulunmamaktadır (Diyarbakır Vergi Dairesi Başkanlığının 778 sayı ve 4.1.2023 tarihli Özelgesi)

KVK
md. 32/A

İnd. K. Verg.

■ (...) Yapım İşinin, iş ortaklığı tarafından ortaklarından birisine devredilmesi nedeniyle, devir tarihi (09/09/2019) itibariyle iş ortaklığı açısından işin bittiği, işi devralan ortak açısından ise işe başlandığı kabul edilecektir. Böylece, işin devredildiği tarihin iş bitim tarihi olarak kabul edilmesi ve bu tarihin içinde bulunduğu hesap dönemi itibariyle GVK md. 42 ve 44'e göre kâr veya zararın tespit edilerek iş ortaklığının vereceği kurumlar vergisi beyannamesine dahil edilmesi gerekmektedir. İş ortaklığınızın tasfiyesinin de Kanun ve Tebliğ hükümlerine göre gerçekleştirilmesi gerekir.

- İşe ilişkin istihaklardan devir tarihine kadar ortaklık adına yapılan kesintiler, ortaklığın ilgili yıl beyannamesi üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilecek olup, mahsup edilecek vergiler beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden fazla olduğu takdirde de red ve iade edilebilecektir. Red ve iadeye konu tutarın, ortaklıkça talepte bulunulması halinde iş ortaklığının muaccel hale gelmiş başka vergi borçlarına mahsup edilmesi, ortaklığın muaccel hale gelmiş vergi borcunun bulunmaması halinde de, vergi borcuna mahsup istenen ortağın ve diğer ortakların muvafakatının alınması şartıyla, ortaklığı oluşturan tarafların vergi borçlarına mahsubu mümkün bulunmaktadır. Ancak, ortakların hisse oranlarını aşan tutarlarda yapılan mahsuben iadelerde transfer fiyatlandırması ile ilgili hükümlerin dikkate alınması gerekmektedir.

KVK

İş Ortaklığı

Ortaklığın İşin Ortağa
Devri Suretiyle
Sonlandırılması

<p>- Söz konusu iş ortaklığının KDV mükellefiyetinin sona ermesi nedeniyle indirim yoluyla giderilemeyen sonraki döneme devrolunan KDV'den iş ortaklığının iade hakkı doğuran işlemlerinden kaynaklı kısmının, KDV mevzuatında yer alan hükümler çerçevesinde ortaklığa iade edilebilmesi mümkün iken, bu kapsamda bulunmayan kısmının iadesi veya vergi borçlarına mahsubu mümkün olmayıp, KDV Kanununun 58 inci maddesi uyarınca kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması mümkündür (Gaziantep Vergi Dairesi Başkanlığının 1720 sayı ve 4.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	
<p>■ (...) Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesindeki şubenin ilgili Yönetmelik kapsamında (...) Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesine nakil olması ve (...) Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesinde faaliyette bulunulduğunu gösteren bir belgenin de bağlı bulunulan vergi dairesine ibraz edilmesi durumunda, bitmiş olan projelerden elde edilen kazançlar için kurumlar vergisi istisnasından yararlanılabilmesi mümkündür. Bu koşulların sağlanması halinde (...) Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesinde tamamlanan projeler kapsamında (...) Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesinde sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, oyun, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna tutulması mümkündür (Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığının 2137 sayı ve 4.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>Bir Teknoloji Geliştirme Bölgesinden Bir başkasına Taşınma</p>

<p>■ Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-(j) maddesine göre sat-kirala-geri al sözleşmesi kapsamında geri alınan taşınmazın kısmi bölünme yoluyla devredilmesi halinde, şirket bilançosunda yer alan taşınmaza ilişkin özel fon hesabının da devredilmesi gerekmektedir. Devralan şirketin ise, Kurumlar Vergisi Uygulama Genel Tebliği açıklamalarına göre amortisman uygulaması gerektiği tabiidir (Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının 329 sayı ve 4.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>KVK md. 5/1-(j), 19</p>
<p>■ Şirketin ticari faaliyeti ile ilgili olup Spor Toto Teşkilatı ile yapılmış olan Bayilik Sözleşmesi kapsamında, sözleşme bedeli olarak ödenen giderin, GVK md. 40/1-(7) kapsamında kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alması mümkün bulunmaktadır (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 31481 sayı ve 6.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GVK md. 40 Giderler</p>

■ Sağlık Bakanlığınca ruhsatlandırılmış olmak ve Kurumlar Vergisi Kanununun 10/1- (ğ) bendi ile Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin ilgili bölümlerinde açıklanan diğer şartları da sağlamak kaydıyla, yurt dışında mukim kişilere verilen sağlık hizmetleri karşılığında elde edilecek kazançların %50'si kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılabilecektir. Ancak yurt dışında mukim kişilere tedavi görmeleri veya tedavileri sonrası konaklama, ulaşım, yemek gibi ihtiyaçların karşılanması için verilen hizmetlere ilişkin harcamalar ise esas itibarıyla sağlık hizmeti kapsamında yapılan harcama olarak değerlendirilemeyeceğinden kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılamayacaktır.

- Türkiye'ye kimlik kartlarıyla girmesine izin verilen yabancı hastalar için pasaport yerine kimlik numarası dikkate alınarak işlem tesis edilmesi söz konusu indirim uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.
- İndirim uygulamasında sadece kasadaki dövizlerin değerlemesinden kaynaklanan kur farkları dikkate alınmadığından, döviz karşılığında yapmış olduğunuz hizmetler dolayısıyla doğan alacaklara ilişkin dönem sonunda yapılan değerlendirme sonucu ortaya çıkan kur farkı gelir veya giderlerinin indirim uygulamasında dikkate alınması gerekmektedir (Antalya Vergi Dairesi Başkanlığının 6172 sayı ve 9.1.2023 tarihli Özelgesi)

KVK
md. 10/1-(ğ)

Yurt Dışı Kişilere
Sağlık Hizmetleri
İndirimi

■ Şirket tarafından hastanelerde Türkiye’de yerleşik olmayan kişilere tedavi ve ameliyatlarının yapılması için konaklama ve ulaşım gibi konularda rehberlik, danışmanlık ve organizasyon hizmetleri verilmesi, hastanelerde yapılan tedavi ve ameliyat faturalarının şirket adına düzenlenmesi ve şirket tarafından da yurtdışında mukim kişiler veya kurumlar adına fatura düzenlenerek döviz kazandırıcı hizmetler kapsamında gelir elde edilmesi halinde; Sağlık Bakanlığından alınmış «Uluslararası Sağlık Turizmi Aracı Kuruluşu Yetki Belgesi» olmasına rağmen Şirket tarafından yapılmakta olan hizmetler esas itibarıyla yabancı hastaların tedavi ve ameliyatlarının yapılması için aracılık hizmeti ile konaklama ve ulaşım konularında verilen rehberlik, danışmanlık ve organizasyon hizmetlerinden oluştuğundan, söz konusu faaliyetler elde ettiğiniz kazançların KVK md. 10/1-(ğ) kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının (...) sayılı ve 23.1.2023 tarihli Özelgesi)

KVK
md. 10/1-(ğ)

Yurt Dışı Kişilere
Sağlık Hizmetleri
İndirimi

<p>■ Bilgisayar programlama (sistem, veri tabanı, network, web sayfası vb. yazılımları ile müşteriye özel yazılımların kodlanması) faaliyetinde bulunan şirketin, yurtdışındaki bir firmaya reklam ve yazılım hizmeti vermesi, bu kapsamda anılan yurt dışı mukimi şirketten “google ads digital management and ads fee” adı altında gelir elde etmesi durumunda sağlanan kazanç, yurt dışındaki firmaya verilen dijital reklam yönetim hizmeti faaliyeti niteliğinde olup, KVK md. 10/1- (ğ) bendi kapsamında sayılan faaliyetlerden olmadığından, bu faaliyetten elde edilen kazançta indirim uygulanması mümkün bulunmamaktadır (Eskişehir Vergi Dairesi Başkanlığının 3959 sayı ve 16.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>KVK md. 10/1-(ğ)</p> <p>Yurt Dışına Verilen Dijital Reklam Yönetimi Hizmeti</p>
<p>■ Kooperatifçe alınan orman emvalinin işlenmeksizin ortak dışındaki şahıs ve kurumlara satılması ve orman idaresinden orman ürünlerini kesme, sürgü, yükleme ve nakliye hizmetleri karşılığında bir bedel alınması, ayrıca ortaklarda yeterli araç bulunmaması nedeniyle söz konusu ürünlerin yükleme ve nakliye işlerinin üçüncü kişilere yaptırılması “ortak dışı işlem” olarak değerlendirilmeyecek olup Kurumlar Vergisi Kanununun 4/1-k maddesindeki diğer şartların da varlığı halinde kooperatifin kurumlar vergisi muafiyetinden yararlanması mümkün olacaktır. Ancak, Kooperatifin istihsal edilen orman emvalini, sınai işletmesinde işledikten sonra satması halinde ise muafiyet şartları ihlal edilmiş olacağından, kooperatif tüzel kişiliğine bağlı ayrı bir iktisadi işletme nezdinde kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi gerekeceği tabiidir (Düzce Defterdarlığının 690 sayı ve 10.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>K.V. K. md. 4/1-(k)</p> <p>Kooperatif Muafılığı</p>

<p>■ 3483 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla açıklanan ve İzmir Valiliğinin “Olur yazısı” üzerine İzmir Ticaret Odası Koordinatörlüğünde yürütülen “Birlikten İzmir Doğar” yardım kampanyası için yapılmış bağış tutarının Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır (Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının 918 sayılı ve 11.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>KVK md. 10/1- (e) Bağış</p>
<p>■ İl Özel İdaresine ait işletmenin dönem kârını kurumlar vergisi mükellefi olmayan ve iktisadi kamu kuruluşu olarak bağlı olunan İl Özel İdaresine aktarması halinde, söz konusu bedeller üzerinden GVK md. 94/1-(6/b-i) uyarınca gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.(Amasya Defterdarlığının 827 sayılı ve 12.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GVK md. 94/1 -(6/b-i) İştirakin kâr aktarımı</p>

<p>■ - Kiralama yoluyla edinilen ve sürücülü olarak kiralaması yapılan binek otomobillere ait ödenen bedellerinin faturada ayrıştırılmayıp tek bir bedel üzerinden kiralamanın yapılması durumunda, söz konusu tutarın tamamı için GVK md. 40/1-(1) numaralı bendinin parantez içinde yer alan aylık kira bedeli kısıtlaması uygulanacaktır.</p> <p>- Sürücülü olarak kiralama yoluyla edinilen binek otomobillere ait ödenen bedelden sürücü teminine ilişkin bedelin sözleşme, muhasebe kayıtları, gibi belge ve kayıtlardan hareketle ayrıştırılması ve bu tutarların faturada ayrıca gösterilmesi halinde, yalnızca binek otomobil kiralamasına tekabül eden kısım için aylık kira bedeli kısıtlaması söz konusu olacaktır. Bu durumda, binek otomobilin kullanımı kapsamında sürücü teminine ilişkin şirketinizce katlanılan giderlerin en fazla %70'i, Kanunun 40/1-(5) hükmü uyarınca kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabilecektir. (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 27238 sayı ve 13.1.2023 tarihli Özelgesi)</p>	<p>GVK md. 40/1-(1) ve (5)</p> <p>Aracın sürücülü kiralaması</p>
--	--

T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TÜRKİYE)

İncek Kızılcaşar Mah. 2669 Sk. No: 19 06830 Gölbaşı - ANKARA
Tel: (0.312) 586 00 00 (10 Hat) Faks : (0.312) 586 00 11

www.turmob.org.tr