

**No** : 2022-65

**Tarih** : 13 Eylül 2022

**Konu** : Son Üç Aylık Özelgeler Bülteni

## 1. KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

09.06.2022 Tarihli, E-84098128-125[10-2021/17]-310885 Sayılı, **Özel Hesap Dönemine Tabi Mükellefin İlgili Dönem Kazancından Girişim Sermayesi Fonu Ayırması** Konulu Özelge,

- Özel hesap dönemine tabi olan şirket tarafından ayrılan girişim sermayesi fonunun, fonun ayrıldığı özel hesap döneminin sonuna kadar Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak olan ve Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına veya fonlarına yatırım yapılması, ilgili yılda ayrılan fon tutarının beyan edilen gelirin %10'unu, toplam fon tutarının ise öz sermayenin %20'sini aşmaması (İki şartın birlikte gerçekleşmesi gerekmektedir) ve ayrılan fon tutarının ilgili yılın Kurumlar Vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmesi şartlarının sağlanması halinde, söz konusu indirimden faydalanılması mümkün bulunmaktadır.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız](#).

17.06.2022 Tarihli, 62030549-125[15-2020/178]-687706 Sayılı, **Yurtdışındaki Firmaya Yapılan Komisyon Ödemelerinde Vergilendirme** Konulu Özelge,

- Yurt dışındaki firma tarafından şirkete verilen aracılık hizmetleri ticari faaliyet kapsamında bulunmaktadır. Dar mükellefiyete tabi kurumlara komisyon hizmetlerine ilişkin olarak ticari faaliyet kapsamında yapılan ödemeler, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30 uncu maddesinde tevkifat tabi ödemeler arasında sayılmadığından, şirketin yurt dışından müşteri bulmasına aracılık eden yurt dışı mukimi firmaya yapacağı komisyon ödemeleri üzerinden vergi tevkifatı yapılmasına gerek bulunmamaktadır.
- Ancak, söz konusu firmanın faaliyetinin yurt dışında pazar araştırması yapılması ve pazarlama ve yönetim hizmetleri gibi hizmetler dolayısıyla salt komisyonculuk işinin dışına taşması durumunda, verilen hizmetin Gelir Vergisi Kanunu'nun 65 inci maddesi çerçevesinde serbest meslek kazancı niteliğinde değerlendirilmesi ve bu hizmet karşılığında ilgili firmaya ödenen komisyon bedelleri üzerinden Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca %20 oranında tevkifat yapılması gerekmektedir.
- Ayrıca, şirket tarafından yurt dışına yapılan satışlarla ilgili olarak yurt dışında mukim firmalardan alınan müşteri bulma hizmetinden yurt dışında faydalandığından, bu hizmet KDV'nin konusuna girmemektedir.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız](#).

01.07.2022 Tarihli, 67630374-125[2019]-17791 Sayılı, **Türkiye’de Mukim Şirketin Almanya Mukimi Tüzel Kişiyeye Yaptığı Kar Dağıtımında Kurumlar Vergisi Kesintisi** Konulu Özelge,

- Şirketin % 50 ortağı olan Almanya mukimi şirkete yapılacak kar payı ödemesi üzerinden % 5 oranında Kurumlar Vergisi kesintisi yapılması gerekmektedir.
- Öte yandan, Anlaşmanın "Çifte Vergilendirmenin Önlenmesi ‘ne ilişkin 22 nci maddesi uyarınca; Almanya’da mukim şirketin Türkiye’de vergilendirilen bu geliri Almanya’da vergiden istisna edilmek suretiyle çifte vergilendirme önlenecektir.
- Anlaşma hükümlerinin uygulanabilmesi için söz konusu Almanya mukimi teşebbüsün Almanya’da tam mükellef olduğunu ve tüm dünya kazançları üzerinden bu ülkede vergilendirildiğini Alman yetkili makamlarından alacağı bir belge ile (Mukimlik Belgesi) kanıtlaması ve bu belgenin aslı ile birlikte Türkçe tercümesinin Noterce veya Almanya’daki Türk Konsolosluklarından tasdikli birer örneğini vergi sorumlularına veya ilgili vergi dairesine ibraz etmesi gerekmektedir.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

04.07.2022 Tarihli, 31435689-125[E.282385]-103590 Sayılı, **Yemek ve Servis Bedellerinin Eğitim Kazanç İstisnasına Dahil Edilip Edilmeyeceği** Konulu Özelge,

- Okul bünyesinde verilen yemek hizmetine ilişkin bedelin eğitim bedeline dahil olması halinde, yemek hizmeti geliri için Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde yer alan istisna uygulanacaktır.
- Eğitim bedeline dahil olmayan yemek bedelleri ile eğitim bedeline dahil olsun ya da olmasın servis gelirlerinin söz konusu istisnaya konu edilmesi mümkün değildir.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

18.07.2022 Tarihli, 93767041-125[1781147167]-92796 Sayılı, **Yurt Dışından Alınan Hizmetlerin KV ve ÇVÖ Anlaşması Karşısındaki Durumu** Konulu Özelge,

- Karadağ mukimi şirketin bilgi teknolojileri, proje tasarımı, yönetimi ve danışmanlığı hizmetleri karşılığında elde etmiş olduğu gelirlerin, söz konusu gelirler Türkiye’de bulunan bir işyeri vasıtasıyla elde edilmedikçe yalnızca Karadağ’da vergilendirilmesi gerekmektedir. Söz konusu gelirlerin Türkiye’de bulunan bir işyeri vasıtasıyla elde edilmesi durumunda, Türkiye’nin, bu işyerine atfedilebilen miktarla sınırlı olmak üzere iç mevzuat hükümleri çerçevesinde vergi alma hakkı bulunmaktadır. Karadağ mukimi şirketin Türkiye’de bir işyeri oluşup oluşmadığı ise Anlaşmanın bir örneği ekli 5 inci maddesinde yapılan düzenlemeye göre belirlenecektir.
- Diğer taraftan, Karadağ mukimi firmadan alınan hizmetler için yapılan ödemelerin Anlaşmanın "Gayrimaddi Hak Bedelleri" başlıklı 12 nci maddesi kapsamına giren bir gayrimaddi hak karşılığında yapılması halinde vergilemenin bu madde hükümleri uyarınca yapılacağı tabiidir.
- Anlaşmanın Türkiye’ye vergi alma hakkı tanıdığı durumlarda, söz konusu faaliyetler dolayısıyla Türkiye’de ödenen vergiler, Anlaşmanın "Çifte Vergilendirmenin Önlenmesi"

başlıklı 24 üncü maddesinin 1 inci fıkrası çerçevesinde Karadağ'da ödenecek vergilerden mahsup edilebilecektir.

- Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

05.07.2022 Tarihli, 62030549-125[5-2019/658]-762442 Sayılı, **Teknoloji Geliştirme Bölgesinden Ayrılan Şirketin Proje Satışının Vergilendirilmesi** Konulu Özelge,

- Şirketin Üniversite Teknoloji Geliştirme Bölgesinde başlattığı proje ile ilgili, teknoparktan ayrıldıktan sonra vergisel teşviklerden yararlanılamayacağından; yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde edilmiş olsa dahi daha önce bölgede geliştirilen projeden, teknoparktan ayrıldıktan sonra elde edilecek kazançlarla ilgili olarak anılan istisnadan yararlanılması mümkün bulunmamaktadır. Teknokentte geliştirilen ürüne ilişkin proje bitirme belgesi alınması da bu durumu değiştirmeyecektir.
- Benzer şekilde, 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 istisna olup, söz konusu projenin teknoloji geliştirme bölgesinden ayrıldıktan sonra satışının KDV'den istisna tutulması mümkün bulunmamaktadır.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

07.07.2022 Tarihli, 85373914-125[49.01.60]-83596 Sayılı, **Küresel Tedarik Zinciri Teşviği Kapsamında Alınan Nakit Hibenin Vergisel Durumu** Konulu Özelge,

- Ticaret Bakanlığı tarafından desteklenen KTZ Projeleri kapsamında, şirkete ödenen destek tutarının kurum kazancına dahil edilerek vergilendirilmesi gerekmekte olup, bu ödemelerin mahiyet ve tutar itibarıyla kesinleştiği hesap döneminin kazancıyla ilişkilendirmek suretiyle beyan edilmesi gerekmektedir.
- Öte yandan, bahse konu destek ödemeleri üzerinden herhangi bir vergi kesintisi yapılmayacağı tabii olup, söz konusu hibelerin sermayeye ilave edilmesi de vergilendirme açısından durumu değiştirmeyecektir.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

## 2. GELİR VERGİSİ KANUNU

14/06/2022 Tarihli, E-62030549-125[10/2021]-668598 Sayılı, **5746 Sayılı Kanun Kapsamında Çalışanlara Yapılan Ücret Ödemelerinde Asgari Geçim İndirimi Uygulaması** Konulu Özelge,

- İlgili özelge talep formunda; Bir şirkette tam zamanlı olarak çalışan personelin mesailerinin bir kısmını 5746 Sayılı Kanun kapsamında şirketin bünyesinde kurulan Ar-Ge merkezinde geçirdiği belirtilmiştir. Adı geçen Kanun kapsamında söz konusu personel nezdinde gelir vergisi stopaj teşvikinden faydalanılması esnasında asgari geçim indiriminin nasıl uygulanacağı hususunda Başkanlığın görüşü talep edilmiştir. İlgili kanunun çeşitli hükümlerine göre, Ar-Ge, tasarım ve destek personeline gerek teşvik kapsamında gerekse teşvik kapsamı dışında yapılan ücret ödemeleri toplamının ilgili aya ilişkin ücret bordrosunda

gösterilmesi, sigorta ve işsizlik sigortası işçi payı primleri, varsa; şahıs sigortası primi ve sendika aidatı ile engellilik indirimi tutarları indirilmek suretiyle safi ücret (gelir vergisi matrahı) bulunarak;

- 01.01.2022 tarihinden önce yapılan ücret ödemeleri için safi ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinden asgari geçim indirimi düşüldükten sonra kalan vergi tutarının,

- 01.01.2022 tarihinden itibaren yapılacak ücret ödemeleri için safi ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, Gelir Vergisi Kanunu'nun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde düzenlenen istisna nedeniyle alınmayacak olan vergi düşüldükten sonra kalan vergi tutarının, teşvik kapsamındaki ücrete isabet eden kısmının (teşvik kapsamında çalışılan sürenin aylık toplam çalışma süresine oranına isabet eden kısmının) doktoralı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar için **yüzde doksan beşi**, yüksek lisanslı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar için **yüzde doksanı** ve diğerleri için **yüzde seksenin** verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilmesi gerekmektedir

- o Detaylı bilgi için [tıklayınız](#).

17/06/2022 Tarihli ,38418978-125[6-18/10]-281844 Sayılı, **Oyun Parası Ticaretinin Vergilendirilmesi** Konu Özelge,

- İlgili özelge talep formunda, bir şirketin online olarak oynanan oyunlardan kazanılan coinlerin (oyun paralarının) ticaretini yapmakta olduğu, bu şirketin bu oyun paralarını internette oyun oynayarak kazanan vergi mükellefi olmayan gerçek kişilerden satın almakta olduğu belirtilerek, vergi mükellefiyeti bulunmayan kişilerden alınan oyun paraları karşılığı yapılan ödemelerden stopaj yapıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığın görüşü talep edilmiştir. Öncelikle, Gelir Vergisi Kanununun muhtelif hükümleri uyarınca, online olarak oynanan oyunlardan kazanılan coinlerin (oyun paralarının) şirkete satılması faaliyetinin esnaf muaflığı kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir. Bu bağlamda, online olarak oynanan oyunlardan kazanılan coinlerin (oyun paralarının) ticaretini yapmakta olan şirketin vergi mükellefi olmayan gerçek kişilerden satın aldığı oyun paraları nedeniyle, bu kişilerce;
  - söz konusu faaliyeti kazanç sağlama amacıyla ve devamlılık arz etmeyecek şekilde yapmaları halinde, elde edilen kazançların arazi ticari kazanç,
  - söz konusu faaliyetin, ticari bir organizasyon dahilinde devamlı suretle yapılması halinde, söz konusu faaliyetin gerçekleştirilmesinden doğan kazancın ticari kazanç, olarak vergilendirilmesi gerekmektedir.
- Diğer taraftan, ticari kazanç kapsamında yapılan ödemeler karşılığı kişilerce Şirkete fatura düzenlenmesi gerektiği, arazi kazanç kapsamında yapılan ödemeler için ise Şirkete gider pusulası düzenlenmesi gerektiği ve yapılan ödemelerden Gelir Vergisi Kanununun 94. maddesi kapsamında tevkifat yapılmayacağı tabiidir.

- o Detaylı bilgi için [tıklayınız](#).

### 3. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

07/06/2022 Tarihli, E-26696128-130[10-2022/17]-37976 Sayılı, **Taşınmaza Ait Açık Artırma İlanında Belirtilen KDV Oranının İhale Kesinleştikten Sonra Yürürlükte Olan KDV Oranından Farklı Olması Halinde Hangi Oranda İşlem Yapılacağı** Konulu Özelge,

- KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/B-6.1.) bölümünde; 3065 sayılı Kanunun (1/3-d) maddesine göre, cebri icra, izale-i şüyu, ipoteğin paraya çevrilmesi, tasfiye gibi nedenlerle yapılan açık artırma, pazarlık ve diğer şekillerdeki satışlar da dahil olmak üzere, müzayede mahallerinde yapılan her türlü satışların KDV'ye tabi olduğu, müzayede mahallinde yapılan satışlarda vergiyi doğuran olayın, satışın yapıldığı tarihte vuku bulunduğu açıklanmıştır.
- Arsa ve arazi teslimleri , 1/4/2022 tarihinden itibaren %8 KDV oranına tabidir.
- İlgili özelgede ihale yoluyla yapılan arsa satışında KDV açısından vergiyi doğuran olay, 1/4/2022 tarihinden önce meydana geldiğinden ve ihalenin kesinleşmemesinin vergiyi doğuran olaya etkisi bulunmadığından söz konusu arsa tesliminde %18 KDV oranı uygulanması gerekmektedir.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız.](#)

19.07.2022 Tarihli, 49327596-125[KVK.ÖZ.2020.14]-173478 Sayılı, **Yangında Zayi Olan Mal, Sabit Kıymet ve Binaların Giderleştirilmesi İle Hisse Devrinin Vergilendirilmesi** Konulu Özelge,

- Yangında zarar gören amortisman tabi iktisadi kıymetler ile hammadde ve emtianın değerinin takdir komisyonunca tayin edilecek emsal bedel ile değerlendirilmesi, 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 kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.
- Ancak, emtianın emsal bedelinin takdir komisyonunca takdir edileceği tarihe kadar sigorta şirketinden tazminat alınması halinde, sigortadan alınan tazminat ile yangın nedeniyle hasara uğrayan emtianın net defter değerlerinin kıyaslanması sonucu bulunacak fark tutarın kar-zarar hesabında gösterilmesi gerekmektedir.
- Öte yandan, 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 amortisman tabi iktisadi kıymetlerin net aktif değerinden takdir komisyonunun tespit ettiği (emsal bedel) hurda değerinin düşülmesi suretiyle bulunacak tutarın, fevkalade ekonomik ve teknik amortisman olarak ayrılması, dolayısıyla bu tutarın ticari kazancın tespitinde gider olarak indirilmesi mümkün bulunmakla birlikte, bunun için fevkalade ekonomik ve teknik amortisman nispetinin tespiti amacıyla Hazine ve Maliye Bakanlığına (Gelir İdaresi Başkanlığına) başvurulması gerektiği tabiidir.
- Fevkalade ekonomik ve teknik amortismanın ayrılacağı tarihe kadar sigorta şirketinden tazminat alınması halinde ise, sigortadan alınan tazminat ile yangın nedeniyle hasara uğrayan amortisman tabi iktisadi kıymetlerin net defter değerlerinin kıyaslanması sonucu bulunacak fark tutarın kar-zarar hesabında gösterilmesi gerekmektedir. Öte yandan, amortisman tabi

iktisadi kıymetler için fevkalade ekonomik ve teknik amortisman ayırdıktan sonra sigorta şirketinden bir tazminat alınması halinde, alınan miktarın hasılat olarak kayıtlara yansıtılması gerekmektedir.

- Şirkete ait malların bulunduğu yerin Bakanlığımızca yangın sebebiyle mücbir sebep ilan edilen yer olması kaydıyla yangın sonucu zayi olan mallara ait KDV mükellefler tarafından indirim konusu yapılabilecek, ancak Bakanlığımızca böyle bir belirleme yapılmayan ve münferit olarak çıkan yangın nedeniyle zayi olan mallara ait KDV ise indirim konusu yapılamayacaktır.
- Diğer taraftan, işyerinde bulunan sabit kıymetlerin çıkan yangın sonucu Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömrünü tamamladıktan sonra zayi olması halinde söz konusu sabit kıymetlere ilişkin yüklenilen ve indirim konusu yapılan KDV'nin indirim hesaplarından çıkarılmasına ilişkin herhangi bir düzeltme işlemi yapılmasına gerek bulunmamaktadır.
- Ancak, işyerine ait 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 yapılmayacak, 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.
  - Detaylı bilgi için [tıklayınız](#).

#### 4. VERGİ USUL KANUNU

14/06/2022 Tarihli, E-11395140-105[Mük-257-2015/VUK-1-18979]-665060 Sayılı, **İthalatı Yapılan Malların Millileşmeden Türkiye'de Mukim Firmalara Satılması Halinde Oluşan Tarih Ve Tutar Farklılığının BA-BS Formlarında Bildirimi** Konulu Özelge,

- Baskı makineleri ve malzemeleri ithal eden şirketin, sipariş verilen gün firma adına proforma fatura düzenlendiği, mallar gümrüğe geldiğinde firma adına düzenlenen tek belgenin nakliyeciyeye ait özet beyanı olduğu, bu belgede ise tutar belirtilmediği, mallardan bazılarının millileşmeden yurtiçindeki alıcıya devir edildiği, devrin yapıldığı gün döviz cinsinden fatura düzenlendiği, alan firmanın ise gümrük mevzuatına göre vergilerini ödeyip alış matrahını farklılaştırdığı belirtilerek, bu işlem sonucu oluşan tarih ve tutar farklılığının Ba-Bs formlarında ne şekilde bildirileceği Hk. Özelge;
- Yurt dışından getirilen malların, gümrükte devir işlemine tabi tutulması amacıyla millileştirilmeden antrepoya/gümrük bölgesine konularak bekletilmesi ve/veya gümrükte devir işlemine tabi tutulması durumlarında malları yurt dışından getiren mükellef tarafından verilecek Form BA bildiriminde, yurt dışındaki satıcı firma tarafından düzenlenen satış faturasında yer alan bilgilerin esas alınması gerekmektedir.

- Yurt dışından getirilen malların millileştirilmeden gümrükte devir işlemine tabi tutulması halinde, malları yurt dışından getiren mükellef tarafından verilecek Form Bs bildiriminin ise, devir alan firmaya düzenlenen satış faturasında yer alan bilgiler dikkate alınmak suretiyle verilmesi gerekmektedir.
- Uyumsuzluk yaşanmaması için, söz konusu malları gümrükte devir alarak millileştiren firmanın Form BA bildiriminde devreden firma tarafından düzenlenen satış faturasında yer alan bilgilerin esas alınması gerekmektedir.
- 25.01.2021 tarih ve 31375 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 523 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yapılan değişiklik sonrasında, Vergi Usul Kanunu kapsamında elektronik belge olarak düzenlenen belgeler 2021 yılı Temmuz ayına ilişkin dönemden itibaren Form BA ve Form BS bildirimlerine dahil edilmeyeceğinden, yukarıda bahsedilen faturanın elektronik belge kapsamında olması halinde bildirimlere dahil edilmeyeceği tabiidir.
- Döviz cinsinden düzenlenen faturaların Türk lirası karşılığının hesaplanmasına esas teşkil etmek üzere fatura düzenleme tarihindeki Merkez Bankası döviz alış kurunun dikkate alınması gerekmektedir.
- Söz konusu mal alış/satışlarına ilişkin bilgilerin ilgili dönem bildirimlerine dahil edilmemiş olması halinde, hata veya eksiklik bulunduğu tespit edilen Form Ba ve/veya Form Bs bildiriminde düzeltme yapılması gerektiği tabiidir.
  - Detaylı bilgiye ulaşmak için [tıklayınız](#).

## 5. VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

01/07/2022 Tarihli, E-90792880-160.01[2022/10]-306688 Sayılı, **Kültür Ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu Kapsamındaki Tescilli Taşınmaz Kültür Varlıklarının Veraset Tarihiyle Devir Ve İktisabı** Konulu Özelge,

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, özetle;

- İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden 1998 yılında vefat ettiği, mirasçısı olduğunuz 2020 tarihinde vefat eden ....'ın ise adı geçenin mirasçısı olduğu, murislerin terekelerinde yer alan İstanbul ilinde kayıtlı taşınmazın korunması gerekli taşınmaz kültür varlığı olduğundan bahisle veraset yoluyla intikalinin veraset ve intikal vergisinden istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmıştır.
- Muris .....'nın vefat tarihi olan 1998 yılında söz konusu taşınmazın tapu kaydında korunması gerekli taşınmaz kültür varlığı olduğuna dair şerh bulunmaması nedeniyle, söz konusu taşınmazın mirasçılara intikalinde 2863 sayılı Kanunun 21 inci maddesine göre istisna uygulanması mümkün bulunmamaktadır.
- Diğer taraftan, mirasçısı olduğunuz ....'ın vefat tarihi olan 2020 tarihinde söz konusu taşınmazın tapu kaydında korunması gerekli taşınmaz kültür varlığı olduğuna dair şerh bulunduğu da dikkate alındığında, adı geçenin taşınmazda bulunan payının tarafınıza intikalinin veraset ve intikal vergisinden istisna tutulması gerekmektedir.
  - Detaylı bilgiye ulaşmak için [tıklayınız](#).

## 6. GİDER VERGİLERİ KANUNU

06/06/2022 Tarihli, E-64597866-180-9327 Sayılı, **KKTC'deki Banka Şubeleri Aracılığı İle Kullanılan Kredi Kartlarında BSMV Uygulaması** Konulu Özelge,

- Bankanızın Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti (KKTC)'nde 1 ülke müdürlüğü ve 7 şube ile faaliyet gösterdiği, Bankanızca KKTC'de çıkarılan kredi kartları ürünlerinin Türkiye'de geçerli kredi kartları uygulamaları ve yasal düzenlemeleri referans alınarak kurgulandığı, Bankanızın KKTC şubelerinden, KKTC yerleşik kişilere verdiği kredi kartlarından KKTC vergi düzenlemeleri gereği faiz, komisyon, diğer gelirler üzerinden doğan ve vergi otoritesine yatırılan banka ve sigorta işlemleri vergisine (BSİV) ilave olarak Türkiye'de de banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) ve kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) hesaplanıp hesaplanmayacağı hususunda görüşü aşağıda yer almaktadır.
- Bankanızın KKTC şubelerinden KKTC'de yerleşik kişilere verilen kredi kartlarından bu ülkedeki şubelerce elde edilen faiz, komisyon vb. gelirler üzerinden Bankanızca ayrıca BSMV ve KKDF hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır. Ancak, bahse konu kredi kartları dolayısıyla Bankanızca da faiz, komisyon, ücret vb. adlar altında para alınması halinde, Bankanız tarafından lehe alınan bu paralar üzerinden BSMV, faiz niteliğindeki tutarlar üzerinden (tüketici kredi kartları için) ise KKDF hesaplanması gerekmektedir.
  - Detaylı bilgiye ulaşmak için [tıklayınız](#).

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

**Saygılarımızla,**

**Tax & International Advisory**