

Kurumsal Dayanıklılığın Üçlü Yapısı

İÇ KONTROL, İÇ DENETİM VE RİSK YÖNETİMİ





İçindekiler

- 1) Bizden Haberler
- 2) Şubat Ayı Gelişmeleri
- 3) kapak Konusu
- 4) Önemli Yargı Kararları ve özelgeler

Bizden Haberler

ACCA Strategic Business Reporting



Hızlandırılmış Hazırlık Eğitimi

Tema Grup Akademi olarak, ACCA tarafından 5 Mart 2026 tarihinde gerçekleştirilecek Strategic Business Reporting sınavına yönelik olarak hızlandırılmış hazırlık kursu açmış bulunuyoruz.

Kimler Katılmalı

Kursumuz hızlandırılmış bir kurs olup **3 tam gün** sürecektir. Kursta sınav hakkında genel bilgi verilecek, sınavı geçmek için gerekli olan sınav stratejileri paylaşılacak ve etkili soru çözme yöntemleri gösterilecektir.

Kurs içeriğinde, sınavın birinci bölümünde (Section A) çıkan **30 puan değerinde olan konsolidasyon** ve **20 puan değerinde olan etik** konusu işlenecek ve ayrıca soru gelme olasılığı yüksek olan ve aşağıda kurs içeriği kısmında ayrıca belirtilen standartlar işlenecektir.

Kurs sonunda ayrıca bir mock exam katılımcılarla birlikte çözülecektir. Böylece, adayların 3 günde sınav konularının büyük bir bölümüne hakim olması hedeflenmektedir.

Süre	Tarih	Saat
24 Saat	14, 15, 21 Şubat	09.00 -17.30

Kayıt Son Tarihi
13 Şubat 2026



Eğitmen

Ceyhun DENİZ/ YMM,
ACCA Qualified Member,
Yönetim Danışmanı

Kayıt

Eğitime katılmak isteyenlerin, ad-soyad, adres ve telefon numarası bilgilerini info@temagrup.com adresine göndermelerini rica ederiz. E-posta gönderen isteklilere, diğer bilgiler ayrıca iletilecektir.

Katılım Bedeli

8.500.-TL + KDV

Eğitim Şekli

Eğitim Microsoft Teams üzerinden online bir şekilde yapılacaktır.

Dersler kayıt altına alınmakta ve kayıtlar ders sonunda paylaşılmaktadır. Böylece, ders sonrasında da konu tekrarı yapılabilecektir.

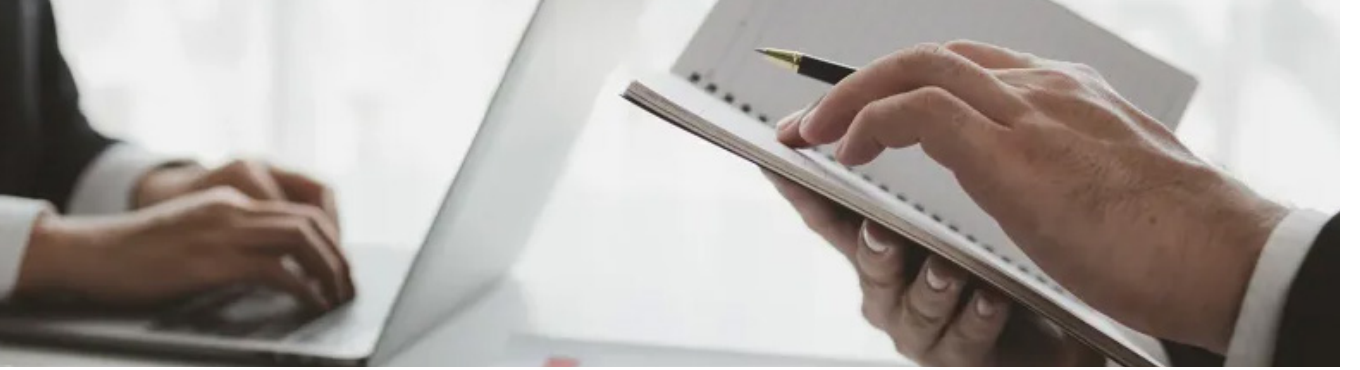


Şubat Ayı Gelişmeleri

Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri ile Dördüncü Geçici Vergi Döneminde Uygulanacak Yeniden Değerleme Oranı %25,49 Olarak Tespit Edilmiştir

KVK-71 No.lu 20.01.2026 tarihli sirküler ile 2025 yılı dördüncü geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı %25,49 olarak ilan edilmiştir.

Bu sirküler ile belirlenmiş oranın Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası kapsamında 2025 yılı dördüncü geçici vergi döneminde yapılabilecek yeniden değerlendirme işlemlerinde kullanılabileceği belirtilmek suretiyle, 2025/4. Geçici vergi döneminde VUK mükerrer 298/Ç kapsamında yeniden değerlendirme yapılıp yapılmayacağı tartışmalarına son verilmiş olundu.



Kur Korumalı Mevduat'ı Düzenleyen Tebliğ Yürürlükten Kaldırıldı

24 Ocak 2026 Cumartesi Resmî Gazete' de yayımlanan tebliğ ile birlikte Kur Korumalı Mevduat (KKM) uygulamasının dayanağı olan "Türk Lirası Mevduat ve Katılma Hesaplarına Dönüşümün Desteklenmesi Hakkında Tebliğ" yürürlükten kaldırıldı.

Konuya ilişkin (Sayı: 2026/1) Tebliğ, 24 Ocak 2026 tarihli ve 33147 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe girdi. Yeni düzenleme ile 21 Aralık 2021 tarihli ve 2021/14 sayılı Tebliğ tamamen ilga edildi.

Söz konusu tebliğ, döviz tevdiat hesaplarının Türk lirasına dönüşümünü teşvik etmek ve kur farkı riskine karşı tasarruf sahiplerini korumak amacıyla hayata geçirilen Kur Korumalı Mevduat (KKM) uygulamasının altyapısını oluşturuyordu. Yapılan değişiklikle birlikte, Kur Korumalı Mevduat (KKM) sistemine ilişkin destek mekanizmaları da sona ermiş oldu.

Altın Hesaplarından TL' ye Dönüşümü Düzenleyen Tebliğ Yürürlükten Kaldırıldı

Altın hesaplarının Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümünü teşvik eden düzenleme yürürlükten çıkarıldı.

Konuya ilişkin (Sayı: 2026/2) Tebliğ, 24 Ocak 2026 tarihli ve 33147 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe girdi.

Yeni düzenleme ile 29 Aralık 2021 tarihli ve 2021/16 sayılı "Altın Hesaplarından Türk Lirası Mevduat ve Katılma Hesaplarına Dönüşümün Desteklenmesi Hakkında Tebliğ" tamamen ilga edildi.

Söz konusu tebliğ, yastık altı altınların ve banka altın hesaplarının Türk lirası finansal sisteme kazandırılmasını amaçlayan dönüşüm mekanizmasının altyapısını oluşturuyordu. Yapılan değişiklikle birlikte, altın hesaplarından TL'ye dönüşüme yönelik destek uygulamaları da sona ermiş oldu.

Kurumsal Dayanıklılığın Üçlü Yapısı

İç Kontrol, İç Denetim ve Risk Yönetimi

**Ceyhun DENİZ**

Kurumsal Dayanıklılığın Üçlü Yapısı: İç Kontrol, İç Denetim ve Risk Yönetimi

Kurumsal yönetimin en önemli üç sütununu oluşturan iç kontrol, iç denetim ve risk yönetimi süreçleri, çoğu zaman birbirleriyle karıştırılmakta ve yanlış kullanılabilmektedir. Bu yazıda iç kontrol, iç denetim ve risk yönetimi süreçlerinin kurumsal yönetim bağlamında birbirleriyle olan ilişki ve etkileşimlerini irdedeleyeceğim.

Kurumsal Yönetim

Kurumsal yönetim, şirketlerin paydaşlar adına etkili ve etkin bir şekilde yönetilmesinin sağlanması açısından oldukça önemlidir. Bu nedenle, çeşitli kişi, kurum ve kuruluş tarafından birçok farklı kurumsal yönetim tanımı yapılmıştır. Örneğin, 1992 yılında yayınlanan Cadbury Raporuna göre **kurumsal yönetim, şirketlerin hissedarlar ve diğer paydaşlar yararına yönetildiği ve kontrol edildiği bir sistemdir.**

Kurumsal yönetimin temel ilkeleriyle ilgili olarak da birçok kurum ve kuruluşun yayını bulunmaktadır. Örneğin OECD'ye göre kurumsal yönetimin;

- Hissedarların hakları,
- Hissedarlara ve paydaşlara eşit ve adil davranma,
- Şeffaflık
- Yönetim kurulunun sorumluluğu

olmak üzere dört temel ilkesi bulunmaktadır. Kurumsal yönetimle ilgili bütün tanımlamaların ve ilkelerin özünde, paydaşların haklarının korunmasını sağlamak yatmaktadır. Paydaşların haklarının korunması, şirketin etkin, etkili ve ekonomik yönetilmesiyle mümkün olabilir. Bu noktada, şirket paydaşlarının şirketten beklentilerinin ne olduğunun belirlenmesi büyük önem taşımaktadır. Bu beklentiler, şirketin büyümesi, kar maksimizasyonu, pazar payının artırılması, rekabet avantajı sağlanması vb. birçok farklı şekilde olabilir. İşte bu noktada, "stratejik plan" kavramıyla karşı karşıya geliriz.

Stratejik Plan

Stratejik planın da birçok farklı tanımı yapılabilir. Ancak, kısaca, bir şirketin uzun dönemli hedeflerinin ve bu hedeflere ulaşmak için gerekli olan yol haritasının belirlenmesi olarak tanımlanabilir. Stratejik planla ilgili en önemli husus, şirketin hissedarlarının uzun dönemde şirketten ne beklediğinin (stratejik hedef) belirlenmesidir. Bazı hissedarlar, kar maksimizasyonunu sağlamak ve bu yolla şirketten maksimum temettü elde etmek isteyebilirken bazıları da şirketin uzun dönemde büyüyerek ekonomik değerinin artmasını veya pazar hakimiyetini elde etmesini isteyebilirler. Bu nedenle, hissedarların şirketten beklentilerinin belirlenmesi, stratejik planın oluşturulması açısından oldukça önemlidir.

Stratejik hedef ve planın belirlenmesi, uygun bir kurumsal yönetim sisteminin tesis edilmesi açısından da önemlidir. Örneğin, kozmetik sektöründe faaliyet gösteren bir şirketi ele alalım. Bu şirket, vizyonunu gelecekteki 10 yıl içinde yurtiçi pazar hakimiyetini elde etmek olarak belirlesin. Bu durumda, bu vizyonu gerçekleştirmek için alt aşamalardan oluşan ayrıntılı bir stratejik plan yapılması gerekecektir. Şirketin pazardaki konumu belirlendikten sonra varlıklar, kaynaklar, güçlü ve zayıf yönler ile riskler belirlenecek ve alt aşamalar stratejik planda detaylı bir şekilde belirlenecektir. Bütün bu çalışmalar sonucunda şirketin nasıl bir organizasyon yapısına ihtiyacı olduğu sorusu karşımıza çıkacaktır. İşte burası, yazımızda iç kontrol sistemiyle ilk karşılaştığımız yerdir.

İç Kontrol

İç kontrol kavramı ülkemizde çoğu zaman yanlış anlaşılmakta ve denetim hatta bazen de teftiş yerine kullanılabilir. Bana göre bunun altında yatan en önemli sebep, kavramın tanımının oldukça geniş ve soyut yapılması ve kavramın ülkemiz yönetim sisteminin çok da alışık olmadığı Anglosakson orijinden geliyor olmasıdır. Bu nedenle, “iç kontrol” kavramının genel tanımını yapmak yerine, kavramdan ne anlaşılması gerektiği üzerinde duracağım. İç kontrol, esas itibarıyla bir süreçtir. Süreç kelimesini altını çizerek tekrar etmek istiyorum; çünkü bu kelime, kavramın doğru anlaşılabilmesi açısından anahtar bir role sahiptir. Peki “süreç” ile neyi ifade etmek istiyoruz?

Süreç ifadesi, bir organizasyondaki bütün faaliyetleri içermektedir. Yönetim kurulu ve diğer icrai ve icrai olmayan kurulların tesisi, organizasyonun hiyerarşik yapılanması, satın alma, satış ve pazarlama, üretim yöntemleri, insan kaynakları, muhasebe ve finans vb. işletmedeki bütün birimler iç kontrol sisteminin bir parçasıdır. Örneğin, bir ödeme sürecinde, malların işletmeye gelip teslim alındığına dair tutanağın ve sevk irsaliyesinin faturaya eklenip finans bölümüne gönderilmesi, finans bölümünün gerekli kontrolleri yaptıktan sonra ödemeyi yapması ve ödemenin muhasebe tarafından yine ilgili belgelerle birlikte kayda alınması, belirli tutarın üzerindeki ödemelerin üst yöneticilerin onayına tabi olması bir iç kontrol sürecidir. Dolayısıyla, iç kontrol, tek seferlik bir denetim faaliyeti olmaktan ziyade, işletmenin faaliyetlerini nasıl sürdüreceğinin belirlendiği yaşayan ve sürekli devam eden bir süreçtir.

Görüldüğü üzere, etkin bir iç kontrol süreci, bir hile ve suistimal bulma aracı olmaktan ziyade, muhtemel hile ve suistimallerin en aza indirilmesine olanak sağlamaktadır. Etkin bir iç kontrol sürecinin nasıl olması gerektiğine dair pek çok görüş bulunmakla birlikte, işletmenin sektörüne, büyüklüğüne, stratejik hedeflerine vb. bağlı olarak farklı şekillerde kurulabileceği de açıktır.

Bir şirkette güçlü bir iç kontrol sisteminin kurulmasından şirketin yönetimi sorumludur. Yönetim kurulu, yukarıda yer alan açıklamaları da dikkate alarak, şirkete ve hedeflerine en uygun iç kontrol sistemini kurmakla yükümlüdür. Güçlü bir iç kontrol sisteminin, şirketin operasyonlarının içerisine gömülmesi ve yukarıda da belirtildiği gibi ayrı bir denetim faaliyeti olarak algılanmaması gerekir. Bunun yanında, değişen koşullara ve risklere hızlıca cevap verebilmelidir. **İç kontrol sisteminin güçlü bir şekilde işleyip işlemediğinin ve değişen koşullara ve risklere uyum sağlayıp sağlamadığının kontrol edilmesi olgusu bizi iç denetim kavramıyla karşı karşıya getirmektedir.**

İç Denetim

İç denetim oldukça geniş bir konsepttir ve birçok fonksiyonu vardır. Bu nedenle, yalın ve basit bir tanım yapmak güçtür. İç denetimin icra ettiği belli başlı fonksiyonlar aşağıdaki gibi sıralanabilir;

- İç kontrol sisteminin gözden geçirilmesi
- Şirketteki önemli risklerin tespit edilmesi
- Şirket operasyonlarının etkinliğinin ve etkililiğinin gözden geçirilmesi
- Finansal bilgi ve raporların denetlenmesi
- Hile ve suistimalin araştırılması gibi özellikli incelemeler yapılması
- Mevzuata uyumun değerlendirilmesi.

Görüldüğü üzere, ülkemizde çoğunlukla algılandığı şekilde iç denetimin hile ve suistimallerin tespit edilmesi fonksiyonuna indirgenmesi oldukça yanlıştır.

İç denetimin en temel fonksiyonlarından biri, şirketteki iç kontrol sisteminin ekonomikliğin, etkinliğinin ve etkililiğinin (3E) değerlendirilmesi ve sağlanması hususunda yönetime rehberlik etmektir. İç denetimin, şirketin mevcut iç kontrol sisteminin şirketin stratejik hedeflerine ulaşmasını sağlayıp sağlamayacağını, aksayan yönleri ve riskleri tespit etmesi beklenir. Bu yönüyle, iç kontrol sistemi tesis edilmemiş bir şirkette uluslararası standartlara uygun bir iç denetimin icra edilmesi mümkün değildir. Öncelik, stratejik hedeflere uygun bir iç kontrol sisteminin tesis edilmesi olmalıdır. Kurulan iç kontrol sisteminin sağlıklı işleyip işlemediği, stratejik hedeflerle ve stratejik planla uyumlu olup olmadığının değerlendirilmesi ise iç denetimin icra edeceği bir fonksiyondur.

Ülkemizde son yıllarda birçok danışmanlık ve denetim şirketinin işletmelere dışarıdan iç denetim hizmeti sunduğu gözlemlenmektedir. Şirketlerin iç denetim hizmetini dışarıdan sağlamaları gayet tabi ki mümkündür. Ancak, sunulan iç denetim hizmetinin, yukarıda çerçevesi çizilen uluslararası standartlara uygun bir iç denetim hizmetinden ziyade, hile ve suistimal denetimi olduğu müşahade edilmektedir. Hile ve suistimal denetimi, iç denetimin icra ettiği önemli fonksiyonlardan biridir, ancak **iç kontrol sistemi kurulmamış bir şirkete iç denetim hizmeti sunma iddiasında olmak, iç denetimin yeterince anlaşılmadığının en bariz göstergesidir.**

Şirketin stratejik hedefleri ve bu hedefe ulaşmayı sağlayacak olan stratejik plan ile bu hedef ve planla uyumlu bir şekilde tesis edilen iç kontrol sistemi, iç denetim tarafından risk bazlı denetlenecek ve muhtemel riskler ortaya çıkarılacaktır. Bu ise bizi risk yönetimi olgusuyla karşı karşıya bırakacaktır.

Risk Yönetimi

Riskin zamanında ve doğru tespit edilmesi ve yönetilmesi bir şirketin stratejik hedeflerine ulaşabilmesi için oldukça önemlidir. Riskin birçok farklı tanımı yapılabilir ve birçok farklı kategoride ele alınabilir. Bununla birlikte, finansal, operasyonel ve regülasyon riski olarak üç temel kategoride ele alınması yanlış olmayacaktır. Bu üç kategoride ele alınan riskin, zamanında ve doğru tespit edilmesi ve yönetilmesi esas itibarıyla şirket yönetiminin sorumluluğundadır. İşte, iç denetim fonksiyonu burada devreye girer ve yönetimin riski erken saptayıp doğru bir şekilde yönetmesine yardımcı olur.

Riskin olmadığı bir iş ortamı yoktur, her işletmenin karşılaştığı, bazen üstlendiği ve bazen kaçındığı sayısız risk vardır. Önemli olan bu risklerin farkında olmak ve riski yönetmektir. Örneğin, pazarda rekabet üstünlüğü elde etmek isteyen bir şirketin düşük fiyat politikası izlemeye karar verdiğini varsayalım. Buradaki temel riskleri, işletmenin düşük karlılığı ve belki zararı, maliyet artışı, hammadde yetersizliği, bozulan işletme özsermayesi vb. olarak sıralayabiliriz. Bu strateji neticesinde, hedeflenen rekabet üstünlüğünün elde edilememesi riski de vardır ve böyle bir durumda işletmenin sürekliliği tehlikeye girebilir. Bu nedenle, riskin doğru saptanması ve yönetilmesi hayati önemdedir. Riskin nasıl yönetileceği, yönetimin risk iştahı ile doğrudan ilgilidir. İç denetimin fonksiyonu riskin tespit edilmesi olup, riskin nasıl yönetileceğine yönetim karar vermelidir.

Bir Örnek

Buraya kadar stratejik plan, iç kontrol, iç denetim ve risk yönetimi kavramlarını genel çerçevede ele aldım. Bu kavramların her biri sayfalarca makaleye konu olabilecek kadar derindir. Ancak, bu yazının başlığında da belirttiğim üzere, ben bu kavramların birbirleriyle nasıl bir ilişki içinde olduklarını resmetmeye çalıştım. Bu açıklamaları, aşağıda bir örnek üzerinde somutlaştıralım.

Madeni yağ sektöründe faaliyet gösteren bir A şirketi, gelecek 10 yılda pazar hakimiyetini ele geçirmek istemektedir. Bunun için gerekli iç ve dış faktörler detaylıca değerlendirilmiş ve şirketin mevcut pozisyonu, zayıf ve güçlü yönleri belirlenmiştir. Bu hedefe ulaşabilmek adına 10 yıllık bir stratejik plan yapılmış ve stratejik planın bütün aşamaları detaylı bir şekilde belirlenmiştir.

Stratejik plana göre, hedefe ulaşmak için 10 yıl içinde yeni fabrikalar inşa edilmesi, pazarlama, satış ve dağıtım başta olmak üzere birçok birimde nitelikli personel istihdam edilmesi, bunun neticesinde de kademeli olarak çalışan sayısının 3 katına çıkması öngörülmüştür. Bu husus göz önünde bulundurularak, profesyonel destek alınmak suretiyle, stratejik plana uygun bir iç kontrol sistemi oluşturulmuştur. Ayrıca uluslararası standartlara uygun bir iç denetim birimi de kurulmuştur.

İç denetim biriminden beklenen temel fonksiyon, kurulan bu iç kontrol sürecinin şirketin stratejik hedefleriyle uyumlu olup olmadığının değerlendirmesini yapmak olacaktır. Bunu yaparken, gelişen ve değişen şartları göz önünde bulunduracak, iç ve dış koşullarda meydana gelen değişimlerin şirkete olan etkileri değerlendirilecek ve muhtemel riskler erkenden saptanacaktır.

İç denetim biriminin, insan kaynakları süreçlerini değerlendirirken, personel devir hızının çok yüksek seyrettiğini tespit ettiğini varsayalım. Bunun nedeni araştırıldığında, çalışanların iş tanımlarının net bir şekilde yapılmadığı, ücretlerin piyasa koşullarının altında olduğu, bunun sonucu olarak da işyerinde huzursuzluklar yaşandığı ve nihayetinde şirketin nitelikli personeli şirkette tutmakta zorlandığı tespit edilmiş olsun. Görüldüğü üzere, iç denetim birimi şirketin stratejik planını gerçekleştirmeye engel olacak çok önemli bir risk tespit etti. Çünkü stratejik plana göre, şirketin 10 yıl sonraki hedefine ulaşabilmesi, diğer bütün şartların gerçekleşmiş olduğu varsayımı altında, çalışan sayısının 3 katına çıkmasına ve nitelikli personelin şirkette kalmasına bağlı. İç denetim birimi burada, mevcut durumun stratejik plana uyumluluğunun değerlendirmesini yapmaktadır. Mevcut bir stratejik planı olmayan şirketlerde bu tarz risklerin tespit edilme imkanı bulunmamaktadır. İşte bu nedenle, stratejik planı ve buna uygun bir iç kontrol sistemi olmayan şirketlerde iç denetimin uluslararası standartlara uygun bir fonksiyon icra edemeyecektir.

Sonuç

Stratejik plan, iç kontrol, iç denetim ve risk yönetimi süreçleri birbirlerini doğrudan etkileyen ve birbirinden farklı kavram ve süreçlerdir. Ne yazık ki, ülkemizde bu kavram ve süreçlerin doğru anlaşılamadığı gözlemlenmektedir. Etkili bir kurumsal yönetim sistemi kurmanın yolu, bu kavram ve süreçleri doğru tayin etmekten ve uygulamaktan geçmektedir.



Önemli Yargı Kararları ve Özelgeler

**Aynur Sayra APAYDIN**

Yurt Dışından Doğrudan Ödenen Kira Bedelleri Üzerinden Tevkifat Yapılıp Yapılmayacağı

Tarih: 09.11.2025

Sayı: E-62030549-125-

İstanbul Defterdarlığı tarafından verilen özelgede, Merkez Şubenizin irtibat bürosu olarak kiralamış olduğu gayrimenkul için ödenen kira bedellerinin Amerika'daki merkezden Amerikan bankaları vasıtasıyla gayrimenkul sahibinin Türkiye'deki banka hesaplarına havale ile gönderildiği, Merkez Şubeniz tarafından herhangi bir kira ödemesinin yapılmadığı belirtilerek, şube kuruluş tarihinden önceki kira stopajlarının nasıl ödenmesi gerektiği ile bu stopaj tutarlarının gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı hususu değerlendirilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlar dar mükellefiyet kapsamında yalnızca Türkiye'de elde ettikleri kazançlar üzerinden vergilendirilmektedir. Dar mükellef kurumların işyeri veya daimî temsilci aracılığıyla elde ettikleri kazançların tespitinde, aksi belirtilmedikçe tam mükellef kurumlara ilişkin hükümler uygulanmaktadır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesine göre, gayrimenkul kiralama karşılığı yapılan ödemeler üzerinden %20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Ancak kira bedellerinin, kurumlar vergisi mükellefi olan Merkez Şube tarafından değil, doğrudan Amerika'daki merkez tarafından ödenmesi halinde, Merkez Şube nezdinde tevkifat yükümlülüğü doğmamaktadır.

Bu kapsamda, kira bedellerinin Amerika'daki merkez tarafından doğrudan ödenmesi durumunda, söz konusu ödemeler üzerinden tevkifat yapılmayacağı ve bu kira bedellerinin Merkez Şubenin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmasının mümkün olmadığı belirtilmiştir.

Şirket Aktifinde Kayıtlı Bulunan Gayrimenkullerin Bankaya Olan Borca Karşılık Devredilmesi Durumunda İstisna Hükümleri ve Asgari Kurumlar Vergisi Açısından Değerlendirilmesi

Tarih: 13.11.2025

Sayı: E-62030549-125[5/1-f-2025]-

İstanbul Defterdarlığı tarafından verilen özelgede, şirket aktifinde bulunan iki adet gayrimenkulün Finansal Yeniden Yapılandırma Anlaşması kapsamında banka kredi borçlarına karşılık alacaklı bankaya devredildiği, satış hasılatının %91,20'sinin kredi borçlarına mahsup edildiği, %8,80'inin ise banka tarafından kamu borçlarının ödenmesinde kullanıldığı belirtilmiştir. Devir işlemlerinden birinde satış zararı, diğerinde satış kârı olduğu; kârla satılan gayrimenkulün daha önce Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-j maddesi kapsamında sat-kirala-geri al işlemine konu edildiği, ilk satışta oluşan kazancın pasifte özel fon hesabına alındığı ve bu fonun yalnızca amortisman itfasında kullanıldığı, ayrıca 2023 ve 2024 hesap dönemlerinde enflasyon düzeltmesine tabi tutulduğu ifade edilerek çeşitli vergisel hususu değerlendirilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-f maddesi uyarınca, bankalara borçları nedeniyle kanuni takibe alınmış kurumların sahip oldukları taşınmazların banka borçlarına karşılık devrinden elde edilen ve borçların tasfiyesinde kullanılan kısma isabet eden kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır. Bu kapsamda, Şirket aktifinde yer alan iki gayrimenkulün bankaya devrinin her birinin ayrı bir satış işlemi olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.

Buna göre, kârla satılan taşınmazın borçların tasfiyesinde kullanılan hasılat kısmına isabet eden kazancın tamamı kurumlar vergisinden istisna edilirken, zararla satılan taşınmazdan doğan ve aynı kapsamdaki zarar tutarının kurum kazancından indirilmesi mümkün bulunmamaktadır. Bu nedenle, söz konusu zarar tutarının kanunen kabul edilmeyen gider (KKEG) olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Öte yandan, Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-j maddesi kapsamında sat-kirala-geri al işlemi sonucu pasifte oluşturulan özel fon hesabının enflasyon düzeltmesine tabi tutulması ve bilançoda düzeltilmiş değeriyle yer alması gerekmektedir. Bu fon hesabına ilişkin enflasyon düzeltme farklarının, ilgili varlık için ayrılacak amortismanlara itfa edilmesi halinde işletmeden çekilmiş sayılmayacağı; ancak gayrimenkulün satışa konu edilerek fon hesabının kapatılması durumunda, enflasyon farklarının işletmeden çekilmiş sayılarak, işlemin yapıldığı dönemde ve dönem kazancından bağımsız olarak vergiye tabi tutulacağı belirtilmiştir.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına Yapılan Bağış ve Yardımlar

Tarih: 21.11.2025

Sayı: E-62030549-120-

İstanbul Defterdarlığı tarafından verilen özelgede, gelir ya da kurumlar vergisi mükellefleri tarafından Başkanlığınıza yapılan bağış ve yardımların gelir ya da kurum kazancından kısmen ya da tamamen indirilip indirilemeyeceği hususu değerlendirilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89/1-4 maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10/1-c maddesi uyarınca, genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere, köylere, kamu yararına çalışan dernekler ile Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara makbuz karşılığı yapılan bağış ve yardımların, yıllık beyan edilecek gelir veya kurum kazancının %5'ini (gelir vergisi mükellefleri için kalkınmada öncelikli yörelerde %10'unu) aşmamak kaydıyla, beyanname üzerinde indirim konusu yapılması mümkündür.

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanunu'nun 89/1-5 maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 10/1-ç maddesi kapsamında; okul, sağlık tesisi, öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, ibadethane, yaygın din eğitimi verilen tesisler ile Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ve kamplarının inşası veya mevcut tesislerin faaliyetlerinin devamı amacıyla yapılan nakdî ve aynı bağış ve yardımların tamamının indirim konusu yapılabilmesi mümkündür.

Bu çerçevede, Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına yapılan bağış ve yardımların; %5 sınırı dâhilinde kısmi indirim kapsamında veya Kanunda belirtilen amaçlar doğrultusunda yapılması halinde tamamının gelir veya kurumlar vergisi matrahından indirilebileceği belirtilmiştir.

Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması

Tarih: 25.11.2025

Sayı: E-17192610-120[GV-21-66]-

Bursa Defterdarlığı tarafından verilen özelgede, şirket aktifine kayıtlı binek otomobillere ait lastik giderleri için ayrılan amortismanların gider kısıtlamasına tabi olup olmadığı, iktisap tarihinde amortisman kısıtlamasına tabi olmayan binek otomobillerde sonradan yapılan harcamalar nedeniyle maliyet bedelinin sınırı aşması halinde amortisman uygulaması ile bu ilave maliyetlere ilişkin katma değer vergisinin durumu değerlendirilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'ıncı maddesi ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca, kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hükümleri uygulanmaktadır. Vergi Usul Kanunu ve ilgili Genel Tebliğler çerçevesinde, işletme aktifine kayıtlı taşıtlara ait lastiklerin faydalı ömrü genel olarak 2 yıl olup, amortisman oranı %50'dir. Ancak faaliyet şartları gereği faydalı ömrü bir yıldan kısa olan lastiklerin doğrudan gider yazılması mümkündür.

Bu kapsamda, şirket aktifine kayıtlı binek otomobil lastiklerine ilişkin bedelin aktifleştirilerek amortisman yoluyla itfa edilmesi gerekmekte olup, bu şekilde ayrılan amortismanların tamamının Gelir Vergisi Kanunu'nun 40/1-7 maddesi kapsamında kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilmesi mümkündür.

Öte yandan, iktisap tarihinde amortisman kısıtlamasına tabi olmayan binek otomobillerin maliyet bedelinin, sonradan yapılan giderler nedeniyle ilgili tutarları aşması durumunda, amortismana esas bedelin tespitinde binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutarın dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanunu uyarınca, işletmeye dahil olan ve faaliyette kullanılan taşıtlara ilişkin tamir, bakım, yakıt ve benzeri cari giderlere ait KDV'nin, Gelir Vergisi Kanunu'na göre kazanç tespitinde indirimi kabul edilen giderlere isabet eden kısmının indirim konusu edilebileceği; kanunen kabul edilmeyen giderlere isabet eden KDV'nin ise indirim konusu yapılamayacağı ifade edilmiştir.

7263 Sayılı Kanuna İstinaden İstisna Edilen Kazanç Tutarının Kuluçka Merkezinde Faaliyette Bulunan Şirkete Sermaye Artırımına Gidilerek Sermaye Olarak Konulması

Tarih: 26.11.2025

Sayı: E-38418978-125[4691-24]-...

Ankara Defterdarlığı tarafından verilen özeltede, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde istisna edilen teknokent kazanç tutarının %2'sinin kuluçka merkezinde faaliyette bulunan bir şirkete sermaye olarak konulduğu belirtilerek, 2023 ve daha sonraki yıllarda beyan edilecek istisna tutarların %2'sinin de aynı kuluçka firmasına sermaye olarak konulmasında mevzuata aykırılık olup olmadığı ile kuluçka firmasında ne kadar süre ile hissedar olarak kalınması gerektiği hususlarında görüş talep edilmiştir.

Özeltede yapılan açıklamalara göre; 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun ek 3'üncü maddesi uyarınca, yıllık beyannamede istisna edilen kazanç tutarı 1/1/2024 tarihinden itibaren 2.000.000 TL ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın %3'ünün pasifte geçici bir hesaba aktarılması gerekmektedir. Bu kapsamda aktarılması gereken tutar yükümlülüğü yıllık 100.000.000 TL ile sınırlıdır.

Söz konusu tutarın, geçici hesabın oluşturduğu yılın sonuna kadar; Türkiye'de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması, girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına yatırım yapılması veya 4691 sayılı Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan girişimcilere sermaye olarak konulması şarttır.

Bu kapsamda, yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazancın 2.000.000 Türk lirası ve üzerinde olması halinde, söz konusu tutarın yüzde üçü, sermaye desteği sağlamak amacıyla kuluçka merkezlerinde faaliyet gösteren girişimcilere kuruluşunda veya sonrasında ortak olmak ve (emisyon primi dahil) sermaye olarak koyulmak suretiyle şart yerine getirilebilecektir.

Sermaye olarak konulan tutarların kuluçka merkezlerinde faaliyet gösteren firmalarda kalma süresine ilişkin bir sınır bulunmadığı gibi, aynı kuluçka firmasına yukarıda belirtilen şartlar dahilinde birden fazla yıl sermaye konulması da mümkündür.

Elektronik Ticarete İlişkin Ödemelerde Seyahat Acentelerinin Vergi Tevkifatı Yapıp Yapmayacağı

Tarih: 26.11.2025

Sayı: E-62030549-125[2025]-

İstanbul Defterdarlığı tarafından verilen özelgede, şirketin sahip olduğu internet sitesi ve mobil uygulama üzerinden elektronik ortamda otobüs bileti satışına aracılık etmekte; bu kapsamda bilet satış ve yazılım destek geliri elde etmektedir. Bilet bedelleri şirket tarafından online olarak tahsil edilmekte, komisyon düşüldükten sonra kalan tutar otobüs firmalarına aktarılmaktadır. Ayrıca şirket, 1618 sayılı Kanun kapsamında seyahat acentası belgesine sahiptir. Satışına aracılık edilen otobüs biletleri için otobüs firmalarına yapılacak ödemelerden, 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında tevkifat yapma yükümlülüğü bulunup bulunmadığı hususu değerlendirilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15/1-h maddesi uyarınca, 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında aracı hizmet sağlayıcıların, bu faaliyetleri dolayısıyla hizmet sağlayıcılara yaptıkları ödemeler üzerinden vergi tevkifatı yapmaları zorunludur. Bu tevkifat oranı, 21/12/2024 tarihli Cumhurbaşkanlığı Kararı ile %1 olarak belirlenmiştir (1/1/2025'ten itibaren geçerli).

330 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde yapılan tanımlar ve açıklamalar doğrultusunda; şirketin, başkalarına ait hizmetlerin elektronik ortamda satışına aracılık ettiğinden 6563 sayılı Kanun kapsamında "aracı hizmet sağlayıcı" niteliğindedir.

Bu nedenle, şirketin otobüs bileti satışına aracılık kapsamında otobüs firmalarına yaptığı ödemeler üzerinden vergi tevkifatı yapma yükümlülüğü bulunmaktadır.

Elektronik Ticaret Kapsamında Yapılan Ödemelerde Tevkifat Yükümlülüğü

Tarih: 26.11.2025

Sayı: E-62030549-125[2025/]-....

İstanbul Defterdarlığı tarafından verilen özelgede, şirketin yurt içi ve uluslararası hava yolu ile yolcu ve yük taşımacılığı faaliyeti yürütmekte olup bilet satışlarını kendi satış kanalları ve anlaşmalı acenteler aracılığıyla gerçekleştirmektedir. Acentelerle, yurt içi yetkili yolcu bilet satış acentesi ve kolay bilet acentesi olmak üzere iki farklı iş modeli çerçevesinde çalışılmaktadır.

Her iki modelde de nihai satış acenteler tarafından yapılmakta, müşteriye faturayı acente düzenlemekte ve müşteriyle hukuki muhatap acente olmaktadır. Yurt içi yetkili acente modelinde bilet bedeli acenteden tahsil edilmekte; kolay bilet acentesi modelinde ise müşteri tahsilatı şirketin POS cihazları üzerinden yapılmakla birlikte, belge düzeni ve satış ilişkisi değişmemektedir. Bu nedenle şirket ile acenteler arasında tahsilata aracılık ilişkisi oluşmamaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15/1-h maddesi uyarınca, yalnızca 6563 sayılı Kanun kapsamında aracı hizmet sağlayıcıların, hizmet sağlayıcılara yaptıkları ödemeler üzerinden tevkifat yapma yükümlülüğü bulunmaktadır. Mevcut iş modellerinde şirketin acentelere doğrudan mal ve hizmet satışı söz konusu olup, acenteler lehine yapılan bir aracılık faaliyeti bulunmamaktadır.

Bu nedenle, yurt içi yetkili yolcu bilet satış acenteleri ve kolay bilet acenteleri tarafından şirketinize yapılan ödemeler üzerinden Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında tevkifat yapılması gerekmemektedir.

Yurt Dışı Mukimi Firmanın Türkiye Şubesinin Anonim veya Limited Şirkete Dönüşmesi İşleminin Devir Olarak Değerlendirilip Değerlendirilemeyeceği

Tarih: 27.11.2025

Sayı: E-38418978-125[19-2025/2]-

Ankara Defterdarlığı tarafından verilen özelgede Merkezi İtalya'da bulunan firmanın Türkiye şubesi olan işletmenin, ana merkezin kararı doğrultusunda tür değişikliği yoluyla anonim veya limited şirkete dönüşmesi işleminin, Kurumlar Vergisi Kanunu ve KDV Kanunu açısından nasıl değerlendirileceği hususu değerlendirilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 ve 20'nci maddeleri kapsamında bir işlemin devir sayılabilmesi için, infisah eden kurumun kanuni veya iş merkezinin Türkiye'de bulunması gerekmektedir. Merkez yurtdışında bulunduğundan, Türkiye şubesinin tür değişikliği yoluyla anonim veya limited şirkete dönüşmesi işlemi devir olarak değerlendirilemez.

Aynı şekilde, Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında devir sayılmayan bu tür değişikliği işlemi, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-c maddesinde yer alan KDV istisnası kapsamına da girmemekte olup, işlemin KDV'den istisna edilmesi mümkün değildir.

Meslek Birliği Aracılığıyla Üye Oyuncularına Ödenen Telif Bedellerinin Vergilendirilmesi

Tarih: 10.12.2025

Sayı: E-62030549-125[2-2022]-

İstanbul Defterdarlığı tarafından verilen özelgede, Birliğe üye sinema, tiyatro ve dizi oyuncularının rol aldığı yapımların yabancı ülkelerde yayınlanması nedeniyle Birliğe ödenen telif bedellerinin vergilendirilmesi konusunda görüş talep edilmiştir.

Değerlendirmede, meslek birliğinin bu telif bedellerini tahsil edip üyelere dağıtması faaliyetinin bedel karşılığı ve devamlı nitelikte olması nedeniyle birlik bünyesinde iktisadi işletme olduğu, bu nedenle kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilmesi gerektiği belirtilmiştir. Oyunculara yapılan ödemelerin serbest meslek kazancı (arızı veya mutat olmasına göre) kapsamında değerlendirilmesi ve bu ödemeler üzerinden %20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması gerektiği ifade edilmiştir.

Yurt dışındaki müşterilere verilen ve yurt dışında faydalanan hizmetlerin KDV yönünden hizmet ihracı kapsamında istisna olduğu, ancak oyunculara aktarılan telif bedelleri ile Birliğin aracılık hizmetleri dolayısıyla genel hükümler çerçevesinde KDV hesaplanması gerektiği ifade edilmiştir.

Yıllara Sari İnşaat İşinde Uygulanacak Stopaj Oranının Ne Olacağı

Tarih: 17.12.2025

Sayı: E-38418978-120[42-25/10]-

Ankara Defterdarlığı tarafından verilen özelgede Özelge talebinde, fabrika yapım işi kapsamında gerçekleştirilecek demiryolu ve raylı sistem işlerine ilişkin hak ediş ödemelerinde uygulanacak vergi kesinti oranı hakkında görüş talep edilmiştir.

Yapılan değerlendirmede, söz konusu işin fabrika inşası ve buna bağlı demiryolu, elektrifikasyon ve elektromekanik işleri niteliğinde olduğu, demiryolu hattı veya şehir içi raylı ulaşım sistemi inşaatı olarak değerlendirilemeyeceği belirtilmiştir. Bu kapsamda, işin yıllara sari inşaat ve onarım işi niteliğinde olması nedeniyle hak ediş ödemeleri üzerinden tevkifat yapılması gerektiği, ancak demiryolu hattı inşaatlarına özgü %1 oranının uygulanamayacağı, şirketinize yapılacak istihkak ödemeleri üzerinden %5 oranında vergi kesintisi yapılmasının gerektiği sonucuna varılmıştır.

Vakfa Bağlı İktisadi İşletme Adına Tescil Edilemeyen Taşıt Giderlerinin Kurum Kazancının Tespitinde İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı

Tarih: 18.12.2025

Sayı: E-62030549-120[40-2024]-

İstanbul Defterdarlığı tarafından verilen özelgede, vakfa bağlı iktisadi işletme tarafından eğitim faaliyetlerinde kullanılmak üzere satın alınan ancak tescilli vakıf adına yapılan taşıtların iktisadi işletme aktifine alınıp alınamayacağı, amortisman ayrılıp ayrılamayacağı, araçların alımına ilişkin ÖTV ve benzeri vergiler ile akaryakıt, bakım, sigorta ve benzeri giderlerin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınıp alınamayacağı ve bu harcamalara ilişkin KDV'nin indirim konusu yapılıp yapılamayacağı hususlarında görüş talep edilmiştir.

Yapılan değerlendirmede, iktisadi işletme adına tescil edilmeyen ve vakıf adına kayıtlı olan araçların iktisadi işletme aktifine alınmasının ve bu araçlar üzerinden amortisman ayrılmasının mümkün olmadığı, araçların alım bedeli ile bu bedele ilişkin ÖTV ve benzeri vergilerin gider olarak indirilemeyeceği belirtilmiştir.

Bununla birlikte, iktisadi işletmeniz adına tescil edilmeyen vakıf adına tescil edilen taşıt araçlarının alımında ödenen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün değildir. Öte yandan, araçların iktisadi işletmeniz tarafından bizzat işletmede kullanılması şartıyla, bu araçlar için iktisadi işletmenizce yapılacak akaryakıt, tamir bakım, sigorta ve otopark vb. giderlerin Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları uyarınca kazancın tespitinde gider olarak kabul edilen kısmına isabet eden KDV tutarlarının indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

İngiltere'de Bulunan Firmaya Pazar ve Müşteri Araştırması ile İlgili Yapılan Ödemelerin Vergilendirilmesi

Tarih: 18.12.2025

Sayı: E-17192610-125[KV-24-25]-

Bursa Defterdarlığı tarafından verilen özelgede, İngiltere mukimi ... Ltd. firması ile pazar araştırması ve danışmanlık hizmetlerini kapsayan bir sözleşme imzalandığı, bu kapsamda 2023 yılı Temmuz ayında pazar ve müşteri araştırması hizmeti karşılığında ... GBP ödeme yapıldığı anlaşılmaktadır. Bu çerçevede, söz konusu ödemeler üzerinden kurumlar vergisi stopajı yapılıp yapılmayacağı hususunda görüş talep edilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca, dar mükellef kurumlara yapılan serbest meslek hizmeti ödemeleri üzerinden genel olarak %20 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Ancak Türkiye ile Birleşik Krallık arasında yürürlükte bulunan Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması hükümleri dikkate alındığında; İngiltere mukimi firmanın söz konusu hizmetleri Türkiye'de bir işyeri olmaksızın icra etmesi ve hizmet süresinin herhangi bir 12 aylık dönemde 183 günü aşmaması halinde, elde edilen gelir yalnızca İngiltere'de vergilendirilecek olup Türkiye'nin stopaj yapma hakkı bulunmamaktadır.

Bu durumda, anlaşma hükümlerinin iç mevzuata göre değişiklik getirdiği durumlarda, anlaşma hükümlerinden yararlanabilmek için söz konusu İngiltere firmasının İngiltere'de tam mükellef olduğunun ve tüm dünya kazançları üzerinden bu ülkede vergilendirildiğinin İngiliz yetkili makamlarından alınacak bir belge ile kanıtlanması ve bu belgenin aslı ile birlikte Türkçe tercümesinin Noterce veya İngiltere'deki Türk Konsolosluklarınca tasdik edilen birer örneğinin vergi sorumlularına veya ilgili vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir.

Kısmi Bölünme Suretiyle Yeni Kurulan Şirketin Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi Uygulamasından Yararlanıp Yararlanamayacağı

Tarih: 19.12.2025

Sayı: E-62030549-120-....

İstanbul Defterdarlığı tarafından verilen özelgede, Şirketinizin ... tarihi itibarıyla ... bünyesinden kısmi bölünme yoluyla kurulduğu ve Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121'inci maddesinde düzenlenen vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi uygulamasından yararlanılıp yararlanılamayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121'inci maddesi uyarınca, vergiye uyumlu mükellef indirimi uygulamasından yararlanabilmesi için indirimin hesaplanacağı yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması başta olmak üzere maddede sayılan tüm şartların birlikte sağlanması gerekmektedir. Bu şartlar, fiilen en az üç yıl süreyle faaliyette bulunulmasını da zorunlu kılmaktadır.

Bu çerçevede, kısmi bölünme neticesinde, Şirketinizin .../.../2023 tarihinde kurulduğu ve henüz 3 yıl faaliyette bulunmadığı hususu dikkate alındığında, "indirim hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması" şartını sağlamaması nedeniyle, 2023 ve 2024 hesap dönemlerine ilişkin olarak Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121'inci maddesinde yer alan vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi uygulamasından yararlanması mümkün bulunmamaktadır.

Bununla birlikte, Şirketinizin ilerleyen dönemlerde en az üç yıl süreyle faaliyette bulunması ve Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121 inci maddesinde yer alan diğer tüm şartları da sağlaması halinde, anılan vergi indirimi uygulamasından yararlanabileceği tabiidir.

Belediye Bünyesinde Kurulan İşletmede İstihdam Edilen Personel İçin Yapılan Ödemelerin Gider Konusu Yapılıp Yapılmayacağı

Tarih: 31.12.2025

Sayı: E-62030549-125[6-2024]-

İstanbul Defterdarlığı tarafından verilen özelgede, ilgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden; tüzel kişiliği bulunmayan, belediye bünyesinde bütçe içinde kurulan ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan iktisadi işletmenin, belediyenin kendi şirketinden doğrudan hizmet alımı yoluyla istihdam edilen aşçı, garson ve temizlik görevlileri için yaptığı ödemelerin gider olarak indirim konusu yapılıp yapılamayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu hükümleri uyarınca, ticari kazancın elde edilmesi ve idamesiyle doğrudan ilgili olan ve belgelere dayanan genel giderlerin kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkündür. Öte yandan, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 13'üncü maddesi uyarınca, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyatlar üzerinden yapılan mal veya hizmet alım ya da satımı işlemlerinin, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı olarak değerlendirileceği tabiidir.

Bu çerçevede, belediyeye bağlı iktisadi işletme tarafından işletilen sosyal tesislerde fiilen çalışan personel için, belediye şirketiyle yapılan hizmet alım sözleşmesi kapsamında ve işletmenin kendi kaynaklarından karşılanmak suretiyle yapılan aşçı, garson ve temizlik görevlisi giderlerinin, kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

**Mustafa Fırat AK**

Basit Konaklama Turizm İşletmesi Belgesine sahip işletmede verilen geceleme hizmetinde KDV oranı hakkında

Tarih: 31.12.2025

Sayı: (E-21152195-130(2025.9198))-769801

Belediye Başkanlığı tarafından düzenlenen ruhsatta faaliyet konusu "ev pansiyon" olan, Kültür Turizm Bakanlığınca düzenlenen Basit Konaklama Turizm İşletmesi Belgesine sahip, tatil amaçlı pansiyon işletmeciliği ile iştigal eden mükellef; internet aracılık platformları üzerinden yapmış olduğu oda satışları dahil vermiş olduğu geceleme hizmetlerinde uygulanması gereken katma değer vergisi oranı hakkında idareden görüş talep etmiştir.

İzmir Defterdarlığı'nın 31.12.2025 tarihinde verdiği özelgede, Kültür ve Turizm bakanlığından alınan "Basit Konaklama Turizm İşletmesi Belgesi" ile konaklama tesisi olarak faaliyette bulunan işletme verilen geceleme hizmetlerinde, ilgili BKK eki(II) sayılı listenin 25 inci sırası kapsamında %10 oranında KDV hesaplanması gerektiği bildirilmiştir.

Titanyum ve titanyum alaşımlı çubuk, zirkonyum, tungsten, manganez ve toz metallerin tesliminde tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı hakkında

Tarih: 17.12.2025

Sayı: E-39044742-130-1673340

İthalatçıdan hammadde olarak titanyum, titanyum alaşımlı çubuk, zirkonyum, tungsten, manganez ve toz metaller satın alarak üzerinde herhangi bir işlem yapmadan veya sadece kesim işlemi yaparak satışını gerçekleştiren mükellef söz konusu ürünlerin tesliminde katma değer vergisi tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda idareden görüş talep etmiştir.

İstanbul Defterdarlığı tarafından 17.12.2025 tarihinde verilen özelgede ilk paragrafta sayılı ürünlerin KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.1.) ve (I/X-2.1.3.3.8.) bölümleri kapsamında olmadığından söz konusu ürünlerin tesliminde KDV tevkifatı uygulanmayacağı;

Diğer yandan, her türlü hurda metalden elde edilen külçelerin ithalatçıları ve üreticileri tarafından tesliminde Tebliğin (2.1.3.3.1.) bölümü kapsamında tevkifat uygulanması gerektiğinden, şirket tarafından ürün tanıtımlarında sunulan görsellerde yer alan zirkonyum külçenin ve varsa diğer külçelerin hurda metallerden elde edilmesi durumunda bu külçelerin tesliminde (7/10) tevkifat uygulanması gerektiği yönünde görüşünü bildirilmiştir.

Ahşap malzemeden imal edilerek satışı yapılan elbise askısının KDV oranı hakkında

Tarih: 21.11.2025

Sayı: E-16432732-130(28-2025-258)-112504

Ahşap malzemeden elbise askısı imal eden ve satışını gerçekleştiren mükellef ürünün kullanım amacı ve fiziksel niteliği itibarıyla mobilya aksamı/aksesuarı olarak indirimli katma değer vergisi oranı kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği konusunda idareden görüş istemiştir.

Sakarya Defterdarlığı 21.11.2025 tarihinde verdiği özelgede; KDV Oranının 2007/13033 sayılı BKK eki(I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %, (II) sayılı listede yer alanlar için %10, bu listelerde yer almayanlar için %20 olarak uygulandığı; Türk Gümrük Tarife Cetveli' nin 4421.10.00.00.00 GTİP numarasında tanımlanan ahşap elbise askısının söz konusu BKK eki (I) ve (II) sayılı listelerde yer almaması nedeniyle eşyanın tesliminde genel oranda (%20) KDV hesaplanması gerektiği bildirilmiştir.

Tavuk pişirme hizmetinde KDV oranı hakkında

Tarih: 21.11.2025

Sayı: E-33775506-130[KDV 53.01.20]-168261

"Çiğ Tavuk atışı ve Kilo ile Pişirme" ruhsatıyla faaliyet gösteren ve Çiğ tavuk ve mangalda pişirme hizmetini masa, sandalye vb. yeme içme hizmeti sunulan alanlar bulunmaksızın sürdüren işletme, paket tavuk satışında uygulaması gereken katma değer vergisinin oranı hakkında idareden görüşü sorulmuştur.

Manisa Defterdarlığının 21.11.2025 tarihli özelgesinde, "Çiğ Tavuk Satışı ve Kilo ile Pişirme" ruhsatıyla faaliyet gösteren işletmede pişirme hizmeti vererek yaptığı paket tavuk satışlarıyla birlikte yapılan tüm gıda satışlarında %10 oranında KDV hesaplaması gerektiği görüşünü vermiştir.

Havaalanında unutilan valizlerin yolcunun kaldığı otele tesliminde KDV tevkifatı hakkında

Tarih: 19.11.2025

Sayı: E-93996897-130-211856

Servis ve personel taşımacılığı faaliyeti ile iştigal eden ve bu hizmet nedeniyle ilgili firmalara düzenlediği faturalarda (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulayan şirket; hizmet verdiği firmalarca gelen yolcu, turist ve personele ait havaalanında unutilan şahsi valiz, sırt çantası vb. eşyaların kaldıkları konaklama tesislerine götürülmesi karşılığında düzenleyeceği faturaların yük taşımacılığı kapsamında tevkifatlı olarak düzenlenip düzenlenmeyeceğini konusunda idareden görüş talep etmiştir.

Muğla Defterdarlığı 19.11.2025 tarihinde verdiği özelgede, esas faaliyet konusu servis ve personel taşımacılığı olan şirketin havaalanından konaklama tesislerine götürdüğü turist ya da personel tarafından havaalanında unutilan şahsi eşyaların bu kişilerin konaklama tesislerine götürülmesi servis taşımacılığı hizmetinin bir parçası olduğundan bu hizmete ilişkin alınan bedellerle ilişkilendirilmesi ve (5/10) oranın KDV tevkifatına tabi tutulması gerektiğini bildirmiştir.

Medikal ayak sağlığı ve bakımı hizmetinin vergilendirilmesi ve hizmette uygulanacak KDV oranı hakkında

Tarih: 20.10.2025

Sayı: E-73924499-120.01.02.02[2023/35]-30701

Medikal ayak sağlığı ve bakımı hizmeti veren işletmenin ilgili hizmette uygulayacağı katma değer vergisi oranı ilse sözü edilen hizmetin ifasından elde edilecek kazancın hangi kazanç türü sayılacağına dair idareye görüşü sorulmuştur.

Bolu Defterdarlığı 20.10.2025 tarihli özelgesinde;

KDV yönünden:

İlgili hizmetin, ilgili bakanlıklar veya kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından ve ilgili uzman tabibin teşhisine ve tedavi için yönlendirmesine bağlı olmak kaydıyla ifasının, %10 oranının KDV'ye tabi tutulması mümkün olmakla birlikte söz konusu hizmetlerin bu koşulu sağlamamaları halinde genel oranda KDV'ye tabi tutulması gerektiğini,

Gelir Vergisi yönünden:

Medikal ayak sağlığı ve bakımı faaliyetinin esas itibarıyla sermaye-emek karışımı bir kaynağa bağlı olarak ve devamlı bir organizasyon çerçevesinde yapılması, ayrıca ayak sağlığı ve bakımı faaliyetinde kullanılan ürün ve malzemelerin ticaretinin yapılması nedenleriyle, söz konusu faaliyetler kapsamında ele edilen kazancın ticari kazancın tespitine ilişkin hükümlere göre vergilendirileceğini mükellefe duyurmuştur.

Kiralanın TUGS'a kayıtlı geminin navlun taşımacılığı kapsamında kiralanmasının vergilendirilmesi hakkında

Tarih: 09.09.2025

Sayı: E-39044742-130-1130488

Ulusal ve uluslararası navlun taşımacılığı yapan denizcilik şirketleri ile "Bareboat (Çıplak Kira) Esaslı Kira Sözleşmeleri"ne istinaden TUGS'a kayıtlı gemileri kiralayan ve kiralamış olduğu gemiler ile kaptan ve tayfaları şirket tarafından tayin edilecek şekilde bir başka Anonim Şirket ile şirket arasında düzenlenen "Zaman Esaslı Kira Sözleşmeleri"ne istinaden navlun taşımacılığı yaptığını belirten firma, yaptığı taşıma hizmetine uygulanacak katma değer vergisi oranı ve kurumlar vergisi istisnası hususlarında görüş almak adına idareye başvurmuştur.

İstanbul Defterdarlığı 09.09.2025 tarihli özelgesinde ,Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı olan gemilerin "Zaman Esaslı Kira Sözleşmelerine" göre bir başka Anonim Şirkete devredilmeler(kiralanmaları), time charter işletmeciliği kapsamında gemi işletme faaliyeti olarak değerlendirileceğinden 1 seri no'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden ve devrinden elde edilecek kazançlara ilişkin istisnadan yararlanılmasının mümkün bulunduğunu,

Ayrıca şirketin "Zaman esaslı Kira Sözleşmesi" kapsamındaki faaliyetlerinin "Time-Charter işletmeciliği" olarak değerlendirileceğinden 2007/13033 sayılı BKK EKİ (I) sayılı listenin "B) Diğer Mal ve Hizmetler" bölümünün 15 inci sırası kapsamında kabul edilmesi mümkün olmayan söz konusu faaliyete ilişkin bedelin tamamı üzerinden genel oranda (%20) KDV hesaplanması gerektiğini mükellefe bildirmiştir.

İhracata ilişkin düzenlenen temsilcilik sözleşmesinin damga vergisi istisnası hakkında

Tarih: 29.12.2025

Sayı: E-16700543-155[25-515-88] -163921

Mükellef ihracat faaliyetleri kapsamında yurt dışı mukimi şirket ile arasında düzenlenen “Temsilcilik Sözleşmesi” başlıklı kâğıdın damga vergisinden istisna olup olmadığı konusunda idareden görüş talep etmiştir.

Gaziantep Defterdarlığı 29.12.2025 tarihli özelgesinde, yurt dışı mükimi şirkete sözleşme konusu ürünlerin yurtdışında satılması için temsilcilik yetkisi verilmesine ilişkin olarak düzenlenen "Temsilcilik Sözleşmesi" başlıklı kağıdın, 488 sayılı Kanun ek 2 maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmayıp, ihtiva ettiği tutar üzerinden nispi damga vergisine tabi tutulması gerektiği mükellefe özelgede ifade edilmiştir.

Dernek tarafından kira yardımı adı altında yapılan ödemelerin gelir vergisi tevkifatına ve kira sözleşmelerinin damga vergisine tabi olup olmadığı hakkında

Tarih: 02.12.2025

Sayı: 64958909-120-126878

İnsani yardımlar kapsamında mesken olarak kiralanan konutlarda yardıma muhtaç kiracılar adına kira ödemeleri yapan dernek, söz konusu ödemeler yapılırken gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı ve derneğin taraf olmadığı ancak derneğe ibraz edilen konut kira sözleşmelerine ait damga vergisinin ödenmesi bakımından herhangi bir sorumluluğu olup olmadığı hususlarında idareden görüş talep etmiştir.

Şanlıurfa Defterdarlığı 02.12.2025 tarihli özelgesinde gelir vergisi yönünden, insanı yardımlar kapsamında yardıma muhtaç kişiler adına, özü itibarıyla dernek tarafından yapılmış olan bir kiralama işlemine dayanmayan ve gerçek kişiler arasında düzenlenen kira sözleşmelerine istinaden doğrudan mülk sahiplerine yaptığı kira yardımı ödemeleri üzerinden GVK madde 94/5-a uyarınca gelir vergisi tevkifatı yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Diğer yandan damga vergisi yönünden, gerçek kişilerce mesken olarak kiralanan taşınmazlara ait kira sözleşmelerinin, kiralamaya konu taşınmazın bir iktisadi işletmeye dahil olmaması kaydıyla 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/31 fıkrası kapsamında istisna olduğu dikkate alındığında, derneğe ibraz edilen ve bir iktisadi işletmeye ait olmamak şartıyla gerçek kişilerce mesken olarak kullanılması üzere kiralanan taşınmazlara ilişkin kira sözleşmelerinde, derneğin herhangi bir vergisel yükümlülüğü bulunmadığı görüşünü bildirmiştir.



**Uğur OÇAR**

İş görüşmesi yapmak ve müşteri ağırlamak için çekme karavan (motorsuz) alımının vergilendirilmesi Hk.

Tarih: 29.08.2025

Sayı: E-62030549-125-

İlgili özelgede; hediyeelik eşya toptan ticareti faaliyeti yürüten bir şirket tarafından, müşteri memnuniyetinin sağlanması ve sipariş amaçlı müşteri ziyaretlerinde bulunulması kapsamında, zaman zaman müşterilerin ürün seçimi amacıyla şirkete geldiği belirtilerek, konaklama veya ürün sunumlarında kullanılmak üzere iktisap edilecek motorsuz karavanın maliyet olarak dikkate alınıp alınamayacağı ya da doğrudan gider yazılıp yazılamayacağı hususunda görüş talep edilmiştir.

Verilen cevapta; şirket tarafından konaklama veya ürün sunumlarında kullanılmak üzere satın alınan motorsuz karavanın, esas itibarıyla işin mahiyetine uygun olmadığı, iş hacmiyle mütenasip bulunmadığı ve faaliyetlerin yürütülmesi ile gelirin elde edilmesi için zorunlu bir harcama niteliği taşımadığı belirtilmiştir. Bu kapsamda, söz konusu karavanın şirketin özel tasarrufu niteliğinde olduğu değerlendirilmiş ve buna ilişkin giderlerin safi kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmasının mümkün olmadığı ifade edilmiştir.

Özelgede ayrıca, iktisap edilen motorsuz karavanın işletme faaliyetlerinde kullanılmış olması halinde dahi, özel tasarruf niteliğini koruduğu ve bu kapsamda yapılan harcamaların kurum kazancından indirim konusu yapılamayacağı vurgulanmıştır.

Sipariş Üzerine Gerçekleştirilen Ar-Ge Faaliyetleri Hk.

Tarih: 11.08.2025

Sayı: (E-38418978-125(5746-25/1)-

İlgili özelgede; teknokentte sipariş usulüne göre yürütülen projelerden elde edilen gelirin 4691 sayılı Kanun kapsamında Kurumlar Vergisinden istisna edilip edilemeyeceği ile ... Sanayi A.Ş.'nin Ar-Ge merkezinde, projeye bağlı olarak yapılan Ar-Ge harcamalarının yarısının anılan Kanun'un 3'üncü maddesinin 9'uncu fıkrası kapsamında indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususlarında görüş talep edilmiştir.

Verilen cevapta; teknokentte yürütülen projenin bir bölümünün teknoloji geliştirme bölgesi dışında yer alan Ar-Ge merkezinde gerçekleştirilmesi nedeniyle, söz konusu projeden elde edilen kazancın 4691 sayılı Kanun'da düzenlenen Kurumlar Vergisi istisnasından yararlanmasının mümkün olmadığı belirtilmiştir.

Özelgede ayrıca; Ar-Ge Merkezi tarafından siparişe dayalı olarak yürütülen Ar-Ge faaliyetlerine ilişkin yapılan harcamaların %50'sinin, siparişi veren gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri tarafından indirim konusu yapılabileceği ifade edilmiştir. Bu kapsamda, ... Sanayi A.Ş.'nin Ar-Ge merkezinde gerçekleştirdiği siparişe dayalı Ar-Ge projesinden kaynaklanan Ar-Ge indiriminin yalnızca %50'sinin siparişi veren şirket tarafından indirim olarak dikkate alınabileceği belirtilmiştir.

Bursluluk İndirimi Hk.

Tarih: (29.07.2025 tarihli,

Sayı: E-93767041-125-

İlgili özelgede, 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu'na göre faaliyet gösterildiği belirtilerek, Millî Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Yönetmeliği hükümleri kapsamında ücretsiz öğrenci okutulduğu, Yönetmelikte belirlenen üst sınır olan %10 oranının üzerinde ücretsiz öğrenci okutulması ve yine Yönetmelik gereği %100 veya kısmi burs verilmesi durumunda, söz konusu uygulamanın Kurumlar Vergisi yönünden değerlendirilmesi talep edildi.

Bu kapsamda, ilgili mevzuatta belirlenen oranın üzerinde ücretsiz veya burslu okutulan öğrencilerden tahsil edilmeyen ancak hasılat kaydı yapılan tutarların; öğrencilerin kurumla ilişkili kişi kapsamında olmamaları ve belirli başarı kriterlerine göre seçilmiş olmaları kaydıyla dahi pazarlama ve reklam gideri olarak kurum kazancından indirim konusu yapılmasının mümkün bulunmadığı belirtilmiştir.

Ayrıca, burslu veya ücretsiz okutulan öğrencilerin kırtasiye masraflarının karşılanması ve/veya Millî Eğitim Bakanlığı'nın resmî okul öğrencileri için tespit ettiği asgari burs tutarı kadar harçlık ve benzeri şekilde burs verilmesi hâlinde, bu kapsamda yapılan harcamaların gider olarak dikkate alınmasının mümkün olduğu ifade edilmiştir.

KDV Kanununun 11/1-b Maddesi Kapsamında Yapılan Satışlar Dolayısıyla Kurumlar Vergisi Oranının 5 Puan İndirimli Uygulanıp Uygulanmayacağı Hk.

Tarih: 28.07.2025

Sayı: E-62030549-125[32-2023]-

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, şirketin moda, saat ve mücevherat, spor, kozmetik, sanat ve fotoğrafçılık alanlarında perakende ticaret faaliyetiyle iştigal ettiği; Türkiye distribütörü olunan saat ve giyim ürünlerinin yurt içi satışının gerçekleştirildiği gibi, bu ürünlerin Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-b maddesi kapsamında Türkiye'de ikamet etmeyen müşterilere de satıldığı belirtilerek, Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara yapılan satışlar nedeniyle Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesinde yer alan 5 puanlık indirimden yararlanılıp yararlanılamayacağı hususunda Defterdarlık görüşü talep edildi.

Şirket tarafından Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara, Türkiye dışına çıkarılmak üzere Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-b maddesi kapsamında yapılan satışların ihracat kapsamında değerlendirileceği; bu satışlar dolayısıyla 2023 hesap döneminden itibaren elde edilen kazançlara kurumlar vergisi oranının 5 puan indirimli olarak uygulanmasının mümkün bulunduğu belirtildi.

Cari Dönemde Zarar Beyan Eden Mükellefin İlgili Dönem Kazancından Girişim Sermayesi Fonu Ayırması

Tarih: 21.07.2025

Sayı: E-27575268-105[2024-567]-

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; şirketin 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında kazanç istisnasından yararlandığı, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 325/A maddesi uyarınca Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi olarak Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına sermaye olarak konulması ya da girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması amacıyla ilgili dönem kazancından veya beyan edilen gelirden şirket tarafından girişim sermayesi fonu ayrılacağı belirtilmiştir.

Ayrıca, 2023 yılı hesap dönemine ilişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesinde ticari bilanço kârının ... TL, kanunen kabul edilmeyen giderlerin ... TL, teknoloji geliştirme bölgelerinden elde edilen kazancın ... TL olduğu ve söz konusu tutarın ilgili dönem kurumlar vergisi beyannamesinde "Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı" satırında gösterildiği ifade edilmiştir.

Bununla birlikte, 4691 sayılı Kanuna göre 2023 yılına ilişkin teknoloji geliştirme bölgelerinden elde edilen kazancın 2.000.000 TL'nin üzerinde olması nedeniyle %3 oranında girişim sermayesi fonu ayrılması gerektiği belirtilerek, bu durumda şirket tarafından ilgili dönem kurumlar vergisi beyannamesinde zarar beyan edilmiş olması nedeniyle girişim sermayesi fonu ayrılıp ayrılmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

15/12/2023 tarihli ve 7953 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 4691 sayılı Kanunun Ek 3'üncü maddesinde yer alan; yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazanç tutarının 2.000.000 Türk lirası ve üzerinde olması hâlinde, bu tutar üzerinden pasifte geçici bir hesaba aktarılacak oranın %3 olarak uygulanacağı ve yıllık bazda aktarılması gereken tutar yükümlülüğünün üst sınırının 100.000.000 Türk lirası olarak belirlendiği ifade edildi.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, 2023 hesap dönemine ilişkin Kurumlar Vergisi beyannamesinde 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında yararlanılan istisna tutarının %3'ünün pasifte geçici bir hesaba aktarılmasının; söz konusu tutarın, geçici hesabın oluşturduğu yılın sonuna kadar Türkiye'de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması veya girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına ya da 4691 sayılı Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan diğer girişimcilere sermaye olarak konulması şartına bağlı olduğu ifade edildi.

Elektronik Ticaret Kapsamında Yapılan Ödemelerde Tevkifat Uygulamasında Kuyumculuk Ürünlerine Ait İşçilik Bedellerinin Tevkifat Matrahına Dahil Edilip Edilmeyeceği Hk.

Tarih: (17.07.2025)

Sayı: E-62030549-120-888118

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; altın bilezik, kolye gibi kuyumculuk ürünlerinin perakende ticareti ile iştigal edildiği, ... ve ... gibi elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları vasıtasıyla internet üzerinden de satış yapıldığı, 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki faaliyet nedeniyle aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları tarafından tarafınıza yapılacak ödemelerin tevkifat kapsamına alındığı belirtilerek, %1 oranında gelir vergisi tevkifatının kuyumculuk ürünlerine ilişkin işçilik bedelleri üzerinden mi yoksa işçilik bedeli düşüldükten sonra kalan bedel üzerinden mi yapılacağı hususunda Defterdarlıktan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Aracı hizmet sağlayıcıları ya da elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları tarafından, katma değer vergisi ve konaklama vergisi hariç olmak üzere ürün satış ve hizmet bedeli ile ödül ve prim gibi adlar altında hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına ödenen menfaatlerin toplamı üzerinden tevkifat yapılması gerektiği; kuyumculuk ürünleri gibi maliyet unsurlarının (işçilik giderleri vb.) satış bedeline dahil edilerek satıldığı ürünler bakımından da tevkifat matrahının değişmeyeceği, bu kapsamda KDV hariç ürün satış bedeli üzerinden 9284 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca %1 oranında tevkifat uygulanacağı ifade edildi.

E-Derginin Yurtdışı Firmaya Devri Halinde Vergilendirilmesi Hk.

Tarih: 11.07.2025

Sayı: E-31315688-120[2024]-22264

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; ULAKBİM Dergipark sitesinde "... " adlı ücretsiz yayın yapan elektronik derginin yayıncısı ve sahibi olan kişinin, söz konusu dergiden herhangi bir gelir elde etmediği, derginin tüm haklarının İngiltere'de faaliyet gösteren ... adlı firmaya 215.000 Amerikan Doları bedelle devredilmesi konusunda adı geçen firmayla anlaşma sağlandığı belirtilerek, anılan firma tarafından söz konusu tutarın tarafınıza ödenmesi halinde vergilendirmenin nasıl yapılacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Sahibi ve yayıncısı olunan "... " adlı elektronik derginin yayınlanması faaliyeti ticari faaliyet olarak değerlendirilmektedir; sahibi olunan söz konusu derginin tüm haklarının İngiltere'de faaliyetini sürdüren ... adlı firmaya devredilmesi sonucu elde edilen 215.000 Amerikan Doları tutarındaki gelirin, Gelir Vergisi Kanunu' nun ticari kazançla ilişkin hükümleri çerçevesinde vergilendirilmesi gerektiği ifade edildi.

Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi Uygulaması Hk.

Tarih: 11.07.2025

Sayı: E-31315688-120[2024]-22264

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, şirketin Aralık/2023 dönemine ait 29/1/2024 vadesi bulunan KDV beyannamesine ait tahakkuk eden ... TL borcu için vadesi geçmeden 29/1/2024 tarihinde vergi dairesine müracaat ederek 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında tecil ve taksitlendirme talebinde bulunduğu, KDV beyannamesine ilişkin ... TL tutarındaki kısmını 4 taksitte ödemek üzere 6183 sayılı Kanun kapsamında tecil yolu ile taksitlendirdiği ve söz konusu borcu vade tarihlerinde ödemekte olduğu belirtilerek, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesi kapsamında "Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi" uygulamasından yararlanıp yararlanılamayacağı konusunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarihten önceki dönemlere ait vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergi borçlarının 6183 sayılı Kanun kapsamında tecil/taksitlendirme yapılarak taksitlerin vadelerinde ödenmiş olması, vadesi gelmediğinden ödenmemiş taksitler bakımından "İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla, (1) numaralı bent kapsamındaki vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması" şartını sağlamayacağından, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesi kapsamında vergi indiriminden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

Bu itibarla, Aralık/2023 dönemi KDV beyannamesine ilişkin tahakkuk eden ve 6183 sayılı Kanun kapsamında tecil ve taksitlendirilen verginin tamamının 2023 hesap dönemine ilişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesinin verildiği tarih itibarıyla ödenmiş olması durumunda, Gelir Vergisi Kanunu' nun mükerrer 121 inci maddesi kapsamında vergi indiriminden yararlanılması mümkün olup, taksitlerin bir kısmının indirimin hesaplanacağı kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihten sonra ödenmesi durumunda mezkur Kanuna göre vergi indiriminden yararlanılmasının mümkün olmayacağı ifade edilmiştir.

TEMAS

MONTHLY

DO YOUR BEST