

# ÖZELGELER BÜLTENİ

# 2023

Ökçün Yeminli Mali Müşavirlik  
Sayı : 2023-1

## KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

KVK-1	<a href="#">Hisse senedi alım satım faaliyeti sonucu oluşan zararın indirim konusu yapıp yapılmayacağı ile iştirak kazançları istisnası hk.</a>
KVK-2	<a href="#">Nakdi sermaye artırımını yapan şirketin nevi değişikliği.</a>
KVK-3	<a href="#">Yatırım Teşvik Belgesinin 1950 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında uygulanması</a>
KVK-4	<a href="#">Teknoloji Geliştirme Bölgesinde faaliyette bulunan mükellefin başka bir Teknopark'a taşınarak faaliyetine devam etmesi durumunda istisnadan faydalanıp faydalanamayacağı</a>
KVK-5	<a href="#">Sat-Kirala-Geri Al sözleşmesi kapsamında mülkiyeti tekrar edinilen taşınmazın kısmi bölünme yoluyla devrinde taşınmaza ait özel fon hesabının da devredilip devredilemeyeceği hk.</a>
KVK-6	<a href="#">Sözleşme bedeli olarak ödenen tutarın gider yazılıp yazılmayacağı</a>
KVK-7	<a href="#">Türkiye'de yerleşmiş olmayan hastalara verilen sağlık hizmetlerinde kurumlar vergisi indirimi</a>
KVK-8	<a href="#">İş kazası sonucu mahkeme kararına istinaden ödenen tazminat, yasal faiz ve harçların gider yazılıp yazılmayacağı</a>
KVK-9	<a href="#">Almanya'da mukim şirketten temin edilen hizmetlere ilişkin ödemeler üzerinden tevkifat yapıp yapılmayacağı</a>
KVK-10	<a href="#">Kısmi Bölünme nedeniyle sermaye azaltımında vergilendirme</a>
KVK-11	<a href="#">Şirket adına düzenlenmeyen, ancak şirket tarafından ödenen fatura tutarlarının indirim konusu yapıp yapılmayacağı</a>

## VERGİ USUL KANUNU

VUK-1	<a href="#">Gider kısıtlaması nedeniyle gider yazılmayan tutarın aracın maliyetine eklenip eklenilemeyeceği hk.</a>
VUK-2	<a href="#">Belediye tarafından verilen tahsilat makbuzunun fatura yerine kullanılıp kullanılmayacağı.</a>
VUK-3	<a href="#">Laboratuvar hizmetlerinde fatura düzenleme süresi</a>
VUK-4	<a href="#">E-Defter uygulamasına geçme zorunluluğunun olup olmadığı</a>

VUK-5	<a href="#">Gider kısıtlaması nedeniyle gider yazılamayan tutarın aracın maliyetine eklenip eklenilemeyeceği hk.</a>
-------	--

VUK-6	<a href="#">Borçlu ve kefil hakkında aynı anda icra takibi başlatılması halinde alacaklı tarafından şüpheli alacak karşılığı ayrılıp ayrılamayacağı.</a>
-------	--

## KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

KDV-1	<a href="#">Yapı ruhsatı değişikliğinde KDV oranı belirlenirken hangi yapı ruhsatının esas alınacağı</a>
-------	--

KDV-2	<a href="#">Antrepoda verilen kontrol ve denetim hizmetine iş gücü temini kapsamında tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı</a>
-------	---

KDV-3	<a href="#">Kur farkı için düzenlenecek faturada tevkifat oranı hk.</a>
-------	---

KDV-4	<a href="#">Sac levha tesliminde KDV tevkifatı hk</a>
-------	---

KDV-5	<a href="#">Hazır beton teslim bedelinin 5 milyon TL yi aşması halinde tevkifat uygulaması</a>
-------	--

KDV-6	<a href="#">Otomotiv sektöründe ve soğutma sektöründe kullanılan özel boruların tesliminde KDV tevkifatı</a>
-------	--

KDV-7	<a href="#">Sponsorluk Bedeli Üzerinden Tevkifat Uygulanıp Uygulanmayacağı</a>
-------	--

KDV-8	<a href="#">Malzemeli kaba inşaat işinin taşeron firmaya verilmesinde stopaj ve KDV tevkifatı yükümlülüğü</a>
-------	---

KDV-9	<a href="#">Araç takip sistemi yazılım hizmetinde KDV tevkifatı</a>
-------	---

## GELİR VERGİSİ KANUNU

GVK-1	<a href="#">Sosyal İçerik Üreticiliği</a>
-------	---

GVK-2	<a href="#">Genç Girişimci Kazanç İstisnası Hk.</a>
-------	---

GVK-3	<a href="#">İkinci el araç alımı ve satımı faaliyeti dolayısıyla yapılan yakıt harcamalarının vergilendirilmesi.</a>
-------	--

GVK-4	<a href="#">Yurt dışı mukimi kişi ya da şirketlere verilen bilgisayar yazılım ve tasarım hizmetlerinden elde edilen kazancın %50'sinin gelir vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılıp yapılamayacağı.</a>
-------	---

GVK-5 [Yıl içerisinde işveren değiştiren personelin ücret gelirin vergilendirilmesi](#)

## DAMGA VERGİSİ KANUNU

DV-1 [Düzenleme şeklinde gayrimenkul satış vaadi sözleşmesinde damga vergisi](#)

## ÖZELGELER

**KVK-1** Diğer taraftan, 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin 5 inci maddesinde konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, Şirketinizce tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımdan elde edilen temettüleri için, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca iştirak kazancı istisnasından yararlanılabilecektir.

Diğer taraftan, Şirketinizin aktifinde iki tam yıldan daha az bir süredir bulunan hisse senetlerinin satışı, Kurumlar Vergisi Kanununun 5 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamına girmediğinden, bu hisselerin satışından doğan zararların, ilgili dönem kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

[02.01.2023 Tarih E-62030549-125\[2021\]-542 Sayılı Özelge](#)

**KVK-2** Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, ....'nin nakdi sermaye artırımına ilişkin önceki yıllarda hesapladığı ancak kazanç yetersizliği nedeniyle yararlanamadığı kısmının nev'i değişikliği nedeniyle .... dönemine ilişkin olarak vermiş olduğu beyannameye dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, nev'i değişikliği sonucunda limited şirketin mükellefiyeti ile ilgili bütün yükümlülükleri külli halefiyet suretiyle anonim şirkete geçeceğinden ve devredilen kurum, faaliyetini bir anlamda devralan kurum olan anonim şirket bünyesinde sürdüreceğinden, Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi hükümleri ve 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde, devraldığınız şirketin nakdi sermaye artırımına ilişkin hesapladığı ve nev'i değişikliği dolayısıyla vermiş olduğu kıst dönem beyannamesinde de kazanç yetersizliği nedeniyle yararlanamadığı nakdi sermaye artışı indirimi ile .... ve müteakip yıllarda devralan şirketinizce hesaplanacak nakdi sermaye artırımına indirimlerinin, devralan şirketinizin kurumlar vergisi beyannamesinde kurumlar vergisi matrahının tespitinde dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca, söz konusu işlemlerde muvazaalı bir durumun tespiti halinde gerekli cezai işlemlerin yapılacağı tabiidir

[02.01.2023 Tarih, E-84098128-125\[10-2021/10\]-1027 Sayılı Özelge](#)


**KVK-3** Ayrıca, söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamındaki yatırımınız ile ilgili olarak 1950 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında belirlenen orana göre hesaplanan toplam yatırıma katkı tutarının yatırımın tamamlandığı hesap döneminin sonuna kadar yararlanılamayan kısmının yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, 1950 sayılı Cumhurbaşkanı Kararında imalat sanayine yönelik ... düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında gerçekleştirilen yatırımların türüne ilişkin herhangi bir ayırım yapılmamış olduğundan ek yatırıma katkı oranı ve vergi indirim oranından tevsii ve modernizasyon yatırım türleri için yararlanılmasına engel bulunmamaktadır.

[04.01.2023 Tarih, E-71387770-125-778 Sayılı Özelge](#)

**KVK-4** Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliğinin "Yönetici şirketin görev ve sorumlulukları" başlıklı 14 üncü maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde, "...başka bir Bölgede iken Ar-Ge veya tasarım faaliyeti yapan ve nakil talebinde bulunan girişimci firmanın Ar-Ge veya tasarım projesi ile ilgili bilgi ve belgelerinin temin edilmesi...", yönetici şirketin görevleri arasında sayılmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, .... Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesindeki şubenizin bahsi geçen Yönetmelik kapsamında .... Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesine nakil olması ve .... Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesinde faaliyette bulunduğunu gösteren bir belgenin de bağlı bulunduğunuz vergi dairesine ibraz edilmesi durumunda, bitmiş olan projelerinizden elde ettiğiniz kazançlarınız için kurumlar vergisi istisnasından yararlanılabilmesi mümkündür.

 [04.01.2023 Tarih E-97726449-130\[8830429908\]-2137 Sayılı Özelge](#)

**KVK-5** Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin 3 üncü fıkrasının (b) bendinde, "Kısmî bölünme: Tam mükellef bir sermaye şirketinin veya sermaye şirketi niteliğindeki bir yabancı kurumun Türkiye'deki iş yeri veya daimî temsilcisinin bilançosunda yer alan taşınmazlar ile en az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri ya da sahip oldukları üretim veya hizmet işletmelerinin bir veya birkaçını kayıtlı değerleri üzerinden aynı sermaye olarak mevcut veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine devretmesi, bu Kanunun uygulanmasında kısmî bölünme hükmündedir. Ancak, üretim veya hizmet işletmelerinin devrinde, işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetin devamı için gerekli aktif ve pasif kalemlerin tümünün devredilmesi zorunludur. Kısmî bölünmede devredilen varlıklara karşılık edinilen devralan şirket hisseleri, devreden şirkette kalabileceği gibi doğrudan bu şirketin ortaklarına da verilebilir. Taşınmaz ve iştirak hisselerinin bu bent kapsamında devrinde, devralan şirketin hisselerinin devreden şirketin ortaklarına verilmesi halinde, devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerine ilişkin borçların da devri zorunludur." hükmü yer almıştır.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "19.3.2. Amortisman uygulaması" başlıklı bölümünde, "Devir ve bölünme neticesinde devre konu iktisadi kıymetler, mukayyet değerleri üzerinden; aktif ve pasifi düzenleyici hesaplar, ilgili olduğu aktif ve pasif hesaplarla birlikte devrolunacağından, söz konusu iktisadi kıymetlerin devir işleminin amortisman uygulamaları bakımından ilk iktisap olarak değerlendirilmemesi gerekmektedir. Diğer bir ifadeyle devralan kurumda devir ve bölünme işlemi nedeniyle devrolan amortisman tabi iktisadi kıymetlerin bakiye değerleri üzerinden kalan amortisman süreleri dikkate alınarak amortisman ayrılmaya devam edilecektir." açıklamasına yer verilmiştir.

Bu çerçevede, Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-j maddesine göre sat-kirala-geri al sözleşmesi kapsamında şirketiniz tarafından geri alınan taşınmazın kısmi bölünme yoluyla devredilmesi halinde, şirketiniz bilançosunda yer alan taşınmaza ilişkin özel fon hesabının da devredilmesi gerekmektedir. Devralan şirketin ise, yukarıda belirtilen Tebliğ açıklamalarına göre amortisman uygulaması gerektiği tabiidir.

 [04.01.2023 Tarih E-64597866-125-329 Sayılı Özelge](#)

**KVK-6** Öte yandan, aynı Kanunun 40 ıncı maddesinde safi kazancın tespit edilmesinde indirilecek giderler sayılmış olup, maddenin birinci fıkrasının (7) numaralı bendinde, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanların safi kazancın tespitinde gider olarak indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Ticari kazancın tespitinde "dönemsellik ilkesi" ile "tahakkuk esas ilkesi" olmak üzere iki temel ilke geçerlidir. Tahakkuk esas ilkesinde, gelir veya giderin miktar ve mahiyet itibarıyla kesinleşmiş olması yani geliri veya gideri doğuran işlemin tekemmül etmesinin yanı sıra, miktarının ve işlemde kaynaklanan alacağın veya borcun ödeme şartlarının da belirlenmiş olması gereklidir. Tahakkuk; gelirin ve giderin mahiyetinin kesinleşmesi ve kişiselleşmesiyle birlikte, hukuken istenebilir duruma gelmeyi sağlayan işlemin ve olayın gerçekleşmesidir. Mahiyeti ve tutarı itibarıyla kesinleşme, taraflar arasında mevcut ticari ilişkide edimlerin eksiksiz yerine getirilmesi suretiyle karşılıklı mutabakatla belirlenen bedele hak kazanılması ve bu bedelin belirginleşerek kesinleşmesini ifade eder. Bu esas dikkate alındığında, bir gelir veya gider unsurunun özel bir düzenleme bulunmadığı sürece, mahiyet ve tutar itibarıyla kesinleştiği dönemin kazancının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir. Dönemsellik ilkesi ise bu gelir veya giderin ilgili olduğu döneme intikalinin sağlanmasıdır.

Buna göre, şirketinizin ticari faaliyeti ile ilgili olup Spor Toto Teşkilatı ile yapmış olduğunuz Bayilik Sözleşmesi kapsamında, sözleşme bedeli olarak ödediğiniz giderin, Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendine göre kurum kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

 [06.01.2023 Tarih E-62030549-125\[8-2021\]-31481 Sayılı Özelge](#)

**KVK-7** Aynı Tebliğin "10.5.3.3. İlgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere verilen eğitim ve sağlık hizmetlerine ilişkin bildirim ve belgeler" başlıklı bölümünde de Sağlık Bakanlığının izni ve denetimine tabi olarak sağlık alanında faaliyet gösteren ve yurt dışı yerleşik kişilere verdikleri hizmetlerden elde ettikleri kazançlarının %50'sini indirim konusu yapan işletmelerin, hizmet verilen yurt dışı yerleşik gerçek kişilere ilişkin ad-soyad ya da unvan, hangi ülkenin uyruğunda olduğu, pasaport numarası, düzenlenen faturanın tarih ve sayısı, verilen hizmetin niteliği ve hizmet bedeli gibi bilgileri içeren formun, her bir geçici vergi beyannamesi ile birlikte beyanname eki olarak verilmesi gerektiği, ilgili geçici vergi beyannamesinin ekindeki forma dahil edilememiş bilgilerin bir sonraki geçici vergi beyannamesi ekindeki formla bildirilmesinin mümkün olduğu açıklamasına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, ana sözleşmenizde yazılı esas faaliyet konuları arasında sağlık hizmetinin yer alması ve söz konusu indirim için belirtilen diğer şartların da sağlanması durumunda .... almış olduğunuz sağlık turizmi işletmesi ruhsatının teslim tarihinden itibaren, Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere sunduğunuz ve münhasıran sağlık hizmetlerinden elde ettiğiniz kazancın %....'sini, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendine göre, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapmanız mümkün bulunmaktadır.



[22.02.2023 Tarih E-49327596-125\[KVK.ÖZ.2022.58\]-41259 Sayılı Özelge](#)

**KVK-8** Bu hükümlerden anlaşılacağı üzere, ödenen tazminatların gider yazılabilmesi için, işle ilgili olması ve sözleşmeye, ilama veya kanun emrine bağlı bulunması şarttır. Ancak, kurumlarca işle ilgili ödenen tazminatlar, sözleşmeye, ilama veya kanun emrine bağlı bulunsun dahi, kurumların, ortaklarının, yöneticilerinin ve çalışanlarının kusurundan kaynaklanması halinde gider olarak yazılamamaktadır.

Özelge talep formu ekindeki ... İş Mahkemesinin Esas No:.... Karar No: .... sayılı gerekçeli kararının incelenmesinden, söz konusu iş kazası nedeniyle davacı işçinin maluliyetinin %15,2 olduğu, kazanın oluşumunda şirketinizin %70, davacı işçinin %30 oranında kusurlu olduğunun anlaşıldığı ve şirketinizin tazminat ödemesine hükmedildiği anlaşılmıştır.

Bu çerçevede, 12.1.2017 tarihinde işyerinizde gerçekleşen iş kazası sonucu yaralanan işçiye, yukarıda belirtilen mahkeme kararına göre kusur oranınız dikkate alınmak suretiyle hesaplanarak ödemek zorunda kaldığınız tazminat, yasal faiz ve harç bedellerinin tamamının, Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi uyarınca kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır..



[30.12.2023 Tarih E-50426076-125\[11-2022/20-454\]-157740 Sayılı Özelge](#)

**KVK-9** Konu ile ilgili ayrıntılı açıklamalar 1 seri numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğinde yer almaktadır. Söz konusu Tebliğin "11 Grup İçi Hizmetler" başlıklı bölümünde grup içi hizmetlere ilişkin ilave açıklamalara yer verilmiştir.

Anılan Tebliğde grup içi hizmetlerle ilgili olarak hizmetin fiilen sağlanıp sağlanmadığının, hizmeti alan şirketin söz konusu hizmete ihtiyacı olup olmadığının hizmetin alınmış olması halinde bedelinin emsallere uygunluk ilkesine uygun olup olmadığının belirlenmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Yine aynı Tebliğde, emsallere uygunluk ilkesi gereği grup içi hizmetin verilip verilmediğinin belirlenmesinde, hizmeti alan grup üyesinin ticari pozisyonunu güçlendirecek ticari veya ekonomik bir değer sağlayıp sağlamadığı hususunun dikkate alınması gerektiği ve ilişkili bir şirketin ana şirketten veya aynı grubun üyesi olan diğer bir şirketten ihtiyacı olmayan bir hizmeti alması ya da bir hizmetin grup üyesine, sadece grup üyesi olması nedeniyle verilmesi durumunda, söz konusu şirketin grup içi hizmet elde ettiğinin kabulünün mümkün bulunmadığı belirtilmiştir. Ayrıca, hizmet bedelinin hem hizmeti alan hem de hizmeti sağlayan bakımından ayrı ayrı ele alınarak emsallere uygunluğunun değerlendirilmesi gerekmektedir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, şirketinizin Almanya mukimi ilişkili şirketten aldığı hizmetlere ihtiyacının olması, bu hizmetlerin fiilen sağlanmış olması ve hizmetlere ilişkin fatura bedelinin emsallere uygun olması şartıyla, söz konusu grup şirketine ödenen bedeller kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. Ancak, ilişkili kişiye yapılan bu ödemelerin veya kullanılan dağıtım anahtarlarının emsallere uygunluk ilkesine aykırı olması durumunda, yapılan ödemelerin emsallere uygun bedeli aşan kısmı diğer bir ifadeyle transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç bir taraftan kanunen kabul edilmeyen indirim kabul edilmek suretiyle, dönem kazancına eklenirken; diğer taraftan, ilgili hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı sayılacaktır.



[11.01.2023 Tarih 62030549-125\[30-2015/595\]-52129 Sayılı Özelge](#)

**KVK-10** Kısmi bölünme sonucu sermaye azaltımı yapan şirketinizin sermayeye eklenmiş olan enflasyon düzeltmesi olumlu farkları, yeniden değerlendirme değer artış fonları ile geçmiş yıl karlarının devralan şirkete aktarılması ve bu şirket nezdinde söz konusu unsurların sermaye alt hesaplarında takip edilmesi halinde, sermaye azaltımı nedeniyle herhangi bir vergileme söz konusu olmayacaktır. Ancak, söz konusu hesapların devralan şirkette başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde ise bu işlemin gerçekleştiği dönemde devralan şirket nezdinde vergilendirme yapılacaktır.


- Şirketinizin, sermaye azaltımını, sermayeye eklenmiş olan enflasyon düzeltmesi olumlu farkları, yeniden değerlendirme değer artış fonları ile geçmiş yıl karlarından karşılandığı ve bu hesaplarda yer alan tutarların devir alan şirketin sermaye alt hesaplarında takip edilmediği durumlarda ise sermaye azaltımı esnasında gerekli vergilendirme işlemlerinin yapılacağı tabiidir.

Diğer taraftan, kısmi bölünme sonucu ortaklarınıza verilecek yeni anonim şirkete ait hisse senetlerinin iktisap tarihi olarak kısmi bölünmeye konu olan şirketinizin hisse senetlerinin edinim tarihinin esas alınması gerekmektedir.

 [03.02.2023 Tarih E-62030549-125-162130 Sayılı Özelge](#)


**KVK-11** Buna göre, hasar gören araçların tamir masraflarının müşterileriniz tarafından şirketinizden temin edilmek suretiyle tamircilere ödenmesi işleminde söz konusu masraflara yönelik olarak, müşterilerinizin mükellefiyetinin bulunması (Kanununun 232 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında olması) halinde, şirketiniz adına yansıtma faturası düzenlenmesi mümkün bulunmakta olup bu durumda düzenlenen faturaya "fatura muhteviyatı işlemin bir masraf aktarımı olduğu ve masrafların gerçek ilgisine intikal ettirildiğine" ilişkin bir şerh düşülmesi ve ekine masraf aktarımına konu harcamaya ait belgenin bir örneğinin eklenmesi icap etmektedir.

Öte yandan, 7338 sayılı Kanun ile değişen mezkur Kanununun 234 üncü maddesinin beşinci fıkrası uyarınca, vergi mükellefiyeti bulunmayan müşterilerinize ait araçların tamir masraflarının şirketiniz tarafından karşılanmasına yönelik olarak bunlara yapılan ödemelere ilişkin kayıtların bunlar adına düzenleyeceğiniz gider pusulası veya söz konusu ödemelerin banka, 6493 sayılı Kanun kapsamında yetkilendirilmiş ödeme kuruluşları ya da .... A. Ş. aracılığıyla yapılması halinde, 213 sayılı Kanununun 234 üncü maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen bilgileri ihtiva etmesi kaydıyla, bu kurumlar tarafından düzenlenen belgelerle (dekont, alındı, makbuz gibi) tevsiki mümkün bulunmaktadır.

 [13.02.2023 Tarih 62030549-120\[40-2018/1095\]-199743 Sayılı Özelge](#)

**VUK-1** Buna göre, binek otomobil iktisabınıza ilişkin ÖTV ve KDV toplamının 2020 takvim yılı için en fazla 140.000 Türk lirasına kadarlık kısmı ticari kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecek olup, ödemiş olduğunuz KDV ve ÖTV'yi tercihen doğrudan gider olarak dikkate almanız durumunda, KDV ve ÖTV tutarlarının toplamı olan 168.000 TL'nin 2020 takvim yılı için azami 140.000 TL'si safi kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. Söz konusu tutarı aşan 28.000 TL'nin ise maliyet bedeline ilavesi mümkün bulunmamakta olup, kanunen kabul edilmeyen gider olarak 2020 takvim yılı kazancınıza dahil edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, KDV ve ÖTV tutarlarını tercihen aracın maliyet bedeline eklemeniz durumunda, amortismanına tabi tutarı 2020 takvim yılı için 300.000 TL'yi aşan binek otomobilinize ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutara isabet eden kısmının safi kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınabileceği tabiidir.

 [05.10.2022 Tarih E-11395140-105\[VUK-1-63\]-1128534 Sayılı Özelge](#)

**VUK-2** Buna göre, Belediye tarafından işyeri kiralaması bir organizasyona bağlı olarak piyasa ekonomisi içerisinde ve devamlılık arz edecek şekilde yapılmasına bağlı olarak, söz konusu belediye bünyesinde oluşacak iktisadi işletme nezdinde kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilmesi halinde işyeri kiralamasına ilişkin olarak oluşacak iktisadi işletme tarafından yukarıda belirtilen usuller çerçevesinde fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

Kurumlar vergisi mükellefiyetini gerektirecek bir faaliyetin bulunmaması halinde ise, Belediyenin katma değer vergisine tabi işlemleri ile ilgili olarak fatura düzenlemesi mümkün bulunmakta olup fatura düzenlenmemesi durumunda, bu işlemlerini tabi olduğu ilgili mevzuata göre geçerli olan ve faturada bulunması gerekli asgari bilgileri ihtiva eden bir belge düzenleyerek de tevsik etmesi mümkün bulunmaktadır..

 [07.06.2022 Tarih E-40392771-130\[1-2022-120-42\]-59770 Sayılı Özelge](#)

**VUK-3** Kanunun 231'inci maddesinin 5 numaralı bendinde de, faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içerisinde düzenlenmemiş olan faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı, 232'nci maddesinde ise, birinci ve ikinci sınıf tüccarlarla kazancı basit usulde tespit edilenler ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerin sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek, satın aldıkları emtia ve hizmetler içinde fatura istemek ve almak zorunda oldukları hükme bağlanmıştır.

Buna göre, laboratuvar hizmeti sunduğunuz kişiler ve/veya kurumlar adına, tarafınızca hizmetin tamamlanmasından itibaren 7 gün içerisinde fatura düzenlenmesi gerekmektedir. Ancak, yedi günlük dönemler halinde aynı firmaya vermiş olduğunuz hizmetler için birinci günden itibaren 7 günü aşmamak kaydıyla toplu fatura kesmeniz mümkündür.



[20.12.2022 Tarih E-31977385-105\[231-2022/51\]-198435 Sayılı Özelge](#)

**VUK-4** 2022 yılında e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğunuz nedeniyle, 01.01.2023 tarihi itibarıyla e-Defter uygulamasına da geçme zorunluluğunuz bulunmaktadır.

Diğer taraftan, Vergi Usul Kanununun 176 ve müteakip maddeleri uyarınca 01.01.2023 tarihi itibarıyla II nci sınıf tüccar olarak işletme hesabı esasına göre defter tutma şartlarını sağlamanız halinde; bilanço esasına göre defter tutmaya başlayacağınız tarihe kadar e-Defter uygulamasına geçme zorunluluğunuz bulunmamaktadır.



[03.01.2023 Tarih E-31977385-105\[MÜK.242-2022/53\]-1037 Sayılı Özelge](#)

**VUK-5** Buna göre, binek otomobil iktisabınıza ilişkin ÖTV ve KDV toplamının 2020 takvim yılı için en fazla 140.000 Türk lirasına kadarlık kısmı ticari kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecek olup, ödemiş olduğunuz KDV ve ÖTV'yi tercihen doğrudan gider olarak dikkate almanız durumunda, KDV ve ÖTV tutarlarının toplamı olan 168.000 TL'nin 2020 takvim yılı için azami 140.000 TL'si safi kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. Söz konusu tutarı aşan 28.000 TL'nin ise maliyet bedeline ilavesi mümkün bulunmamakta olup, kanunen kabul edilmeyen gider olarak 2020 takvim yılı kazancınıza dahil edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, KDV ve ÖTV tutarlarını tercihen aracın maliyet bedeline eklemeniz durumunda, amortismanına tabi tutarı 2020 takvim yılı için 300.000 TL'yi aşan binek otomobilinize ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutara isabet eden kısmının safi kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınabileceği tabiidir.



[05.10.2022 TarihE-11395140-105\[VUK-1-63\]-1128534 Sayılı Özelge](#)

**VUK-6** Mezkur Kanun hükmü, teminatlı alacaklarda bu karşılığı teminattan geri kalan miktarla sınırlamakta, alacağın banka teminat mektubu, ipotek, haciz, rehin, kefil vs. suretlerle teminata bağlanmış olması halinde, teminatlı kısım için şüpheli alacak karşılığı ayrılmayacağını kabul etmiş bulunmaktadır.

Diğer taraftan, teminat, bir hakkı güvence altında bulundurmak, bir borcun ifa edileceği ya da ifa edilmemesi halinde tazmin edileceğine ilişkin güvence ya da karşılık vermek olarak tanımlanabilir. Teminatlar aynı ve şahsi olmak üzere ikiye ayrılmaktadır. Aynı teminatlar; taşınır rehni, taşınmaz rehni, ticari işletme rehni; şahsi teminatlar ise garanti ve kefalet sözleşmeleri ile banka teminat mektuplarıdır. Ayrıca borcun ödenmemesi üzerine cebri icra yoluyla borçlunun mal varlığına haciz konulması halinde de alacağın karşılıksız kalmadığı değerlendirilmektedir.

Buna göre, kefalete bağlı alacaklar, şüpheli alacak uygulamasında teminatlı alacak olarak kabul edilmekte olup, alacağın teminatsız hale gelmiş olması kaydıyla, diğer şartların varlığına bağlı olarak, bu kapsamdaki alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayrılabilmesi mümkün bulunmaktadır. Dolayısıyla, somut durumda, mezkûr madde hükümleri dikkate alındığında, kefil nezdindeki takibin sonuçsuz kalması halinde alacağın kefil nezdinde tahsil kabiliyetinin kalmayacağı (teminatsız hale geleceği), bu durumun vukuunu müteakiben, asıl borçlu (kiracı) nezdinde alacağın icra/dava yoluyla takibinin varlığı halinde şüpheli alacak karşılığı ayrılabilir.




[29.09.2022 Tarih 11395140-105\[VUK-1-63\]-1128534 Sayılı Özelge](#)




**KDV-1** Bu çerçevede, 31/1/2022 tarihli yapı ruhsatlarına göre inşa ettiğiniz konutlarla ilgili olarak 22/4/2022 tarihinde yapılan ruhsat değişikliğindeki tadilatın taşınmazın kullanım amacını değiştiren veya temel niteliklerinde esaslı değişiklikler yapan bir mahiyetinin olmaması; 12/9/2022 tarihli ruhsat değişikliğinde ise yalnızca isim değişikliği yapılması nedeniyle söz konusu konutların tesliminde, 5359 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı öncesinde geçerli olan KDV oran hükümlerinin uygulanması gerekmektedir.

Öte yandan, inşa edilecek konutlarla ilgili temel kazı ve/veya inşaat çalışmalarına başlama tarihi, uygulanması gereken KDV oranlarının tespiti bakımından herhangi bir hüküm ifade etmemektedir.

 [21.12.2022 Tarih E-39044742-130\[Özelge\]-1518444 Sayılı Özelge](#)

**KDV-2** Özelge talep formunuz ekinde yer alan antrepo hizmet sözleşmesinin incelenmesinden, sözleşme kapsamında yürütülen hizmetleri, kendi personeliniz ile yürüttüğünüz ve ... nin ithalata konu ürünlerinin güvenli şekilde muhafaza edilerek depolanması hizmetinin kendi personelleriniz ile denetimini gerçekleştirdiğiniz, ayrıca KDV Kanununun 18/1 inci maddesine göre Kanunun 17/4-ö maddesindeki istisnadan vazgeçtiğiniz anlaşılmaktadır.

Buna göre, Şirketiniz tarafından ... ye verilen ithalata konu ürünlerinin güvenli şekilde muhafaza edilerek depolanması hizmetine ilişkin düzenlenen faturalarda mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.2.5.) bölümü kapsamında KDV tevkifatı uygulanmayacaktır..

 [03.01.2023 Tarih E-39044742-130\[Özelge\]-8504 Sayılı Özelge](#)

**KDV-3** Tevkifat kapsamına; cevherden, hurdadan veya diğer hammaddelerden üretilen demir-çelik ve alaşımlarından mamul her türlü uzun (çubuk, inşaat demiri, profil, kangal demir, filmaşın, tel, halat, hasır, boru, lama vb.) veya yassı (levha, sıcak haddelenmiş yassı ürünler, soğuk haddelenmiş yassı ürünler ve kaplanmış yassı ürünler vb.) demir-çelik ve alaşımı ürünler girmektedir.


Demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya (kapı, kapı kolu, köşebent, vida, somun, vida soketi, dübel, kilit, çivi, flanş, maşon, dirsek, kanca, menteşe, yay, bilya, rulman, zincir vb.) teslimlerinde tevkifat uygulanmaz." açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, tevkifat uygulaması verginin ne kadarlık kısmının kimin tarafından ödeneceğini belirleyen bir müessese olduğundan, bu uygulamada yapılan değişiklikler yürürlük tarihinden itibaren geçerli bulunmakta olup, bu bakımdan somut durumda kur farkının ortaya çıktığı tarihte geçerli oranda tevkifat uygulanması gerekmektedir.

 [05.01.2023 Tarih E-16432732-130\[9-2022-36\]-1214 Sayılı Özelge](#)

**KDV-4** Buna göre, levha sacın müşterileriniz tarafından temin edilmesi ve Şirketinizin yalnızca fason kesim hizmeti vermesi durumunda, söz konusu fason hizmetler KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.) bölümünde kısmi tevkifat kapsamındaki hizmetler kapsamında yer almadığından düzenlenen faturalarda hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır. Bununla birlikte, söz konusu hizmet alıcısının (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında sayılardan olması durumunda ise hesaplanan KDV için (5/10) oranında tevkifat uygulanması gerektiği tabiidir.

Öte yandan, Şirketiniz tarafından temin edilen levha sacın müşterilerinizin taleplerine göre belli ölçülerde kesilip teslim edilmesinde KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü kapsamında (4/10) oranında, 1/11/2022 tarihinden itibaren teslimlerinde ise (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.


 [05.01.2023 Tarih E-16432732-130\[9-2022-36\]-1214 Sayılı Özelge](#)

**KDV-5** Bu bakımdan, Şirketiniz tarafından bayilerinize yapılan hazır beton satışlarında, bayilerinize yapılan satış bedelinden bağımsız olarak, bayilerin hazır betonu sattığı inşaat işlerinin yapım işi kapsamında tevkifata tabi olması durumuna göre hareket edilecektir.


Bu çerçevede, bayinin hazır beton satışı yaptığı inşaat işinin (bu işin taşeron olması halinde ana inşaat işinin) Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilmesi halinde veya Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilmekle birlikte KDV dahil bedelinin 5 milyon TL üzerinde olması halinde Tebliğin (I/C-2.1.3.2.1.) bölümü uyarınca (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

 [09.01.2023 Tarih E-45404237-130\[I-21-194\]-6398 Sayılı Özelge](#)

**KDV-6** Buna göre, Şirketiniz tarafından çelik hammadde kullanılarak Şirketinize ait patentli üretim prosesleriyle elektrokimyasal kaplama (bakır-çinko vb.), farklı polimer kaplama tipleri (PVF, PA, vb.) ile üretilen ve otomotiv sektöründe kullanılan hidrolik direksiyon hatları boruları, yakıt hatları boruları, fren vakum hatları boruları, fren hatları boruları, debriyaj boruları ile soğutma sektöründe kullanılan kondenser boruları, evaporatör boruları, ısıtma boruları ve kompresör boruları mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.2.) bölümünde sayılan demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya olarak değerlendirileceğinden bu ürünlerin tesliminde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır..

 [01.02.2023 Tarih E-97726449-130\[1400036171\]-18660 Sayılı Özelge](#)

**KDV-7** Buna göre, adı geçen Vakıf tarafından geliştirilen "... Projesi"ne ilişkin olarak; Vakıf, Şirketiniz ve ... A.Ş. arasında düzenlenen sponsorluk sözleşmesi kapsamında reklam ve mekan düzenlemelerinde, tüm basılı materyallerde, görsel sunumlarda, web sitesinde, proje isminde ve proje kapsamında kullanılacak araçlarda banka isim ve logosuna ver verilmesi şeklindeki hizmetler bankanın tanıtımına yönelik verilen ve doğrudan fayda sağlanan hizmetler niteliğinde olduğundan KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C- 2.1.3.2.15) bölümü kapsamında (3/10) oranında KDV tevkifatına tabidir.

 [06.03.2023 Tarih E-39044742-130\[Özelge\]-284974 Sayılı Özelge](#)

**KDV-8** Müteahhitlerce işin tamamen veya kısmen taşeronlara yaptırılması halinde ise, taşeronların Gelir Vergisi Kanununun 42 nci madde kapsamındaki durumları, taahhüt ettikleri kısmın mahiyet itibarıyla inşaat ve onarım işi kapsamında olup olmadığı ve süre olarak yıllara sirayet edip etmediğine göre tespit edilecektir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; Şirketiniz tarafından taşeron olarak faaliyette bulunan firmadan alınan hizmetin (kaba inşaat işlerinin) istihkak ve hakedişe bağlı taahhüt unsuru taşıyan inşaat işi olması ve birden fazla yıla sirayet etmesi nedeniyle, ödenen hakediş tutarları üzerinden, alt yüklenicinin mükellefiyet durumuna göre, Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi veya Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi gereğince vergi kesintisi yapılacağı tabiidir.

 [02.03.2023 Tarih E-63611781-130\[9-2021/24\]-10324 Sayılı Özelge](#)

**KDV-9** "KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında (sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri hariç) söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır." açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketiniz tarafından ifa edilen araç takip ve filo yönetim sisteminin kurulması ve sistem yazılımının güncellenmesi hizmetleri ile aynı sözleşme kapsamında ayrı bir ücret alınmaksızın yerine getirilen bakım ve onarım hizmetlerinde Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü uyarınca (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir..


 [29.03.2023 Tarih E-84974990-130\[KDV2\]/9-2022/225\]-141698 Sayılı Özelge](#)

**GVK-1** Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; sosyal içerik üreticiliği faaliyetinizden dolayı bağlı bulunduğunuz vergi dairesinden temin edilen istisna belgesi ile bu kapsamda bankada açılan yeni hesabınızın açılış tarihinden önce 2021 takvim yılının Ekim, Kasım ve Aralık aylarında elde ettiğiniz gelirlerin 2021 takvim yılına ait yıllık gelir vergisi beyannamesi ile, .../.../... ile istisnadan yararlanmaya başladığınız tarih (istisna belgesi ile bu kapsamda bankada açılan yeni hesabınızın açılış tarihi veya mevcut hesabın bu amaçla kullanılacağına dair istisna belgesinin bankaya ibraz edildiği tarih) arasında elde ettiğiniz gelirlerin ise 2022 takvim yılına ait yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, istisna kapsamına giren faaliyetiniz dolayısıyla bankalar nezdinde açılan ve stopaja tabi tutulan kazançlarınız için diğer şartların da sağlanması koşuluyla beyanname verme, defter tutma gibi yükümlülüklerinizin bulunmayacağı tabiidir.

 [06.01.2023 Tarih E-31435689-120-3312 Sayılı Özelge](#)


**GVK-2** Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; ...'ın .../.../... tarihinden itibaren "823002 - Gösteri, kongre, konferans, ticari fuar, vb. etkinliklerin organizasyonu faaliyetleri" kapsamında ticari faaliyetine devam ederken ,.../.../... tarihi itibarıyla ... ile birlikte "561019 - Yiyecek ağırlıklı hizmet veren kafe ve kafeteryaların faaliyetleri" kapsamında adi ortaklık kurması, ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis edilmiş olunması şartının ihlal edilmesi anlamına gelmeyeceğinden, tüm ortakların işe başlama tarihi itibarıyla Kanunda belirtilen diğer şartları ayrı ayrı taşıması koşuluyla, ...'ın kalan süre ile sınırlı olmak üzere, ...'ın ise faaliyete başladığı takvim yılından itibaren üç vergilendirme dönemi boyunca genç girişimcilerde kazanç istisnasından yararlanması mümkün bulunmaktadır.

 [12.01.2023 Tarih E-42152853-110-662 Sayılı Özelge](#)

**GVK-3** Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre; kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi faaliyetiyle iştigal etmediğiniz anlaşıldığından, satışa konu edilmek üzere "153-Ticari Mallar" hesabında izlemek suretiyle işletmenize kayıtlı olan ve işte kullanılan binek otomobillerin test sürüşü ve müşteriye gösterilmesi esnasında katlanılan yakıt giderlerinin en fazla %70'inin ticari kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır..

 [16.02.2023 Tarih 62030549-120\[40-2020/252\]-216893 Sayılı Özelge](#)

**GVK-4** Bu hüküm ve açıklamalara göre; yukarıda sayılan şartların sağlanması halinde, yurt dışında bulunanlara verdiğiniz yazılım ve tasarım hizmetlerinden elde ettiğiniz kazançların %50'sinin gelir vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek suretiyle gelir vergisi matrahınızın tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır..

 [07.03.2023 Tarih E-35831311-010.01-4194 Sayılı Özelge](#)

**GVK-5** Bu hüküm ve açıklamalara göre, yıl içerisinde işveren değiştirerek iş yerinizde işe yeni başlayacak hizmet erbabının, önceki işvereninden elde ettiği ücret gelirinе ilişkin gelir vergisi matrahını şirketinize bildirerek ücretinin gelir vergisi tarifesine göre kümülatif olarak vergilendirilmesini talep etmesi halinde, söz konusu hizmet erbabının şirketinizden elde edeceği ücret gelirlerinin, ilgili takvim yılında eski işverenden elde edilen ücret matrahıyla ilişkilendirilmek suretiyle kümülatif matrah dikkate alınarak Gelir Vergisi Kanununun 61, 94 ve 103 üncü maddeleri uyarınca vergilendirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, ücret gelirleri bu şekilde vergilenen hizmet erbabının bu gelirlerini, yıllık beyannameyle beyan etme yükümlülüğü bulunması durumunda, yıllık beyannameye bildirilen matrah üzerinden hesaplanan gelir vergisinden kümülatif matrah dikkate alınmak suretiyle tevkif suretiyle ödenen vergilerin mahsup edilebileceği tabiidir.

 [05.04.2023 Tarih E-62030549-120\[61-2022\]-401679 Sayılı Özelge](#)

**DV-1** Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, özelge talep formuna ekli "Düzenlenme Şeklinde Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmesi" başlıklı kağıda "0" (sıfır) nispetinde damga vergisi uygulanması mümkün bulunmakla birlikte, söz konusu sözleşmenin; 6 ncı maddesinde kesin teminata ilişkin belirlemelere yer verildiği, 9 uncu maddesinde yapılan düzenlemeye göre kağıdın düzenlendiği tarih itibarıyla belli ve hesap edilebilir bir tutarın tespit edilemeyeceği hususu dikkate alındığında, 488 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrası uyarınca en yüksek vergi alınmasını gerektiren kesin teminat tutarı üzerinden aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-3 fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

 [08.03.2023 Tarih E-31435689-155-34376 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 [suleyman@okcunymm.com](mailto:suleyman@okcunymm.com) a iletebilirsiniz.