

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 06.01.2017

Sirküler No : 2017/007

YURTDIŞI MUKİMİ KİŞİ VE KURUMLARA VERİLEN HİZMETLERDE UYGULANAN %50 ORANINDAKİ KAZANÇ İNDİRİMİNİN KAPSAMI GENİŞLETİLMİŞTİR

Bilindiği üzere 15.06.2012 tarih ve 28324 sayılı Resmi Gazete ile yayımlanan 6322 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (KVK) 10'uncu maddesinin birinci fıkrasına (ğ) bendi eklenmiş ve bu kapsamda Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan **mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi ve veri saklama** hizmeti 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 kurumların münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın %50'sinin kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılabilmesi** sağlanmıştır. (Bakınız. Sirküler 2012/67) Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan 7 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile (R.G. 31.12.2012-28514 4. Mükerrer) konu hakkında açıklamalar yapılmıştır. (Bakınız. Sirküler 2013/26).

Daha sonra 9 Ağustos 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6728 Sayılı Kanun'un 58/b-1 maddesi ile KVK'nın 10/1-ğ bendine **"ürün testi, sertifikasyon, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim hizmetleri"** eklenerek bu hizmetler de indirim kapsamına dahil edilmiştir. (Bakınız. Sirküler 2016/54).

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2016 yılında 7,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150'den fazla ülkede bulunan 1.401 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 67.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, ictibas edilemez.

Bu defa 31.12.2016 tarihli Resmi Gazete'nin Mükerrer 3. Sayısı ile Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 11 Seri No.lu Tebliğ (bundan sonra Tebliğ olarak anılabilecektir) yayımlanmış olup, bu Tebliğ'de, 6728 Sayılı Kanun ile KVK'nın 10/1-ğ bendine eklenen hizmetler hakkında açıklamalara yer verilmiştir.

İndirim kapsamına 6728 sayılı Kanunla eklenen **ürün testi, sertifikasyon, veri işleme ve veri analizi** hizmetlerinin içeriğine ilişkin olarak Tebliğ'de herhangi bir açıklama yapılmamıştır.

Öte yandan, **“ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim hizmetleri”** olarak bu indirimin uygulanmasında mesleki eğitimin kapsamına giren hizmetler aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir:

- Planlama, tanıtım, satış, satış sonrası hizmetler, marka yönetimi, finansal yönetim, teknik destek, Ar-Ge, tasarım, dış tedarik, yeni geliştirilen ürünlerin test edilmesi, laboratuvar, araştırma ve analiz,
- Sanayi, turizm, inşaat, tarım, savunma, reklam, internet ve e-ticaret, çevre, sağlık, basın, kültür-sanat, sigorta, enerji, spor ve denizcilik, iç ve dış ticaret, lojistik ve ulaştırma.

Bunun dışında söz konusu hizmetler ile ilgili daha önceki düzenlemeler aynen geçerli olup, **ürün testi, sertifikasyon, veri işleme ve veri analizi** hizmetlerinin de diğer hizmetler gibi, Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, iş yeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara verilmesi gerekmektedir. Mesleki eğitim hizmetleri ise fiziki olarak Türkiye'de verilecek olup bu hizmetlerin yararlanıcısının Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişiler olması gerektiği belirtilmiştir.

Saygılarımızla.