

**Konu : Özelge Bülteni**

## **Gelir Vergisi Kanunu**

### **Konu: Yatırım teşvik belgesi kapsamında gelir vergisi stopajı desteği**

- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir Ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü
  - 62030549-120[Geç80-2021/442]-978334
- Teşvik belgesinde kayıtlı istihdam sayısı aşılmamak kaydıyla işyerinde fiilen çalıştırılan işçilerden, "GVK Geçici 80 inci Maddeye İlişkin Gelir Vergisi Stopajı Teşviki Kapsamında İstihdam Edilen Ücretlilere İlişkin Bilgiler" (EK: 4) tablosuyla bildirim konu edilenler için gelir vergisi stopaj desteğinden faydalanılması mümkün olup, sigorta primi desteğinden faydalanan işçiler ile gelir vergisi stopaj desteğinden faydalanmak üzere vergi dairesine bildirilen işçilerin farklı kişiler olması, gelir vergisi stopajı teşvikinden faydalanılmasına engel teşkil etmemektedir.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

### **Konu: Serbest meslek erbabının faaliyetinde kullanmak üzere birisi kendisine ait olan birisi kiralık olan iki aracın giderlerini indirim konusu yapıp yapamayacağı**

- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğü
  - 11395140-105[VUK-1-24089]-1098547
- İlgide kayıtlı özelge talep formunda; serbest muhasebeci mali müşavirlik faaliyeti ile işgal eden bir kişinin, envantere kayıtlı, şahsına ait, bir adet mükellefleri ziyaret, evrak teslim alma gibi mesleğin icrasına ilişkin işlerde kullanmak üzere kiralanmış olunan, toplam iki adet aracın bulunduğu belirtilerek, söz konusu iki araca ait giderlerin indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususunda Başkanlığın görüşü talep edilmiştir.
- İlgili hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, ilgili aracın 07/12/2019 tarihinden önce envantere kaydedilmiş olması halinde söz konusu araca ilişkin ayrılan amortismanların tamamının, 07/12/2019 tarihinden sonra envantere kaydedilmiş olması halinde ise ayrılan amortismanların belirtilen tutarları aşmayan kısmının, serbest meslek kazancının tespitinde gider olarak indirim konusu yapılması, kiralama yoluyla edinilen araca ilişkin 01/01/2020 tarihinden öncesini kapsayan kira bedelinin tamamının, 01/01/2020 tarihinden sonraki dönemi kapsayan kira bedelinin ise aylık 5.500 Türk lirasına kadarlık kısmının serbest meslek kazancının tespitinde gider olarak indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır. Ayrıca, bu araçlara ilişkin 01/01/2020 tarihinden önce yapılan tamir, bakım, yakıt ve benzeri giderlerin tamamı, 01/01/2020 tarihinden sonra yapılan giderlerin ise en fazla %70'i kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabilecektir.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

**Konu: İşyerinde kullanmak üzere alınan araca ilişkin kredinin faizleri ile KKDF ve BSMV'nin gider olarak indirimi**

- Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü
  - 49327596-120[GVK.ÖZ.2020.69]-260995
- İlgide kayıtlı özelge talep formunda, işinde kullanmak üzere 2020 yılında 3 yıllık kredi ile yeni bir araç alan kişinin, söz konusu araca ait kredi faizlerinin tamamını tek kalemde mi yoksa aylık olarak ödenen taksite ilişkin faiz kısmını mı gider olarak indireceği hususu ile KKDF ve BSMV kalemlerinin gider olarak indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususunda Başkanlığın görüşü talep edilmiştir.
- İlgili hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, 2020 yılında iktisap edilen ve envantere dahil edilen taşıtın satın alınması için kullanılan kredilerin 2020 yılında ödenilen faizlerinin maliyete eklenmesi zorunludur. Bu tarihten sonra tahakkuk eden kredi faizlerinin ise aylar itibarıyla ödendikçe maliyet intikal ettirilmesi suretiyle amortisman tabi tutulması veya doğrudan gider olarak muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmesi mümkün bulunmaktadır. Envantere kaydedilen aracın maliyet bedeli ile maliyete intikal ettirilen kredi faizleri, BSMV ve KKDF toplamının amortisman yoluyla gider yazılabilecek kısmının, Gelir Vergisi Kanunu'nun 68'inci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinde belirtilen tutarları, doğrudan gider olarak dikkate alınacak faiz, BSMV ve KKDF tutarının da bu ödemelerin %70'ini aşamayacağı tabiidir.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

**Konu: Ücretlinin, serbest meslek erbabı eşi adına ödediği "geri ödemeli hayat sigortası priminin" kendi ücret matrahının tespitinde indirim konusu yapıp yapamayacağı**

- Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü
  - 38418978-120[61-18/15]-556569
- Personelin eşi adına yaptırılan 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 bulunmamaktadır.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

**Konu: Yurt dışından temsilciliğe döviz olarak yapılan ücretin gelir ve damga vergilerinden istisna edilip edilmeyeceği**

- Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü
  - E-90792880-155.01.05.02[251]-529373
- Kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan dar mükellefiyete tâbi kurumların bünyesinde çalışan hizmet erbabına ödenen ücretlere istisna uygulanabilmesi için;
  - Türkiye' de hizmet arz eden gerçek kişinin bağlı olduğu işverenin dar mükellef kurum olması,
  - Bu kurumun da Türkiye' de kazanç elde edecek şekilde faaliyette bulunmaması,
  - Dar mükellef kurumda çalışan kişinin hizmet erbabı ve yapılan ödemenin de ücret niteliğinde olması,
  - Dar mükellef kurumun Türkiye'deki personeline yapılacak ödemenin bu kurumun yurt dışı kazançlarından karşılanması,
  - Ücretin döviz olarak ödenmesi,
  - Ödenen ücretin dar mükellef kurumun Türkiye'deki hesaplarına gider olarak kaydedilmemesi şartlarının bir arada mevcut olması gerekmektedir.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız](#).

**Konu: SGK prim teşvik tutarlarının gelir olarak dikkate alınıp alınmayacağı**

- İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü
  - 84098128-120[48-2019/2]-580682
- 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 19 uncu maddesi kapsamında sağlanan teşvikler gelir, gider ve maliyet olarak dikkate alınmayacağından, söz konusu teşvik tutarları gayri safi iş hasılatının tespitinde de dikkate alınmayacaktır. Ayrıca, Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenmesi gereken primlerin teşvik tutarına isabet eden kısmının gider olarak dikkate alınamayacağı tabiidir.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız](#).

## **Kurumlar Vergisi Kanunu**

### **Konu: Katılma Hesaplarına Dönüşümün Desteklenmesi Kapsamında Açılan Hesaplara İlişkin Olarak Elde Edilen Kur Farkı Gelirlerinde Kurum Kazancı İstisnası**

- Samsun Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü
  - 13649056-125[2022-ÖZE-03]-74908
- 31/12/2021 tarihli bilançoda yer alan yabancı paraların, 1211 sayılı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanununun 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (I) numaralı bendinin (g) alt bendi hükmüne istinaden Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında açılmış bulunan 1 yıl vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirilmesi durumunda, 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 mümkün bulunmaktadır.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

### **Konu: Facebook Firmasından Alınan Hizmetin Vergilendirilmesi**

- İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü
  - 21152195-130[99-2019.1987]-486413
- Hizmet alınan 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 alınan hizmetin Vergi Usul Kanununun 229 ve müteakip maddelerinde belirtilen fatura veya fatura yerine geçen belgelerle 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. Dolayısıyla, yurt dışı mukimi firmalardan alınan internet ortamında reklam hizmetlerine ilişkin olarak yurt dışı mukimi firmalara şirket tarafından 1/1/2019 tarihinden itibaren yapılacak ödemeler üzerinden, 476 sayılı Kararın eki Karar gereği %15 oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.
- 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 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmekte olup, bu faturada gösterilen KDV'nin 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 2 No.lu KDV Beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

**Konu: Sermaye Artırımında İndirim**

- Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü
  - 17192610-125[ÖZG-18-3]-222340
- Şirketçe satın alınan fabrika arsasının bedeli yapılan sermaye artırımını tutarından yüksek olduğundan ilgili Bakanlar Kurulu Kararına göre nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi oranı % 0 olarak uygulanacaktır.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

**Konu: Ar-Ge Projesi Kapsamında Yapılan Giderlerin İndirimi**

- Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü
  - 90792880-155.01.01.01[836]-466739
- 5746 sayılı Kanunun 3/A maddesi kapsamında olanlar, 5746 sayılı Kanun ile Yönetmeliğin 8 ve 9 uncu maddelerindeki, kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi anlaşmaları kapsamında uluslararası kurumlardan ya da kamu kurum ve kuruluşlarından Ar-Ge projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen Ar-Ge ve yenilik projelerine sahip işletmelerle ilgili hüküm ve açıklamalara tabi olduğundan, ... tarafından anılan Yönetmeliğin 7'nci maddesinde belirtilen harcamalar için Ar-Ge indiriminden yararlanılması mümkündür. Ancak, 5746 sayılı Kanunun 3/A maddesi kapsamında olanların, anılan Yönetmeliğin 7 inci maddesi gereği, genel giderler için Ar-Ge indirimi hesaplamaları mümkün değildir.
- 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, yenilik veya tasarım faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla iktisap edilen amortismanla 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.
- Kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi anlaşmaları kapsamında uluslararası kurumlardan ya da kamu kurum ve kuruluşlarından Ar-Ge projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen Ar- Ge ve yenilik projeleri kapsamında yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bağlı bulunulan vergi dairesine ibraz edilecek belgeler anılan Yönetmeliğin 9 uncu maddesinde sayılmış olup, 5746 sayılı Kanunun 3/A maddesinden yararlananın da bu belgeleri sadece yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde ibraz etmesi gerekmektedir. Bu eklere ilişkin olarak TÜBİTAK onayı aranmasına yönelik herhangi bir şart bulunmamaktadır.

- VUK yönünden, 5746 sayılı Kanun kapsamında yürütüldüğü belirtilen Ar-Ge projelerine ilişkin olarak gerçekleştirilen, yukarıda atıf yapılan mevzuat uyarınca araştırma geliştirme harcaması kapsamındaki harcamaların "263-Araştırma ve Geliştirme Giderleri" hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle aktifleştirilmesi, söz konusu Ar-Ge faaliyetleri 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.
- Damga Vergisi Kanunu yönünden, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu hükmü yer almaktadır.
- Bu çerçevede, damga vergisine ilişkin görüş verilebilmesi somut olaya ilişkin kâğıt örnekleri ile başvurulması halinde mümkün bulunmaktadır.
- Ayrıca, sosyal güvenlik prim desteklerinden faydalanılıp faydalanılmayacağı hususunda Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığından bilgi alınması gerekmektedir.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

**Konu: Emisyon Primi Tutarlarının Nakdi Sermaye Artışında Dikkate Alınıp Alınmayacağı**

- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü
  - E-62030549-125[10-2021]-1239258
- Sermaye olarak tescil edilmeyen emisyon primleri üzerinden, Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) bendi uyarınca nakdi sermaye indirimi hesaplanması mümkün değildir. Ayrıca, emisyon primlerinin daha sonra sermayeye ilave edilmesi durumunda da sermayeye eklenmesi işlemi, bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesi mahiyetinde olduğundan, söz konusu artış nedeniyle nakdi sermaye artışı indiriminden faydalanılması mümkün bulunmamaktadır.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

## Vergi Usul Kanunu

### Konu: Kayıtlarını Yabancı Para Birimi ile Tutan Firmalara Düzenlenecek Faturalarda Ortaya Çıkan Kur Farkı ve Belge Düzeni

- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü
  - 11395140-105[VUK-1-20680]-662170
- Şirketin lehine ortaya çıkacak olan kur farkının matrahın bir unsuru olarak vergilendirilmesi, söz konusu kur farkı için teslim veya hizmetin yapıldığı tarihte bu işlemler için geçerli olan oran uygulanmak suretiyle KDV hesaplanması gerekmektedir. Ancak, alıcı firma açısından herhangi bir kur farkı oluşmayacağından, hesaplanacak olan KDV'nin alıcı firma tarafından indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.
- Şirketin aleyhine ortaya çıkacak olan kur farklarında, söz konusu kur farkı için, teslim veya hizmetin yapıldığı tarihte bu işlemler için geçerli olan oran uygulanmak suretiyle KDV hesaplanması ve bu KDV'nin tahsilatın yapıldığı vergilendirme dönemine ait 1 No.lu KDV Beyannamesinin "Bu Döneme Ait İndirilecek KDV" satırına dahil edilmek suretiyle indirim hesaplarına eklenmesi mümkün bulunmaktadır.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

### Konu: Hakediş ödemelerinde faturada yer alan dövizli avans tutarının Türk Lirası karşılığının hesaplanmasında esas alınacak döviz kuru

- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğü
  - 11395140-105[VUK-1-21647]-704173
- Taahhüde dayanan işlerde vergiyi doğuran olay, düzenlenen hakediş raporlarının ihale makamınca onaylandığı anda meydana gelmekte olup, bedelin döviz cinsinden belirlenmesi halinde işleme ait faturanın, döviz bedeli Türk lirasına çevrilmek suretiyle bulunacak tutar üzerinden KDV hesaplanarak düzenlenmesi; döviz tutarının Türk Lirasına çevrilmesinde ise söz konusu hakediş raporlarının ihale makamınca onaylandığı tarihteki Merkez Bankası döviz alış kurunun esas alınması gerekmektedir.
- Avans mahiyetindeki ödemeler ise bir teslim veya hizmetin karşılığı olarak ortaya çıkmadığından KDV'nin konusuna girmemektedir. Avans karşılığının döviz cinsinden alınması ve bu avansların belli dönemlerde güncelleştirilmesi bu durumu değiştirmemektedir.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

**Konu: İflasını açıklayan yurt dışındaki şirketten olan alacakların değersiz alacak sayılıp sayılmayacağı veya bu alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayrılıp ayrılamayacağı**

- Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Usul ve Tahsilat Grup Müdürlüğü
  - 77058783-105[VUK.ÖZ.20.17]-167670
- Faaliyetlerini durdurarak borca batıklık nedeniyle iflaslarını açıklayan yurt dışı merkezli bir şirket ile ilgili, ticari ve zirai kazancın elde edilmesi veya idame ettirilmesi ile ilgili yurt dışı alacaklara ilişkin olarak, 213 sayılı Kanununun 323 üncü maddesi kapsamında yurt dışında ilgili ülkelerde dava veya icra yoluna gidilmesi veyahut 5718 ile 6100 sayılı Kanunların ilgili maddeleri kapsamında Türkiye'de yasal takip başlatmanın hukuken mümkün olduğu durumlarda başlatılan yasal takibe dayanılarak şüpheli alacak karşılığı ayrılması mümkün bulunmaktadır.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

**Konu: Serbest meslek erbabının elde ettiği mesken kira geliri ile buna ilişkin giderlerinin Defter-Beyan Sistemine ve yıllık gelir vergisi beyannamesine dahil edilmesi**

- Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğü
  - 27575268-105[208-2020-552]-318696
- Elde edilen gayrimenkul sermaye iradının yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir. Söz konusu irat ile irada ilişkin giderlerin kaydedilmesine yönelik olarak Defter-Beyan Sisteminde bir alan bulunmamakla birlikte, bunların 213 sayılı Kanununun 208 inci maddesi gereğince ayrı bir defter ya da cetvele kaydedilmesi icap etmektedir.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

**Konu: Dövizde endeksli mal alımlarına istinaden düzenlenen fatura bedellerinin ödenmesi sırasında ortaya çıkan kur farklarının vergilendirilmesi ve belge düzeni**

- Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğü
  - 27575268-105[280-2019-159]-405236
- 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 yüklenen KDV tutarının indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

## **Katma Değer Vergisi**

### **Konu: BSMV kapsamına giren banka transfer komisyon bedellerinin KDV Kanununa göre ithalat matrahına dahil edilip edilemeyeceği**

- Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü
  - E-64597866-130[21]-14200
- Ödenen banka komisyonlarının, gümrük beyannamesinin tescilinden sonra gerçekleşmesi, ithalata ilişkin "vade farkı" olarak nitelendirilebilecek satıcı yararına ilave bedel niteliği taşınamaması ve ithale konu eşyanın bedelinin transferi esnasında bankalara ödenen bir komisyon olması kaydıyla ithalde alınacak KDV matrahına dahil edilmemesi gerekmektedir.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

### **Konu: İşletme hakkı devralınan halden elde edilen gelirler içerisinde yer alan ve belediyeye aktarılmayan hal rüsumuna KDV uygulanıp uygulanmayacağı**

- Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü
  - 45404237-130[I-18-297]-202652
- Komisyoncular tarafından Ticaret Bakanlığına bildirilerek Ticaret Bakanlığının tahsilatını yaptığı rüsum gelirlerinin tamamının aktarılması işleminde KDV hesaplanmayacaktır.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

### **Konu: Yurt dışı firmalardan alınan yazılım hizmet ödemelerinde tevkifat durumu**

- Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü
  - 76464994-130[KDV.2020.368]-211836
- Alınan yazılım hizmetinin serbest meslek faaliyeti kapsamında bir hizmet olması halinde, 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (2/b) bendi uyarınca, alınan yazılım hizmetinin serbest meslek faaliyeti kapsamında bir hizmet olması halinde, 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (2/b) bendi uyarınca gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

### **Konu: Kütük Demir Teslimlerinde KDV Tevkifatı**

- Karabük Valiliği Defterdarlık Gelir Müdürlüğü
  - E-35831311-010.01-24759
- Cevherden üretim yapan firmalardan temin edilen kütük demirlerin tesliminde KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.1.) bölümü kapsamında (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

**Konu: Serbest Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik kapsamında alınan hizmetlerin isteğe bağlı tam tevkiyat kapsamında olup olmadığı**

- Şanlıurfa Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü
  - E-85620172-130-54145
- Serbest muhasebeci mali müşavirler tarafından müşterilerinin defterlerini tutmak, beyannamelerini düzenlemek ve vermek şeklinde yapmış oldukları hizmetler KDV Genel 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 tevkiyat kapsamında işlem tesis edilmesi mümkün bulunmamaktadır.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

**Konu: Şirketin merkez ve şubesi arasında düzenlenecek faturada KDV tevkiyatı**

- Samsun Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü
  - E-36062021-130[2022-KDV-ÖZE/71]-90594
- Şirketin merkez ve şubeleri arasında gerçekleştirilen mal hareketleri KDV'ye tabi bir teslim mahiyetinde olmadığından, KDV hesaplanmaması gereken söz konusu işlem için tevkiyat da uygulanmayacaktır.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

Hazırlamış olduğumuz “[Özelge Uygulaması Ve Başvuru İşlemlerine İlişkin Rehber](#)” e ve bir önceki [üç aylık özelge](#) bültenimize ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Sevgi & Saygılarımızla,

**Tax & International Advisory | Taxia & Taxademy**