

ÖZELGE ÖZETLERİ

(6 - 12 / 2022)

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 görüşler; TÜRMOB'un resmi görüşünü yansıtmaz ve bağlayıcılığı yoktur.]

ÖNSÖZ

Mali Müşavirlik mesleği bilgi ve birikime dayanan bir meslektir. Bu yüzden 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 beşincisini 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 (6 - 12 / 2022) Mali Mevzuat Yorum Uygulama Sirkülerimizin meslektaşlarımıza faydalı olmasını diliyoruz.

Emre KARTALOĞLU
TÜRMOB Genel Başkanı

İÇİNDEKİLER

| | |
|---|---|
| ÖNSÖZ | 1 |
| I. GİRİŞ | 5 |
| II. 2022 YILI 6 – 12. 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 özetleri altışar aylık dönemler itibariyle ve özetler halinde yayınlama kararı alınmıştır. Bu arada, Kurulumuza intikal ettiği kadarı ile yayınlanmamış özelgeler de metinlere dahil edilmiştir. Özelge özetlerinin aktarılmasına başlangıç tarihi olarak 1 Temmuz 2022 tarihi seçilmiştir.

Dolayısıyla bu Sirkülerimizde 2022 yılı Özelgelerinin son altı ayında verilmiş olanları yer almaktadır.

Özelge özetleri yayınlanırken konuları kadar yayınlandıkları tarihler de önem taşımaktadır. Bu sebeple ve görüş değişikliklerinde en son özelveye ulaşmayı kolaylaştırma amacı ile özelveğin aylar itibarıyla yayınlanmasının daha yararlı olacağı düşünülmüştür. Dileyen meslek mensupları bu Sirküleri PDF olarak indirerek ve “kes-ya-pıştır” 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 özelveğin ile Vergi Usul Kanununa ilişkin olanlar seçilmiş diğer vergiler uygulamadaki ağırlıkları ve genelde özel durum için verilmiş olmaları dikkate alınarak sirkülerimize dahil edilmemiştir. Örneğin KDV ve ÖTV Özelveğlerinde büyük çoğunluk çeşitli firmaların kendilerine özgü olarak ürettikleri ürünlerle ilgili vergi oranlarına ilişkindir. Ancak

bu vergilerle özeldelerden geniş bir kesimi ilgilendirenleri Sirkülere dahil edilmiştir.

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

2023 yılının ilk yarısında verilmiş özeldelerin özetleri ise gelecek Sirkülerimizin konusunu oluşturacaktır.

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

II. 2022 YILI 6 – 12. AYLAR ÖZELGELERİ ÖZETLERİ

| TEMMUZ 2022 ÖZELGELERİ | |
|---|---|
| <p>■ Başlangıçta aynı yıl içinde bitirilmesi planlanan ve birden fazla takvim yılına sirayet etmesi öngörülmemeyen inşaat işleri için yapılan hak ediş ödemeleri üzerinden vergi kesintisi yapılmayacaktır. Ancak, başlangıçta yıllara sari olmayan inşaat işinin, süre uzatımı veya benzeri nedenlerle takip eden takvim yılına sarkması nedeniyle sonradan yıllara sari inşaat ve onarma işine dönüşmesi halinde, yıllara sari hale geldiği tarihten itibaren yapılacak hak ediş ödemeleri üzerinden vergi kesintisi yapılması gerekmektedir. (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 5.7.2022 gün ve 310685 sayılı Özelgesi)</p> | <p>GV/KV</p> <p>YYİO İŞLERİ</p> |
| <p>■ Kurumlar Vergisi Kanununun eğitim kurumlarının 5 yıl süreyle eğitim kazançları istisnasından yararlanmasını öngören 5/1 maddesinin uygulamasında; okul bünyesinde verilen yemek hizmetine ilişkin bedelin eğitim bedeline dahil olması halinde, yemek hizmeti geliri de istisnadan yararlanabilir. Ancak eğitim bedeline dahil olmayan yemek bedelleri ile eğitim bedeline dahil olsun ya da olmasın servis gelirlerinin söz konusu istisnaya konu edilmesi mümkün değildir. (Konya Vergi Dairesi Başkanlığının 4.7.2022 gün ve 103590 sayılı Özelgesi)</p> | <p>KV</p> <p>md. 5/1</p> <p>Eğitim Kurumları İst.</p> |
| <p>■ "Sürücü kursu faaliyeti" işi ile iştigal eden şirketin; bu faaliyetinin kısmen veya tamamen binek otomobillerinin çeşitli şekillerde işletilmesi kapsamında değerlendirilmesi gerekeceğinden, söz konusu faaliyet kapsamında kullanmış olduğu binek otomobillere münhasır olmak üzere, bunlara ait tamir, bakım, yakıt ve benzeri cari giderlerin tamamını Gelir Vergisi Kanununun 40/1 maddesinin (5) numaralı bendi kapsamında kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 4.7.2022 gün ve 759777 sayılı Özelgesi)</p> | <p>GVK md. 40</p> <p>GİDERLER</p> <p>Binek Taşıtlarının Giderleri</p> |

| | |
|---|---|
| <p>■ Vergi Usul Kanununun ilgili hükmü gereği 2019 hesap dönemine ilişkin 2018 yılının son ayında tasdik ettirdiğiniz defterleriniz için notere ödenmesi gereken tutarların, mahiyet ve tutar itibarıyla kesinleştiği 2018 hesap dönemi kurum kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması gerekmektedir. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 5.7.2022 gün ve 762426 sayılı Özelgesi)</p> | <p>V U K Giderleştirme Dönemi</p> |
| <p>■ Şirket ortağının şahsi borç/alacak ilişkisinden dolayı açılan davaya bağlı olarak şirketin adresinde yapılan haciz sonucu yediemine teslim edilen şirket mallarının, itiraz neticesinde geri alınması dolayısıyla malların yedieminde kaldığı süre için yediemin depo işletmecisine ödenen yediemin ücretinin ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan bir gider niteliğinde bulunmaması nedeniyle gider olarak indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır. (Tekirdağ Vergi Dairesi Başkanlığının 5.7.2022 gün ve 42356 sayılı Özelgesi)</p> | <p>G V K md. 40 K V K md. 8 GİDERLER İlîyet bağı</p> |
| <p>■ Üniversite Teknoloji Geliştirme Bölgesinde Ar-Ge çalışmasına başlayan Şirketin; projesini tamamlayıp proje bitirme belgesi aldıktan ve projenin tamamlanması dolayısıyla Teknoloji Geliştirme Bölgesinden ayrıldıktan sonra projesini satışının KDV'den istisna olması mümkün değildir. KDV Kanununun geçici 20/1 inci maddesi kapsamında yapılan teslim ve hizmetler 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununa göre teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunduğu ve kazançların gelir ve kurumlar vergisinden istisna tutulduğu süre içerisinde KDV'den istisnadır. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 5.7.2022 gün ve 762442 sayılı Özelgesi)</p> | <p>K D V K Gç md. 20/1 Tekn. Gelşt. Bölg. AR-GE İstisnası</p> |

| | |
|--|--|
| <p>■ Özel sağlık kurumları tarafından verilen insan sağlığına yönelik yataklı hastane hizmeti ile işgal eden üniversitenin; bu hizmetlerinin izin alınmak suretiyle insan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri kapsamında ifa ediliyor olması halinde, sağlık hizmeti vermek amacıyla kurulmuş şirketlerde ortaklıkları bulunan, ücretli veya dışarıdan fatura/ serbest meslek makbuzu karşılığı hizmet sunan doktorlar vasıtasıyla aldığı hizmetlerin, anılan BKK eki (II) sayılı listenin 21 inci sırası kapsamında değerlendirilmesi ve şirketler tarafından düzenlenecek olan faturalarda %8 oranında KDV uygulanması ve söz konusu hizmetlerin iş gücü temin hizmeti olarak tevkifata tabi tutulmaması gerekmektedir. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 5.7.2022 gün ve 763480 sayılı Özelgesi)</p> | <p>K D V</p> <p>ÖZEL SAĞLIK KURULUŞU.</p> <p>Dışarıdan Alınan Sağlıkçı Hizmeti</p> |
| <p>Ticaret Bakanlığı tarafından desteklenen Küresel Tedarik Zinciri Projeleri kapsamında ödenen destek tutarının Şirket tarafından kurum kazancına dahil edilerek (mahiyet ve tutar itibarıyla kesinleştiği hesap döneminin kazancıyla ilişkilendirmek suretiyle) vergilendirilmesi gerekmektedir. Söz konusu destek ödemeleri üzerinden herhangi bir vergi kesintisi yapılmaz. Söz konusu hibelerin sermayeye ilave edilip edilmemesinin de vergilendirme açısından bir önemi yoktur. (Manisa Vergi Dairesi Başkanlığının 7.7.2022 gün ve 83596 sayılı Özelgesi)</p> | <p>K V K Kurum Kazancı</p> <p>Küresel Tedarik Zinciri Teşviki</p> |

| | |
|--|--|
| <p>■ Kooperatifçe yapılan bir işlemin ortak içi işlem olarak dikkate alınabilmesi için; işlemin faaliyet amacına diğer bir ifadeyle, kooperatifin ana sözleşmesinde belirtilen uğraşı konusuna dahil olması ve işin münhasıran kooperatif ortağıyla yapılması gerekmektedir. Ana faaliyet konusu ortaklarının konut ihtiyaçlarını karşılamak olan bir kooperatifin, satın aldığı arsayı hisselerine bölerek hobi bahçesi olarak kullanılmak üzere üyelerin kullanımına sunması (ayrıca bu taşınmaza tel örgü çekilmesi, kuyu açılması, barınak yerlerinin hazırlanması ve yol yapılması gibi faaliyetleri) kooperatifin amaç ve faaliyet konuları içerisinde yer almadığından, ortak dışı işlem niteliğindedir. Bu nedenle bu faaliyetten elde edilecek kazancın kooperatifinize bağlı iktisadi işletme nezdinde kurumlar vergisine tabi tutulması gerekmektedir. Öte yandan satın alınan tarlanın hobi bahçesi olarak üyelere kullandırılması KDV'ye de tabi olacaktır. (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 6.7.2022 gün ve 315355 sayılı Özelgesi)</p> | <p>K V K</p> <p>Koop. Muafiyeti</p> <p>Ortak İçi İşlem</p> <p>İktisadi İşletme</p> |
| <p>■ <i>Tapu kütüğüne 'korunması gerekli taşınmaz kültür varlığıdır' kaydı konulmuş olan taşınmaz kültür varlıklarının 2863 sayılı Kanunun 21/3. maddesi ile her türlü vergi, resim ve harçtan muaf tutulması dolayısıyla ve mirasçısı bulunulan kişinin vefat tarihi itibarıyla söz konusu taşınmazın tapu kaydında korunması gerekli taşınmaz kültür varlığı olduğuna dair şerh bulunması sebebiyle taşınmazda bulunan payın intikal, veraset ve intikal vergisinden istisnadır. (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 1.7.2022 gün ve 306688 sayılı Özelgesi)</i></p> | <p>V.İ.V.K.</p> <p>Taşınmaz Kültür Varlığı</p> |

| | |
|--|--|
| <p>■ Şirket tarafından şirket ortakları adına yaptırılan prim iadeli hayat sigortaları için ödenen primlerin, ortaklarınızın şirketinizin ücretli çalışanı olması durumunda, çalışanlara sağlanan net menfaat olarak ve brüte iblağ edilmek suretiyle ücret bordrosuna dahil edilmesi gerekmekte olup, bu tutarların ödendiği ayda elde edilen ücretin %15'ini ve yıllık olarak asgari ücretin yıllık tutarını aşmaması kaydıyla ücretlinin gelir vergisi matrahının tespitinde indirim olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır. Ayrıca bu ücretlerin, GVK md. 40/1 uyarınca kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkündür. Şirket ortaklarınızın ücretli çalışan olmaması durumunda ise, söz konusu primler ücret olarak değerlendirilmeyeceğinden ve indirilecek giderler niteliğinde olmaması sebebiyle söz konusu primlerin ortaklara dağıtılan kâr payı olarak değerlendirilmesi, kâr payı stopajına tabi tutulması gerekmektedir. Bu ödemelerin de kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün değildir. (Denizli Vergi Dairesi Başkanlığının 01.07.2022 gün ve 62992 sayılı Özelgesi)</p> | <p>GVK md. 40</p> <p>GİDERLER</p> <p>Şirket Ortağı İçin Yapılan Hayat Sigortası Primi</p> <p>Ortağın Ücretli Olup Olmaması</p> |
| <p>■ Şirketinizin yoğun faaliyeti olan bir ildeki işlerinin gerçekleştirilmesi için teknik elemanlarınızın çok sık oralara gitmesi dolayısıyla işlemleri süresince geçici barınma ihtiyaçları ve cihazlarını güvenli bir şekilde muhafaza etmeleri amacıyla firmanız adına kiralanan daireler için yapılacak kira ödemelerinin personele sağlanan menfaat olarak değerlendirilmemesi gerekmekte olup, ticari faaliyetinizin elde edilmesi ve idamesiyle ilgili söz konusu kira ödemelerinin Gelir Vergisi Kanununun 40/1. maddesi gider olarak indirilmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak bu kira ödemelerinden vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. (İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 01.07.2022 gün ve 356210 sayılı Özelgesi)</p> | <p>GVK md. 40</p> <p>KVK md. 8</p> <p>GİDERLER</p> <p>Personele Geçici Barınma için Başka İlde Kiralama</p> |

■ “Yangında zarar gören amortismanına tabi iktisadi kıymetler ile hammadde ve emtianın değerinin VUK md. 267 uyarınca takdir komisyonunca tayin edilecek emsal bedel ile değerlenmesi, dolayısıyla yangın sonucu hasar gören hammadde ve malların maliyet bedeli ile takdir komisyonunca tespit edilen emsal bedeli arasındaki tutarın takdir komisyonu kararının tebliğ edildiği yılda kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkündür. Ancak emsal bedelin takdir komisyonunca takdir edileceği tarihe kadar sigorta şirketinden tazminat alınması halinde, VUK md. 278’in uygulanması mümkün değildir. Bu durumda VUK md. Vergi Usul Kanununun 330 kapsamında sigortadan alınan tazminat ile yangın nedeniyle hasara uğrayan emtianın net defter değerlerinin kıyaslanması sonucu bulunacak fark tutarın kar-zarar hesabında gösterilmesi gerekmektedir. Emtianın emsal bedelinin takdir komisyonunca takdirini müteakiben, yangın sonucu hasar gören hammadde ve malların maliyet bedeli ile emsal bedel arasındaki tutarın gider olarak dikkate alınmasından sonra sigorta şirketinden bir tazminat alınması halinde ise, alınan tutarın hasılat olarak kayıtlara yansıtılması gerekmektedir.

Yangın sonucu hasar gören amortismanına tabi iktisadi kıymetlerinin net aktif değerinden takdir komisyonunun tespit ettiği (emsal bedel) hurda değerinin düşülmesi suretiyle bulunacak tutarın, VUK md. 317 hükümlerince fevkalade ekonomik ve teknik amortisman olarak ayrılması, dolayısıyla bu tutarın gider olarak indirilmesi mümkün bulunmakla birlikte, bunun için fevkalade ekonomik ve teknik amortisman nispetinin tespiti amacıyla Gelir İdaresi Başkanlığına başvurulması gerekmektedir. Fevkalade ekonomik ve teknik amortismanın ayrılacağı tarihe kadar sigorta şirketinden tazminat alınması halinde ise, fevkalade ekonomik ve teknik amortisman uygulanması mümkün olmayıp sigortadan alınan tazminat ile yangın nedeniyle hasara uğrayan

GV / KDV /
VUK

YANGIN
SONUCU
OLUŞAN
ZİYANIN
KAYDI –
USUL

amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin net defter değerlerinin kıyaslanması sonucu bulunacak fark tutarın kar-zarar hesabında gösterilmesi gerekmektedir. Amortismanına tabi iktisadi kıymetler için fevkalade amortisman ayırdıktan sonra sigorta şirketinden bir tazminat alınması halinde ise bu miktarın hasılat olarak kayıtlara yansıtılması gerekmektedir.

Şirketinize ait malların bulunduğu yerin Bakanlık tarafından yangın sebebiyle mücbir sebep ilan edilen yerlerden olması halinde yangın sonucu zayi olan mallara ait KDV mükellefler tarafından indirim konusu yapılabilecek, ancak böyle bir belirleme yapılmayan ve münferit olarak çıkan yangın nedeniyle zayi olan mallara ait KDV ise indirim konusu yapılamayacaktır. İşyerinde bulunan sabit kıymetlerin çıkan yangın sonucu faydalı ömrünü tamamladıktan sonra zayi olması halinde bu sabit kıymetlere ilişkin yüklenilen ve indirim konusu yapılan KDV'nin indirim hesaplarından çıkarılmasına ilişkin herhangi bir düzeltme işlemi yapılmasına gerek bulunmamaktadır. Ancak, sabit kıymetlerin faydalı ömrünü tamamlamadan zayi olması durumunda ise bu kıymetlerin alımında yüklenilen KDV'nin faydalı ömrünün işletmede kullanılan süresine isabet eden kısmı için herhangi bir düzeltme işlemi yapılmasına gerek olmayıp, sabit kıymetlerin zayi olduğu tarih itibarıyla faydalı ömrünün kalan kısmına isabet eden yüklenilen KDV'nin ise indirim konusu yapılması mümkün olmayacağından, söz konusu kıymetlere ilişkin daha önce indirim konusu yapılan KDV'nin sabit kıymetlerin zayi olduğu dönem beyannamesinde "Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi" satırında beyan edilmek suretiyle indirim hesaplarından çıkarılması gerekmektedir. (Antalya Vergi Dairesi Başkanlığının 19.7.2022 gün ve 173478 sayılı Özelgesi)

■ Yurt dışında faaliyet gösteren firmadan olan alacağın tahsilinin mümkün olmadığına ilgili ülke yargı mercilerince karar verilmiş olması halinde, alacağın değersiz alacak olarak kabulü için Türkiye’de asliye mahkemelerinde tenfiz davası açılması ve bu mahkemelerde yabancı mahkeme kararının tanınması gerekir. Asliye Mahkemesi’nce tanıma kararının verildiği yılda alacak değersiz hale geleceğinden, tanıma kararının verildiği yılda alacağın gider yazılması mümkündür.

Diğer taraftan alacak, borçlunun mukim bulunduğu ülke yasalarına uygun olarak takip edilmesi neticesinde, tahsiline imkân kalmadığı ilgili ülkenin yargı yerleri dışındaki yetkili resmi makamlardan alınan resmî belgeye istinaden de değersiz alacak olarak gider yazılabilir.

Faaliyetlerini durdurarak borca batıklık nedeniyle iflaslarını açıklayan yurt dışında yerleşik şirket ve bu şirketin iştiraklerinden olan alacaklara ilişkin olarak, Vergi Usul Kanunu’nun 323. maddesi kapsamında yurt dışında ilgili ülkelerde dava veya icra yoluna gidilmesi veya Milletlerarası Özel Hukuk ve Usul Hukuku Hakkında Kanun ile Hukuk Muhakemeleri Kanunu’nun ilgili maddeleri kapsamında Türkiye’de yasal takip başlatmanın hukuken mümkün olduğu durumlarda, başlatılan yasal takibe dayanılarak şüpheli alacak karşılığı ayrılması mümkün bulunmaktadır. (Antalya Vergi Dairesi Başkanlığının 05.07.2022 tarih ve 167670 sayılı Özelgesi)

VUK md. 323

Yurt Dışı
Alacak

Şüph. Alacak
Karşılığı

■ Şüpheli alacak karşılığı uygulamasında «yazı ile isteme» herhangi bir şekil şartına veya borcun istenilmesine ilişkin yazıların taahhütlü olarak gönderilmesi şartına bağlanmamakla birlikte, 3.000 (2022 yılı için 4.000 TL) Türk Lirası'nı aşmayan alacaklar bakımından «yazı ile borcun bir defadan fazla istenmiş» olması şartının sağlanması gerekir. Elektrik bedellerine ilişkin faturaların elektronik ortamda, SMS yoluyla, fatura çıktısının yerinde basılıp veya abonenin tercihine göre mail yoluyla tebliğ edildiği durumda, abonenin daha önceki faturalardan kaynaklanan bir borç bakiyesi varsa sonraki fatura üzerinde bu borcun ayrıca yazılması, Kanun'da aranan «yazı ile bir defadan fazla isteme» şartının gerçekleşmesi için yeterli değildir. Bu durumda söz konusu alacak için şüpheli alacak karşılığı ayrılması mümkün bulunmamaktadır. (Elazığ Defterdarlığının 25.07.2022 tarih ve 55088 sayılı Özeldesesi)

VUK md. 323

Küçük Alacak
Fatura ile
istemŞüph. Alacak
Karşılığı**AĞUSTOS 2022 ÖZELGELERİ**

■ İhracatın Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketler tarafından düzenlenen elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle gerçekleştirilmesi ve Gelir Vergisi Kanununun 89. maddesinin 16. bendinde yer alan diğer şartların da topluca sağlanması koşuluyla, mal ihracatınızdan elde edilen kazancın %50'sinin gelir vergisi beyannamesi üzerinden indirim konusu yapılması mümkündür. Başka bir yerde ücret karşılığında sigortalı olarak çalışıyor olmak söz konusu indirimden yararlanmaya engel teşkil etmemektedir. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 5.8.2022 gün ve 872760 sayılı Özeldesesi)

GVK

md. 89/16

İhracat İst.

| | |
|---|--|
| <p>Kendi arsanzın üzerine yapacağınız 1 adet mesken ve araba garajı, odunluk, su deposu tankı yeri olarak özel amaçlı kullanılacağı belirtilen 1 adet depodan oluşan inşaat faaliyetiniz şahsi ihtiyaç kapsam ve sınırlarını aşmadığından özel inşaat kapsamında değerlendirilecek ve Gelir Vergisi Kanununun ticari kazançla ilişkin hükümleri uygulanmayacaktır. Ancak şahsi ihtiyaçlar için inşa edildiği belirtilen ve depo olarak inşa edilen bölümün işyeri olarak kullanılması halinde, söz konusu inşaat faaliyetinizin ticari faaliyet kapsamında olacağı ve bu faaliyetiniz nedeniyle ticari kazanç yönünden mükellefiyet tesis edilmesi gerekeceği tabiidir.</p> <p>Ticari faaliyet bir tür emek sermaye organizasyonuna dayanmakta olup, kazanç sağlama niyet ve kastının bulunup bulunmaması bir organizasyon tarafından icra edilen faaliyetin ticari faaliyet olma niteliğine etki etmemektedir. Ancak bir faaliyetin ticari faaliyet sayılabilmesi için kazanç sağlama niyet ve kastı gerekmeye birlikte, faaliyeti icra eden organizasyonun bütün unsurları ile birlikte değerlendirildiğinde kazanç sağlama potansiyeline sahip olması gerektiği ortaya çıkmaktadır. (Antalya Vergi Dairesi Başkanlığının 5.8.2022 gün ve 189843 sayılı Özelgesi)</p> | <p>GVK md. 37</p> <p>Özel İnşaat</p> <p>Ticari Kazancın Özellikleri</p> |
| <p>■ İkinci el otomobil alım-satımı faaliyetiyle işgal edenler, kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi faaliyetiyle işgal etmediklerinden, satışa konu edilmek üzere "153-Ticari Mallar" hesabında izlemek suretiyle işletmeye kayıtlı olan ve işte kullanılan binek otomobillere ait yakıt, bakım ve onarım gibi giderlerinin en fazla %70'inin ticari kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması gerekmektedir. Öte yandan % 1 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerinin tesliminde % 1; %18 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerinin 845 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının yürürlüğe girdiği 22/3/2019 tarihinden itibaren tesliminde ise %18 KDV oranı uygulanması gerekmektedir (Antalya Vergi Dairesi Başkanlığının 8.8.2022 gün ve 190854 sayılı Özelgesi)</p> | <p>GVK – KDV</p> <p>Taşıt Giderleri</p> <p>2. El taşıtta KDV</p> |

| | |
|---|---|
| <p>■ Büyükşehir belediye sınırları içerisinde kalan ilçelerde yapılan tuhafiyecilik faaliyetinden elde olunan kazancın, 95/6430 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında belirtilen türden bir faaliyet olması nedeniyle, basit usul kapsamında verilebilirliği mümkün değildir (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 10.8.2022 gün ve 188322 sayılı Özelgesi)</p> | <p>GV Tuhafiyecilik / Basit Usul</p> |
| <p>■ Muhtarların da muhtarlık olarak kullanmak üzere kiraladıkları işyerleri için ödedikleri kira bedellerinden ve ayrıca yanında çalıştırdıkları kişilere yaptıkları ücret ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapmaları ve muhtasar beyannameyle beyan etmeleri gerekmektedir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 13.8.2022 gün ve 902424 sayılı Özelgesi)</p> | <p>GV Stopaj Muhtarlık İşyeri – Personeli</p> |
| <p>■ 29/5/2014 tarihinde iktisap edilen ve 4 pay şeklinde parsellenerek 7/9/2015 tarihinde tapuya arsa olarak tescil edilen taşınmazların iktisap tarihinden (7/9/2015) itibaren 5 yıl geçtikten sonra (2021 yılında) satılması halinde elde edilen kazancın, iktisaptan itibaren 5 yıl içerisinde parsellenmiş olması dolayısıyla değer artışı kazancı kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır (Rize Defterdarlığının 15.8.2022 gün ve 27482 sayılı Özelgesi).</p> | <p>GV md. 37/6 Ticari Kazanç (Parselasyon)</p> |

| | |
|--|--|
| <p>■ Üç boyutlu eşya figürlerini içeren dosyaların internet üzerinden bilgisayara indirilerek üç boyutlu yazıcıdan basılıp çeşitli aşamalardan geçirek elde edilen hediye eşya figürlerinin 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 306 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde, yalnızca internet veya benzeri platformlar üzerinden satılması halinde ise, 314 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde, esnaf muafılığından faydalanılması mümkündür (İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 15.8.2022 gün ve 421607 sayılı Özelgesi).</p> | <p>GV</p> <p>md. 9 / 6, 10</p> <p>Esnaf Muafılığı</p> |
| <p>■ Kulüp tarafından futbolculara yapılan ücret ve ücret benzeri ödemeler üzerinden GVK'nın geçici 72. maddesine göre gelir vergisi kesintisi yapılarak ve muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile beyanı gerekmektedir. Ücretin net olarak belirlendiği durumlarda kesintinin, fiilen yapılan ödemenin brüte iblağ edilmek suretiyle hesaplanması gerekmektedir. Kulübün sorumluluğu, ücret tutarlarının ve yapılan vergi kesintilerinin doğru bildirilmesi ve kesilen vergilerin ödenmesi ile sınırlıdır. Futbolcuların elde ettikleri ücretlerin ise GVK ile belirlenmiş sınırları (2022 yılı için 880.000 TL) aşması halinde, futbolcular tarafından yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi, hesaplanan vergiden kesilen verginin mahsup edilerek fark verginin ödenmesi gerekmektedir. Yıllık beyannamenin verilip verilmemesinden ve tahakkuk eden verginin ödenip ödenmemesinden futbolcular sorumlu olup kulüplerin bir sorumluluğu yoktur (Rize Defterdarlığının 19.8.2022 gün ve 28193 sayılı Özelgesi).</p> | <p>GV</p> <p>Gç. 72</p> <p>- Sporculara yapılan ödemeler</p> <p>Kulüplerin Sorumluluğu</p> |

■ Bölgesel Yönetim Merkezlerine ilişkin muafiyet 1.1.2019 tarihi itibarıyla kurulu bölgesel yönetim merkezleri için 1.1.2022 tarihinden itibaren kaldırılmış olmakla birlikte, Ekonomi Bakanlığında alınan izne istinaden bölgesel yönetim merkezi olarak kurulan irtibat büronuzda istihdam edilen hizmet erbabına yapılacak ücret ödemeleri, GVK md. 23/14 ve 293 seri no.lu GVK Genel Tebliği'nin 3. bölümünde yer alan koşulların ve bir arada sağlanması kaydıyla, gelir vergisinden istisnadır. İstisnanın uygulanabilmesi için söz konusu ücretin irtibat bürosunda çalışan personele, döviz olarak veya yurt dışından gelen paraların yetkili bankalarda bozdurulmak suretiyle Türk parası olarak ödenmesi ve döviz bozdurulması ile ilgili belgelerin ücret bordrolarına eklenmesi gerekmektedir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 19.8.2022 gün ve 928981 sayılı Özelgesi).

GV
md. 23/14

İrtibat
Bürosunda
Çalışanların
Ücretleri

■ Belediyeniz ile ayrı bir tüzel kişiliği ve bütçesi olan kamu kurumu arasında imzalanan sözleşmenin olması ve sözleşme karşılığında reklam bedeli ödeneceği ve Belediyenize sözleşme kapsamında ödenen reklam bedelinin de münhasıran sözleşme konusu işler için harcanacağına ilişkin hususların yer alması halinde bir organizasyon dahilinde yürütülen ticari, sınai veya zirai bir faaliyetten söz edilemeyeceğinden ve Belediyenize bağlı bir iktisadi kamu kuruluşu oluşmayacağından Belediyenizin söz konusu işlemler için fatura düzenleme yükümlülüğü yoktur, bu işlemlerine ilişkin olarak tabi olunan mevzuata göre geçerli olan bir belgenin VUK uygulamasında tevsik edici belge olarak kullanılması mümkündür. Bu durumda, Belediyenin KDV'ye tabi işlemleri için fatura düzenlemesi mümkün bulunmakla birlikte, fatura düzenlememesi durumunda, faturada bulunması gerekli asgari bilgileri ihtiva edecek şekilde, tabi olduğu mevzuat dahilinde düzenlenecek bir belgenin hizmet satın alan kurum tarafından kayıtlarının tevsikinde kullanılması mümkündür.

Ancak, Belediyenizin ayrı bir tüzel kişiliği ve bütçesi olan kamu kurumu arasında imzalanan sözleşme kapsamında gerçekleştirilen reklama ilişkin olarak piyasa ekonomisi içerisinde giriş ücreti, kullanım ücreti vb. adlar altında bedel mukabilinde ve devamlı olarak faaliyet yürütülüyor olması halinde Belediye bünyesinde iktisadi kamu kuruluşu oluşacağından, Belediye bünyesinde oluşacak iktisadi kamu kuruluşu tarafından belge düzeni başta olmak üzere VUK ve ilgili ikincil mevzuatta öngörülen yükümlülükler riayet edilmesi gerekmekte olup, söz konusu ayrı bir tüzel kişiliği ve bütçesi olan kamu kurumuna verilen reklam hizmetine ilişkin olarak Belediye bünyesinde oluşan iktisadi kamu kuruluşu tarafından hizmet satın alan diğer kamu kurumu adına fatura düzenlenmesi icap etmektedir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 13.8.2022 tarih ve 902437 sayılı Özelgesi).

KVK – KDV

**Belediyeye
verilen
hizmetler ve
belge düzeni**

**Hizmetin
iktisadi
işletmece
alınması**

| | |
|---|---|
| <p>■ Mikro ihracat kapsamında gerçekleştirilen ihracatın Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketler tarafından düzenlenen elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle gerçekleştirilmesi ve GVK md. 89/16'da ve ilgili Tebliğde yer alan diğer şartların da sağlanması halinde, mal ihracatından elde edilen kazancın %50'sinin gelir vergisi beyannamesi üzerinden indirim konusu yapılması mümkündür. Bu faaliyetin yanı sıra başka bir yerde ücret karşılığında 4/A sigortalısı olarak çalışıyor olmak bu indirimden yararlanmaya engel değildir (Adana Vergi Dairesi Başkanlığının 22.8.2022 gün ve 127551 sayılı Özelgesi)</p> | <p>GVK 89/16</p> <p>4/A Sigortalısı Mikro İhracat</p> |
| <p>■ Kumaş veya kağıt üzerine baskıya hazır bir şekilde bilgisayar ortamında tasarlanan yazı, resim, desen, tablo, doğum günü kartı ve hediye kartı gibi dijital ürünlerin;</p> <p>- 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 seri no.lu G.V. Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde, GVK md. 9/6. kapsamında,</p> <p>-Yalnızca internet veya benzeri platformlar üzerinden satılması halinde ise, bentte yer alan şartların sağlanması kaydıyla 314 seri no.lu G.V. Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde, GVK md. 9/10 kapsamında, esnaf muafılığından faydalanılması mümkündür. (Eskişehir Vergi Dairesi Başkanlığının 25.8.2022 tarih ve 55762 sayılı özelgesi)</p> | <p>GVK</p> <p>md. 9/ 6, 10</p> <p>Esnaf Muafiyeti</p> |

| | |
|--|---|
| <p>■ Evde yapılan örgü, takı, çanta gibi el işi ürünlerin internet veya benzeri platformlar üzerinden satılması halinde, bentte yer alan şartların sağlanması kaydıyla 314 Seri No.lu GVK Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde, GVK md. 9/10 kapsamında esnaf muafılığından faydalanmak mümkündür. Bu kapsamda gelir vergisi muafiyetinden yararlanılması halinde, bu faaliyetle ilgili olarak internet siteleri ve sosyal medya ortamlarında yapılan satışlar için Vergi Usul Kanunu uyarınca belge düzenlenilmesi söz konusu olmayıp, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden yapılan satışların tevsik edilmesi, güvenli bir şekilde taşınması ve alıcıya ulaşması için, onaylı esnaf vergi muafiyeti belgesi örneğinin (fotokopisinin) alt kısmında boş olarak yer alan ürün satışına ilişkin bölümün doldurulması ve ürünle birlikte gönderilmesi mümkündür. (İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 26.8.2022 tarih ve 443583 sayılı Özelgesi)</p> | <p>GVK md. 9/10 Esnaf Muafiyeti Belge Düzeni</p> |
| <p>■ Gayrimenkul yatırım fonları ile girişim sermayesi yatırım fonlarının, Bankalar nezdinde açmış olduğu katılma hesaplarına ödenen kâr payları üzerinden GVK geçici md. 67/4 hükümleri uyarınca 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına istinaden vadelerine göre değişen oranlarda uygulanmak üzere %10, %12 ve %15 oranlarında gelir vergisi kesintisi yapılması gerekmektedir. 30/9/2020 ile 31/12/2021 tarihleri arasında (bu tarih dahil) açılan veya vadesi bu tarihler arasında yenilenen söz konusu katılma payları hesaplarına ödenen kar payları üzerinden ise vadesine göre değişecek şekilde %0, %3 ve %5 oranlarında gelir vergisi kesintisi yapılması gerekmektedir. (Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının 14085 sayı ve 26.8.2022 sayılı Özelgesi)</p> | <p>GVK Gç. md. 67 Gayrimenkul yatırım fonları ile girişim sermayesi yatırım fonlarının mevduatı</p> |

| | |
|--|--|
| <p>■ Dava sonunda mahkeme ilamına göre veya icra takibi sonucu verilen kararla avukatlık tarifesine dayanılarak ödenecek vekalet ücretinin; serbest meslek erbabı olan avukata doğrudan veya icra müdürlükleri aracılığıyla ödenmesi durumunda, avukat tarafından adınıza serbest meslek makbuzu düzenlenmesi gerekmektedir. Öte yandan mahkeme kararında davayı kaybeden tarafından ödenmesine hükmedilen ve davanın kazanılması sonucunda müvekkile iade edilmek üzere avukat tarafından tahsil edilen yargılama giderleri GVK md. 67/4 uyarınca kazanç sayılmadığından, söz konusu ödemeler için serbest meslek makbuzu düzenlenmesine gerek yoktur. Davanın kazanılması sonucunda avukat tarafından tahsil edilen yargılama giderlerinin müvekkile iade edilmemesi ve avukata kalması halinde ise söz konusu tutarların avukat tarafından serbest meslek kazancına dahil edilmesi gerektiğinden, bahsi geçen ödemeler için müvekkili adına serbest meslek makbuzu düzenlenmesi gerekmektedir. (Elazığ Defterdarlığının 60836 sayılı ve 29.8.2022 tarihli Özelgesi)</p> <p>Türk Patent ve Marka Kurumu tarafından verilen faydalı model belgeli buluştan elde edilen kazançların Kurumlar Vergisi Kanununun (KVK) 5/B maddesi kapsamında istisnadan yararlanması, söz konusu buluşa ilişkin olarak gerçekleştirilen yatırımlar için alınan yatırım teşvik belgesine istinaden, aynı Kanunun 32/A maddesi hükümlerinden de faydalanmasına engel teşkil etmemektedir (Manisa Vergi Dairesi Başkanlığı 2.8.2022 tarih ve 91089 sayılı Özelgesi).</p> <p>Şirketin gayrimenkulünün kredi borçlarına karşılıklı uzlaşma tutanağı ile vefa ve önalım hakkı tesis edilerek devir edilmesinden sonra söz konusu gayrimenkulün devralanca satışının yapılması durumunda, devir işlemi tapuda yeni bir tescil gerektirmekte olup, lehinize vefa hakkı tesisi suretiyle yapılan bu devir işlemi</p> | <p>GVK md. 67, 94</p> <p>S. M. K.</p> <p>Karşı Taraf Avukatına Ödeme</p> <p>KVK md. 5/A, 32/A</p> <p>Buluş / İnd. KV</p> <p>KVK md. 5 / 1-f</p> <p>GVK 40</p> <p>KVK 8</p> <p>Tazminat</p> |
|--|--|

| | |
|--|---|
| <p>ile gayrimenkul satışı gerçekleşmiş olmaktadır. Dolayısıyla, gayrimenkulün devir tarihi satış tarihi olarak kabul edilerek, bu satıştan elde edilen kazancın, KVK md. 5/1-f'de düzenlenen istisnadan yararlanması mümkün değildir. Şirketinizin borçlarına karşılık taşınmaz devri, KDV Kanununun 17/4-r maddesi gereğince KDV'den istisnadır (Karabük Defterdarlığının 26.8.2022 tarih ve 19482 sayılı Özelgesi).</p> <p>Mahkeme kararına istinaden, şirkete aynı sermaye olarak konulan taşınmaz üzerinden hak talep eden mirasçılara ödenmesine karar verilen asıl borç ve kanuni faiz tutarları GVK md. 40 ve KVK md. 8'de sayılan giderler kapsamına girmediğinden, bu tutarlar gider olarak dikkate alınamaz. Mahkeme harçları, vekalet ücreti ile diğer icra ve mahkeme masrafı tutarları da, dava konusunun Şirketin kurum kazancı ile ilgili olmayıp, vefat eden ortağın miras işleriyle ilgili olması nedeniyle gider olarak dikkate alınamaz (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 29.8.2022 tarih ve 963191 sayılı Özelgesi).</p> | |
| <p>■ 02/11/2021 tarihinde ticaret sicilinde tescil edilerek nevi değişikliğine tabi tutulan ve 03/12/2021 tarihinde 01/01/2021-02/11/2021 kıst dönem kurumlar vergisi beyannamesini veren limited şirket, 02/11/2021 tarihinde infisah ettiğinden ve bu tarihten sonra hukuken varlığından söz edilemeyeceğinden KVK geçici md. 14 kapsamında kurumlar vergisi istisnasından yararlanamaz. Ancak, 02/11/2021 tarihinde anonim şirkete dönüşen Şirketin 31/12/2021 tarihli bilançosunda yer alan yabancı paraların, şartların sağlanması kaydıyla, dönem sonu (03/11/2021-31/12/2021) değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançları KV'nden istisna edilebilir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 3.8.2022 tarih ve 860038 sayılı Özelgesi).</p> | <p>Nev'i Değişikliği</p> <p>Son Geçici Vergi</p> <p>KKM İstisnası</p> |

| | |
|--|---|
| <p>■ Şirket ortaklarının şirkete nakdî ödemeleri ile gerçekleştirilen sermaye artırımının bağlı ortaklığa sermaye olarak konulan kısmı için -KVK md.10/1'da düzenlenen indiriminde- indirim oranının %0 olarak uygulanması gerekmektedir. Ancak bağlı ortaklığın sermaye azaltımına karar vermesi sonucu, ortaklık payına istinaden şirkete geri ödenen tutar için ödeme tarihi itibarıyla, diğer şartların da sağlanması kaydıyla, nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi uygulamasından yararlanmak mümkündür(İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı 5.8.2022 tarih ve 872665 sayılı Özelgesi).</p> | <p>KVK 10/1 Nakit Serm. Art. Faiz Teşviki</p> |
| <p>■ İmalatı ve satışla iştigal eden işletmede yabancı kaynaklarının öz kaynaklarını aşması durumunda, aşan kısma tekabül eden ve emtianın maliyetine eklemiş olan finansman giderinin, %10'unun finansman gider kısıtlamasına tabi olması ve kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması gerekir. (Hatay Vergi Dairesi Başkanlığı 5.8.2022 tarih ve 105997 sayılı Özelgesi)</p> | <p>GVK 40 KVK 8 Finasman Gider Kısıtl.</p> |

■ Derneğiniz tarafından ... Başkanlığına sunulan ... projesinin kabul edildiği, bu kapsamında ... Bakanlığı tarafından ... Projesi kapsamında anılan Başkanlık adına ... TL ödemenin yapılacağı ve söz konusu tutarın Başkanlık tarafından Derneğinizin ... hesabına aktarılacağı, aktarılacak bu tutara istinaden ... Projesi sahasında güvenlik ve temizlik işlerinin yürütülmesi amacıyla Derneğiniz tarafından temizlik ve güvenlik firmaları ile sözleşmeler imzalandığı, proje gereği sözleşme yapılan firmalara KDV dahil ... TL ödeneceği, kalan ... TL tutardan ise Derneğinizin ihtiyacı olan ofis malzemelerinin alınacağı ve proje ile ilgili Tebliğde belirtilen bağımsız denetçi ücretinin ödeneceği belirtilerek, proje kapsamında yüklenici firmaya yapılacak ödemelerinizin damga vergisine tabi olup olmadığı ve bu projeye istinaden yapılan ödeme nedeniyle Derneğiniz adına kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilip edilmeyeceği hususunda Defterdarlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmıştır. İktisadi işletmenin belirgin özellikleri; bağıllık, devamlılık ve faaliyetin ticari, sınai veya zirai bir mahiyet arz etmesidir. Diğer bir anlatımla iktisadi işletmenin unsurları, ticari faaliyetin de temel özelliklerinden olan, bir organizasyona bağlı olarak piyasa ekonomisi içerisinde bedel karşılığı mal alım-satımı, imalatı ya da hizmet ifaları gibi faaliyetlerdir. Kanun, bu gibi halleri tek tek saymak yerine, dernek ya da vakıf tarafından piyasa ekonomisi içerisinde icra edilen tüm iktisadi faaliyetleri kapsama almıştır. Buna göre, tüzel kişiliği itibarıyla kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayan Derneğinizin ... Projesi sahasındaki güvenlik ve temizlik işlerinin yürütülmesi amacıyla sözleşme kapsamında temizlik ve güvenlik firmalarına yapacağı ödemeler nedeniyle Derneğimize bağlı iktisadi işletme oluşmayacaktır.

K.V.K.

Dernek

İktisadi
İşletme

Ödemelerde
Damga Verg.

| | |
|--|--|
| <p>■ Şirketin 31/12/2021 tarihli bilançosunun «... Hesabında» yer alan yabancı paraların, Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında ... ve ... tarihlerinde açılmış bulunan 1 yıl vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirilmesi durumunda, KVK'nın geçici 14. maddesinin yürürlük tarihi 29.1.2022 olmakla birlikte, söz konusu yabancı paraların 2021 yılı dördüncü geçici vergilendirme (1/10/2021-31/12/2021) dönemine ilişkin dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının, Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesi hükümleri çerçevesinde kurumlar vergisinden istisna edilmesi mümkündür (Samsun Vergi Dairesi Başkanlığının 31.8.2022 tarih ve 74908 sayılı Özelgesi)</p> | <p>KVK Gç. md. 14</p> <p>KKM İstinası</p> |
| <p>■ Türkiye-Avrupa Birliği Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA II) Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği esasları dahilinde, Tarım Kırsal Destekleme Kurumu (TKDK) ile ... başlangıç ve ... bitiş tarihli ... TL bedelli proje gerçekleştirdiğiniz, proje kapsamında gerçekleştirilen mal ve hizmet alımlarını Şirketiniz özkaynaklarından karşıladığınız, proje safhaları itibarıyla gerçekleştirilen yatırımlarla ilgili olarak (TKDK) tarafından onaylanan ve tarafınıza ödenen katkı ödemelerini, Şirketiniz muhasebe kayıtlarında Özel Fonlar hesabında tuttuğunuz belirtilerek, söz konusu katkı ödemelerinin Ödenmiş sermaye hesabına aktarılarak, sermaye artışı yapıp yapılmayacağı ve sermaye artışı yapılacak ise hangi tarih itibarıyla yapılacağı sorulmaktadır.</p> <p>Avrupa Topluluğu (AT) Sözleşmesi kapsamında proje karşılığı sağlanan hibelerin; özel bir fon hesabında tutulması ve bu fondan yapılan harcamaların da gider ve maliyet olarak dikkate alınmaması kaydıyla, kurum kazancına dahil edilmemesi mümkündür. Proje tamamlandığında ise varsa harcanmayan ve iade edilmeyen hibe tutarlarının kurum kazancına dahil edilmesi</p> | <p>AB FONLARI KULLANIMI</p> |

| | |
|---|--|
| <p>gerektiği tabiidir. Öte yandan, söz konusu hibenin, harcamaların yapılmasından sonra verildiği durumlarda, bu hibelerin özel bir fon hesabına alınması ve fon hesabına alınan bu hibelerin özel bir fon hesabına alınması ve fon hesabına alınan bu tutarın, söz konusu varlığın proje kapsamındaki maliyet veya ilgili gider hesabından düşülmesi mümkün olup, varsa kalan tutarının kurum kazancına dahil edilmesi gerekmektedir (Samsun Vergi Dairesi Başkanlığının 31.8.2022 tarih ve 74777 sayılı Özelgesi)</p> | |
| <p>■ Kadın hizmet erbabının hizmet aldığı gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince işletilen kreş ve gündüz bakım evlerine, şirket tarafından ödeme yapılmak suretiyle sağlanan menfaat ücret olarak değerlendirilecektir. Bu ödemenin asgarî ücretin aylık brüt tutarının (2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca) %50'sini aşmayan kısmı GVK md. 23/1-16 kapsamında gelir vergisinden istisnadır. Şirket tarafından kadın personel adına özel kreşlere yapılan ödemeler ile ücret bordrosunda gösterilen söz konusu ödemelerin, GVK md. 40/1-1 kurum kazancınızın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılması mümkündür. Diğer taraftan, kreş ve gündüz bakım evi hizmeti karşılığı olarak faturanın hizmet erbabı adına düzenlenme zorunluluğu bulunduğundan, hizmet erbabına sağlanan söz konusu menfaatin ücret gideri olarak değerlendirilmesi ve faturada yer alan KDV tutarının indirim konusu yapılmaksızın toplam tutarın bordroya dahil edilmesi gerekmektedir (Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığının 31.8.2022 tarih ve 114897 sayılı Özelgesi).</p> | <p>GVK md. 23/16, 40</p> <p>Dışarıdan Alınan Kreş Hizmeti</p> <p>Ücret İstisnası</p> |

■ Esas itibarıyla, işletmeler tarafından satın alınarak aktife kaydedilen ve emtia mahiyetinde olmayan iktisadi kıymetlerin, VUK geçici md. 31/7 ve 507 sayılı VUK Genel Tebliğinde öngörülen usul ve esaslar dahilinde, yeniden değerlemeye tabi tutulması mümkündür. Ancak iktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşa işleri ile devamlı olarak uğraşanların bu amaçla aktiflerinde kayıtlı bulunan emtia niteliğindeki kıymetlerin (*hangi hesapta kayıtlı olduğu önemli olmaksızın*), anılan fıkra kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulması mümkün değildir. Buna göre; VUK geçici md. 31/7 uyarınca 9.6.2021 tarihi itibarıyla, yasal defterlerde kayıtlı, emtia niteliğinde olmayan ve “252. Binalar Hesabı”nda izlenerek, kiraya verilmek suretiyle kullanılan binanın, mezkûr fıkra ve Genel Tebliğde öngörülen usul ve esaslar dahilinde, yeniden değerlemeye tabi tutulabilmesi mümkündür. Ancak, arsanın (*hangi hesapta kayıtlı olduğu önemli olmaksızın*) yeniden değerlemeye tabi tutulabilmesi mümkün değildir. Öte yandan anılan fıkra kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulan bir iktisadi kıymetin satışında, iktisadi kıymetin yasal defter kayıtlarındaki değerine yeniden değerlendirme nedeniyle ilave edilen tutarın da dikkate alınması, diğer bir ifade ile yeniden değerlendirilmiş tutarın maliyet bedeli olarak dikkate alınması suretiyle, amortismanına tabi iktisadi kıymetlerde VUK md. 328’de belirtilen şekilde, satıştan doğan karın/zararın hesaplanması ve hesaplanan fark tutarın kar ve zarar hesabına geçirilmesi gerekmektedir (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 4.8.2022 tarih ve 182085 sayılı Özelgesi)

VUK
çç. md. 31/7

Emtia
Niteliğindeki
Taşınmazların
Yeniden
değerlemeye
Konu
Olamayacağı

■ Somut durumda, ... tarihinde iflasının açılmasına ve iflas tasfiyesinin TMSF tarafından yerine getirilmesine mahkemece karar verilen ve iflas tasfiyesi 5411 sayılı Kanunun 106 ncı maddesi ile 2004 sayılı Kanun hükümleri kapsamında yapılan bankanızın, birinci alacaklılar toplantısı yerine kaim olmak üzere ... sayılı Fon Kurulu Kararları çerçevesinde döviz cinsi borçlarının (bankacılık faaliyet izninizin kaldırıldığı) ... tarihli TCMB döviz alış kuru ile TL'ye çevrilerek ve bu şekilde eşitlenen banka borçlarına vadeli/vadesiz hesap niteliğine göre 22/7/2016 tarihinden ... tarihine kadar faiz işletilmek suretiyle sıra cetveline kaydedildiği, söz konusu kararların kesinleştiği, ilgililer açısından bağlayıcı olduğu ve alacaklıların kur farkından dolayı ayrıca ilave talep hakkının olmadığı anlaşıldığından, TMSF Fon Kurul Kararları uyarınca ... tarihi itibarıyla TL'ye çevrilerek sıra cetveline dahil edilen döviz cinsi bahse konu borçlarınızın, TL'ye çevrilmesinde dikkate alınan ... tarihine kadar TCMB döviz alış kuru üzerinden kur değerlemesine tabi tutulması gerekmekte olup, söz konusu tarihten sonra ise kur değerlemesine tabi tutulmasına gerek bulunmamaktadır. (Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının 31.8.2022 tarih ve 14196 sayılı Özelgesi)

TMSF
Yönetimindeki
Bankanın
İflası

Dövizli
Borçlarının
Değerlemesi

Kur Farkı
Gelirleri

| EYLÜL 2022 ÖZELGELERİ | |
|--|--|
| <p>■ “Dondurma İmalatı ve Satışı Faaliyeti” nedeniyle basit usulde tespit olunan kazancınız Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 20/A maddesiyle 1/1/2021 tarihinden itibaren gelir vergisinden istisna edilmiş olduğundan ve söz konusu kazancınız için beyanname verilmeyeceğinden, genç girişimcilerde kazanç istisnasından yararlanmanız mümkün bulunmamaktadır. (Denizli Vergi Dairesi Başkanlığının 12.9.2022 gün ve 88239 sayılı Özelgesi)</p> | <p>GVK mük. md. 20</p> <p>Basit usul İst.</p> |
| <p>Teminatlı alacaklarda şüpheli alacak karşılığı teminattan geri kalan tutarla sınırlıdır. Teminat, bir hakkı güvence altında bulundurmak, bir borcun ifa edileceği ya da ifa edilmemesi halinde tazmin edileceğine ilişkin güvence ya da karşılık vermek olarak tanımlanabilir. Teminatlar aynı ve şahsi olmak üzere ikiye ayrılmaktadır. Aynı teminatlar; taşınır rehni, taşınmaz rehni, ticari işletme rehni; şahsi teminatlar ise garanti ve kefalet sözleşmeleri ile banka teminat mektuplarıdır. Kefaletle bağlı alacaklar, şüpheli alacak uygulamasında teminatlı alacak olarak kabul edilmektedir. Alacağın teminatsız hale gelmiş olması kaydıyla, diğer şartların varlığına bağlı olarak, bu kapsamdaki alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayrılabilmesi mümkün bulunmaktadır. Dolayısıyla, somut durumda, kefil nezdindeki takibin sonuçsuz kalması halinde alacağın kefil nezdinde tahsil kabiliyeti kalmayacağından, yani alacak teminatsız hale geleceğinden, bu durumun sonrasında, asıl borçlu nezdinde alacağın icra/dava yoluyla takibi halinde şüpheli alacak karşılığı ayrılması mümkün olacaktır (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 29.09.2022 tarih ve 1098808 sayılı Özelge)</p> | <p>VUK md. 323</p> <p>Teminatlı Alacak</p> <p>Kefile'de müracaat</p> |
| <p>■ Komisyonculuk faaliyetinden dolayı e-Defter mükellefi olanın taksi işletmeciliği faaliyetinden dolayı fatura / parakende satış fişi kullanması gerekmekte olup, ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyeti bulunmamakla birlikte isteğe bağlı olarak Yeni Nesil ÖKC kullanılması mümkündür(Sinop Defterdarlığının 7.9.2022 tarih ve 10635 sayılı Özelgesi).</p> | <p>E-Defter mükellefinin taksicilik yapması</p> |

■ a) 32 sayılı Karar ve uygulamasına ilişkin bahse konu Tebliğde öngörülen istisnai durumlar dahilinde olması kaydıyla, yurt içi firmalardan yapacağınız dövize endeksli mal alımlarına ilişkin faturalarda yer verilmesi gereken Türk Lirası karşılığının hesaplanmasında/gösterilmesinde ve kayıtlara geçirilmesinde; mal alım sözleşmesinde taraflarca döviz kurunun belirlenmiş olması halinde, sözleşmede belirlenen döviz kurunun dikkate alınması, sözleşmede döviz kurunun belirlenmemiş olması halinde ise, faturanın düzenlendiği tarihte T.C. Merkez Bankasınca ilan edilen döviz alış kurunun dikkate alınması, b) Fatura düzenleme tarihinden, çekin ödemesinin gerçekleştiği tarihe kadar lehinize oluşan kur farkları için şirketiniz tarafından satıcı adına, aleyhinize oluşan kur farkı için ise satıcı tarafından adınıza fatura düzenlenmesi, bu durumda faturaya konu kur farkının hesaplanmasında, kayıtlara ilgili borcun kaydedildiği kur ile ödemenin yapıldığı günlük kur arasındaki farkın esas alınması, c) Döviz cinsinden verilen çeklerin izlendiği hesabın, değerlendirme günlerinde (yıl sonlarında ve geçici vergi dönemleri sonlarında), Kanununun 280 inci maddesindeki esaslar doğrultusunda yabancı para değerlemesine tabi tutulması ve bu değerlendirme sonucunda ortaya çıkan kur farkının, gelir veya gider olarak dikkate alınarak dönem kazancıyla ilişkilendirilmesi, bu değerlendirme işlemi sonucu oluşan lehe kur farkları için fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

Satıcı lehine ortaya çıkan kur farkı nedeniyle satıcı tarafından mal alımının yapıldığı tarihte bu işlem için geçerli olan oran uygulanmak suretiyle fatura düzenlenmesi gerekmekte olup, fatura düzenlenmemesi halinde, kur farkına ilişkin olarak yüklenmiş olduğunuz KDV tutarının tarafınızca indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır. (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 7.9.2022 tarih ve 405236 sayılı Özelgesi)

VUK- KDV

Döviz
endeksli mal
alımları

mal bedelinin
dövizli çekle
ödenmesi
halinde
değerleme

kur farkı
tespitinde
dikkate
alınacak kur

kur farkında
KDV

| | |
|--|---|
| <p>■ - Bankanız nezdinde altın mevduat hesaplarının açılışında mukayyet değere esas olacak değerlerin tespitinde; bahsi geçen Tebliğin 10 uncu maddesine göre, bankalar altın alış ve satış fiyatlarını serbestçe belirleyebildikleri için, altının Borsa İstanbul A.Ş. Kıymetli Madenler Piyasası değerinin değil, mevduat hesabı açıldığında bankanız tarafından tespit edilmiş olan satış fiyatının dikkate alınması,</p> <p>- Bankanız nezdinde açılan altın mevduat hesaplarının (fiziki teslimat olup olmadığı fark etmeksizin), bankanız açısından mevduat sözleşmesine dayanan bir borç niteliği taşıması nedeniyle, değerlendirme günlerinde (geçici vergi dönemleri ve hesap dönemi sonlarında) 213 sayılı Kanunun 285 inci maddesi uyarınca mukayyet değerle değerlendirilmesi ve geçici vergi dönemi ve hesap dönemi sonundaki dönem için altın olarak hesaplanan faizin de mukayyet değere eklenmesi,</p> <p>- Altın mevduat hesabının geri ödemesi sırasında mukayyet değerle geri ödeme tarihinde bankanızın hesapladığı değer arasındaki farkın, gelir veya gider hesaplarına intikal ettirilmesi,</p> <p>- Banka bilançonuzun aktifinde yer alan altın stoklarının, emtia niteliğinde olması nedeniyle, değerlendirme günlerinde (Kanunun 274 üncü maddesinin birinci fıkrasının ikinci cümlesi saklı kalmak üzere) maliyet bedeli ile değerlendirilmesi ve maliyet bedelinin mezkûr Kanunun 262 nci maddesine göre belirlenmesi, dolayısıyla satılmadığı sürece gelir veya gider hesaplarını etkilememesi gerekmektedir (Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının 14.9.2022 tarih ve 15434 sayılı Özelgesi)</p> | <p>VUK</p> <p>md. 262, 274, 285</p> <p>Değerleme</p> <p>Bankaların Altın Mevduat Hesaplarında Değerleme</p> |
| <p>■ Motorlu kara taşıtları için diğer parça ve aksesuarların imalatında üretim prosesinde ısıtma işlemlerinin yapıldığı tenifer tesisinde kullanılan ve içerisine kimyasal tuzlar konularak yüksek sıcaklığa maruz bırakılan çelikten imal edilmiş ve çelik pota olarak adlandırılan, çelikten imal edilmiş "tuz nitrasyon potası"nın, faydalı ömrünün 2 yıl ve normal amortisman oranının % 50 olarak dikkate alınması gerekmektedir (Bursa Vergi dairesi Başkanlığının 23.9.2022 tarih ve 224974 sayılı Özelgesi)</p> | <p>VUK</p> <p>Amortisman</p> <p>Tuz Nitrasyon Potası</p> |

■ - 3172 sayılı Uluslararası Demiryolu Taşımalarına İlişkin Sözleşmenin (COTIF) Onaylanmasının Uygun Bulunduğuna Dair Kanun kapsamında, ülkemizin de taraf olduğu uluslararası demiryolu taşımalarının COTIF hükümlerine göre CIM (bu rejim altındaki demiryolu ile yapılan taşıma işlemlerinde beyanname yerine kullanılan belge) belgesi ile gerçekleştirildiği, bu kapsamda, Kurumunuzca uluslararası yük taşımalarında ülkemiz parkuruna isabet eden taşıma hizmeti için hesaplanan ücretin CIM belgesinde kayıtlı gönderici/alıcıdan tahsil edilerek, faturanın da yine söz konusu gönderici/alıcı adına düzenlendiği, - Uluslararası taşımacılık işlerinin büyük çoğunluğunun yük taşıma organizatörü (forwarder) firmalarınca gerçekleştirildiği ve taşımacılığın Türkiye parkuruna isabet eden kısmına ilişkin ücretlerin ödenmesinden, müşterileriyle yapmış oldukları sözleşmeye istinaden organizatör firmaların sorumlu olabileceği belirtilerek, CIM belgesinin gönderici veya alıcı bölümlerine kaydedilemeyen, ancak taşıma belgesinin 7 No.lu “Gönderici Beyanları” bölümünde Türkiye parkuru için sorumlu gösterilen söz konusu organizatör (forwarder) firmalarının, taşıma hizmetinin (Türkiye parkuruna isabet eden kısmı için) ödeyicisi olarak kabul edilerek, faturanın bahse konu firmalar adına düzenlenip düzenlenemeyeceği sorulmaktadır

Müşteri, malı satın alan veya kendisine iş yapılan gerçek veya tüzel kişiyi ifade etmektedir. Bu bağlamda, tahakkuka ilişkin bir belge mahiyetinde olan faturanın azami, hizmet ifalarında hizmetin yapıldığı tarihten itibaren yedi gün içerisinde müşteri adına düzenlenmesi gerekmekte olup, ödemenin yapılıp yapılmaması, ödemenin şekli veya üçüncü bir kişi tarafından yapılması ya da üçüncü bir kişinin bedelin ödenmesinden sorumlu olması gibi hususlar faturanın müşteri adına düzenlenmesi zorunluluğu bakımından önem arz etmemektedir. Buna göre,

VUK
md. 229 vd.

Fatura

Uluslararası
Demiryolu
taşımacılığı

Faturanın
Organizatöre
(forwarder)
kesilemeyeceği

| | |
|---|--|
| <p>İlgide kayıtlı başvurunuzda belirtilen durumda, faturanın şirketiniz tarafından taşıma hizmetinin verildiği kişiler adına düzenlenmesi gerekmekte olup, bu mahiyette olmayan ve sadece müşterileriyle yapmış oldukları sözleşmeye istinaden taşımacılığın Türkiye parkuruna isabet eden kısmına ilişkin ücretlerin ödenmesinden sorumlu olan yük taşıma organizatörü (forwarder) firmaları adına fatura düzenlenmesi mümkün bulunmamaktadır (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 27.9.2022 tarih ve 437348 sayılı Özelgesi</p> | |
| <p>■ - Altın/gümüş mevduat hesaplarının; 32 Sayılı Karara İlişkin 2008-32/35 No.lu Tebliğin 10 uncu maddesine göre, bankalar altın alış ve satış fiyatlarını serbestçe belirleyebildikleri için, altının Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Piyasası değerinin değil, mevduat hesabının açıldığı banka tarafından tespit edilmiş olan fiyatlar dikkate alınarak kayıtlara alınması,</p> <p>- Altın/gümüş mevduat hesapları, mevduat sözleşmesine dayanan bir alacak niteliği taşıdığından, değerlendirme günlerinde (geçici vergi ve hesap dönemi sonlarında) 213 sayılı Kanununun 281 inci maddesi uyarınca mukayyet değerle değerlendirilmesi, varsa değerlendirme günleri itibarıyla altın/gümüş olarak hesaplanan faizin de mukayyet değere eklenmesi,</p> <p>- Mevduat hesaplarındaki altının/gümüşün satılarak bedelin/mevduatın geri alınması (veya satış bedelinin başka bir mevduat hesabına aktarılması) sırasında, mukayyet değerle satışta bankanın hesapladığı değer arasındaki farkın, gelir/gider hesaplarına intikal ettirilmesi, altın/gümüş mevduat hesaplarının farklı tarihlerde ve fiyatlardan yapılan alımlardan oluşması ve bir kısmının satışının yapıldığı durumlarda, ilk giren ilk çıkar yöntemi dahilinde gelir/gider hesaplarına intikal ettirilecek tutarın belirlenmesi gerekmektedir (Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının 28.9.2022 tarih ve 16710 sayılı Özelgesi)</p> | <p>VUK</p> <p>Değerleme</p> <p>Banka</p> <p>Altın/Gümüş Mevd. Hesaplarının Değerlemesi</p> |

¶ Fatura düzenleme tarihinden, ödemenin gerçekleştiği tarihe kadar alıcı lehine oluşan kur farkları için alıcı tarafından satıcıya, alıcı aleyhine oluşan kur farkları için ise satıcı tarafından alıcı adına fatura düzenlenmesi, kur farkının hesaplanmasında kayıtlara ilgili borcun kaydedildiği kur ile ödemenin yapıldığı günkü kur arasındaki farkın esas alınması, dövizli borca karşılık Türk Lirası cinsinden ödeme yapılmış ise Merkez Bankası tarafından ilan edilen ilgili kur dikkate alınmak suretiyle döviz cinsinden yapılan ödeme tutarının belirlenmesi gerekmektedir. Buna göre, kur farkları asıl işleme bağlı bir unsur olduğundan, aynı vergilendirme dönemi içinde, aynı müşteri veya tedarikçi ile yapılan mal alım/satım veya hizmet ifaları karşılığında düzenlenen birden fazla fatura bedelinin aynı tarihte ödenmesine bağlı olarak, teslim veya hizmetin yapıldığı tarih ile söz konusu fatura bedellerinin tahsil edildiği tarih arasında lehte veya aleyhte oluşan kur farklarının, alıcı ve satıcı tarafından karşılıklı netleştirilmek suretiyle lehine kur farkı oluşan mükellef tarafından tek bir fatura düzenlenmesi suretiyle yerine getirilmesi mümkün değildir. (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 28.9.2022 tarih ve 440343 sayılı Özelgesi)

VUK – KDV

Kur farkı

Fatura

Netleştirerek
fatura

■ 9/5/2019 tarihinde ticaret sicilinde tescil edilen nevi değişikliği ile ilgili olarak 1/1/2019-9/5/2019 tarihleri arası döneme ilişkin beyannamenin 9/6/2019 tarihi mesai saati sonuna kadar münfesihi kurumun (limited şirketin) bağlı olduğu vergi dairesine verilmesi gerekmektedir. Nevi değişikliğinin yapıldığı tarihten sonraki dönemlere ilişkin kurumlar vergisi beyan yükümlülüğü anonim şirkete aittir.

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

- Limited şirketin anonim şirket olarak tescil edildiği tarihten sonraki iş ve işlemlerin anonim şirket adına düzenlenen belgelere istinaden kayıtlara intikal ettirilmesi esas bulunmakla birlikte, söz konusu işlemler için limited şirket adına belge düzenlenmiş olması halinde bu evrak ve vesikaların da anonim şirket kayıtlarına intikal ettirilmesi VUK 3/B maddesi uyarınca mümkündür. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 29.9.2022 tarih ve 1098559 sayılı Özelgesi)

KVK - VUK

Nev'i
Değişikliğinde

Beyan
Yükümlülüğü

Faturanın
Nereye
Kaydedileceği

■ Oğlunuzun adına nakden veya hesaben herhangi bir aylık veya ücret ödemesinde bulunulması ve yanınızda çalıştırdığınız oğlunuzun sigorta primlerini yatırması halinde ücretin ödenmiş olduğu kabul edilerek, yapılmış olunan ücret ödemelerinin Gelir Vergisi Kanununun 61, 94, 103 ve 104 üncü maddeleri gereğince gelir vergisi tevkifatına tabi tutulması ve tevkif edilen vergilerin aynı Kanununun 98 inci maddesine göre muhtasar beyanname ile beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun geçici 19 ve 20 nci maddeleri kapsamında sağlanan sigorta prim destekleri ve ücret desteği ile 5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (I) bendi kapsamında sağlanan prim desteğinin gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gelir, gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmayacağı hükme bağlanmış olup, söz konusu desteklerin gelir, gider ve maliyet hesaplarıyla ilişkilendirilmeden takip edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, yanınızda çalışan oğlunuzun 85 sayılı Gelir Vergisi Sirkülerinde açıklanan «küçük çocuk» kapsamında bulunmaması halinde, oğluza yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde yapacağınız ücret ödemelerinin ticari kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun geçici 21 inci maddesi kapsamında ise öncelikle çalışanın ücret matrahı üzerinden hesaplanan gelir vergisi kesintisi yapılmakta ve muhtasar beyannameyle beyan edilmekte, akabinde, anılan madde kapsamında hesaplanan gelir vergisi muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilmektedir. Bu nedenle, tahakkuk eden ve muhtasar beyanname üzerinde terkin edilen gelir vergisinin gider kayıtlarına alınması ve teşvik kapsamındaki gelir vergisi stopaj tutarlarının hasılatınıza dahil edilmesi gerekmektedir.(İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 29.9.2022 tarih ve 1098578 sayılı Özelgesi)

**GVK
md. 40,41,
61,94
Tacirin
yanında
çalışan
oğluna
ödediği aylık**

**Hazinece
karşılanan
sigorta prim
teşvikleri**

| | |
|---|---|
| <p>¶ Arama ve kuyuların tamamlanması ile ilgili yapılan harcamaların 6491 sayılı Kanununun 12/6 maddesi ve Türk Petrol Kanunu Uygulama Yönetmeliğininin 31 inci maddesinde uyarınca, aktifleştirilerek amortisman ayrılmak suretiyle itfa edilmesi veya ilgili dönemde doğrudan gider yazılması mümkün olup, tercihin gider gruplarının tümü itibariyle her ruhsat sahası için ayrı ayrı olmak üzere giderlerin yapıldığı ilk vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin verilmesi aşamasında kullanılması gerekmektedir. Söz konusu giderlerin yapıldığı vergilendirme dönemi içinde doğrudan gider yazılmamış olması halinde aktifleştirildiğinin kabulü gerekmektedir. Tercihin söz konusu giderlerin aktifleştirilmesi yönünde kullanılması durumunda ise, aktifleştirilen giderlerin, her saha için ayrı ayrı olmak üzere, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Petrol İşleri Genel Müdürlüğüne müştereken belli edilecek oranlar üzerinden itfa edilmesi, oran tespiti için Gelir İdaresi Başkanlığına başvurulması gerekmektedir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı 29.9.2022 tarih ve 1098585 sayılı Özelgesi)</p> | <p>Petrol arama ve çıkarma harcamaları</p> <p>Gider / Aktifleştirme</p> |
| <p>¶ Organize sanayi bölgesinde şirketinize tahsis sözleşmesi ile tahsis edilen arsanın bedelinin geç ödenmesi nedeniyle ortaya çıkan gecikme zamlarından, arsanın adınıza tapuya tescil ettirildiği (aktife alınması gereken) dönemin sonuna kadar olan kısmının arsa maliyetine eklenmesi zorunlu olup, bu tarihten sonraki dönemlere ilişkin olan kısmının ise doğrudan gider yazılmak ya da maliyete intikal ettirilerek suretiyle kayıtlara alınması mümkün bulunmaktadır.</p> <p>Organize sanayi bölgesinde tahsis belgesi ile alınan arsanın bedelinin geç ödenmesi nedeniyle ortaya çıkan gecikme zamları, sözleşme hükmü uyarınca ödenmiş olması durumunda GVK md. 40/3'e istinaden kurum kazancının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabilecektir (Samsun Vergi Dairesi Başkanlığınının 30.9.2022 tarih ve 86631 sayılı Özelgesi)</p> | <p>GVK md. 40/3</p> <p>VUK md. 262, 269</p> <p>Arsa Bedelinin Geç Ödenmesinden Doğan Faizin Giderleştirilmesi</p> |

| | |
|--|--|
| <p>■ Dondurma İmalatı ve Satışı Faaliyeti” nedeniyle basit usulde tespit olunan kazancınız Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 20/A maddesiyle 1/1/2021 tarihinden itibaren gelir vergisinden istisna edilmiş olduğundan ve söz konusu kazancınız için beyanname verilmeyeceğinden, genç girişimcilerde kazanç istisnasından yararlanmanız mümkün bulunmamaktadır. (Denizli Vergi Dairesi Başkanlığının 12.9.2022 gün ve 88239 sayılı Özelgesi)</p> | <p>GVK</p> <p>Mük. md. 20 ve 20/A</p> |
| <p>■ - İPA II kapsamında görev yapan personele yapılan ücret ve ücret niteliğinde olan prim, ikramiye, sosyal yardım ödemeleri toplamı üzerinden, kümülatif matrah dikkate alınarak hesaplanan gelir vergisinden, GVK md. 23/1-(18) kapsamındaki istisnaya isabet eden gelir vergisinin düşüldükten sonra kalan gelir vergisinin kesilmesi ve vergi dairesine beyan edilerek ödenmesi,</p> <p>- Harcırah Kanunu kapsamı dışında kalan Derneğiniz tarafından görev mahalli dışında (yurt dışında veya yurt içinde) geçici olarak görevlendirilen personelinize fatura karşılığında ödenen gerçek yol (gidiş-dönüş) bedelinin tamamının ve gider karşılığı olarak yapılan fiili yemek ve konaklama ödemelerinin (devlet memuruna ödenen harcırah gündeliği ile mukayese edilmeksizin), Vergi Usul Kanunu uyarınca belgelendirilmesi halinde tamamının gelir vergisinden istisna tutulması, fiili yemek ve yatmak giderleri dışında gündelik de ödendiği takdirde bu gündeliklerin tamamının ücret olarak vergiye tabi tutulması,</p> <p>- İşten ayrılan personele 1475 sayılı İş Kanununa göre ödenen kıdem tazminatlarının en yüksek Devlet memuruna ödenen azami emekli ikramiyesi tutarını aşmayan kısmının GVK md.25/ (7) uyarınca istisna edilmesi, varsa aşan tutarların ücret olarak vergiye tabi tutulması,</p> <p>- GVK md. 61 gereğince ücret olarak kabul edilen ihbar tazminatının vergiye tabi tutulması,</p> | <p>İPA II ÖDEMELERİ</p> <p>GV</p> <p>ÜCRET</p> <p>HARCIRAH</p> |

- 1 Sıra No.lu Türkiye-Avrupa Birliği IPA II Genel Tebliğinde GVK md. 94 ile KVK md. 15 ve 30 uncu maddelerinde sayılan diğer ödemelerden (gayrimaddi hak bedeli, kira, faiz, ücret vb.) gelir ve kurumlar vergisi tevkifatının yapılmaya devam edileceği açıklanmış olduğundan, program kapsamında kiralanan gayrimenkuller için yapılan ödemelerden gelir vergisi tevkifatı yapılması, gerekmektedir

- Ayrıca, ... tarih ve ... sayılı Birlik Sözleşmesine münhasıran proje bazlı olarak istihdam edilen sözleşmeli personele münhasıran proje bütçesinden yapılan ücret, prim, ikramiye, ayni ve nakit yapılan sosyal yardımlar vb. ödemelere ve proje izleme ziyaretleri için münhasıran proje bütçesinden yapılan harcırah ödemelerine ilişkin düzenlenen kâğıtlara sözleşme süresi ve sözleşme bütçesinden ödenen tutar ile sınırlı olmak ve Tebliğ'deki diğer hükümlere uyulmak şartıyla damga vergisi istisnasının uygulanması mümkün bulunmaktadır. Ancak, bu kapsamda yer almayan sözleşmeli personele yapılan ödemelere ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisine tabi tutulacaktır.

Türkiye-Avrupa Birliği Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA II) Çerçeve Anlaşmasında bankalar tarafından IPA II Yararlanıcılarına yapılan döviz satışlarının BSMV'den istisna olduğuna ilişkin bir hüküm bulunmadığından, bankalarca Derneğimize yapılacak döviz satış tutarları üzerinden BSMV hesaplanması gerekmektedir (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 8.9.2022 gün ve 407020 sayılı Özelgesi)

| | |
|--|--|
| <p>■ İkamet adresinde kendi el emeği ile seramik ve çini çamurundan üretilmiş olan fincan, tabak ve takıların;</p> <p>- Elden veya internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satılması GVK md. 9/-(6) kapsamında,</p> <p>- Yalnızca internet veya benzeri platformlar üzerinden satılması halinde ise, GVK md. 9/-(10) kapsamında esnaf muaflığından faydalanmak mümkündür (Eskişehir Vergi Dairesi Başkanlığının 26.9.2022 gün ve 63475 sayılı Özelgesi)</p> <p>Evde dikiş makinesi ile dikilen kumaşlara ahşap çıta ve ip geçirerek yapılan salıncakların satışından sağlanan kazançların esnaf muaflığından yararlanması hk. aynı yönde (Konya Vergi Dairesi Başkanlığının 30.9.2022 gün ve 151366 sayılı Özelgesi)</p> | <p>GVK</p> <p>MD. 9</p> <p>Esnaf Muaf.</p> |
| <p>■ İlimi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yürütülen fizyoterapistlik faaliyetinin, ikinci bir işyeri (şube) açılması suretiyle yürütülmesi mümkündür ve bu durumda, iki işyerinde de faaliyetinizin bizzat tarafınızca yürütülmesi gerekmektedir. Faaliyetin bizzat mükellef tarafından yürütülmediği ve işin ticari organizasyon çerçevesinde yürütüldüğü durumda ise elde edilen kazancın ticari kazanç olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. (Uşak Vergi Dairesi Başkanlığının 28.9.2022 gün ve 17743 sayılı Özelgesi)</p> | <p>GVK</p> <p>SMK</p> <p>Şube</p> |
| <p>■ Diyetisyenlik faaliyeti yanında verilecek makine aracılığı ile bölgesel zayıflama hizmetinin de serbest meslek faaliyetinizin devamı niteliğinde kabul edilmesi ve bu faaliyetten elde edilen kazancın da serbest meslek kazancı hükümlerine göre vergilendirilmesi mümkündür. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 29.9.2022 gün ve 1098529 sayılı Özelgesi)</p> | <p>GVK</p> <p>Diyetisyen SMK</p> |

■ İş yerinde kendi yaptığınız ancak eserlerinizin Kültür ve Turizm Bakanlığı Telif Hakları Genel Müdürlüğü tarafından kayıt ve tescilin bulunmadığı resim çalışmalarınızın satışı nedeniyle elde edilen hasıllara münhasır olmak üzere, Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde yer alan istisna hükmünden faydalanmanız mümkün bulunmaktadır. - Yapmış olduğunuz resimleri sadece Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında belirtilen kişi ve kurumlara satmanız halinde Vergi Usul Kanunu kapsamında defter tutma ve belge düzenleme zorunluluğunuz bulunmamaktadır. Ancak, yapmış olduğunuz resimleri kısmen veya tamamen Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında belirtilenler dışındakilere satmanız halinde, Vergi Usul Kanunu kapsamında defter tutma ve belge düzenleme zorunluluğunuz bulunacağından, bu durumda mesleki faaliyetinize ilişkin her türlü tahsilatınız için tahsilat anında serbest meslek makbuzu düzenlemeniz icap etmektedir.

- Ressamlık faaliyetinizin mutad ve sürekli olarak yapılması halinde faaliyetiniz kapsamında verdiğiniz hizmetler KDV'ye tabi olacaktır. Bu hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV, faaliyetinizin 193 sayılı Kanunun 18 inci maddesi kapsamına girmesi ve hizmetin münhasıran aynı Kanunun 94 üncü maddesinde yer alan kişi, kurum veya kuruluşlara verilmesi halinde, bu kişi veya kuruluşlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir. Faaliyetiniz kapsamındaki hizmetlerin 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlar yanında bu maddede yer almayanlara da verilmesi halinde, faaliyetiniz kapsamında verdiğiniz hizmetlerin tamamına (193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlara verilenler dahil) ilişkin hesaplanan KDV tarafınızca mükellef sıfatıyla beyan edilecektir.

GVK – KDV

ÖKC

md. 18

| | |
|---|--|
| <p>- 001/1 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında İç Genelgede, yeminli mali müşavir, avukat, mimar, mühendis, doktor gibi kişilerin serbest meslek erbabı olmaları sebebiyle 3100 sayılı Kanun kapsamına girmediklerinden ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetlerinin bulunmadığı açıklanmış bulunmaktadır. Bu nedenle, söz konusu faaliyetinin serbest meslek faaliyeti ve düzenlenecek belgenin serbest meslek makbuzu olması nedeniyle ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetiniz bulunmamaktadır (Balıkesir Vergi Dairesi Başkanlığının 29.9.2022 gün ve 110229 sayılı Özelgesi)</p> | |
| <p>■ Üyelerine işyeri teslimlerini gerçekleştirmiş olan kooperatifinizin, mülkiyeti kooperatifinize ait arsa üzerine inşa ettirdiği iş yerlerinin bedeli mukabilinde ortaklarınıza satılması/tahsis edilmesi işleminin ortak dışı işlemin olarak değerlendirilmesi ve ortak dışı işlemler nedeniyle kooperatif tüzel kişiliğine bağlı olduğu kabul edilen ayrı bir iktisadi işletme nezdinde bu işlemlerden doğan kazancınızın kurumlar vergisine tabi tutulması gerekmektedir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1.9.2022 tarih ve 970426 sayılı Özelgesi)</p> | <p>KOOP. Ortak Dışı İşlem</p> |
| <p>■ Kısmi bölünmeye konu edilen demir çelik üretim işletmesine ilişkin borçların da devri zorunlu olduğundan ve demir çelik işletmesine ilişkin kullanılan uluslararası kredinin çeşitli nedenlerden dolayı bu işletmeyi devralan şirkete devredilememesi işletme bütünlüğünün korunması ilkesine aykırılık oluşturacağından, şirketiniz bünyesinde yer alan demir çelik üretim işletmesinin, KVK md. 19'da belirtilen kısmi bölünme hükümleri kapsamında devri mümkün bulunmamaktadır. (Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığının 2.9.2022 tarih ve 116332 sayılı Özelgesi)</p> | <p>KVK md. 19 KİSMİ BLNM Devredilemeyen Kredi Sözl.</p> |

| | |
|--|--|
| <p>■ Ana sözleşmesinde faaliyet konuları arasında “gayrimenkulleri veya intifa haklarını bağımsız bölümler halinde veya bütün olarak pazarlamak, satmak, kiraya vermek ve işletmek” ibaresine yer verilmiş olan şirketiniz tarafından, ana faaliyet konusu otomotiv ticareti işiyle ilgili faaliyetlerinde değerlendirilmek amacıyla satın aldığı ancak (tevsik edilmesi kaydıyla) imar sorunlarının çözülmemesi nedeniyle atıl halde olduğu belirtilen taşınmazın, iktisap tarihinden bugüne kadar taşınmaz ticareti veya kiralanmasına konu edilmemiş ya da bu amaçla iktisap edilmemiş olması koşuluyla, bu taşınmazın satışından elde edilen kazancın Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan istisnaya konu edilmesi ve 3065 sayılı Kanunun 17/4-r maddesine göre istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmaktadır. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 9.9.2022 tarih ve 1009554 sayılı Özelgesi)</p> | <p>KVK md. 5/1-(e) Faaliyet Alanı</p> |
| <p>■ Yurt dışında mukim firmadan temin edilen ve Türkiye’de faydalanılan test hizmeti KDV’ye tabi olup, hizmeti veren firmanın Türkiye’de işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmaması halinde KDV’nin tamamının hizmetin gerçekleştiği döneme ait 2 No.lu KDV beyannamesi ile tarafınızdan sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmesi gerekmektedir. Bu şekilde beyan edilen KDV’nin genel usul ve esaslar çerçevesinde 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır. (Kastamonu Defterdarlığının 12.9.2022 tarih ve 18555 sayılı Özelgesi)</p> | <p>KDV Yurt Dışından Alınan Test Hizmeti</p> |

| | |
|---|--|
| <p>■ Kurumlar vergisi mükellefi durumunda bulunan kooperatifin ... nominal bedelli ortaklık paylarını yeni üye almak amacıyla satması halinde kayıtlı bedelle satış bedeli arasındaki farkın vergiyeye tabi bir kazanç unsuru olarak değerlendirilmesi ve diğer gelirler ile birlikte hasıllata dahil edilerek, kurum matrahının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir. Öte yandan, söz konusu tutarların sermayeye ilave edilmesi bu durumu değiştirmeyecektir. Kooperatifinize ait hisselerin satışı nedeniyle Kooperatifinizce hisseleri satın alan kişi veya kurumlar adına fatura düzenlenmesi gerekmektedir. Kooperatifinizin ortaklık paylarının satışı 3065 sayılı Kanununun 1/1 inci maddesine göre KDV'ye tabi olup, satış bedeli üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir. (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 13.9.2022 tarih ve 214709 sayılı Özelgesi)</p> | <p>KOOP.</p> <p>Ortaklık Payı Satışı KDV</p> |
| <p>■ Şirket tarafından şube açmak üzere kiralanan gayrimenkul için henüz şube faaliyet geçmediği dönem için ödenen kira tutarları üzerinden de gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu iş yeri için yapılan kira ödemelerinin tevsik edilmesi şartıyla kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır. (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 13.9.2022 tarih ve 215471 sayılı Özelgesi)</p> | <p>GVK md. 94</p> <p>İş Yeri Kirası Stopaj</p> |

| | |
|---|--|
| <p>■ Şirketlerin okullarında verdiği temel eğitim faaliyetleri ile yemek hizmetine ilişkin olarak elde ettikleri kazançların, yemek hizmetinin okul bünyesinde verilmesi ve bu hizmete ilişkin bedelin okul ücretine dahil olması şartıyla, KVK md. 5/1-(ı) gereğince istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün olup yemek hizmetinin dışarıdan satın alınması istisna uygulamasına engel teşkil etmeyecektir. Ancak, dışarıdan temin edilerek verilen servis hizmeti ile okulun armasının bulunduğu okul formalarının ve ek kaynak kitapların satışından elde edilen kazançların istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır. (Konya Vergi Dairesi Başkanlığının 14.9.2022 tarih ve 139849 sayılı Özelgesi)</p> | <p>KVK md. 5/1-(ı)</p> <p>Eğitim Kurumları İst.</p> <p>Yemek Ücreti</p> |
| <p>■ Şirketin inşaat işini alt yüklenici olarak yapacağı ilgili ülkenin içinde bulunduğu hukuki ve siyasi durum nedeniyle şube, iş yeri, temsilcilik gibi yerlerin açılması ile ilgili herhangi bir başvuru yapılamadığı bir durumda tahsil edilecek hak edişler için genel merkezden kesilecek faturalara söz konusu tahsilatın yurt dışında yapılan inşaat işi ile ilgili olduğu hususunda şerh düşülmesi şartıyla, kurumun münhasıran bu işten elde edeceği ve Türkiye'deki genel sonuç hesaplarına intikal ettireceği kazançların KVK md. 5/1-(h) uyarınca kurumlar vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır. Ayrıca, ... devletinin içinde bulunduğu koşullar nedeniyle henüz şube kuruluşunun yapılamamış olması ve ... şube açılışı yapılan kadar söz konusu işle ilgili gelir giderlerin merkez kayıtlarında izlenmesi (merkez ve şube hesaplarının ayrı ayrı alt kodlarda izlenmesi ve hesapların birbirleriyle ilişkilendirilmemesi şartıyla) alt yüklenici olarak bu işten elde edilecek kazancın kurumlar vergisinden müstesna tutulmasına engel teşkil etmeyecektir. Ancak, yurt dışındaki bahse konu işin tarafınızdan alt yüklenici olarak yürütüldüğünün ilgili makamlardan alınacak belgelerle talep edildiğinde tevsik edilmesi gerekmektedir. (Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığının 14.9.2022 tarih ve 124787 sayılı Özelgesi)</p> | <p>KVK md. 5/1-(h)</p> <p>Yurt Dışı İnşaat İşİ</p> |

■ -Şirketiniz tarafından ABD mukimi şirkete verilen yazılım hizmeti karşılığında elde edilen ve kazancın %50'sinin, yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalardaki şartların sağlanması kaydıyla, Kurumlar Vergisi Kanununun 10/1- (ğ) bendi kapsamında kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurum kazancından indirim konusu yapılması mümkün bulunmakta olup faaliyet sonucunun zararlı sonuçlanması halinde ise indirimin söz konusu olmayacağı tabiidir. Diğer taraftan, istisna kazancın hesaplanmasında, ödeme alan aracı kuruma yapılan komisyon ödemelerinin GVK md. 40/1-(1) gereğince gider olarak indirim konusu yapılabilmesi mümkün bulunmaktadır.

-Yurt dışında mukim müşterilere verilen yazılım hizmetinden yurt dışında faydalanılması ve yukarıda sayılan diğer şartların da birlikte gerçekleşmesi halinde söz konusu hizmetin hizmet ihracı kapsamında KDV'den istisna tutulması mümkün bulunmaktadır. Ancak, hizmet ihracına ilişkin istisnanın beyanı için hizmete ait ödeme belgesinin (dövizin Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden bir belge, banka dekontu vb.) temin edilmiş olması zorunlu olmamakla birlikte, bu şekilde beyan edilen işlemlerle ilgili yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin iadesinin hizmet bedeli döviz olarak Türkiye'ye gelmeden yerine getirilmesi mümkün bulunmamaktadır. Ayrıca, Şirketiniz tarafından yurt dışında mukim müşterilere verilen yazılım hizmetinden, yurt dışındaki müşterilerin Türkiye'de yararlanmaları halinde verilen hizmet genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabi olacaktır.

- Şirketiniz tarafından ABD mukimi firmaya verilen yazılım hizmetlerine ait faturaların en geç hizmetin verilmesinden itibaren yedi gün içinde düzenlenmesi gerekmekte olup, söz konusu faturaların hizmet bedeli olarak sadece döviz cinsinden/yabancı para cinsinden tutara yer verilmek suretiyle düzenlenebilmesinin yanı sıra, döviz cinsinden hizmet bedeli ile birlikte Türk Lirası karşılığı gösterilmek suretiyle de düzenlenebilmesi mümkün bulunmaktadır. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 15.9.2022 tarih ve 1037657 sayılı Özelgesi)

KVK

md. 10/1- (ğ)

ABD'ye
verilen
yazılım
hizmeti

GVK
md. 40/1

KDV

| | |
|---|---|
| <p>(...) satışı nedeniyle özel tüketim vergisi mükellefi olan Şirketin, 7143 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin 10. fıkrasının (a) bendi kapsamında, geçmiş yıllara ilişkin bazı ÖTV beyannamelerini VUK md. 371 uyarınca pişmanlıkla düzelterek tahakkuk eden ÖTV tutarlarını ödendiği durumda, geçmiş yıllarda “Hesaplanan Özel Tüketim Vergisi” olarak beyan edilen ve ödenen ÖTV asıllarının, ödemenin yapıldığı ... hesap dönemine ilişkin kurum kazancının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması mümkün değildir. (Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının 14.9.2022 tarih ve 15472 sayılı Özelgesi)</p> | <p>KVK md. 8 GVK md. 40 Pişmanlıkla ödenen ÖTV gider yazılamaz</p> |
| <p>■ Gelir vergisi stopaj desteğinin verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilmek suretiyle uygulanması nedeniyle, teşvik kapsamında ödenen sigorta primlerinin öncelikle gider kayıtlarına alınması ve akabinde söz konusu tutarların terkin edildiği tarihte “602 Diğer Gelirler” hesabında izlenmesi gerekmektedir. Diğer taraftan, ödenecek tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle fondan karşılanan sigortalı ve işveren hissesi primleri ile fondan karşılanan ücret desteğinin ise 4447 sayılı Kanununun Geçici 19 ve 20 nci maddelerinin açık hükmü gereği gelir ve gider hesapları ile ilişkilendirilmeden takip edilmesi mümkün bulunmaktadır (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 15.9.2022 tarih ve 1037740 sayılı Özelgesi).</p> | <p>Gelir Verg. Stp. Desteği</p> |
| <p>■ - Hizmet aldığınız yurt dışında mukim kuruluşun, ülkemizde tüccarlara ilişkin defter tutma ve belge düzenleme yükümlülüklerini gerektirecek mahiyette mükellefiyetinin tesis edilmesinin gerekli olduğu durumda, bu mükellefler tarafından genel hükümler çerçevesinde, söz konusu yükümlülüklerin yerine getirilmesi gerekmekte olup, bu halde yurt dışında mukim kuruluştan aldığınız hizmetin Vergi Usul Kanununun 229 ve müteakip maddelerinde belirtilen fatura veya fatura yerine geçen belgelerle tevsik edilmesi gerekmektedir.</p> | <p>KVK – KDV Facebook'dan Alınan Hizmet</p> |

- Hizmet aldığınız yurt dışında mukim kuruluşun, ülkemizde tüccarlara ilişkin defter tutma ve belge düzenleme yükümlülüklerini gerektirecek mahiyette mükellefiyetinin tesis edilmesinin gerekmediği durumlarda ise yurt dışında mukim kuruluştan aldığınız hizmetin Vergi Usul Kanununun 229 ve müteakip maddelerinde belirtilen fatura veya fatura yerine geçen belge veya ilgili ülke mevzuatına göre muteber bir belge ile tevsik edilmesi gerekmektedir.

- İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti veren veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık eden dar mükellef kurumlara yapılan ödemeler üzerinden, 476 sayılı Kararın eki Karar gereğince, %15 oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

- Şirketinizin ...mukimi ... firmasından aldığı ve Türkiye'de faydalanılan reklam hizmeti 3065 sayılı KDV Kanununun 1 inci maddesine göre KDV'ye tabidir. Söz konusu mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunması halinde hizmete ilişkin düzenlenen faturada hesaplanan KDV'nin ... tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmekte olup, bu faturada gösterilen KDV'nin Şirketiniz tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılması mümkündür. Söz konusu mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması halinde ise hesaplanan KDV'nin Şirketiniz tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir (İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 19.9.2022 tarih ve 486413 sayılı Özelgesi)

Belge

Stopaj

KDV

■ - ... Başkanlığı ile yapmış olduğunuz sözleşme kapsamında, doğabilecek tüm gayrimaddi hakların sözleşme hükümleri çerçevesinde siparişi verene ait olacağı siparişe dayalı olarak yapılan Ar-Ge faaliyetleri dolayısıyla, 5746 sayılı Kanununun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası kapsamında indirim, istisna, destek ve teşvik unsurlarından yararlanabilmeniz mümkündür.

-Alt yüklenicilerin, doğabilecek tüm gayrimaddi hakların sözleşme hükümleri çerçevesinde şirketinize ait olacak şekilde yaptığı siparişe dayalı Ar-Ge faaliyetleri, 5746 sayılı Kanununun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası kapsamında değerlendirilmekle birlikte, gayrimaddi hakların şirketiniz dışında üçüncü taraflara ait olacağı işlerin, şirketinizce dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet olarak dikkate alınması ve bu işlere ilişkin tutarın bahsi geçen Yönetmelikle belirlenen sınırlar kapsamında şirketinizce Ar-Ge indirimine konu edilmesi mümkündür.

- İlk madde ve malzeme alımlarınız, Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliğinin 7/1-a maddesi kapsamında; teknik destek, teknik analiz, risk analizi ve raporlama hizmetleri ise, Yönetmeliğin 7/1-d maddesi kapsamında Ar-Ge indirimine konu edilebilecektir. Gayrimaddi hakların sözleşme hükümleri çerçevesinde şirketinize ait olacağı şekilde yapılan prototip alımları, edinilen gayrimaddi hakkın bir unsuru olarak değerlendirilecek; bunun dışındaki prototipe ilişkin giderler, ilk madde ve malzeme gideri olarak dikkate alınacaktır.

- Siparişe dayalı projelerde her bir geçici vergilendirme ve hesap dönemi itibarıyla yararlanılabilecek toplam Ar-Ge indirim tutarının yarısı, beyanname verme sürelerinin başlangıcından önce siparişi verene, Ar-Ge faaliyetini gerçekleştiren Ar-Ge merkezi tarafından yazılı olarak bildirilecek olup bu yazılı bildirimle ilişkin özel bir şekil şartı söz konusu değildir. (Konya Vergi Dairesi Başkanlığının 14.9.2022 tarih ve 139849 sayılı Özelgesi)

KVK

AR-GE

Alt Hizmet Alımı

■ Özel Öğretim Kurumları Kanunu md. 13 ve Mili Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Yönetmeliğinin 6. bölümü çerçevesinde, ücretsiz veya burslu okutulan öğrencilerin, öğrenim ücretinin belirli bir kısmının veya tamamının karşılanması halinde, Vergi Usul Kanununun 3/(B) maddesi uyarınca vergiyi doğuran olayın gerçek mahiyeti esas olduğundan, ücretsiz veya burslu okutulan öğrencilerle ilgili olarak tahsil edilmeyen tutarlar için hasılat kaydının yapılmasına gerek bulunmamaktadır. Bu öğrencilerin kırtasiye masraflarının karşılanması ve/veya Milli Eğitim Bakanlığının resmi okul öğrencileri için tespit ettiği en az burs tutarı kadar harçlık ve benzeri şekilde burs verilmesi halinde, bu kapsamda yapılan harcama tutarının da kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır. Öte yandan KDVK md. 17/2-(b) uyarınca, Kurumunuz tarafından ilgili dönemdeki kapasitenizin (%10)'unu geçmemek üzere verilen bedelsiz eğitim ve öğretim hizmetleri için KDV hesaplanmayacaktır. 1/1/2019 tarihi itibarıyla bu istisna kapsamında verilen hizmetlere ilişkin yüklenen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 20.9.2022 tarih ve 1052810 sayılı Özelgesi)

KVK

Özel Eğtm.
KurumuBurslu
Öğrenci
Okutulması

■ Aramızda Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması bulunmayan Andorra mukimi ilişkili kişiden alınan yönetim danışmanlığı hizmeti Tebliğlerde belirtilen koşulları taşıması kaydıyla, grup içi hizmet alımı olup, bedelin emsallere uygun olması gerekmektedir. Söz konusu bedelin emsallere uygunluk ilkesine aykırı tespit edilmesi halinde emsallere uygun bedeli aşan kısım transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı olarak değerlendirilecektir. Yurt dışındaki merkez firmadan alınan yönetim danışmanlığı hizmeti karşılığında yapılan ödemeler serbest meslek kazancı niteliğinde olduğundan KVK md. 30/1-(b) uyarınca %20 oranında tevkifat yapılması gerekmektedir. Tahakkuk kaydının yapıldığı dönemde Kanun hükmü gereği o tarihteki kur üzerinden tevkifata tabi tutulan serbest meslek kazancı niteliğindeki gider kaydına ilişkin nakden ödemenin daha sonraki bir tarihte yapılması halinde, aleyhte oluşan kur farklarına tekabül eden kısım için de nakden ödeme tarihinde ayrıca tevkifat yapılması gerekmektedir. Yurtdışında mukim bir firmadan alınan ve Türkiye’de faydalanılan hizmetler (danışmanlık, gayrimaddi hak vb.) genel esaslar çerçevesinde KDV’ye tabi olup, bedeli döviz cinsinden tespit edilmiş ise bu hizmetlere ilişkin vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu tarih ile ödeme tarihi arasında satıcı lehine oluşan kur farklarına ait KDV’nin, sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 21.9.2022 tarih ve 1061592 sayılı Özelgesi)

KVK

Yurt
Dışından
Alınan
Yönetim
Danışmanlığı
HizmetiTransfer
Fiyatl.

Stopaj

| | |
|---|---|
| <p>■ İş aranızdaki taşaron sözleşmesine istinaden veren İstanbul'daki firma adına düzenlenecek faturalarda; faturanın yurt dışında yapılan bir iş için düzenlendiğine ilişkin şerh konulması ve yurt dışında bahse konu işin şirketiniz tarafından taahhüt edilerek yapıldığının ilgili makamlardan alınacak belgelerle tevsik edilmiş olması halinde işin, inşaat ve montaj işi kapsamında değerlendirilmesi ve söz konusu faaliyetlerin, yurt dışında bulunan işyeri veya daimi temsilciniz aracılığıyla yapılması kaydıyla, bu işler dolayısıyla elde edilerek Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilen kazançların, KVK md. 5/1- (h) kapsamında kurumlar vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır. (Samsun Vergi Dairesi Başkanlığının 21.9.2022 tarih ve 83204 sayılı Özelgesi)</p> | <p>KVK md. 5/1- (h)</p> <p>Taşaronun Yurt Dışında İş Yapması</p> |
| <p>■ Ana faaliyet konusu kapsamında ihtiyaç duyularak üzerine üretim tesisi inşa edilmek üzere fabrika arsası satın alınması ve sermaye artırımı sonrasında şirket ortaklarından alınan borçların şirket ortaklarına ödenmesi durumunda, KVK md. 10/1-(ı)'da düzenlenen sermaye artırımında indirim uygulamasında, satın alınan fabrika arsasının bedelinin yapılmış olan sermaye artırımı tutarından yüksek olması sebebiyle, 2015/7910 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre faiz indirimi oranının % 0 olarak uygulanması gerekmektedir (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 21.9.2022 tarih ve 222340 sayılı Özelgesi)</p> | <p>KVK md. 10/1-(ı)</p> <p>Nakit Serm. Art. Faiz İnd.</p> |
| <p>■ Belli bir dönem kapsayan araç kiralama sözleşmesinde kira bedeli içerisinde dikkate alınması gereken km aşım bedeli, sözleşme süresi sonunda mahiyet ve tutar itibarıyla kesinleşmiş olacağından, söz konusu aşım bedelinin, faturanın düzenlendiği tarihte tahakkuk ettiği kabul edilerek kiralama bedeli kısıtlamasında, sözleşme süresinin sonu olan aya ilişkin aylık kira bedeli ile birlikte dikkate alınması gerekmektedir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 21.9.2022 tarih ve 1061695 sayılı Özelgesi)</p> | <p>GVK md.40</p> <p>Araç Kirası Km. Aşım Bedeli</p> |

| | |
|---|---|
| <p>■ KVK md. 5/1- (f) bendinden yararlanılması, taşınmazın bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine veya Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna satışı veya devri durumunda mümkün olup, kredi kullanılan banka tarafından alacağın üçüncü bir kişiye temlik ve satışın temlik alan tarafından icra dosyası kapsamında gerçekleştirilmesinde istisna hükmünden yararlanmak mümkün değildir. Ancak gerekli şartların sağlanması durumunda, anılan maddenin (e) bendinde yer alan istisna hükmünden yararlanmak mümkündür (Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının 22.9.2022 tarih ve 16111 sayılı Özelgesi)</p> | <p>KVK md. 5/1-(e ve f)</p> |
| <p>■ 31/12/2021 tarihli bilançonuzda yer alan yabancı paraların bir kısmının Türk Lirası mevduat veya katılma hesabına dönüştürülmesi hâlinde, dönem sonu (31/12/2021) itibarıyla kur farkı değerlemesinden doğan kambiyo kârının istisna uygulanacak kısmı, Türk Lirasına dönüştürülen yabancı paraların 31/12/2021 tarihli bilançonuzda yer alan yabancı para hesabına oranı dikkate alınmak suretiyle tespit edilecektir. Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesi kapsamında dönüşüme konu edilebilecek 31.12.2022 tarihindeki yabancı para tutarının dönüşüm tarihi olan 17.2.2022 tarihine kadar gerçekleşen döviz giriş ve çıkışları ile değişmiş olması, istisnadan yararlanılmasını etkilemeyecek olup, 31/12/2021 tarihli bilançoda bulunan döviz tevdiat hesabı tutarından daha fazla bir tutarın Türk Lirasına dönüştürülmesi durumunda ise aşan tutara istisna uygulanamayacağı tabiidir (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 27.9.2022 tarih ve 436383 sayılı Özelgesi)</p> | <p>KVK Gç. md. 14 KKM İst.</p> |

| | |
|--|---|
| <p>■ Gerek 3568 sayılı Kanun ve ilgili Genel Tebliğlerinde, gerek KVK'nın geçici 14. maddesi ile Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde, KVK'nın geçici 14/1- (a) bendi kapsamındaki istisna hükümlerinden yararlanılabilmesi için yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenlenmesi gerektiği yönünde herhangi bir düzenlemeye yer verilmediğinden, söz konusu istisna için tasdik raporu düzenlenmesi zorunluluğu bulunmamaktadır (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 22.9.2022 tarih ve 1063875 sayılı Özelgesi)</p> | <p>KVK Gç. md. 14 KKM İst.</p> |
| <p>4490 sayılı <i>Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu</i> md. 12 kapsamında öngörülen istisnadan, vazgeçilmesi mümkün değildir. Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin amortisman ve itfa payları da dahil olmak üzere, bu istisna faaliyet kapsamında yapılan giderlerin ve faaliyetten doğan zararların istisna dışı kurum kazancının tespitinde dikkate alınması mümkün değildir (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 22.9.2022 tarih ve 223664 sayılı Özelgesi)</p> | <p>KVK 4490 sK. md. 12 TUGS</p> |
| <p>■ Organize sanayi bölgesinin alt yapısını hazırlamak ve buralarda faaliyette bulunanların arsa ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla oluşturulan iktisadi işletmenin, arsa satışından elde edeceği kazancının tamamının organize sanayi bölgesinin ortak ihtiyaçlarının karşılanmasında kullanılması kaydıyla, KVK md. 4/1- (n) bendi kapsamında kurumlar vergisinden muaf tutulması mümkün bulunmaktadır. Organize sanayi bölgesi tarafından yapılan arsa ve iş yeri teslimleri KDV'den istisnadır değildir (Tunceli Vergi Dairesi Başkanlığının 22.9.2022 tarih ve 6316 sayılı Özelgesi) AYRICA, Özelgede konu, damga vergisi ve harçlar açısından da değerlendirilmektedir.</p> | <p>KVK md. 4/1- (n) Org. San. Böl.</p> |

| | |
|--|---|
| <p>■ Özel kreş ve gündüz bakımevi faaliyeti kapsamında elde edilen kazançlar beş yıl süre ile kurumlar vergisinden istisna olduğundan, bu süre içerisinde söz konusu faaliyetler kapsamında elde edilen kazancın, kanunen kabul edilmeyen giderler dikkate alınmak suretiyle hesaplanması ve kazanç bulunması halinde vergiden istisna edilmesi gerekmektedir (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 27.9.2022 tarih ve 436338 sayılı Özelgesi)</p> | <p>KVK Özel kreş ve gündüz bakımevi İst. KKEG</p> |
| <p>■ Fast food sektöründe faaliyet gösteren firmanın, imal ettiği hamburger ekmeklerinden değeri düşen, bayatlayan ve artık kullanılamayacak durumda olanlarının belediyenin hayvan barınaklarına ücretsiz teslim edilen ekmeklerin maliyet bedeli veya kayıtlı değerinin, bu değer mevcut değil ise Takdir Komisyonunca tespit edilecek değerinin, beyanname üzerinde ayrıca gösterilmek suretiyle o yıla ilişkin kurum kazancının %5'i ile sınırlı olarak indirim konusu yapılması mümkün olup, yapılan ekmek bağışlarına ilişkin olarak teslim tarihinden itibaren yedi gün içinde barınak adına fatura düzenlenmesi ve faturanın arka yüzüne faturada belirtilen değerlerin ilgili barınak tarafından bağış veya yardım olarak alındığına ilişkin şerh konularak yetkili kimseler tarafından imzalanması gerekmektedir. (Eskişehir Vergi Dairesi Başkanlığının 29.9.2022 tarih ve 64556 sayılı Özelgesi)</p> | <p>KVK Bayat Ekmek Bağışı</p> |
| <p>EKİM AYI 2022 ÖZELGELERİ</p> | |
| <p>■ SMMM tarafından müşterilerinin defterlerini tutmak, beyannamelelerini düzenlemek ve vermek şeklinde verilen hizmetler Tebliğin (I/C-2.1.3.2.2.) bölümünde yer alan danışmanlık, müşavirlik ve denetim hizmetleri kapsamında değerlendirilmeyeceğinden, söz konusu hizmetlere ilişkin isteğe bağlı tam tevkifat kapsamında işlem tesis edilmesi mümkün bulunmamaktadır. (Şanlıurfa Vergi Dairesi Başkanlığının 26.10.2022 tarih ve 64556 sayılı Özelgesi)</p> | <p>KDV SMMM Tam Tevkifat</p> |

| | |
|---|--|
| <p>■ Tapuda önce arsa olarak gözükken ve daha sonra fabrika olarak kullanılan binanın tapuda tescil edilmesinden sonra satılması halinde, satılan binanın iki yıllık aktifte bulundurulma süresinin başlangıç tarihi olarak taşınmazın tapuya tescil edildiği tarih dikkate alınacaktır. Ancak, söz konusu taşınmazın bu tarihten önce kullanılmaya başlanması durumunda, resmi belgelerle tevsik edilmesi kaydıyla, inşaatın tamamlandığı ve bina olarak kullanılmaya başlandığı iki yıllık aktifte bulundurulma süresinin başlangıç tarihi olarak kabul edilebilecektir. Binanın fiilen kullanıldığı yapı inşaatı ruhsatı, vergi dairesi tespiti veya resmi kurum kayıtlarından birisi ile tevsik edilebilir. Taşınmazın, tapuda bina olarak tescil edilmeden önce satılması durumunda ise yalnızca arsaya isabet eden kısma ilişkin oluşacak kazanç istisnadan yararlanabilir. Kazancın istisnadan yararlanamayan kısmının, fabrika binasının tapu kayıtlarında niteliğinin arsa olarak gözükmesi dolayısıyla amortismanına tabi tutulması mümkün olmadığından, arsa araştırmalarına başlanılan yeni fabrika binasının yatırım giderlerinin karşılanması amacına yönelik olarak yenileme fonuna aktarılması mümkün değildir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1119726 sayı ve 4.10.2022 tarihli Özelgesi).</p> | <p>KVK md. 5/1-(e)</p> <p>Taşınmaz satışı Kazanç İst.</p> <p>Ve Yenileme Fonu</p> |
| <p>■ Şirketin yurt dışından getirdiği bileşenlerle serbest bölge şubesinde montajını yaptığı ürünleri test amacıyla «Geçici İthalat Rejimi» kapsamında serbest bölge dışındaki merkez şubeye göndermesi ve test edildikten sonra tekrar serbest bölgede bulunan şubeye ihraç olunmak getirmesi, 3218 sayılı Kanunun geçici 3. maddesinde yer alan kurumlar vergisi istisnasına ilişkin şartın ihlali sayılmaz. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1123435 sayı ve 4.10.2022 tarihli Özelgesi).</p> | <p>3218 sK Gç. md. 3</p> <p>Serb. Bölge Kazanç İst.</p> |

| | |
|--|---|
| <p>■ Gümrük Müdürlüğü tarafından kesilen ilave gümrük vergisinin uzlaşma yoluyla ödenmesi halinde ve ithal edilen malların işletmede bulunması durumunda malın maliyetine eklenmesi, ithal edilen malların işletmede bulunmaması durumunda ise doğrudan gider olarak dikkate alınması mümkündür. Ancak uzlaşma sonucunda ödenen para cezaları ile gecikme faizlerinin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün değildir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1123247 sayı ve 4.10.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>İlave Gümrük Vergisi</p> <p>Gider / Maliyet</p> |
| <p>■ Şirket tarafından satın alınan binek otomobile ilişkin yüklenilen özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi tercihen binek otomobilin maliyetine eklenebilir, ilgili mevzuatı uyarınca amortisman ayırmak ihtiyarı olduğundan aktife alınan binek otomobili için amortisman ayrılmayabilir. Ancak bu vergilerin, maliyete eklenmesine karşılık amortisman ayrılmaması durumunda GVK md. 40/1-(1) uyarınca ayrıca doğrudan gider olarak indirilmesi mümkün değildir. 2020 yılında satın alınan aracın iktisabına ilişkin ödenen söz konusu vergi tutarlarının maliyet bedeline eklenmeyerek doğrudan gider olarak dikkate alınması durumunda, GVK. md. 40/1-(1) uyarınca en fazla 140.000 Türk lirası, kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabilir. Öte yandan tekstil sektöründeki bir Şirketin KDV Kanunu md. 30/b uyarınca binek otomobil alımında yüklendiği KDV'yi indirim konusu yapması mümkün değildir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1122633 sayı ve 4.10.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>GVK md. 40/1-(1)</p> <p>Binek Aracı İktisabında Ödenen verg.</p> |

| | |
|---|---|
| <p>■ Binek otomobil iktisabında ödenen ÖTV ve KDV toplamının gider yazılmasının tercih edildiği durumda GVK md. 40/1-(1) da yer alan sınırlama uyarınca gider yazılamayan kısmının maliyet bedeline ilavesi mümkün değildir, kanunen kabul edilmeyen gider olarak kazançta dahil edilmesi gerekmektedir. KDV ve ÖTV tutarlarının tercihen aracın maliyet bedeline eklenmesi durumunda, anılan maddede yer alan sınırlar dahilinde ayrılan amortismanın en fazla bu tutara isabet eden kısmının safi kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınabileceği tabiidir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1128534 sayı ve 5.10.2022 tarihli Özelgesi).</p> | <p>GVK md. 40/1-(1)</p> <p>Binek Aracı İktisabında Ödenen verg.</p> |
| <p>■ İktisap edilerek ve envantere dâhil edilen taşıtın satın alınması için kullanılan kredi için iktisap yılında ödenen faizlerin maliyete eklenmesi zorunludur. Bu tarihten sonra tahakkuk eden kredi faizlerinin ise aylar itibarıyla ve tahsil esasının gereği olarak ödendikçe maliyete intikal ettirilmesi suretiyle amortismanına tabi tutulması veya doğrudan gider olarak muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmesi mümkündür. Envantere kaydedilen aracın maliyet bedeli ile maliyete intikal ettirilen kredi faizleri, BSMV ve KKDF toplamının amortisman yoluyla gider yazılabilecek kısmının GVK md. 68/1-(4) hükmü ile belirlenen tutarları, doğrudan gider olarak dikkate alınacak faiz, BSMV ve KKDF tutarının da bu ödemelerin %70'ini aşamayacağı dikkate alınmalıdır (Antalya Vergi Dairesi Başkanlığının 260995 sayı ve 14.10.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>GVK md. 40/1-(1)</p> <p>Binek Aracı İktisabında Kredi Faizi</p> |

| | |
|--|--|
| <p>■ Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarının iç mevzuata göre değişiklik getirdiği durumlarda Anlaşma hükümlerinden yararlanabilmek için ilgili teşebbüsün mukim olduğu ülkede tam mükellef olduğunun ve tüm dünya kazançları üzerinden bu ülkede vergilendirildiğinin mukim olunan ülkenin yetkili makamlarından alınacak bir belge ile kanıtlanması ve bu belgenin aslı ile birlikte Türkçe tercümesinin Noterce veya bu ülkedeki Türk Konsolosluklarınca tasdik edilen bir örneğinin vergi sorumlularına veya ilgili vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Mukimlik belgesinin ibraz edilememesi durumunda ise ilgili anlaşma hükümleri yerine iç mevzuat hükümlerimizin uygulanacağı tabiidir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1123079 sayı ve 4.10.2022 tarihli Özelgesi).</p> | <p>ÇVÖA Uygulaması</p> <p>Mukimlik Belgesi</p> |
| <p>■ Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliğinin “<i>Ar-Ge, yenilik ve tasarım harcamalarının kapsamı</i>” başlıklı 7. maddesinde; Ar-Ge indirimine konu edilebilecek harcamalar sayılmıştır. Maddenin birinci fıkrasının (ç) bendinin (3) numaralı alt bendine göre; Ar-Ge veya tasarım merkezlerine ilişkin olarak hesaplanan kira veya amortisman, su ve enerji giderleri hariç, çeşitli kıstaslara göre ortak genel işletme giderleri üzerinden hesaplanacak payların Ar-Ge ve tasarım indirimine konu tutarın tespitinde dikkate alınmaz. Buna Ar-Ge faaliyeti ve Ar-Ge faaliyeti dışında başkaca faaliyetlerde ortak olarak kullanılan internet ve telefona ilişkin giderlerin, Ar-Ge indirimine konu edilmesi mümkün bulunmamaktadır (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1157286 sayı ve 10.10.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>AR-GE</p> <p>Harcamaları</p> |

■ - İşletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri araştırma ve geliştirme faaliyetlerine ilişkin olarak mükelleflerce aktifleştirilmiş olan arama ve geliştirme giderlerinin, söz konusu giderler neticesinde bir gayri maddi hak elde edilmesi halinde bahse konu listenin «57. Araştırma ve Geliştirme Giderleri» sınıflandırması kapsamında itfa edilmesi gerekmektedir. Ancak, Ar-Ge faaliyeti olarak değerlendirilmeyen, mükelleflerin işletmeleri bünyesinde gerçekleştirmedikleri, dışarıdan hizmet satın alma yoluyla veya benzeri şekilde gerçekleştirdikleri gayri maddi hakka yönelik harcama tutarları, iktisap edilen veya yapılan araştırmalar sonucu ortaya çıkan kıymetin niteliğine göre (patent, formül, dizayn, örnek kalıp vb.), listenin “55. Gayri Maddi İktisadi Kıymetler” sınıfı uyarınca itfa edilmektedir.

- 5746 sayılı Kanun kapsamında yürütülen Ar-Ge projelerine ilişkin olarak gerçekleştirilen, araştırma geliştirme harcaması kapsamındaki harcamaların “263-Araştırma ve Geliştirme Giderleri” hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle aktifleştirilmesi, söz konusu Ar-Ge faaliyetleriniz neticesinde gayri maddi hak niteliğinde aktifleştirilmesi gereken bir kıymete ulaşılması halinde aktifleştirilen bahse konu harcamaların mezkûr amortisman listesinin “57. Araştırma ve Geliştirme Giderleri” sınıflandırması uyarınca 5 yılda ve %20 amortisman oranı ile itfa edilmesi, projelerin tamamlanmasına zorunlu nedenlerle imkân kalmaması veya projenin başarısızlıkla sonuçlanması nedeniyle iktisadi kıymet oluşmaması hâllerinde, aktifleştirilmiş söz konusu tutarların doğrudan gider olarak kayıtlara intikal ettirilmesi gerekmektedir.

- Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla çalıştırılan Ar-Ge veya tasarım personeliyle ilgili olarak tahakkuk ettirilen ücretlerin Ar-Ge indirimine konu edilebilmesi için gelir vergisi stopajı teşviki uygulaması kapsamında bulunması gerekmektedir.

AR-GE

Harcamaları

| | |
|---|---|
| <p>- Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla iktisap edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetler için ayrılan amortismanlar Ar-Ge indirimine konu edilmektedir. Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyeti dışında başka faaliyetlerde de kullanılan makine ve teçhizata ilişkin amortismanlar, bunların Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerinde kullanıldığı gün sayısına göre hesaplanacak; makine ve teçhizata ilişkin gün bazlı olarak hesaplanamayan veya sadece Ar-Ge yenilik veya tasarım faaliyetinde kullanılmayan diğer iktisadi kıymetlerin amortismanları ise Ar-Ge indirimine konu edilemeyecektir (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 466739 sayı ve 12.10.2022 tarihli Özelgesi).</p> | |
| <p>■ Kısmi bölünme sonucu şirketlerin faaliyetine devam etmesi esas olup, üretim ve hizmet işletmeleri ile fiziki veya teknik bütünlük arz eden ve bu işletmelerden ayrılması mümkün olmayan taşınmazların işletmeden ayrı olarak kısmi bölünmeye konu edilmesi mümkün değildir. Mevcut üretim faaliyetlerinin yürütüldüğü fabrika binasının üretim işletmesinden ayrı olarak kısmi bölünmeye konu edilmesi mümkün değildir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1196005 sayı ve 18.10.2022 tarihli Özelgesi).</p> | <p>KVK</p> <p>Kısmi Bölünme</p> <p>İşletme Bütünlüğü</p> |

| | |
|---|---|
| <p>■ 4691 sayılı Kanunda belirtilen şartların sağlanması ve ilgili Tebliğde yer alan açıklamalar çerçevesinde teknoloji geliştirme bölgesinde yürütülen Ar-Ge projesi kapsamında elde edilen kazançların 31/12/2028 tarihine kadar kurumlar vergisinden istisna tutulması mümkündür. Teknoloji Geliştirme Bölgesinde bir proje kapsamında geliştirilen ürünün deneme üretiminin yapılabildiği pazarlanabilir aşamaya geldiği sırada seri üretimin de başladığı kabul edilerek seri üretim kapsamında yapılacak ürün satışından elde edilen kazancın, sadece teknoloji geliştirme bölgesinde gerçekleştirilen Ar-Ge ve yazılım faaliyetlerinden doğan gayrimaddi hakka isabet eden kısmı, transfer fiyatlandırması esaslarına göre ayrıştırılmak suretiyle 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2. maddesinde yazılı kurumlar vergisi istisnasından yararlandırılabilir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1217006 sayı ve 21.10.2022 tarihli Özelgesi).</p> | <p>AR-GE TEKNOPARK İstisnaları</p> |
| <p>■ Kredi kartı ile yapılan satışlara ilişkin tutarların vadesinden önce tahsil edilebilmesi için bankalara ödenen komisyon bedelleri, yabancı kaynakların kullanımına bağlı olarak ödenen bir finansman gideri mahiyetinde olmadığından, bu komisyon ödemelerinin KVK md. 11/1(i) kapsamında finansman gideri kısıtlamasına tabi tutulması söz konusu değildir (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 476079 sayı ve 18.10.2022 tarihli Özelgesi).</p> | <p>Finansm. Gider Kısıtl. Kredi kartı Komisyon Bedelleri</p> |
| <p>■ 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun kapsamında yetkilendirilerek faaliyet gösteren şirketler 5411 sayılı Kanun kapsamında finansal kuruluşlar ve finansman gideri kısıtlaması uygulamasına tabi değildir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1196024 sayı ve 18.10.2022 tarihli Özelgesi).</p> | <p>Finansm. Gider Kısıtl. 6493 sK 'a Tabi Şirketler</p> |

| | |
|--|---|
| <p>■ Nakdi sermaye artışından sağlanan kaynağın, üretim ve sanayi tesisine yönelik yatırım teşvik belgeli yatırımın finansmanında doğrudan kullanılmaksızın, daha önce gerçekleştirilen yatırımın finansmanı için kullanılmış kredinin erken ödenmesinde kullanılması halinde, KVK md. 10/1-(ı) bendinde yer alan sermaye artırımını indirimi kapsamındaki ilave 25 puan indirim hakkından yararlanmak mümkün değildir (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 482081 sayı ve 20.10.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>KVK md. 10/1-(ı)</p> <p>Serm. Art. Faiz Teşviki</p> |
| <p>■ Şirketin taahhüt edilen sermayesine ilişkin olarak nakden ödemenin, şirketin ticaret siciline tescil edildiği tarihten itibaren 24 ay sonra ilgili banka hesabına yatırılmış olması halinde, şirketin banka hesabına yatırılma tarihi olan ay esas alınarak KVK md. 10/1-(ı) bendinde yer alan nakdi sermaye artırımında faiz indirimi uygulamasından yararlanmak mümkündür (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1239144 sayı ve 25.10.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>KVK md. 10/1-(ı)</p> <p>Serm. Art. Faiz Teşviki</p> |
| <p>■ Emisyon primlerinin sermayeye ilave edilmesi durumunda sermayeye ekleme işlemi, bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesi mahiyetinde olduğundan, sermayedeki bu artış nedeniyle KVK md. 10/1-(ı) bendinde yer alan nakdi sermaye artışı indiriminden faydalanılması mümkün değildir. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1239258 sayı ve 26.10.2022 tarihli Özelgesi).</p> | <p>KVK md. 10/1-(ı)</p> <p>Serm. Art. Faiz Teşviki</p> |
| <p>■ Mükellefin babası adına kayıtlı olan ticari araçları fatura karşılığında satın alarak aynı faaliyet kodu ile aynı adreste faaliyete başlaması ve babasının faaliyetini sonlandırması, işletmenin devri olarak değerlendirileceğinden, GVK mük. md. 20/1-(4)'de yazılı şartın ihlali nedeniyle, böyle bir durumda genç girişimcilerde kazanç istisnasından faydalanmak mümkün değildir (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 244559 sayı ve 14.10.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>GVK mük. md. 20</p> <p>Genç Girişimcileri Teşvik İst</p> |

| | |
|---|---|
| <p>■ İlk defa gelir vergisi yönünden mükellefiyet tesis edilmesinde, ortağı olunan adi ortaklığın işe başlama tarihindeki <i>tüm ortaklarının şartları taşımaması</i> nedeniyle genç girişimcileri teşvik istisnasından yararlanılmadığı bir durumda, daha sonra koşulları taşımayan diğer ortakların ortaklıktan ayrılması durumunda da faaliyete devam eden ortağın söz konusu istisnadan yararlanması mümkün değildir (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 243648 sayı ve 14.10.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>GVK mük. md. 20</p> <p>Genç Girişimcileri Teşvik İst</p> |
| <p>■ Genç girişimcilerde kazanç istisnası kapsamında tesis edilen avukatlık faaliyetinin, askerlik hizmeti ve askeri öğrencilik dolayısıyla terk edilmesi ve askerlik dönemi sonrasında yeniden mükellefiyet tesisi halinde ilk defa gelir vergisi mükellefi olma şartı ihlal edilmiş olduğundan, alan genç girişimcilerde kazanç istisnasından faydalanmak artık mümkün değildir (Balıkesir Vergi Dairesi Başkanlığının 118094 sayı ve 13.10.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>GVK mük. md. 20</p> <p>Genç Girişimcileri Teşvik İst</p> |
| <p>■ Serbest meslek faaliyeti olan diyetisyenlik faaliyetinin, ikinci bir işyeri (şube) açılması suretiyle yürütülmesi de mümkündür. Ancak bu durumda, iki işyerinde de faaliyetin bizzat mükellef tarafından yürütülmesi gerekmektedir. Faaliyetin bizzat yürütülmediği ve işin ticari organizasyon çerçevesinde yürütüldüğü durumda ise elde edilen kazancın ticari kazanç olarak vergilendirilir. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1119756 sayı ve 4.10.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>GVK</p> <p>SMK</p> <p>Şube</p> |
| <p>■ Kişisel olarak yürütülen köpek eğitmenliği faaliyeti serbest meslek faaliyetidir ve bu faaliyetten elde edilen kazanç serbest meslek kazancı olarak vergilendirilir (Antalya Vergi Dairesi Başkanlığının 247996 sayı ve 4.10.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>GVK</p> <p>SMK</p> <p>Köpek Eğitml.</p> |

| | |
|--|-----------------------------------|
| <p>■ Geleneksel, kültürel, sanatsal değeri olan ve kaybolmaya yüz tutan meslek kollarında faaliyette bulunanların esnaf muafılığından faydalanmasına ilişkin açıklamalar, 283 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılmıştır. Buna göre, bentte sayılan geleneksel, kültürel, sanatsal değeri olan ve kaybolmaya yüz tutan meslek kolları arasında yer almayan Türk okçuluğunda kullanılan okçu yüzüğü (zihgir) ve ahşap ok yapımı faaliyeti nedeniyle, GVK md. 9/1 - (8) hükmü kapsamında esnaf muafılığından yararlanmak mümkün değildir. Ancak evde yapılan okçu yüzüğü (zihgir) ve ahşap ok imalatı faaliyeti nedeniyle ilgili madde ve genel tebliğlerde yazılı koşulları yerine getirmek koşulu ile GVK md. 9/1-(6) veya (10). bentleri kapsamında esnaf muafiyetinden yararlanmak mümkündür (Nevşehir Defterdarlığı 16435 sayı ve 5.10.2022 tarihli Özelgesi).</p> | <p>GVK</p> <p>Esnaf Muafiyeti</p> |
| <p>■ Bir işyeri açmaksızın seyyar olarak yapılan araçların dolu göçüklerini alet çantasıyla düzeltme işleminden sağlanan kazancın, GVK md. 9/1-(2) kapsamında esnaf muafılığından yararlandırılması mümkündür (Muğla Vergi Dairesi Başkanlığının 208633 sayı ve 18.10.2022 tarihli Özelgesi).</p> | <p>GVK</p> <p>Esnaf Muafiyeti</p> |

| | |
|--|---|
| <p>■ Mahkeme kararı ile karşı tarafa yüklenen vekâlet ücretinin doğrudan veya icra ve iflas müdürlüklerine yatırılarak tarafınıza ödenmesi ve karşı tarafın GVK md. 94 kapsamında tevkifat yapmakla yükümlü olanlardan olması halinde, borçlunun (davayı kaybedenin) sorumlu sıfatıyla tevkifat yapması gerekmektedir. Ancak borçlunun (davayı kaybedenin) vekâlet ücreti üzerinden yapması gereken tevkifat tutarını eksik yatırması icra dosyasının kapatılmasına engel teşkil etmemektedir. Bu husus Adalet Bakanlığı tarafından teşkilatlarına duyurulmuştur. Bu bağlamda, Avukatın doğrudan veya icra ve iflas müdürlükleri aracılığıyla yapılan vekalet ücreti ödemeleri için borçlu (davayı kaybeden) adına serbest meslek makbuzu düzenlemesi ve bu makbuzda tevkifat tutarını da göstermesi gerekmektedir. Öte yandan, tevkifat yapmakla yükümlü olanlarca Avukata yapılan vekâlet ücreti ödemelerinden tevkifat yapılmadığı durumlarda, sorumlular adına VUK'un ilgili hükümleri uyarınca gerekli tarhiyatlar yapılır. Avukatın vekâlet ücretini brüt olarak kazancına dahil etmesi ve vekâlet ücreti üzerinden tevkifat yapılmadığından bir tutarı da mahsup etmemesi gerekir (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 245464 sayı ve 17.10.2022 tarihli Özelgesi).</p> | <p>GVK</p> <p>SMK</p> <p>Karşı Tarafa Yükl. Av. Ücreti</p> <p>Yatırılmayan Stopaj</p> |
| <p>■ Hatlı minibüs taşımacılığı faaliyetinde bulunan adi ortaklığın söz konusu minibüsün satışı nedeniyle sona ermesi halinde mükellefiyetin de terkin edilmesi ve taksi taşımacılığı faaliyetinde bulunmak üzere yeni kurulacak ortaklık için ise yeni mükellefiyet tesis edilmesi gerekmektedir. Yeni ortaklığın durumunun ise yeniden işe başlama olarak değerlendirilerek işletme hesabı esasına göre defter tutulması mümkündür. Ortaklığınıza ait minibüsün hattı ile beraber satışı işlemi 3065 sayılı Kanunun 1/1 inci maddesi gereğince %18 oranında KDV'ye tabi bulunmaktadır (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1196041 sayı ve 18.10.2022 tarihli Özelgesi).</p> | <p>GVK</p> <p>TK</p> <p>Yeniden İşe Başlama</p> <p>Defter</p> |

| | |
|---|---|
| <p>■ Kollektif şirket ortaklarının şirketten aldıkları payların ticari kazanç sayılması ve ortakların gelir vergisi mükellefiyetinin şirketin tasfiyesi sürecinde de devam etmesi nedeniyle, ortakların tasfiye süresince de geçici vergi ve yıllık beyannamelerini verme yükümlülükleri devam eder. Bu nedenle şirket kaydının Ticaret Sicilinden terkin edildiği tarihe kadar geçen sürele ilişkin olarak ortakların; gelir geçici vergi beyannamelerini ve Ticaret Sicilinden terkin edildiği yılı izleyen Mart ayının sonuna kadar da yıllık gelir vergisi beyannamelerini vermeleri gerekmektedir. Tasfiyede bulunan Şirketin tasfiye sona erene kadar KDV mükellefiyeti de devam eder, tasfiyenin sona erdiği tarihi kapsayan dönem dahil ilgili dönemlere ilişkin KDV beyannamelerinin de süresinde verilmesi gerekir. Şirketin tasfiye sonunda, sonraki döneme devreden KDV'sinin bulunması halinde bu tutarın Şirketin ortakları tarafından verilen yıllık gelir vergisi beyannamelerinde matrahın tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması mümkün değildir (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 244836 sayı ve 17.10.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>GVK TK Koll. Şti. Tasfiyesi Beyanname Yükümlülükleri</p> |
| <p>■ Şirketin geçmiş yıl kârlarını sermayesine eklemesi dolayısıyla gerçek kişi ortaklarına bedelsiz hisse senedi vermesi işlemi kâr dağıtımı niteliğinde değildir ve sermayeye eklenen bu tutarlar üzerinden GVK md. 94 uyarınca tevkifat yapılmasına gerek yoktur (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1222362 sayı ve 21.10.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>GVK MSİ</p> |

| | |
|---|---|
| <p>■ Satışları teşvik gayesiyle sözleşmeli bayi ve tesisatçı firmaların bordrosunda kayıtlı olan personele verilen BES primi ödemesi desteği, bayi ve tesisatçı firmalara ödenen ciro primi niteliğindedir. Bu ciro primlerinin, bayi ve tesisatçı firmalar tarafından şirketinize fatura edilmesi koşuluyla, şirketiniz tarafından kurum kazancının tespitinde pazarlama ve satış gideri, bayi ve tesisatçı firmalar tarafından da gelir olarak dikkate alınması gerekmektedir. Öte yandan bayi ve tesisatçı firmalar tarafından söz konusu BES ödemelerinin, ücretle ilişkilendirilmeksizin GVK md. 40/1-(9) hükmü uyarınca gider olarak dikkate alınması mümkündür (Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının 19610 sayı ve 21.10.2022 tarihli Özelgesi).</p> | <p>G V K md.40</p> <p>Bayilere BES Primi Ödemesi</p> <p>Ciro Primi</p> |
| <p>■ İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, faaliyet konusu filo kiralaması olan kurumunuzun, faydalı ömrü 5 yıl (60 ay) olan bir taşıtı 47 aylığına kiraladığı, 47 aylığına kiralanan aynı taşıtın aynı kiracıya yeni bir sözleşme ile 12 aylığına tekrar kiralandığı, söz konusu kiralama işlemlerinde kiralanan taşıtın kira süresi sonunda kiracıya devri veya kira süresi sonunda iktisadi kıymeti rayiç bedelinden düşük bir bedelle satın alma hakkının tanınmadığı, araçların faydalı ömrünün 333 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği eki amortisman listesine göre 5 yıl olduğu, ... A.Ş.'nin (...) 2. el araç pazarından aldığı verilere göre hazırlanmış olduğu Türkiye Otomotiv Sektörü 2. El Online Pazar Trend Raporuna göre filo kiralama şirketlerinde kiralamaya konu araçların ekonomik ömrünün ise 10 yıldan fazla olduğunun tespit edildiği belirtilerek, araçların ekonomik ömrünün (mezkûr rapora istinaden) 10 yıl olduğu dikkate alındığında 48 ay üzeri uzun vadeli kiralama işlemlerinin 10 yıllık ekonomik ömrün % 80'ini aşmamak üzere kiralananlarının Vergi Usul Kanununun mükerrer 290 ıncı maddesi kapsamında finansal kiralama olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.</p> | |

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

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

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

3- Birden fazla sözleşmenin (yeni, ilave, tadil ve diğer) bir arada değerlendirildiği durumlar kapsamında, uzun dönemli kiralama genel çerçeve sözleşmesi süresi bitiminde aynı kiracıya tekrar kiralanmasında, bu ilave sürenin de kira süresi içinde kabul edilebileceği hallerde uyması koşuluyla ve mezkûr Genel Tebliğde öngörülen diğer usul ve esaslar dahilinde; ilgide kayıtlı başvurunuzda belirtilen, 47 aylığına kiralanmış bir taşıtın sözleşme süresi bitiminde söz konusu süreye ek olarak aynı kiracıya 12 aylığına tekrar kiralandığı durumlarda da, kiralama süresi (47 ay + 12 ay) iktisadî kıymetin **ekonomik ömrünün** %80 veya daha fazla bölümünü kapsaması veya sözleşmeye göre

| | |
|---|---|
| <p>yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değerinin toplamının taşıtın rayiç bedelinin %90'ından daha büyük bir değeri oluşturması hallerinde, bu kiralamar da Kanunun mükerrer 290 ıncı maddesi kapsamında finansal kiralama olarak değerlendirilecektir. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1128196 sayı ve 5.10.2022 tarihli Özelgesi).</p> | |
| <p>■ Serbest muhasebeci mali müşavirler tarafından müşterilerinin defterlerini tutmak, beyannamelerini düzenlemek ve vermek şeklinde yapmış oldukları hizmetler KDV Kanunu Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.2.) bölümünde yer alan danışmanlık, müşavirlik ve denetim hizmetleri kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, söz konusu hizmetlere ilişkin isteğe bağlı tam tevkifat kapsamında işlem tesis edilmesi mümkün değildir (Şanlıurfa Vergi Dairesi Başkanlığının 54145 sayı ve 26.10.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>KDV</p> <p>SMMM Hizmetleri</p> <p>Tam Tevkifat</p> |
| KASIM 2022 ÖZELGELERİ | |
| <p>■ 4447 sayılı Kanunun Geçici 19 uncu maddesi kapsamında Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenecek tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle sağlanan sigorta prim destekleri ile Kuruma olan borçlardan mahsup edilmek suretiyle sağlanan ücret desteğinin, gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmayacağı hükme bağlandığından, söz konusu desteklerin gelir, gider ve maliyet hesaplarıyla ilişkilendirilmeden takip edilmesi mümkün bulunmaktadır. Dolayısıyla, anılan Kanunun geçici md. 19 kapsamında sağlanan teşvikler gelir, gider ve maliyet olarak dikkate alınmayacağından, söz konusu teşvik tutarları basit usulde de gayri safi iş hasılatının tespitinde de dikkate alınmayacaktır. Ayrıca, Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenmesi gereken primlerin teşvik tutarına isabet eden kısmı da gider olarak dikkate alınmayacaktır (İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 580682 sayı ve 3.11.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>GVK md. 40 4447 s. K. gç. md. 19</p> <p>Sigorta Prim Desteği</p> |

| | |
|--|---|
| <p>■ Şirket personelinin serbest meslek erbabı olan eşi adına yaptırdığı geri ödemeli hayat sigortası için ödediği primlerin, serbest meslek erbabı olan eş tarafından serbest meslek kazancı dolayısıyla verilecek yıllık gelir vergisi beyannamesinde gelir vergisi matrahının tespitinde indirim konusu edilmesi gerekmekte olup, personelin ücret matrahının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün değildir (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 556569 sayı ve 30.11.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>GVK. md. 68</p> <p>S.M.K. Giderler.</p> |
| <p>■ Şirket merkezi olarak kullanmak amacıyla satın alınan ve "Binalar" hesabına kaydedilen taşınmazın, enerji tasarrufu sağlamak amacıyla klima santralleri ile ısıtma ve soğutma ünitesi olarak kullanılacak sistemlerinin değiştirilmesinde; klima santrallerinin değiştirilmesine ilişkin olarak yapılan harcamaların GVK 40/1- (7) uyarınca doğrudan gider olarak dikkate alınması, söz konusu binaya eklenti niteliğinde sayılan ve takılıp sökülmesi mümkün olan (taşınabilir portatif klima vb.) harcamaların ise doğrudan gider olarak dikkate alınmaması</p> | <p>GVK md. 40</p> <p>Binaya Klima Sistemi takılması</p> |
| <p>■ Şirkete yapılan tarımsal destekleme ödemelerinin, KVK md. 6/2 ile GVK 59/son hükümleri uyarınca, hasılat olarak değerlendirilerek kurum kazancına dâhil edilerek vergilendirilmesi gerekmektedir (Kırşehir Defterdarlığının 17566 sayı ve 7.11.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>KVK md. 6</p> <p>Tarımsal Destek Ödemesi</p> |
| <p>■ Yatırım teşvik belgesi revize edilerek vergi indirim oranı ve yatırıma katkı oranının artırılması durumunda revize tarihinden sonraki dönemlere ilişkin (bu tarihin içinde bulunduğu geçici vergilendirme dönemi dahil) verilecek geçici ve yıllık kurumlar vergisi beyannamelerinde, teşvik belgesi kapsamındaki (revize öncesi olanlar dahil) tüm harcamalara, revize edilmiş yatırıma katkı oranı esas alınarak indirimli kurumlar vergisi uygulanması mümkündür (Düzce Defterdarlığının 24393 sayı ve 7.11.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>KVK</p> <p>İnd. Kurumlar Vergisi</p> |

| | |
|---|--|
| <p>■ 01/10/2019 tarihi itibarıyla tasfiyeye giren şirketin, 01/01/2019-30/09/2019 tasfiye öncesi kıst dönem beyannamesini takip eden dördüncü ayın içinde (31/01/2020 tarihine kadar), 01/10/2019-31/12/2019 tasfiye dönemi beyannamesinin ise 30 Nisan 2020 tarihine kadar verilmesi gerekmektedir. Şirketin tasfiyeden 28/01/2020 tarihinde vazgeçmesi halinde, tasfiyeden vazgeçme kararının alındığı dönem başı itibarıyla, başka bir deyişle 01/01/2020 tarihinden itibaren normal beyan dönemine geçileceğinden 2020 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesinin 30 Nisan 2021 tarihinde verilmesi gerekecektir. 01/10/2019 tarihinde girilmiş tasfiyeden, 28/01/2020 tarihinde vazgeçilmesi halinde tasfiyeden vazgeçme kararının alındığı dönem başı itibarıyla, başka bir deyişle 01/01/2020 tarihinden itibaren normal beyan dönemine geçilecektir. Bu nedenle 01/01/2020-31/12/2020 dönemi için ikinci tasfiye dönemine ilişkin tasdik ettirilmiş defterlerin kullanılmaya devam olunması gerekmektedir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1304864 sayı ve 8.11.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>K.V.</p> <p>Beyanname dönemleri</p> <p>TASFIYE Giriş – Çıkış</p> |
| <p>■ Sağlık Bakanlığının genelgesi ile Devlete ait üniversitelerin tıp fakülteleri ve dış hekimliği fakülteleri ile bunlara bağlı sağlık uygulama ve araştırma merkezi birimlerine yapılan ödemelerde tıbbi malzeme ve diğer borçlarda %25 oranında indirim uygulanması zorunluluğu getirilmesi ve alacaklı olan Şirketin bu kapsama giren işlemlerinin bulunması durumunda, yapılan %25 oranında indirime ait feragatname sonrasında, alacağın tahsili amacıyla yapılan feragat/iskonto tutarları için, söz konusu imkândan yararlanıldığına ilişkin tevsik edici belgelere dayanılarak, değersiz alacak uygulamasından faydalanmak mümkündür. VUK md. 322 kapsamında değersiz alacak olduğu belirlenen tutarların “689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar” hesabında izlenmesi gerekmektedir (İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 585746 sayı ve 7.11.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>K.V.</p> <p>Kurum Kazancı</p> <p>Alacaktan İskonto</p> <p>Değersiz Alacak</p> |

| | |
|---|---|
| <p>■ 5746 sayılı Kanun çerçevesinde Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından onaylanan Ar-Ge merkezinde yürütülen, herhangi bir kamu kurumu tarafından desteklenmeyen ve şirketin kaynakları ile finanse edilen projeler kapsamındaki prototip geliştirme faaliyetlerine ilişkin harcamaların (personel giderleri, ilk madde ve malzeme giderleri ve dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet alımı giderleri) ilgili Yönetmelik ve Genel Tebliğ açıklamalar çerçevesinde Ar-Ge indirimine konu edilmesi mümkündür. TÜBİTAK tarafından desteklenen projeler kapsamındaki prototip geliştirme faaliyeti ile ilgili olarak sağlanan ve özel bir fon hesabında izlenen hibe desteği kurum kazancının tespitinde gelir olarak dikkate alınamayacağından, bu destekten karşılanan prototip geliştirme faaliyetlerine ilişkin harcamaların (personel giderleri, ilk madde ve malzeme giderleri ve dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet alımı giderleri) Ar-Ge indirimine konu edilmesi mümkün değildir. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1304980 sayılı ve 8.11.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>K.V.</p> <p>AR-GE İndirimi</p> <p>Hibe Desteği</p> |
| <p>■ Teknokent bünyesinde faaliyet gösteren Şirketin tasarladığı eğitim içerikli internet sitesinde reklam yayımlanması karşılığında elde edilen kazanç, Ar-Ge ve yazılım faaliyetlerinden elde edilen kazanç olmadığından kurumlar vergisinden istisna edilmesi mümkün değildir. Sitede reklam yayımlanması hizmetinin, KDV Kanunu geçici md. 20 kapsamında KDV'den istisna tutulması da mümkün değildir (Trabzon Vergi Dairesi Başkanlığının 131503 sayılı ve 8.11.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>K.V.</p> <p>AR-GE Kazancı</p> |

| | |
|---|---|
| <p>■ 2002 yılında inşa edilen ve TUGS'a kayıtlı olan ticari yatın (gezinti gemisi) Yunanistan'da yerleşik firmaya satışı nedeniyle elde edilen kazanç, söz konusu yatın (gezinti gemisi) 4490 sayılı Kanunda tanımlanan yat veya gemi tanımına girmesi kaydıyla, anılan Kanununun 12. maddesi kapsamında kurumlar vergisinden istisnadır. Satış işleminden elde edilen kazançların istisnaya konu olması halinde, bu kazançla ilişkin giderlerin veya zararların, diğer faaliyetlerinizden doğan kurum kazancından indirilmesi mümkün değildir. Söz konusu ticari yat teslimi, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-1.) bölümünde açıklanan şartların yerine getirilmesi halinde KDV'den istisna olması da mümkündür. (Muğla Vergi Dairesi Başkanlığının 227260 sayı ve 9.11.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>K.V. – KDV</p> <p>TUGS'a kayıtlı yatın satış kazancı</p> |
| <p>■ Malın iadesi, işlemin gerçekleşmemesi, fatura içeriğine ilişkin itiraz gibi durumlarda, esas itibarıyla, alıcının mükellef olması durumunda alıcı tarafından iade faturası, mükellef olmaması halinde ise satıcı tarafından gider pusulası düzenlenmesi suretiyle işlem tesis edilmesi gerekmektedir. 1.5.2021 tarihinden önce GİB e-Arşiv portalından düzenlenen e-Arşiv faturalarının iptali ile değiştirilmesi veya silinmesi mümkün bulunmamaktadır. Söz konusu tarihten önce, hatalı düzenlenmiş e-Arşiv faturaların fatura düzenleme süresi içinde doğru bilgilerle yeniden düzenlenmesi esnasında yeni düzenlenen faturanın "Not" alanına hatalı faturanın tarihinin, numarasının ve hataya ilişkin açıklamanın eklenmesi gerekmektedir (Muğla Vergi Dairesi Başkanlığının 227260 sayı ve 9.11.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>VUK</p> <p>Belge Düzeni</p> <p>E-Arşiv Fatura</p> |

| | |
|--|---|
| <p>■ Organize sanayi bölgesi tarafından bölge sınırları içerisinde yap-işlet-devret modeli ile güneş enerji santrali yaptırılması, santrali yapan yüklenici firmadan sözleşme gereği üretilen ve dağıtım sistemine verilen elektrik enerjisinden elde edilen gelir (giderler düşüldükten sonra kalan) üzerinden %8,5 oranında alınacak payın tamamının organize sanayi bölgesinin ortak ihtiyaçlarının karşılanmasında kullanılması halinde, organize sanayi bölgesinin ortak ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla organize sanayi bölgesi bünyesinde oluşan iktisadi işletmenin KVK md. 4/1- (n) kapsamında kurumlar vergisinden muaf olması mümkündür (Amasya defterdarlığının 27365 sayı ve 10.11.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>KVK md.4 Org. San. Bölg. İktisadi İşletme</p> |
| <p>■ Holding bünyesinde bulunan grup şirketlerinden birisinin yurt dışında mukim bir bankadan kullandığı kredinin alınma koşulu gereği krediyi veren banka ile aynı ülkede faaliyet gösteren yabancı denetim firmasına bağımsız denetiminin yaptırılması, ancak denetimi yapan yabancı denetim firmasının faturayı ödemeyi yapan şirketin adına değil de şirketin denetlenmesini isteyen yurt dışında mukim banka adına düzenlemesi halinde, ödeme şirket tarafından banka kanalıyla denetim firmasına yapılıp daha sonra bu tutarın şirketiniz bünyesindeki grup şirketine yansıtıldığı durumda, kredi veren banka adına/ unvanına kesilen faturanın kayıtların tevsikinde tevsik edici belge olarak dikkate alınması mümkün bulunmamakta olup şirket hesaplarında - adınıza fatura veya fatura yerine geçen belge ya da buldukları ülke mevzuatına uygun muteber belgenin bulunmaması sebebiyle - gider olarak gösterilmesi mümkün değildir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1317753 sayı ve 11.11.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>K.V.K. Yurt Dışından Kredi Bağ. Dentm. Giderleri</p> |

| | |
|--|---|
| <p>■ Altın ve mücevherat imali ve alım-satımı ile iştiğal eden şirketin, geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapması, pasif hesapların parasal olmayan kıymetlerinde enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan enflasyon zararının ortaya çıkması, bu zararların "658 Enflasyon Düzeltmesi Zararları" hesabında izlenmesi durumunda enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan zararların finansman gider kısıtlaması hesabında dikkate alınması söz konusu değildir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1317755 sayı ve 11.11.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>K.V.K. Enf. Düz. Zararı Finansman Gider Kısıtl.</p> |
| <p>■ Şirket aktifinde en az iki tam yıl süreyle tutulan iştirak hisselerinin KVK md. 19'da belirtilen şartlara uyulmak kaydıyla kısmi bölünme yoluyla mevcut bir A.Ş.'ye devredilmesi ve devredilen kıymetlere karşılık edinilen hisselerin, bölünen şirketin hisselerinin %100'üne sahip olan ortağına verilmesi mümkündür (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1317757 sayı ve 11.11.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>K.V.K. md.19 Kısmi Bölünme</p> |
| <p>■ Şirketin çalışanları adına yaptırdığı grup ferdi kaza sigorta poliçeleri için ödenen bedeller ücret kapsamındadır ve ücretin matrahına eklenmesi gerekmektedir. İş yeri için yaptırılan yangın, deprem ve doğal afetlere yönelik sigorta poliçe bedelleri ise GVK md. 40/1- (1) çerçevesinde gider olarak dikkate alınabilir. İş kazası geçiren ve hastanede tedavi edilmesi zarureti olan personelin sigorta şirketi tarafından karşılanmayan tedavi masraflarının, şirket tarafından karşılanması ve şirket adına düzenlenecek belgelerle tevsik edilmesi halinde, doğrudan gider olarak dikkate alınması da mümkündür bulunmaktadır (Aydın Vergi Dairesi Başkanlığının 122038 sayı ve 14.11.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>G.V.K. md.40 Personel ve İşyeri Sigortası Pers. Tedavi Giderleri</p> |

| | |
|---|--|
| <p>■ Yurt dışındaki şirket ortağı firmadan kredi alınması işleminde ödenen faizin, örtülü sermaye ve/veya transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı koşullarını oluşturmamak -ihlal etmemek-kaydı ile gider olarak kabulü mümkündür. Öte yandan ana ortak veya ilişkili firmalar arasındaki borç verme işlemleri, KDV Kanunu md. 1/1 uyarınca finansman hizmeti niteliğindedir. Dolayısıyla bu işlemler nedeniyle hesaplanacak faiz tutarları KDV'ye tabidir. Burada faiz tutarları üzerinden hesaplanan KDV nin sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmesi ve ödenen KDV'nin Kanununun 30/d maddesi çerçevesinde indirimi mümkün bulunmaktadır (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1328479 sayı ve 14.11.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>GVK md.40 KVK md. 8 KDVK md. 1</p> <p>Yurt Dışından Alınan Kredi Faizi</p> |
| <p>■ Şirketin kanuni merkezi yurt dışında bulunan ortağının kendi faaliyetleri doğrultusunda katlandığı ve sadece kendisinin yararlandığı hukuk hizmetleri, IT hizmetleri, halkla ilişkiler hizmetleri vb. hizmetler için yaptığı harcamaların belli bir kısmının çeşitli ülkelerde faaliyet gösteren iştiraklerine belirli bir oranda dağıtması durumunda, merkezin söz konusu hizmetlerinin Şirketiniz ile herhangi bir ilgisinin bulunmaması, hizmetlerin kullanıcısı veya yararlanıcısı durumunda bulunulmaması sebebiyle Şirkete fatura edilen bu hizmetler, transfer fiyatlandırması hükümleri açısından “grup içi hizmet” kapsamında değerlendirilemez. Bu hizmetler için yapılan ödemelerin gider olarak dikkate alınması mümkün olmayıp “kabul edilmeyen indirim” olarak kurum kazancına dahil edilmesi, diğer taraftan da KVK md. 13/6 uyarınca dağıtılmış kâr payı sayılarak vergi kesintisine tabi tutulması gerekmektedir. Yansımaya konu hizmetler yurt dışında yapıldığından ve hizmetlerden yurt dışında faydalandığından KDV'nin konusuna girmemektedir) İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1330275 sayı ve 14.11.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>K.V.K. md. 8, ve 13</p> <p>Yurt Dışı Ortağın Giderleri</p> <p>Grup içi Hizmet Paylaşımı</p> |

| | |
|--|---|
| <p>■ Uluslararası Çalışma Örgütü'nün destek projesi olan "Kayıtlı İstihdama Geçiş Programı" kapsamında istihdam ettiğiniz Suriyeli personeller dolayısıyla şirketiniz banka hesaplarına aktarılan destek ödemesi tutarlarının kurum kazancına dahil edilerek vergilendirilmesi gerekmektedir (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 275479 sayı ve 21.11.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>K.V.K. Kurum Kazancı Kayıtlı İstihdama Geçiş Teşv.</p> |
| <p>■ Yurt dışında alt yüklenici sıfatıyla yüklenilen Hartum'da yapılan inşaat ve teknik hizmetler işi dolayısıyla yurt dışında bulunan iş yeri veya daimi temsilci aracılığıyla elde edilen kazançların, Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilmesi halinde, ortaklık (adi ortaklık) faaliyetinden kendi payınıza düşen kazançların geçici ve yıllık kurumlar vergisi beyannamenize dahil edilerek, KVK 5/1- (h) uyarınca vergi istisnasına konu edilmesi mümkündür.</p> <p>Ayrıca, bu iş kapsamında Türkiye'den temin edilen malzemelerin Hartum'a gönderilmesinin ihracat işlemi olarak değerlendirilmesi ve bu ihracat işlemleri dolayısıyla oluşan gelirin, adi ortaklığın kurumlar vergisi mükellefi ortaklarının hisseleri oranında Türkiye'de kurum kazancının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir. İhraç edilen mal ve hizmetlere ilişkin gelir olarak dikkate alınacak bedellerin emsallere uygun olarak belirlenmesi gerekmekte olup, bu ihracat işlemlerinden doğan kazançların istisna kapsamında değerlendirilmeyeceği tabiidir.</p> <p>Adi Ortaklığınızın alt yüklenici olarak Sudan'da ifa ettiği inşaat ve teknik hizmetlerin Türkiye'de yapılmaması ve hizmetlerden Türkiye'de faydalanılmaması nedeniyle bu hizmetler KDVK md. 1/1 uyarınca KDV'nin konusuna girmemektedir. Öte yandan, inşaat yapımına ilişkin Adi Ortaklığınız tarafından yurt dışında bulunan ... firmasına malzeme gönderilmesinin KDVK md. 11 ve 12'de yer alan şartların sağlanması kaydıyla ihracat istisnası kapsamında değerlendirilmesi ve ihracat teslimi nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV nin iadesinin talep edilmesi mümkündür.</p> | <p>KVK md. 5</p> <p>Alt Yüklenici olarak Yurt Dışına verilen İnşaat Hizmeti</p> |

| ARALIK 2022 ÖZELGELERİ | |
|---|---|
| <p>■ Şirketinize bağlı ve 5580 sayılı Kanuna tabi üniversiteye hazırlık kursunda görevli öğretmenlere mevcut ücretlerine ilave olarak yapılan eğitim öğretim tazminatı ödemesinin, bütçe kanunlarıyla resmi okul öğretmenlerine yapılan eğitim öğretim tazminatı kadarlık kısmı gelir vergisinden istisnadır (Antalya Vergi Dairesi Başkanlığının 312789 sayı ve 8.12.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>G. V. K. ÜCRET Eğitim Tazminatı</p> |
| <p>■ Amerika menşeli bir internet sitesi üzerinden, firmaların web sitelerindeki güvenlik açıklarını arama ve bulunan güvenlik açıkları karşılığında gelir elde edilmesi faaliyeti, mesleki bilgi ve ihtisasa dayanması, şahsi mesai ile gerçekleştirilmesi sebebiyle serbest meslek faaliyeti olarak değerlendirilmesi ve serbest meslek kazancı hükümlerine göre vergilendirilmesi gerekmektedir (Kayseri Vergi Dairesi Başkanlığının 151140 sayı ve 12.12.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>G. V. K. SMK.</p> |
| <p>■ Eczane işleten mükellefin birikimsiz hayat sigortası için ödemiş olduğu prim tutarlarının tamamını, beyan edilen gelirin %15'ini ve asgari ücretin yıllık tutarını aşmaması ve ayrıca GVK md. 89/1'de yazılı diğer koşulların sağlanması kaydıyla gelir vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapması mümkündür. Ayrıca küçük çocuk adına yapılan ve fatura ile tevsik edilen özel okul eğitim harcamalarının da anılan madde uyarınca indirim konusu yapılması mümkündür. Ancak okul tarafından verilen faturada yemek ve eğitim bedelinin ayrı ayrı hesaplanması halinde yemek hizmetinin, eğitim hizmetinin bir parçası olarak değerlendirilmesi mümkün değildir (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 577790 sayı ve 12.12.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>G.V.K. md. 89/1 ve 2 İndirim</p> |

| | |
|---|--|
| <p>■ Adalet Bakanlığınca ilan edilen boş noterliklere atanmak için başvuruda bulunanların, başvuru öncesinde boş noterliklerin bulunduğu yerlere giderek bu yerlerin, fiziki durumu, iş durumu ve benzeri hususlarının incelenmesi ve araştırılması için yaptıkları seyahat, konaklama, yeme-içme vb. giderler, münhasıran mesleki faaliyetin yürütülmesine mahsus olmaması ve mesleki kazancın elde edilmesi ve idamesiyle açık ve doğrudan bir bağının olmaması nedenleriyle, mesleki kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün değildir (Samsun Vergi Dairesi Başkanlığının 114323 sayı ve 14.12.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>G.V.K. md. 68</p> <p>SMK.</p> <p>Giderler</p> |
| <p>■ Farklı ilde faaliyet gösteren bir müvekkil için haftanın belirli günlerinde gidildiğinde konaklamak üzere kiralanmış olan stüdyo tipi dairenin iş dışında kişisel ihtiyaçlar içinde kullanılabilir olması ve yapılan işin hacmiyle mütenasip bulunmaması nedeniyle, ödenen kira bedelinin serbest meslek kazancınızın tespitinde hasıllattan indirilmesi mümkün değildir (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 304353 sayı ve 19.12.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>G.V.K. md. 68</p> <p>SMK.</p> <p>Giderler</p> |
| <p>■ ABD'de mukim işveren tarafından kurulan web tabanlı eğitim hizmeti kapsamında, bu firma ile düzenlenen hizmet sözleşmesine istinaden internet üzerinden verilen hizmetler karşılığında yapılan ödemeler, ücret niteliğindedir. Dar mükellef işverenin ücretleri döviz olarak ödemesi ve ülkemizde gelir getirici bir faaliyetinin bulunmaması ile öngörülen diğer şartların sağlanması halinde, bu ücret ödemelerinin GVK md. 23/1- 14/a kapsamında gelir vergisinden istisna edilmesi mümkündür (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1487541 sayı ve 15.12.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>GVK. md. 23</p> <p>Dar Mükelleften Alınan Ücret</p> |

| | |
|---|---|
| <p>■ Şirketin Almanya'da düzenlenen fuar organizasyonuna katılması ve bu fuarda Almanya'da ikamet eden bir T.C. vatandaşından hosteslik hizmeti alması durumunda, Almanya mukimi T.C. vatandaşının Türkiye'ye gelmeksizin Almanya'da icra edeceği hosteslik hizmeti serbest meslek faaliyeti kapsamında değerlendirilir. Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması uyarınca bu kazanç Almanya'da vergilendirileceğinden herhangi bir vergi kesintisi yapılmayacaktır. Yurt dışından alınan hizmetlerin gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabilmesi için esas itibarıyla VUK md. 229 ve izleyen maddelerinde yer alan belgelerden herhangi biri ile tevsik edilmesi veya o ülkede uygulanan vergi mevzuatı çerçevesinde geçerli/muteber bir belge ile tevsiki gerekmektedir. Alınan hizmet yurt dışında ifa edildiğinden ve hizmetten yurt dışında yararlandığından KDV'nin konusuna girmez (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1462971 sayı ve 9.12.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>G.V.K. SMK. Yurt Dışında Alınan Hizmet</p> |
| <p>■ 15/10/2021 tarihli sözleşme ile alınan bakım-onarım işinde işin süresinin yer teslimini müteakip 45 olarak öngörülmesi, yer teslim tutanağına göre 22/10/2021 tarihinde işe başlandığı, geçici kabul tutanağının 20/12/2021 tarihinde İdarece onaylanarak işin bitirildiği durumda, söz konusu bakım onarım işi yıllara sari inşaat ve onarım işi kapsamında değerlendirilemez. 7351 sayılı Kanunu md. 11 ve Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununa gç. md. 5 kapsamında 2022 yılında ek fiyat farkı ödemesi yapılması ve fatura tarihinin 2022 yılı olması halinde yapılan ödeme, ödemenin yapıldığı yılın kar veya zararı ile ilişkilendirileceğinden, yapılan ek fiyat farkı ödemeleri üzerinden tevkifat yapılmayacaktır (Karabük Defterdarlığının 29452 sayı ve 16.12.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>G.V.K. YYÖİ</p> |

| | |
|---|---|
| <p>■ Şirket çalışanınin işten ayrılması dolayısıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarının; Şirkette ve devralınan şirkette (devralınan şirketin geçmişe yönelik yükümlülüklerinden sorumlu olma nedeniyle) çalıştığı süre ve ödenen ücret tutarı esas alınarak hesaplanması gerekmekte olup, bu şekilde hesaplanarak ödenen kıdem tazminatı tutarının GVK md. 25/1- (7a) uyarınca gelir vergisinden istisna edilmesi mümkündür. Ancak 1475 sayılı İş Kanunu uyarınca bir yükümlülük olmaksızın devralınan şirketten daha önceki işyerlerinde geçen süreler için ödeme yapılması durumunda ödemenin; İş Kanununun 14 üncü maddesi kapsamında yapılan bir kıdem tazminatı ödemesi olarak değerlendirilmesi mümkün olmayıp, ücret olarak gelir vergisi tevkifatına tabi tutulması gerekmektedir (Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının 26811 sayı ve 16.12.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>G.V.K. md. 25, 61</p> <p>Kıdem tazminatı – Ücret</p> |
| <p>■ Şirketin tarafından iş sözleşmesi feshedilmeden/sona ermeden kıdem tazminatına mahsuben avans olarak yapılan ödemeler ücret niteliğindedir ve bu ödemelerin GVK md. 61, 63, 94 ve 103 uyarınca gelir vergisine tabi tutulması gerekmektedir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1500056 sayı ve 19.12.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>G.V.K. md. 25, 61</p> <p>Kıdem tazminatı – Ücret</p> |
| <p>■ Çiniden sofrta takımı, ev, tuvalet ve süs eşyası imalatı faaliyeti dolayısıyla, GVK md. 47 ve 48'de belirtilen basit usule tabi olmanın genel ve özel şartların topluca taşınması ve md. 51'de belirtilen faaliyetlerde bulunulmaması halinde basit usulden yararlanmak mümkündür. Faaliyette fırın kullanılması basit usulden faydalanmaya engel değildir. (Kütahya Defterdarlığının 83206 sayı ve 19.12.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>GVK. md. 47</p> <p>Basit Usul</p> |

| | |
|---|--|
| <p>■ Basit usulde vergilendirilen şehir içi hurda toplama faaliyetinin yanı sıra şehirlerarası hurda taşımacılığı faaliyetinde bulunulması veya toplanan hurdalarla birlikte başkaları tarafından da toplanan hurdaların da şehirlerarası taşınmasının yapılması halinde basit usulden faydalanmak mümkün bulunmayacaktır (Rize defterdarlığının 43560 sayı ve 19.12.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>GVK. md. 47</p> <p>Basit Usul</p> |
| <p>■ Ferdi ticari faaliyet dolayısıyla genç girişimcilerde kazanç istisnasından yararlanırken faaliyetin bir başka kişi ile adi ortaklığa dönüştürülmesi halinde, ortak olunan kişinin yaş şartını taşımaması halinde adi ortaklığın kurulduğu tarihten itibaren istisnadan yararlanmak mümkün değildir (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 304394 sayı ve 19.12.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>GVK. Mük. md.20</p> <p>Genç Girişimci Teşviki</p> |
| <p>■ GVK mük. md. 20/B'de yer alan sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnasından yararlanılması halinde, ayrıca genç girişimcilerde kazanç istisnasından da yararlanmak mümkün değildir. Ancak talep halinde, sigorta prim teşvikinden yararlanılmasını teminen, bağlı bulunulan vergi dairesince GVK mük. md. 20 ve 292 seri no.lu GV Genel Tebliğinde belirtilen şartları taşıyıp taşımadığınızda dair yazı verilmesi mümkündür (Kayseri Vergi Dairesi Başkanlığının 142861 sayı ve 21.11.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>GVK. Mük. md.20</p> <p>Genç Girişimci Teşviki</p> |
| <p>■ Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemide sağlık hizmetleri sözleşmesi kapsamında çalışan doktor ve paramedik sağlık memuruna fiilen gemide çalıştıkları süre boyunca ödenen ücretlerin 4490 sayılı Kanun uyarınca gelir vergisinden istisna edilmesi mümkündür (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 595571 sayı ve 21.12.2022 tarihli Özelgesi)</p> | <p>GVK</p> <p>TUGS'a kayıtlı Gemide Çalışanlar</p> |

■ Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansmanı fonları ve varlık finansmanı fonları dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıkları tarafından elde edilenler hariç olmak üzere, Bankanız tarafından ihraç edilen banka bonolarından gelir elde eden tüm gerçek kişi ve kurumların bu gelirleri üzerinden geçici 67 nci maddenin (2) numaralı fıkrası kapsamında %15 oranında vergi tevkifatı yapılacaktır. Ancak, 3321 sayılı ve 5752 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararlarına istinaden 23/12/2020 ile 31/12/2022 tarihleri arasında **iktisap edilen** banka bonolarından elde edilen gelirler üzerinden, ödemeyi yapan bankanızca söz konusu Karardaki vadelere ve elde tutma sürelerine göre belirlenen oranlar üzerinden tevkifat yapılacağı tabiidir. (Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının 26963 sayı ve 19.12.2022 tarihli Özelgesi)

GVK.
Gç.md. 67

Banka
Bonolarından
Sağlanan
Gelirler

| | |
|---|------------------------------------|
| <p>■ Ar-Ge merkezinde mühendis pozisyonunda çalışan personelin yurt dışında bulunan bir üniversite tarafından verilmiş diplomasına, Yükseköğretim Kurulunca denklik verilmemesi nedeniyle, bu personelin 5746 sayılı Kanun kapsamında lisans mezunu Ar-Ge personeli olarak değerlendirilmesi ve Ar-Ge personeline tanınan teşvikten faydalanılması mümkün değildir. Diğer taraftan, söz konusu personelin, 5746 sayılı Kanunda yer alan destek personeli tanımı kapsamında değerlendirilmesi ve diğer şartları da taşıması halinde, bu çalışmaları karşılığında; 1.1.2022 tarihinden önce yapılan ücret ödemeleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinden asgari geçim indirimini düşüldükten sonra kalan vergi tutarının, 1.1.2022 tarihinden itibaren yapılacak ücret ödemeleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, GVK md. 23/1- (18) numaralı bendinde düzenlenen istisna nedeniyle alınmayacak olan vergi düşüldükten sonra kalan vergi tutarının, %80'inin, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilmek suretiyle teşvikten faydalanılması mümkün bulunmaktadır (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 615052 sayı ve 30.12.2022 günlü Özelgesi).</p> | <p>AR-GE TEŞVİKLERİ</p> |
| <p>■ 5746 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge merkezi olarak faaliyet gösteren merkezde çalışan personele ödenen ücretler için yararlanılacak indirim hesabında, ücretler muhtasar beyanname üzerinde tahakkuk ettirildikten sonra terkin edilen gelir vergisi stopajı, yarısı Hazine ve Maliye Bakanlığı bütçesinden karşılanan sigorta primi işveren hissesi ile SGK bildirgeleri üzerinden hesaplanan %5 indirim tutarının Ar-Ge indirimine konu edilmesi mümkün olmadığından söz konusu teşvikler düşüldükten sonra kalan tutarın Ar-Ge indirimine konu edilmesi gerekmektedir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1490092 sayı ve 15.12.2022 günlü Özelgesi).</p> | <p>AR-GE TEŞVİKLERİ</p> |

| | |
|---|-----------------------------|
| <p>■ 5746 sayılı Kanun kapsamındaki Ar-Ge projelerinde; Ar-Ge indiriminin hesaplanmasına ilişkin dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetlerle ilgili %50 oranındaki sınırın tespitinde, toplam harcamalardan bu kapsamdaki faaliyetlere istinaden alınan hibe ve destekler düşüldükten sonraki tutarın dikkate alınması gerekmektedir. Diğer taraftan, muhtasar ve prim hizmet beyannamesi üzerinde tahakkuk ettirildikten sonra terkin edilen gelir vergisi stopajı ile yarısı Maliye Bakanlığı bütçesinden karşılanan sigorta primi işveren hissesinin gelir ve gider hesapları ile ilişkilendirilmemesi ve söz konusu tutarların Ar-Ge indirimine konu edilmemesi gerekmektedir. Ayrıca, söz konusu tutarların özel fon hesabına alınmayacağı tabiidir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1490350 sayı ve 15.12.2022 günlü Özelgesi).</p> | <p>AR-GE TEŞVİKLERİ</p> |
| <p>■ Almanya'daki şube aracılığıyla gerçekleştirilen inşaatı faaliyeti ile sınırlı olarak elde edilen ve Türkiye'de genel sonuç hesaplarına aktarılan kazanç dolayısıyla, KVK md. 5/1- (h) bendinde belirtilen istisnadan yararlanmak mümkündür. Ancak, yurt dışında yapılan inşaatı işi dolayısıyla sağlanan söz konusu istisna kazanca ilişkin yapılan ödemelerden kesilen vergilerin yurt içinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmesi mümkün değildir. Öte yandan, kazancın Türkiye'ye döviz olarak getirilmesinden dolayı oluşan kur farkları, istisnaya tabi olan kazançla ilişkilendirilmeksizin doğrudan kurum kazancına dahil edilecek olup, şube tarafından inşaat işinin devamı sırasında Türkiye'ye döviz olarak getirilen hasılatın değerlendirilmesinden kaynaklanan kur farklarının anılan işin tamamlandığı geçici vergilendirme dönemine kadar istisnaya konu yurt dışı kazancın tespitinde dikkate alınarak istisna kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir (Kayseri Vergi Dairesi Başkanlığının 149342 sayı ve 6.12.2022 günlü Özelgesi).</p> | <p>KVK md. 5/1-(h)</p> |

| | |
|---|--|
| <p>■ Yurt dışına ihraç edilen ürünlerin bozulması/bozuk çıkması durumunda mal veya hizmetin fiyatı azalmış veya mal kısmen veya tamamen iade edilmişse, alıcının borcu azalacak olup geliri artmış olacaktır. Bu durumda yurt dışındaki alıcı firmanın iade etmiş olduğu ya da fiyatı azalan mal için yurt içindeki satıcıya fatura düzenlemesi gerekmektedir. Ancak ilgili ülke mevzuatına göre fatura düzenlemesi mümkün değilse, ilgili ülke mevzuatına göre geçerli bir belgeyi düzenlemesi gerekmektedir. Ayrıca, malların kalitesinde hata olduğu gerekçesiyle bedelin eksik tahsil edilmiş olması halinde, yurt dışındaki alıcı firmanın yurt içindeki satıcıya yine fatura ya da ilgili ülke mevzuatına göre geçerli bir belgeyi düzenlemesi gerekmektedir. Tüm tevsik edici belge ve yazışmaların muhafazası ve gerektiğinde ibraz edilmesi şarttır (Antalya Vergi Dairesi Başkanlığının 308822 sayı ve 6.12.2022 günlü Özelgesi).</p> | <p>VUK</p> <p>İhraç Konusunun Bozulması</p> <p>Belge Düzeni</p> |
| <p>■ Alınan sipariş avansları, gelecekte yapılacak bazı mal ve hizmet teslimleri karşılığında peşin alınan değerleri ifade etmektedir. Avanslar, sipariş yöntemi ile mal alan işletmenin, sipariş ettikleri iktisadi değerlerin üretiminde üretici işletmeye finansman imkânı sağlamak amacıyla verilebileceği gibi, satış fiyatını düşük tutmak veya satış garantisi sağlamak amacıyla da verilebilmektedir. Avanslar hangi amaçla verilirse verilsin işletmeye finansman imkânı sağladığı açıktır. Dolayısıyla alınan sipariş avanslarının işletme için bir borç niteliğinde kabul edilmesi gerekmektedir. Bu nedenle bilançonuzun “Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar” bölümünde yer alan “Alınan Sipariş Avansları” hesabına ilişkin kambiyo zararının finansman gider kısıtlamasında dikkate alınması gerekmektedir (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 573035 sayı ve 8.12.2022 günlü Özelgesi).</p> | <p>Finansman Gider Kısıtlaması</p> <p>Sipariş Avansları</p> |

| | |
|--|---|
| <p>■ Amacı esnaf ve sanatkar faaliyetleri için gerekli krediyi sağlamak veya kredi ve banka teminat mektubu almak üzere kefil olmak olan kooperatifin iş yerleri elde etmek amacıyla bir başka kooperatife üye olması, kurumlar vergisi muafiyetini etkilemez. Ancak, üye olunan kooperatiften alınmış olan iş yerlerinin satılması veya kiraya verilmesi, “sadece ortaklarla iş görülmesi” şartının ihlali sayılarak, bu işlemler ortak dışı işlem olarak değerlendirilir ve söz konusu iş yerlerinin satıldığı veya kiraya verildiği tarihte kooperatif tüzel kişiliğine bağlı iktisadi işletme nezdinde, bu işlemler kurumlar vergisine tutulur. İşyerlerinin satıldığı veya kiraya verildiği tarihte KDV mükellefiyetinin de tesis edilmesi gerekmektedir (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 578511 sayı ve 12.12.2022 günlü Özelgesi).</p> | <p>KVK</p> <p>Koop. Muafiyeti</p> <p>İktisadi İşletme</p> |
| <p>■ Tüzel kişilik kazanılan tarihten önceki dönemlerde Belediye bünyesinde çalışan ve 696 sayılı KHK kapsamında Şirketiniz çalışmaya başlayan taşeron işçilerden işten ayrılanlara, kuruluştan önceki çalışma süreleri de dikkate alınarak hesaplanan kıdem tazminatlarının, İş Kanunu hükümleri uyarınca hak sahibi personele ödenmesi halinde, ödenen tutarların şirketinizce kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkündür (Muğla Vergi Dairesi Başkanlığının 251022 sayı ve 12.12.2022 günlü Özelgesi).</p> | <p>KVK</p> <p>Giderler</p> <p>Kıdem Tazminatı</p> |

| | |
|---|---|
| <p>■ Kooperatifin genel giderlerini karşılamak için üyeler adına satılan mallar üzerinden belirli oranda alınan katkı paylarının (komisyon) kooperatifiniz amaçları doğrultusunda harcanması durumunda, yapılan bu işlemler ortak dışı işlem sayılmaz ve kurumlar vergisi muafiyetini etkilemez. Ancak, alınan katkı paylarının üyelere, yönetim kurulu başkan ve üyelerine dağıtılması halinde, kurumlar vergisi muafiyet şartlarından olan “sermaye üzerinden kazanç dağıtılmaması” şartı ihlal edilmiş olur ve ihlal tarihi itibarıyla kurumlar vergisi mükellefiyetinin tesis edilmesi gerekir. Kooperatifçe sunulan aracılık hizmetinin karşılığı olarak satılan mallar üzerinden belirli bir oranda tahsil edilen katkı payları (komisyon) üzerinden genel esaslar çerçevesinde KDV hesaplanması gerekmektedir (Samsun Vergi Dairesi Başkanlığının 113279 sayı ve 12.12.2022 günlü Özelgesi).</p> | <p>KVK</p> <p>Koop. Muafiyeti</p> |
| <p>■ Bir başka şirketin imal ettiği ürünleri, bu işlem nedeniyle hiçbir riske katlanmaksızın, ihracat ile ilgili her türlü operasyonel gider ve finansal gelir/gideri imalatçıya kar marjı ilavesiyle yansıtarak, üretim ve tedarige ilişkin tüm yükümlülükler imalatçıya ait olarak, herhangi bir pazarlama ve fiyat belirleme yetkisinin bulunmayarak, ihracatı aldığı aynı değerle gerçekleştirerek ürünlerin yurt dışına satışına aracılık eden ihracatçı şirketin, “dış ticaret sermaye şirketi” ve “sektörel dış ticaret şirketi” unvanlarına haiz olmaması halinde finansman gider kısıtlaması uygulaması dışında değerlendirilmesi mümkün değildir. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1490564 sayı ve 15.12.2022 günlü Özelgesi).</p> | <p>KVK</p> <p>Finansman Gider Kısıtlaması</p> |

| | |
|---|---|
| <p>■ 5411 sayılı Kanununun 143 üncü maddesi ve Varlık Yönetim Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik hükümleri çerçevesinde BDDK Kararı ile kurulan Varlık Yönetim Şirketinin, 5411 sayılı Kanun kapsamında finansal kuruluş olarak değerlendirilmesi nedeniyle, finansman gider kısıtlaması uygulamasına tabi tutulmaması gerekmektedir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1490049 sayı ve 15.12.2022 günlü Özelgesi).</p> | <p>Finansman Gider Kısıtlaması</p> |
| <p>■ Serbest bölgede üretim faaliyetinde bulunan Şirkete ait bazı üretim makinelerinin yangın nedeniyle kullanılamaz hale gelmesi durumunda zarar gören makineler için sigorta şirketinden alınan tazminat tutarının, üretim faaliyeti dışında elde edilen kazançlar kapsamında olması nedeniyle, kurumlar vergisi istisnası kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir. Öte yandan sigorta şirketinden tahsil edilen tazminatın, söz konusu iktisadi kıymetlerin net defter değerinden fazla olan kısmının, Kanununun 329 uncu maddesinde öngörülen usul ve esaslar dahilinde, yenileme fonu olarak "549. Özel Fonlar Hesabı"na alınması mümkün bulunmaktadır (Mersin Vergi Dairesi Başkanlığının 210813 sayı ve 15.12.2022 günlü Özelgesi).</p> | <p>VUK Yenileme Fonu</p> |
| <p>■ Taşınmaz ticareti ile uğraşan şirketin, satış ofisi olarak inşa ettiği ancak tapuda arsa olarak kayıtlı olan taşınmazın, üzerindeki satış ofisi ile birlikte satışından elde edilen kazancın, KVK md. 5/1-(e) hükümleri kapsamında vergiden istisna edilmesi mümkün değildir. Ayrıca buradaki satışı işleminde, KDV Kanunu md. 17/4-(r)'de yer alan istisna hükmünden yararlanması da mümkün değildir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1492390 sayı ve 16.12.2022 günlü Özelgesi).</p> | <p>KVK md. 5/1-(e)</p> |

| | |
|---|--|
| <p>■ 6361 sayılı Kanun kapsamında geri kiralama ve sözleşme sonunda geri alınma şartıyla (sat-kirala-geri al) satılan ve halen kira ödemeleri devam eden taşınmazın, kiralama süresi sonunda, binanın yapı kayıt belgesi alınması amacıyla 3194 sayılı İmar Kanunu geçici md. 16 kapsamında başvuruya konu edilmiş ve ruhsatlandırılmış eklentilerinin de bulunması ve binanın eklentilerle birlikte (bu eklentilerin fiilin de bulunması koşuluyla) tekrar şirket mülkiyetine geçmesinde, KVK md. 5/1-(j)'de yer alan diğer şartların da bulunması kaydıyla anılan istisna hükümlerinden yararlanmak mümkündür. Taşınmazın eklentilerle birlikte şirketiniz adına tescil edilmesinde, söz konusu tescil işleminin 6361 sayılı Kanun md. 37 kapsamında tapu harcından istisna tutulması da mümkün bulunmaktadır (İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 673941 sayı ve 16.12.2022 günlü Özelgesi).</p> | <p>KVK md. 5/1-(j)</p> <p>Sat Geri Kiralama Sözleşmesi</p> |
| <p>■ Kooperatifin satış mağazalarında görev yapan personelin ücret giderlerinin; bu mağazalarda yapılan ve ortak dışı işlem olarak kabul edilen ürün satışlarından elde edilen hasılatın bu mağazalardaki (ortak içi ve dışı) toplam ürün satış hasılatı içindeki oranına isabet eden kısmının, kooperatife bağlı iktisadi işletmenin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkündür (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 589887 sayı ve 19.12.2022 günlü Özelgesi).</p> | <p>Kooperatif İktisadi İşletmesi</p> |
| <p>■ Nakden artırılan sermayenin yatırım teşvik belgesi kapsamındaki makine ve teçhizat alımında kullanılan kısmına ilişkin olarak 2015/7910 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile uygulanması öngörülen ilave 25 puan uygulamasından, (diğer şartların da sağlanması kaydıyla) nakdi sermaye indiriminden yararlanan tüm dönemler için faydalanılması mümkündür. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1500152 sayı ve 19.12.2022 günlü Özelgesi).</p> | <p>Nakdi Serma Yatırımında Faiz Teşviki</p> |

| | |
|---|--|
| <p>■ Kurulduğu günden bu yana kurumlar vergisi mükellefi olan ve muafiyeti bulunmayan kooperatifin, Ticaret Bakanlığınca KOOPDES Programı kapsamında yapılan hibe destek tutarını kurum kazancını dahil ederek vergilendirilmesi gerekmekte olup, söz konusu destek ile yapılan harcamaların ise niteliğine göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması gerekmektedir (Edirne Vergi Dairesi Başkanlığının 58797 sayı ve 19.12.2022 günlü Özelgesi).</p> | <p>Kooperatif Hibe Desteği</p> |
| <p>■ Kültür ve Turizm Bakanlığından alınan “Seyahat Acentesi İşletme Belgesi”ne istinaden seyahat acentesi olarak diğer firmalardan kiralanan araçlarla havaalanı-şehir merkezi, oteller-kongre merkezi ve benzeri arasında ücret karşılığı taşımacılık (transfer) hizmetinde kullanılan araçların, 311 No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği md. 12/2’de yer alan “binek otomobil” tanımına uyması durumunda bu araçlara ilişkin giderlerin GVK. md. 40’da yazılı gider kısıtlamasına tabi tutulmaması mümkün değildir. Ancak binek otomobil kapsamında değerlendirilmeyen ve faaliyette kullanılan ticari taşıtların giderlerinin ise herhangi bir kısıtlamaya tabi tutulmaksızın tamamının, kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkündür (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 591771 sayı ve 19.12.2022 günlü Özelgesi).</p> | <p>GVK md. 40 Binek Otomobil Giderleri</p> |

■ Şirketin teknoloji geliştirme bölgesinde Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ve 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin «5.12.2. *Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda yer alan istisna*» başlıklı kısmında yer alan esaslar doğrultusunda yürüttüğü yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetleri dolayısıyla elde edeceği kazançlar 31/12/2028 tarihine kadar kurumlar vergisinden istisnadır. Ancak, teknoloji geliştirme bölgesi dışında gerçekleştirilen faaliyetlerden elde edilen kazançlar, yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde edilmiş olsa dahi istisnadan yararlanamaz, teknoloji geliştirme bölgesi dışında yapılan üretim dolayısıyla kurumlar vergisi istisnasından yararlanılması mümkün değildir (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1521009 sayı ve 22.12.2022 günlü Özelgesi).

Teknoloji
Geliştirme
Bölgeleri

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