

YURT DIŞINA VERİLEN HİZMETLERDEN SAĞLANAN KAZANÇLARDA İNDİRİM UYGULAMASI

Sirküler No: 2024/56
İstanbul, 09.10.2024

7491 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme sonucu 01.01.2023 tarihinden itibaren Türkiye’de yerleşik olmayan yurt dışı kişi ve kuruluşlara verilen bazı hizmetlerden sağlanan kazançların %80’i beyan edilen kazançtan indirilmektedir.

Konuya ilişkin olarak Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Diğer İndirimler “ başlıklı (10-1/ğ) maddesi ile aynı başlık altında Gelir Vergisi Kanunu’nun (89/13) maddesinde;

“Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye’de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar (gelir vergisi mükellefleri için kazancın, elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar) tamamının Türkiye’ye transfer edilmesi şartıyla, %80’i”

hükmü yer almakta olup, aynı maddelerde, bu indirimden yararlanılabilmesi için fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şartı yer almaktadır.

7491 sayılı Kanunla getirilen bu düzenlemeye bağlı olarak (1) Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği’nin “10.5.Türkiye’den yurtdışı mukim kişi ve kuruluşlara verilen hizmetler” başlıklı bölümü de kanun maddesine uygun şekilde değiştirilmiştir.

Uygulamaya ilişkin olarak Tebliğde yapılan açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

1) Kazancın Türkiye'ye Transfer Edilme Şartı

İndirim kapsamındaki **kazançların tamamının**, elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar (*gelir vergisi mükellefleri için kazancın elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar*) Türkiye'ye transfer edilmesi gerekmektedir.

Ancak; verilen hizmetler karşılığındaki ödemelerin Türkiye'de yapılması halinde ayrıca Türkiye'ye transfer edilme şartı aranmayacaktır.

Kazançların tamamı yerine, belli bir kısmının transfer edilmesi durumunda, *transfer edilen kısım da dâhil*, indirimden yararlanma imkânı bulunmamaktadır.

Ayrıca, transferlerin belirtilen sürelerden sonra gerçekleşmesi halinde, sonraki dönemlerde bu indirim uygulanmayacaktır.

2) Alacaklarla İlgili Kur Farkı ve Vade Farkları

Tebliğe göre, indirim kapsamındaki faaliyetlerden doğan alacaklara ilişkin kur farkı ve vade farkları da indirim tutarının tespitinde dikkate alınacaktır.

3) Geçici Vergi Dönemlerinde İndirim Uygulaması

Tebliğde;

“Geçici vergi dönemleri açısından, kazançların, ilgili geçici vergi dönemine ait beyannamenin verileceği tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi halinde, bu geçici vergi döneminden itibaren istisnadan yararlanmanın mümkün olacağı”

ifadesi yer almaktadır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.