

UNIVERSAL

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

ÖZELGELER BÜLTENİ

—
KASIM-2021



Tarih: 15.11.2021
Sayı : 2021/1

 **PrimeGlobal**
An Association of
Independent Accounting Firms

İÇİNDEKİLER

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

KVK/1-Fransa Mukimi Firmadan Helikopter Kiralanması Nedeniyle Yapılan Ödemeler

KVK/2-Limited Şirketten Ayrılan Ortağa Ödenecek Ayrılma Akçesinin Tevkifata Tabi Olup Olmadığı

KVK/3-Belediye yapılan bedelsiz devrin Kurumlar Vergisi ve KDV Kanunu karşısındaki durumu ile emsal

KVK/4-Liman İnş. İçin Üretilen Çelik Boru, Kaplama ve Diğer Malz. İmalat İşinin YSİO Kapsamında Değerlendirilip Değerlendirilemeyeceği

KVK/5-Yapımcı firmalardan tüm hakları satın alınan dizi filmleri için ayrılacak amortisman oranlar

KVK/6-Katılım Bankasının finansman sağlamak amacıyla ortak olduğu sermaye şirketine kullanılan kredilerin örtülü sermaye kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hk

KVK/7-Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları araçlara ait giderlerin indirim konusu yapılıp yapılmayacağı

KVK/8-Sözleşmenin Feshi Nedeniyle Ödenecek Tazminatın GV, DV ve KDV'ye Tabi Olup Olmadığı

VERGİ USUL KANUNU

VUK/1-Ortak adına düzenlenen faturanın ortaklık tarafından indirim konusu yapılıp yapılmayacağı ile Ba bildirimini ile Fatura İçeriğindeki KDV 'nin İndirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı Hk.

VUK/2-Şirket tarafından alınan ve adına fatura edilen akaryakıtın nakliyecilik hizmeti alınan firmalara verilmesi durumunda vergilendirme

VUK/3-Döviz cinsinden verilen çekin ödeme gerçekleşmeden geri alınması durumunda ne şekilde işlem

VUK/4-Çekimi tamamlanan ancak henüz yayınlanmaya (gelir elde edilmeye) başlanmayan dizi film ve sinema filmlerinin aktifleştirilmesi ve amortismanına tabi tutulması hk.

VUK/5-İmar Planıyla Belediye Devredilen Fabrika Binalı Arsa Karşılığında Belediyeden Alınan Yeni Arsanın Kayıtlara Alınması, Satılması, Üzerine Bina Yapılması veya Kat Karşılığı Verilmesinde Vergilendirme

VUK/6-Katlı Metal paletlerin faydalı ömrü ve amortisman oranı

VUK/7-Yurtiçinde mukim şirketin serbest bölgedeki subesinin hizmetleri ile elde ettiği kazancın vergilendirilmesi ve defter kayıtlarının döviz cinsinden mi yoksa Türk Lirası cinsinden mi tutulması gerektiği hk.

VUK/8-Marka ve modellerin belli başlı ülkelerde patentini almak üzere ABD mukimi patent firmasına yapılan ödemede vergilendirme ve belge düzeni

VUK/9-Şirket aktifine kayıtlı dairenin kat karşılığı inşaat sözleşmesi kapsamında müteahhide tesliminde belge düzeni ile KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı.

VUK/10-Merkezi İtalya'da bulunan şirketin Türkiye şubesine verilen avukatlık hizmetinde vergilendirme ve

VUK/11-Serbest bölgede faaliyet gösteren ve yabancı para cinsinden defter tutan şirketin dönem sonu değerlendirme işlemlerinde esas alınacak kurlar, ortaya çıkan kur farkının dönem kazancıyla ilişkilendirilip

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

KDV/1-Finansal kiralama yoluyla yurt dışındaki firmadan alınan makinaların katma değer vergisi karşısındaki durumu

KDV/2-Projeve konu ürünün imalatına ilişkin işlemlerde KDV istisnası

KDV/3-İkinci el araç satışı (Yetki Belgesi olmadan, noter satış senedi ile vergi mükellefi olmayan kişilere satış)

KDV/4-Serbest bölgeye verilen taşımacılık hizmetinde KDV istisnası

KDV/5-Kargo taşıma hizmetinde KDV tevkifatı

KDV/6-Taşımacılık Hizmetlerinde KDV Tevkifatı

KDV/7-Ticari Reklam Hizmetlerinde KDV Tevkifatı

KDV/8-Nakliye bedeline ilişkin düzenlenen faturalarda KDV tevkifatı hk.

KDV/9-Kırpıntı, çıta ve benzeri imalat artıkları ile odun artığı talaş teslimlerinde tevkifat uygulaması

KDV/10-OSB'ce yapılan arsa tahsis işleminin KDV'ne tabi olup olmadığı

KDV/11-Yurt dışında mukim kişiye yapılan konut satışında bedelin bir kısmının alıcının Türkiye'deki hesabından satıcının hesabına havale edilmesi bir kısmının ise fiziki olarak tesliminde KDV istisnası ilişkilendirilmeyeceği hk.

KDV/12-Satışı yapılan ürünün nakliyesinin yük taşımacılığı hizmeti kapsamında tevkifata tabi olup olmadığı hk

KDV/13-Özel hastaneler tarafından yapılan kadro kiralama ve devir işlemlerinde KDV oranı

KDV/14-[Ambulans hizmetinde KDV uygulaması](#)

KDV/15-[DİİB de yan sanayici olan şirket tarafından üretilen malın ihrac kayıtlı teslimi](#)

KDV/16-[Kredi borcunun ödenmemesi nedeniyle bankaya devredilen taşınmazın düzenlenen protokol gereği ekspertiz değerinin üzerinde bir bedelle satışında aşan tutarın KDV'ye tabi olup olmadığı ilişkilendirilmeceği](#)

DAMGA VERGİSİ

DV/1-[Birleşme nedeniyle yeniden düzenlenen kesin izin taahhüt senedi damga vergisi ve harç muafiyeti](#)

ÖZELGELER

KV/1--Buna göre, Derneğin tarafından orman yangınlarında kullanılmak üzere Fransa mukimi firmadan alınan yangın söndürme helikopteri ve uçuş ekibinin kiralanması hizmetinden Türkiye'de yararlandırıldığından, bu hizmetlerin KDV'ye tabi tutulması gerekmekte olup söz konusu hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin, hizmeti alan Derneğin tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

 [15.10.2021 tarih E-62030549-125-846149 Sayılı Özelge](#)


KV/2--Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, şirketinizin ... oranında ortağı olan ...'ın hisse senetlerinin veya ortaklık payının mahkeme kararıyla tespit edilen bedel üzerinden iktisap edilmesi işlemine istinaden bu tarihte herhangi bir vergilendirme işlemi yapılmayacak ancak bu hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının;

- Sermaye azaltımı yoluyla itfa edilmesi halinde iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar,
- İktisap bedelinin altında bir bedel karşılığında elden çıkarılması halinde iktisap bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki fark tutar,
- İktisap edildiği tarihten itibaren iki tam yıl içerisinde, sermaye azaltımı yoluyla itfa edilmemesi veya elden çıkarılmaması halinde, iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar üzerinden %15 oranında vergi tevkifatı yapılması gerekecektir..

 [03.09.2021 tarih E-38418978-120\[94-21\14\]-269592 Sayılı Özelge](#)

KV/3--Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, şirketinizin aktifinde bulunan jeotermal su kaynaklarının arama ve işletme ruhsatlarının ... bedelsiz olarak devri, satış işlemi gibi değerlendirilecek olup bu devir işleminin Kurumlar Vergisi Kanununun "Diğer indirimler" başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (d-5) bendi kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

Buna göre, şirketiniz aktifinde bulunan jeotermal su kaynaklarının işletme ve arama ruhsatlarının ... bedelsiz olarak teslimi katma değer vergisinden istisna olup, istisna kapsamına giren bu işlem nedeniyle yüklenilen vergilerin ise işlemin 1/1/2019 tarihinden önce gerçekleşmesi durumunda şirketinizce indirim hesaplarından çıkarılacağı tabiidir. Ancak, istisna kapsamındaki işlemin 1/1/2019 tarihinden itibaren gerçekleşmesi durumunda, bu işlemlere ilişkin yüklenilen vergilerin indirim hesaplarından çıkarılmasına gerek olmadığı tabiidir.

 [03.09.2021 tarih 27575268-105\[229-2016-176\]-268810 Sayılı Özelge](#)

KV/4--Buna göre, ... inşaatı işi kapsamında yüklenici firmaya alt yüklenici olarak verdiğiniz çelik kazık boru imal edilmesi ve kaplanması ile diğer imalat hizmetlerinin KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.1.2) bölümüne göre KDV tevkifatına tabi tutulması gerekmektedir.



[04.06.2021 tarih 62030549-125\[15-2020/33\]-437261 Sayılı Özelge](#)

KV/5--Söz konusu amortisman listesinin 44.9.1. bölümünde, filmlerin faydalı ömür süresi 2 yıl ve amortisman oranı ilk yıl için % 60, ikinci yıl için % 40 olarak tespit edilmiş bulunmaktadır.

Anılan listenin (44.9.1.1) bölümünde, sinema filmlerinin faydalı ömrü 2 yıl ve amortisman oranı ilk yıl için %85, ikinci yıl için %15 olarak tespit edilmiş olup, amortisman uygulamasında dizi film ve belgeseller, sinema filmleri gibi değerlendirilmektedir.

Buna göre, amortisman uygulamasında sinema filmleri gibi değerlendirilen dizi filmlerin bahse konu amortisman listesinin (44.9.1.1) bölümü kapsamında, 2 yıl faydalı ömür süresi ve ilk yıl için % 85, ikinci yıl için %15 oranları dikkate alınmak suretiyle amortismanına tabi tutulması gerekmektedir.



[04.06.2021 tarih 62030549-125\[8-2020/191\]-437814 Sayılı Özelge](#)

KV/6-- tarafından ... TL sermaye ile kurulmasına karşın özelleştirme sonrası %... hissesine sahip olunan ...'ye başlangıçta konulan ... TL'nin "emek-sermaye ortaklığı (mudarebe) yöntemiyle sağlanan kredi",

- sonrası artırılan sermayenin tarafından karşılanan ... TL'lik kısmının, "kar/zarar ortaklığı (müşareke) yöntemiyle sağlanan kredi"

olarak değerlendirilmesi ve bahse konu kredilerin örtülü sermaye hesabında dikkate alınmaması gerekmektedir.

Öte yandan, tarafından ...'ye kredi verilmesi dolayısıyla elde edilen gelirlerin, Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre "iştirak kazancı istisnası" kapsamında kurumlar vergisinden istisna tutulması mümkün değildir.

Ayrıca, ...'nin bu kredi işlemi nedeniyle oluşacak finansman giderlerinin, kurum kazancının tespitinde dikkate alınabileceği tabiidir.



[25.05.2021 tarih 64597866-125\[12\]-8646 Sayılı Özelge](#)

KV/7--Konuya ilişkin açıklamalara 311 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "Binek Otomobillerin Giderleri ve Amortismanlarının Vergi Matrahından İndirilmesi" başlıklı beşinci bölümünde yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; faaliyetleri binek otomobillerin kiralanmak suretiyle işletilmesi olanların bu amaçla iktisap ettikleri ve bu faaliyetlerinde kullandıkları binek otomobillerin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi ile bu otomobillere ilişkin diğer giderler söz konusu gider kısıtlamasına tabi tutulmayacaktır. Dolayısıyla, şirketinizce doğrudan grup şirketlerine, bayilere veya diğer kurum ve şirketlere kiraya verilerek işletilmek üzere iktisap edilen ve şirket faaliyetlerinde kullanılmaksızın kiraya verilen binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin Gelir Vergisi Kanununun 40 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi, bu binek otomobillere ilişkin tamir, bakım vb. giderlerin aynı maddenin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi, amortisman giderlerinin ise yine aynı maddenin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi kapsamında, gider kısıtlamasına tabi olmaksızın, kurum kazancının tespitinde dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, motorlu araç ticareti faaliyetinizde kullanılmak üzere iktisap edilen binek otomobillere ilişkin giderler ise bu kısıtlamaya tabi tutulacaktır.



[20.05.2021 tarih 62030549-120\[40-2020/7461\]-403633 Savılı Özelge](#)

KV/8--Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin geçici 23 üncü maddesi hükmü gereğince sürekli işçi kadrosuna geçirileceklerin istihdam edilmesine esas hizmet alımı sözleşmelerinin feshi nedeniyle, idare tarafından yükleniciye yapılacak ödemeler, söz konusu ödemelerin anılan maddede açıkça tazminat olarak nitelendirildiği, ödenecek tutarın yüklenicilerin yapmış olduğu gerçek gider, harcama ve zarar dikkate alınmadan belirlendiği dikkate alındığında herhangi bir teslim veya hizmetin karşılığını teşkil etmediğinden KDV'ye tabi bulunmamaktadır.



[25.02.2021 tarih 19341373-120\[ÖZELGE-2018/16\]-24093 Sayılı Özelge](#)

VUK/1--Buna göre, adi ortaklıklar tarafından ilgili mevzuat dahilinde kendi adlarına basımını yaptırmış veya tasdik ettirmiş oldukları belgelerin ve defterlerin kullanılması icap etmekte olup, kendi adlarına düzenlenmeyen belgeler muhteviyatı tutarların gider veya maliyet unsuru olarak kayıtlara alınması mümkün bulunmamaktadır. Dolayısıyla, ortak adına düzenlenen faturanın adi ortaklık olarak verilen Ba bildirim formuna dahil edilmemesi gerekmektedir.



[31.05.2021 tarih 53445970-105\[27-9-605\]-52239 Sayılı Özelge](#)

VUK/2--Buna göre, madenden çıkardığımız tras taşının sevkine ilişkin olarak nakliyecilik hizmeti aldığımızı belirttiğiniz nakliyecilere yaptığımız akaryakıt teslimlerine ilişkin olarak, genel hükümler çerçevesinde, emsal bedel üzerinden nakliyeciler adına fatura düzenlemeniz gerekmektedir.



[20.05.2021 tarih 11395140-105\[VUK1-22723\]-403495 Sayılı Özelge](#)

VUK/3--Buna göre, alımlarınıza ilişkin bedelin ödenmesinde ödeme aracı olarak döviz cinsinden düzenlenerek satıcıya verilen çeklerin izlendiği hesabın, değerlendirme günleri (yıl sonlarında ve geçici vergi dönemlerinde) ve çekin ödemesinin yapıldığı tarihler itibarıyla, 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 ilgili dönem kazancıyla ilişkilendirilmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla, somut durumda, geri alındığı belirtilen çekin izlendiği hesapta, çekin geri alındığı tarih itibarıyla bu çeki ilişkin olarak yer alan (yukarıda belirtilen çerçevede yapılmış değerlendirme işlemleri sonrası oluşmuş) bakiye tutarın, "320. Satıcılar" hesabına aktarılmak suretiyle işlem tesis edilmesi icap etmektedir. Öte yandan alım-satımına ilişkin anlaşmanın TL cinsinden yapılmış olmasının, döviz cinsinden alınan/verilen çeklerin yukarıda bahsedildiği şekilde değerlendirilmesine bir etkisi olmamakla birlikte, taraflar arasında mutabakata varılan gerçek alacak-borç tutarının kayıtlara geçirilmesini teminen, döviz cinsinden çekin iade edildiği tarih itibarıyla vergi ve muhasebe kaidelerine uygun düzeltme işlemlerinin yapılabileceği tabiidir.



[20.05.2021 tarih 11395140-105\[VUK-1-24436\]-403423 Sayılı Özelge](#)

VUK/4--Buna göre, çekimini yaptığınız dizi filmlerin ve sinema filmlerinin çekildikleri hesap döneminde aktifleştirilmesi ve bahse konu amortisman listesinin (44.9.1.1) bölümü kapsamında amortisman yoluyla itfa edilmeleri gerekmekte olup, bunların çekimi için yapılan harcamaların ilgili dönemlerde doğrudan gider olarak kayıtlara alınması mümkün değildir. Ayrıca, değerlendirme günü itibarıyla envanterde/aktifte yer alan filmlerin amortisman yoluyla itfasına başlanması için, filmlerin yayımlanmaya ve gelir elde edilmeye başlanmış olması aranmamakta olup, yayımlanmaya hazır halde bulunması yeterlidir.



[20.05.2021 tarih 11395140-105\[VUK-1-24040\]-402313 Sayılı Özelge](#)

VUK/5--Buna göre;

- İmar uygulamaları nedeniyle şirketiniz tarafından Belediye'ye devredilen taşınmazın (fabrika binasının) teslim tarihinden (taşınmazın tapuya tescil tarihinden, tapuda tescil tarihinden önce fiili kullanıma bırakılması halinde fiilen Belediyenin kullanımına bırakıldığı tarihten) itibaren yedi gün içinde, şirketiniz tarafından belediye adına emsal bedel üzerinden fatura düzenlenmesi,
- Belediye'ye devredilen taşınmazın (fabrika binasının), emsal bedeli ile net aktif değeri (deftere kayıtlı değerinden, ayrılmış amortismanlar düşüldükten sonra kalan değer) arasındaki fark tutarın ilgili dönem kurum kazancınıza dahil edilmesi,
- Söz konusu fabrika binasının devri karşılığında adı geçen Belediye tarafından şirketinize yapılan yeni arsa teslimi/devri için, şirketiniz tarafından emsal bedel üzerinden Belediye adına gider pusulası düzenlenmesi, arsanın kayıtlara intikalinde söz konusu tutarın satın alma bedeli olarak dikkate alınması gerekmektedir.



[20.05.2021 tarih 11395140-105\[VUK-1-21173\]-402303 Sayılı Özelge](#)

VUK/6--Buna göre, üretilen klima ünitesi ve soğutma modülü ürünlerinin sevkiyatında ve istiflenmesinde kullanılan katlı metal paletlerin, bahse konu listenin "(3.23.) Depolama raf sistemleri" sırası kapsamında, faydalı ömür 10 yıl ve amortisman oranı %10,00 dikkate alınmak suretiyle amortisman tabi tutulması gerekmektedir.



[20.05.2021 tarih 11395140-105\[VUK-1-24040\]-402313 Sayılı Özelge](#)

VUK/7--Buna göre, ... Serbest Bölgesinde faaliyette bulunan şubenize ait defter kayıtlarının Vergi Usul Kanunu hükümleri çerçevesinde Türk para birimi ile tutulması ve başka bir yabancı para birimiyle yapılan işlemlerin, işlemin gerçekleştiği günün Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruyla Türk Lirasına çevrilerek defter kayıtlarına geçirilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, yabancı para ve yabancı para ile olan senetli veya senetsiz alacak ve borçların, yıl sonlarında ve geçici vergi dönemlerinde Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre değerlemeye tabi tutulması zorunlu bulunduğundan, bir teslim veya hizmetin karşılığı olmayan bu değerlendirme işlemi sonucu oluşan kur farkları için fatura düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır.



[06.04.2021 tarih 27575268-105\[215-2015-480\]-124945 Sayılı Özelge](#)

VUK/8--Buna göre, şirketiniz bünyesinde bulunan marka ve modellerin dünya genelinde belli başlı ülkelerde patentini almak amacıyla ABD'de mukim patent firmasıyla yaptığınız anlaşma çerçevesinde söz konusu firmadan aldığınız hizmet nedeniyle yüklediğiniz tutarların işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabilmesi için, esas itibarıyla Vergi Usul Kanununun 229 ve müteakip maddelerinde belirtilen fatura veya fatura yerine geçen vesika ya da ilgili ülke vergi mevzuatına göre muteber bir belge ile tevsik edilmesi gerekmektedir.



[02.04.2021 tarih 11395140-105\[VUK-1-22382\]-293388 Sayılı Özelge](#)

VUK/9--Buna göre, müteahhit firma ile şirketiniz arasında düzenlenen sözleşme kapsamında, müteahhide teslim edilen aktifinize kayıtlı işyeri ve buna ait arsa payı, şirketinize verilen daire/işyeri birimlerinin karşılığını teşkil ettiğinden, şirketinize teslim edilecek olan daire/işyerinin emsal bedeli üzerinden fatura düzenlemeniz gerekmektedir.



[01.04.2021 tarih 11395140-105\[VUK-1-20735\]-289968 Sayılı Özelge](#)

VUK/10--Buna göre, avukatlık hizmetinin İtalya mukimi şirketin Türkiye Şubesine verildiği anlaşıldığından, avukatlık vekalet ücretlerinin tarafınıza ödendiği anda söz konusu ödemeler için İtalya mukimi şirketin Türkiye Şubesi adına serbest meslek makbuzu düzenlemeniz gerekmektedir.



[17.02.2021 tarih 27575268-105\[236-2018-593\]-58403 Sayılı Özelge](#)

VUK/11--Bu itibarla, ... Serbest Bölgede faaliyet göstermesi nedeniyle Türk para birimi dışında yabancı para cinsinden defter tuttuğunu belirttiğiniz şirketinizin, aktifine kayıtlı iktisadi kıymetlerin Vergi Usul Kanununun değerlendirme hükümleri çerçevesinde değerlemesinin yapılması, bu şekilde yapılacak değerlemelerde efektif cinsinden yabancı paralar için efektif alış kuru (bulunmaması halinde döviz alış kuru), döviz cinsinden yabancı paralar içinse döviz alış kurunun kullanılması, kayıt tutulan para birimi dışındaki alacak ve borçların Bakanlığımızca ilan edilen kurlar, Bakanlığımızca kur ilan edilmediği durumlarda T.C. Merkez Bankasıca ilan edilen kurlar (döviz alış kuru, çapraz kur) kullanılmak suretiyle değerlemeye tabi tutulması icap etmektedir.

Dolayısıyla, yapılan değerlendirme sonucunda ortaya çıkan kur farkının, gelir/gider olarak dikkate alınarak ilgili dönem kazancıyla ilişkilendirilmesi gerekmektedir.



[27.01.2021 tarih 67854564-105\[1741-6709\]-29023 Sayılı Özelge](#)

KDV/1--Bu çerçevede, Şirketiniz tarafından söz konusu malların gerekli şartları sağlamış olması kaydıyla yatırım teşvik belgesi kapsamında ithali, 3065 sayılı KDV Kanununun 13/d ve 16/1-a maddelerine göre KDV'den istisnadır. Ancak mezkur malların yurt dışından kiralanmasında, bu istisna hükümlerinin uygulanmayacağı açıktır.

Diğer taraftan, yurt dışından yapılacak söz konusu kiralamalarda, kiralanacak malların Gümrük Kanununun 128 ila 134 üncü maddeleri kapsamında geçici ithalat rejimine tabi tutulması ve malların Türkiye'de kaldığı her ay için kati ithalatında alınması gereken gümrük vergilerinin %3'ünün tahsil edilmesi gerekmektedir. Birlikte, söz konusu malların kati ithali KDV'den istisna olduğundan, malların Türkiye'de kaldığı süre için gümrükte KDV alınmasına gerek bulunmamaktadır.



[01.07.2021 tarih E-37009108-130\[213319\]-74112 Sayılı Özelge](#)

KDV/2--Buna göre, münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanmak üzere, yeni makina ve teçhizat alımları KDV'den istisna olup, mobil yürüme robotu parçalarının tasarlanarak CNC tezgahlarında prototip parçalar halinde veya bütün olarak imal ettirilmesi hizmet alımı niteliğinde olduğundan, söz konusu işlemlerin KDV Kanununun 13/m maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.



[23.06.2021 tarih 36062021-130\[2021-KDV-ÖZE/01\]-41473 Sayılı Özelge](#)

KDV/3--Buna göre, ikinci el motorlu kara taşıtlarının ticareti hakkında yönetmelik kapsamında yetki belgenizin bulunmaması halinde, 31/8/2020 tarihinden sonraki satışlarınız için 3065 sayılı Kanunun 23/f maddesinde yer alan özel matrah uygulamasından faydalanmanız mümkün bulunmamakta olup, bu durumda noter satış senedi ile vergi mükellefi olmayan kişilerden satın aldığınız binek otomobillerinin tesliminde toplam bedel üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.



[11.06.2021 tarih 75766797-130\[1878\]-59022 Sayılı Özelge](#)

KDV/4--İhraç amaçlı olmayan yük taşıma işleri (yük taşıma işinin serbest bölgeden yurtiçine yapılması da bu kapsamda değerlendirilmektedir.) 3065 sayılı Kanununun 17/4-ı maddesindeki istisna kapsamına girmediğinden genel hükümlere göre KDV ye tabi olacaktır. Şirketiniz tarafından mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara verilen bu taşıma işleri için (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir. Ancak, söz konusu taşıma işlerinin serbest bölgede faaliyet gösteren ve gerçek usulde KDV mükellefiyeti bulunmayanlara verilmesi halinde, alıcının Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) bölümünde sayılanlar arasında yer almaması kaydıyla, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır.



[21.06.2021 tarih E-76464994-130\[KDV.2021.50\]-83640 Sayılı Özelge](#)

KDV/5--Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, firmanızın kargo şirketine bizzat verdiği ve KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi (01.07.2021 tarihi itibarıyla 2.000,00 TL) aşan taşıma hizmetine yönelik düzenlenecek faturalarda (2/10) oranında KDV tevkifatı yapılması gerekmektedir.



[11.06.2021 tarih E-84974990-130\[KDV-1/i/09-2021/18\]-184696 Sayılı Özelge](#)

KDV/6--Diğer taraftan, karayoluyla taşıma yapılmaksızın ev veya işyerinin zemin katında bulunan eşyaların özel amaçlı yük taşıma asansörü ile aynı binanın üst katına taşınması şeklinde verilen hizmet, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.11.) bölümü kapsamında tevkifata tabi değildir. Ancak, bu özel amaçlı yük taşıma asansörü ile verilen hizmetin Tebliğin (I/C-2.3.2.13.) bölümünde belirtilenlere ifa edilmesi halinde hizmete ilişkin Şirketinizce düzenlenecek faturalarda yer alan KDV tutarı üzerinden Tebliğin (I/C-2.3.2.13.) bölümü gereğince bu kapsamdaki alıcılar tarafından (5/10) oranında tevkifat uygulanması gerekmektedir.



[09.06.2021 tarih E-37009108-130\[107176\]-64859 Sayılı Özelge](#)

KDV/7--Buna göre; Şirketinize ait gazetede yayımlanan ve Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara verilen imaj-tanıtım ile advertorial (haber reklam) hizmetlerinin ticari reklam hizmeti kapsamında değerlendirilmesi ve Tebliğin (I/C-2.1.3.2.15) bölümü kapsamında (3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, Şirketinize ait gazetede yayımlanan tebrik, taziye, kutlama, satılık, kiralık, eleman ilanı şeklindeki hizmetlerin ticari reklam kapsamında bulunmaması nedeniyle söz konusu hizmetler için KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.15) bölümü kapsamında tevkifat uygulanmayacaktır.



[09.06.2021 tarih E-37009108-130-64855 Sayılı Özelge](#)

KDV/8--Buna göre, işletmenize gelen malların ambarınıza indirilerek kendi üzerinize kayıtlı ticari aracınızla nakliyesine ilişkin verdiğiniz ve KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşan yük taşımacılığı hizmeti için, hizmet alıcısının KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a ve b) kapsamında sayılanlardan olması şartıyla, mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.2.11.) bölümü kapsamında (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.



[03.06.2021 tarih E-63611781-130\[9-2021/10\]-20792 Sayılı Özelge](#)

KDV/9--Buna göre, orman emval işine istinaden söz konusu emval işini alan firmaya verilecek kesim hizmeti dolayısıyla elde edilen kırpıntı, çıta vb. ürünlerin tarafınızca Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara tesliminde, Tebliğin (I/C-2.1.3.3.6.) bölümü kapsamında (5/10) oranında tevkifat uygulanacaktır.



[02.06.2021 tarih 13334133-130-12204 Sayılı Özelge](#)

KDV/10--Buna göre, 3065 sayılı Kanunun (17/4-k) maddesi uyarınca organize sanayi bölgelerinin arsa ve işyeri teslimleri KDV'den istisna olup, ... 4562 sayılı Kanuna ve Organize Sanayi Bölgeleri Uygulama Yönetmeliğine göre yapılan bölge içinde arsa tahsisi bu madde kapsamında bir teslim olarak değerlendirilebileceğinden, arsa tahsisi yapılan firmalara arsa katılım payı ve bu arsalarla ilişkin altyapı katılım payına ilişkin düzenlenen faturalarda KDV hesaplanmayacaktır.



[15.04.2021 tarih 84974990-130\[KDV-1/İ/01-2020/42\]-140031 Sayılı Özelge](#)

KDV/11--Buna göre, Şirketinizin yurt dışında mukim müşterisine halen devam eden projenizden 10/12/2019 tarihinde kat irtifakı tapusu ile yaptığı konut satışına ilişkin bedelin bir kısmının müşterinin Türkiye'de bulunan kendi hesabından Şirketiniz hesabına, bir kısmının ise Şirketiniz hesabına elden para yatırmak suretiyle yapılması durumunda, söz konusu bedellerin Tebliğin yukarıda belirtilen bölümünde belirtilen süre zarfında yurt dışından gelen döviz olduğunun yine Tebliğde aranan şekilde tevşik edilmesi kaydıyla KDV Kanununun 13/i maddesinde yer alan istisna uygulamasından yararlanılması mümkün bulunmaktadır.



[15.04.2021 tarih 45404237-130\[İ-20-61\]-68778 Sayılı Özelge](#)

KDV/12--Buna göre, üretim ve satışı yaptığımız kömürün nakliyesi hizmetinin, kömür satışından ayrı bir iş olarak firmanızca sunulması ve her bir işlem bedelinin KDV dahil 1.000 TL'yi aşması halinde, verilen hizmete ilişkin KDV'nin (2/10) oranında tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.



[14.04.2021 tarih -21152195-130\[9-2021.3467\]-146184 Sayılı Özelge](#)

KDV/13--Buna göre, özel hastanelere/polikliniklere ait birimlerin/kadroların kiralanması, devri işlemleri, söz konusu BKK eki (II) sayılı listenin B/21 inci sırası kapsamında değerlendirilemeyeceğinden; söz konusu kiralama, devir işlemlerine ilişkin olarak tahsil edilen bedellere genel oranda (%18) KDV uygulanması gerekmektedir.



[14.04.2021 tarih 2185597-200.03.01-5918 Sayılı Özelge](#)

KDV/14--Bu kapsamda KDV oranları, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, sözü edilen listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler içinse %18 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu BKK eki (II) sayılı listenin B/21 inci sırasında "İlgili Bakanlıklar ya da kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (hayvan ırkının ıslahına yönelik hizmetler dahil) ile bu hizmetleri ifa edenlere hekimlerce veya hekimler vasıtasıyla verilen hizmetler, ambulans hizmetleri," sayılmıştır.

Bu itibarla, şirketinize ait ambulanslarla vermiş olduğunuz hasta taşıma hizmetlerine, söz konusu BKK eki (II) sayılı listenin B/21 inci sırası kapsamında değerlendirilerek %8 oranında KDV uygulanması gerekmektedir.



[05.04.2021 tarih 84974990-130\[KDV.1/İ-9-2020/33\]-122692 Sayılı Özelge](#)

KDV/15--Buna göre; DİİB sahibi X A.Ş. nin yurt dışından KDV ödemeksizin ithal ettiği malların X A.Ş. tarafından üretimde kullanılması gerekmekte olup, bu malların yan sanayici konumunda olan Şirketinize KDV hesaplanarak veya ihraç kaydıyla teslimi mümkün değildir.Öte yandan, X A.Ş.nin, 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında temin ettiği veya KDV ödenmeksizin ithal ettiği malları kullanarak ürettiği malların; DİİB sahibi alıcılara 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında teslimi ile ihracatçılara 3065 sayılı Kanunun 11/1-c maddesi kapsamında teslimi mümkündür.



[26.03.2021 tarih 39044742-130\[Özelge\]-268375 Sayılı Özelge](#)

KDV/16--Bu çerçevede, Şirketiniz ile Banka arasında imzalanan protokole istinaden kredi borçlarınıza mahsuben protokolde belirtilen taşınmazların ortalama ekspertiz değerine göre Bankaya devri 3065 sayılı Kanunun (17/4-r) maddesine göre KDV'den istisna olacaktır. Ancak, söz konusu protokol gereği taşınmazların ortalama ekspertiz değerinin üzerinde bir bedelle Banka tarafından satılması halinde aşan tutarın bir kısmının veya tamamının Şirketinizin kullanımına bırakılması durumunda 3065 sayılı Kanunun (17/-r) maddesinde yer alan borca karşılık olma şartı sağlanmadığından, Şirketinizin kullanımına bırakılan tutar üzerinden genel hükümler çerçevesinde KDV hesaplanması gerekecektir.



[25.01.2021 tarih 39044742-130\[Özelge\]-62717 Sayılı Özelge](#)

DV/1--Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, ... Rüzgar Enerjisi San.ve Tic.A.Ş. ve ... Enerji Üretimi San. ve Tic. A.Ş.'ne ait kesin izin taahhüt senetlerinin şirketinize devrine izin verilmesi nedeniyle ilk senetlere atıf yapılmak suretiyle yeniden düzenlendiği ve kesin izin taahhüt senetlerinde, unvan değişikliği dışında kesin izin bedeli, teminat tutarı ve izin konusu alanın metrekaresi gibi esaslı değişiklikler yapıldığı hususları dikkate alındığında, söz konusu devir işlemi ve bu işlemlerle ilgili düzenlenen kağıtlara 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/17 fıkrası uyarınca damga vergisi ve 492 sayılı Kanunun 123 üncü maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca harç istisnası uygulanması mümkün değildir.

Buna göre, yeniden düzenlenen kesin izin taahhüt senetleri ve ek taahhütnamenin, söz konusu kağıtlarda yer alan arazi izin bedeli ile atıf yapılan ilk kesin izin taahhüt senetlerinde yer alan arazi izin bedeli arasındaki farkın kalan izin süresiyle çarpımı sonucu bulunacak tutar ile artan teminat bedeli mukayese edilerek en yüksek vergi alınmasını gerektiren tutar üzerinden, 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına göre damga vergisine, 492 sayılı Kanuna bağlı (2) sayılı tarifenin I/1 fıkrası gereğince harca tabi tutulması gerekmektedir.



[15.04.2021 tarih 16700543-155\[20-515-3\]-24674 Sayılı Özelge](#)

Bültenimiz bilgilendirme amaçlı olduğundan dolayı tereddüt edilen bir husus bulunması halinde işlem tesis etmeden önce tarafımıza bilgi verilmesini rica ederiz. Bülten içeriğindeki özelgeler Gelir İdaresi Başkanlığı sitesi Mevzuat bölümünden derlenmiştir. Bülten içeriğindeki linkler GİB Özelge Veritabanına yönlendirilmektedir.

Soru, görüş, eleştiri ve önerilerinizi vergi@universalpartners.com.tr adresine gönderebilirsiniz.



UNIVERSAL

& PARTNERS

Vergi Denetim - Mali Danışmanlık – Bağımsız Denetim

SGK – AR-GE ve İnovasyon - Hukuk



BURADAYIZ

Tel (+90 0212) 279 18 95 (pbx) | Fax (+90 0212) 279 18 91