

YUKARIDA YAPILAN AÇIKLAMALAR DOĞRULTUSUNDA FATURA, FATURA YERİNE GEÇEN BELGELER KARŞIĞINDA VE TAHAKKUKU YAPILAN BAZI ÖDEMELERİN KURUMLAR VERGİSİ KESİNTİSİ VE SORUMLU SIFATIYLA KDV TEVKİFATINA TABİ OLUP OLMADIKLARININ GÖSTEREN TABLO

(MALİYE BAKANLIĞI'NIN ÖZELGELERİNDEN FAYDALANILMIŞTIR.)

NO	SATINALINAN HİZMETİN NEVİ VEYA ÖDEMELER	KAZANÇ TÜRÜ	STOPAJ VERGİ KESİNTİSİ	SORUMLU SIFATIYLA KDV VAR(+) %18 YOK(-)
			<u>ÇVÖA GÖRE</u> VAR(+) YOK(-)	
	Merkezi Türkiye'de bulunan Şirketin ...Serbest Bölgesinde bulunan <u>şubesinin</u> gerek kendi şubesinde Ar-Ge ve bilgisayar yazılım ürünleri üretmek ve geliştirmek suretiyle Türkiye'nin diğer yerlerindeki müşterilere, kişilere satmak üzere; Yurtdışında mukim firmalardan ithal edilen;			
	a)-Bilgisayar programları üzerinde herhangi bir değişiklik yapılmadan ve/veya çoğaltılmadan nihai tüketicilere satılması veya aynı şekilde işletmede kullanılması halinde yurtdışında mukim firma tarafından elde edilen kazanç ticari kazanç niteliğindedir.	TK	-	+
1	b)- Yurtdışında mukim firmalardan işletmede kullanmak ve/veya müşterilere satışını yapmak üzere daha önce piyasada bulunmayan bir bilgisayar programının özel olarak hazırlanması halinde , yurt dışında mukim firma tarafından elde edilen kazanç serbest meslek kazancı niteliğindedir.	SMK	+	+
	c)- "Copyright" kapsamında bir bilgisayar programının çoğaltma, değiştirme, topluma dağıtma, gösterme gibi haklarının satın alınması halinde , yurtdışındaki şirket tarafından bir gayri maddi hak elde edilmiş olacaktır.	GMH	+	+
	NOT: Bilgisayar yazılım ürünlerinin, CD, disket vb. taşıyıcı medya içerisinde gümrükten ithal edildikten sonra internet üzerinden indirilen şifre ile aktive edilerek iktisap edilmiş olması yada bilgisayar programının doğrudan doğruya internet üzerinden şifre ile indirilerek iktisap edilmiş olması durumu yukarıdaki (a, b, c) belirtilen, vergilendirilmede herhangi bir değişikliğe yol açmayacaktır.			

2	Kanuni ve iş merkezi Belçika'da ve İspanya'da bulunan ve sadece grup şirketlerine hizmet vermek üzere kurulmuş olan iki ayrı grup şirketinden yapılacak sözleşmeler dahilinde, tedarik zinciri yönetimi, insan kaynakları-çalışan ilişkileri, hukuki konular, kurumsal strateji, araştırma ve geliştirme, lojistik, finans hizmetleri, bilgi teknolojisi, satın alma, satış ve pazarlama, risk yönetimi/sigorta ve güvenlik yönetimi <u>konularında alınan hizmet Serbest Meslek Faaliyeti kapsamındadır.</u> (Bilgi teknolojileri hizmetleri kapsamında alınan hizmetlerin, genel bir hizmet sunumundan ziyade fikri veya sınai mülkiyet konusunu oluşturması durumunda, ilgili ÇVÖA'larının <u>gayri maddi hak bedellerini düzenleyen maddelerine göre</u> değerlendirilmesi gerekir.)	SMK	+	+
		GMH	+	+
3	Hollanda mukimi firmanın Türkiye'de yapacağı gösteri ile ilgili olarak;			
	a)- Hollanda mukimi firmadan alınan yurt dışındaki yönetim (Türkiye'de yapılacak şova aracılık) hizmetleri ticari kazanç kapsamında sayılacaktır.	TK	-	+
	b)- Teknik malzeme (ses sistemi, ışık sistemi, truss sistemi, sahne çatısı ve sahne podyumu) kiralınması karşılığı yapılan ödemeler gayri maddi hak niteliğindedir.	GMH	+	+
c)- Hollanda mukimi şirkete, tiyatro sanatçılarının yapmış olduğu gösteriler için yapılan ödemeler ÇVÖA'nın "Artist ve Sporcular" maddesi kapsamında değerlendirilecek olup, Hollanda'dan gelen tiyatro sanatçılarına Türkiye'de yapacakları tiyatro gösterisi karşılığı yapılacak doğrudan (bizzat kendilerine) ve dolaylı (şirket, kurum, organizatör vb aracılığıyla) ödemelerini vergileme hakkı Türkiye'ye aittir.	SMK	+	+	
4	Fransa'da mukim kurumdan alınan krediye ilişkin faiz ödemeleri;			
	a)- Kredi verenin, ilgili ülke mevzuatı gereğince kredi vermeye yetkili kuruluş <u>olması</u> halinde, (Tevkifat oranı % 0)	MSİ	+	-
	b)- Kredi verenin, ilgili ülke mevzuatı gereğince kredi vermeye yetkili kuruluş <u>olmaması</u> halinde, (ÇVÖA'daki oranlara dikkat edilmelidir.)	MSİ	+	+
5	Şirketin, Serbest Bölgesindeki şubesi için yapılacak fabrika binası yatırımı için yurt dışındaki, ... firmasından şubede kullanılmak üzere alınan kredi için faiz ödemeleri;			
	a)- Kredi verenin, ilgili ülke mevzuatı gereğince kredi vermeye yetkili kuruluş <u>olması</u> halinde, (Tevkifat oranı % 0)	MSİ	+	-
	b)- Kredi verenin, ilgili ülke mevzuatı gereğince kredi vermeye yetkili kuruluş <u>olmaması</u> halinde, (ÇVÖA'daki oranlara dikkat edilmelidir.)	MSİ	+	+

	Yurt dışında mukim ana firma (iştirakçi ortak) dan kullanılan kredilere ilişkin olarak yapılacak faiz ödemeleri;			
6	a)- Kredi verenin, ilgili ülke mevzuatı gereğince kredi vermeye yetkili kuruluş <u>olması</u> halinde, (Tevkifat oranı % 0)	MSİ	+	-
	b)- Kredi verenin, ilgili ülke mevzuatı gereğince kredi vermeye yetkili kuruluş <u>olmaması</u> halinde, (ÇVÖA'daki oranlara dikkat edilmelidir.)	MSİ	+	+
7	OLAY: Türkiye'de kurulan bir şirketin kuruluş aşamasındaki masrafları yine Türkiye'de bulunan hukuk bürosu tarafından karşılanmış ve bu masraflar hukuk bürosu tarafından İspanya'da mukim grup firmasına fatura edilmiş ve yurt dışındaki bu grup firması söz konusu masrafları Türkiye'deki şirkete fatura ile yansıtmıştır. SONUÇ: İspanya'da mukim firmanın GVK 94 maddesinde sayılanlar arasında yer almadığından bu firmanın hukuk bürosuna yapılan ödeme safhasında tevkifat söz konusu değildir. İspanya mukimi tarafından fatura ile yansıtılmada ise, yansıtılmanın kaynağı serbest meslek faaliyeti kapsamında bir ödeme olmasına rağmen yurt dışı grup firması tarafından <u>bizzat</u> yapılmış bir serbest faaliyeti hizmetinden söz edilemeyeceğinden yansıtma faturası karşılığı ödenen bedel yurt dışı mukim firmanın ticari kazancı kapsamındadır.	TK	-	+
8	Türkiye'de bulunan firmanın diğer ülkelerde bulunan şirketleri için kullanmış olduğu internet sitesinin, İspanya mukimi ... Software S.L. şirketi tarafından Türkiye'ye uyarlanarak, Türkiye'deki firmanın mülkiyetinde olacak "... " isimli internet sitesinin hazırlanması ve söz konusu web tasarımına ilişkin İspanya mukimi şirket tarafından Türkiye'deki firma adına kesilen fatura üzerinden yapılan ödeme.	SMK	+	+

	OLAY: Plastik boru ve ek parça üretimi ile satış ve pazarlama işi ile uğraşan firmanın; şirketin faaliyetleri kapsamında yurt dışı ilişkili firması olan... Şirketinden satın aldığı, yönetim, finans, pazarlama, satın alma, insan kaynakları, bilgi teknolojileri, stratejik planlama ve iş birimleri yönetimi ile grubun teknoloji ve inovasyon merkezlerinden ayrıca bir lisans sözleşmesi kapsamında royalty hizmetleri karşılığı ödenen tutarlar;			
	SONUÇ 1: Şirkete yapılan lisans-royalty ödemeleri Gayri Maddi Hak niteliğindedir.	GMH	+	+
9	SONUÇ 2: Yönetim, finans, pazarlama, insan kaynakları, satın alma (mal temin edilmesi durumu hariç olmak üzere) stratejik planlama ve iş birimleri yönetimi gibi hizmetler karşılığında yapılan ödemeler serbest meslek kazancı niteliği taşımaktadır.(Türkiye'ye gelmeden hizmet verilirse vergi tevkifatı yok.)	SMK	+	+
	SONUÇ 3: Alınan bilgi teknolojileri hizmetleri bir mülkiyet yada kullanım hakkının devri niteliğinde ise gayri maddi hak olarak değerlendirilmelidir.	GMH	+	+
	SONUÇ 4: Alınan bilgi teknolojileri hizmetleri bir mülkiyet yada kullanım hakkının devri niteliğinde değil ise serbest meslek kazancı olarak değerlendirilmelidir.	SMK	+	+
10	Yurt dışındaki firmalara bilgisayar programları ile ilgili olarak vermiş oldukları eğitim hizmetleri karşılığında yapılan ödemeler, serbest meslek kazancı niteliğindedir.	SMK	+	+
11	A.B.D.'de mukim ..., ... unvanlı firmaya; haber bülteni hazırlanması, seslendirme, haber sunumu, haber görüntüleri, teknik hizmetler, organizasyon, program danışmanlığı, planlama ve koordinasyon hizmetleri alımları karşılığında yapılacak ödemeler.	GMH	+	+
12	ABD mukimi teşebbüslerin kendi personelleri vasıtası ile Türkiye'de icra edecekleri (eğitim hizmeti) serbest meslek faaliyeti nedeniyle <u>Türkiye'den yapılan ödemeler.</u>	SMK	+	+
13	ABD, Hollanda ve İngiltere mukimi firmalardan (yurt dışından) sunucu kiralama ve internet hizmeti alımları karşılığında yapılan ödemelerin "gayri maddi hak bedeli" olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. (ABD:Sunucu kiralama ödemelerinde mukimlik belgesi varsa %5) (Bunun dışında her üç ülke için genel kurallara göre)	GMH	+	+
14	Türkiye'deki şirketin bilgisayar yazılımı, program geliştirme faaliyeti kapsamında bankaların kullandığı programların geliştirilmesi için verdiği hizmetin ifasında, kanuni ve iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye'de bulunmayan firmalardan sağladığı eleman desteği için yurtdışında olan bu firmalara yapacağı ödemeler söz konusu firmalar açısından "serbest meslek kazancı" niteliğindedir.	SMK	+	+

15	Nihai tüketicilere satılmak üzere, yurt dışında faaliyet gösteren firmalardan manyetik ortamlarda (disket) ve kutularda <u>paketlenmiş</u> olarak satışa hazır halde bilgisayar programları ithal edilmesi ticari faaliyet kapsamındadır. (İthalat gümrük kanalı ile yapılmış olması gerektiğinden KDV ithalat sırasında Gümrük'te ödenmesi gerekir)	TK	-	+
16	ABD kurulu ajans tarafından, ABD tenis federasyonuna bağlı sporcunun Türkiye' ye reklam çekimi için gönderilmesi karşılığında doğrudan veya dolaylı yapılan ödemeler.	SMK	+	+
17	Türkiye'deki firmanın, İngiltere'de yerleşik olan Reuters Transaction Services Limited'den satın aldığı "piyasa bilgileri online bilgi ekranı kullanımı" hizmeti karşılığında ödenen bedeller gayri maddi hak bedeli olarak değerlendirilecektir.	GMH	+	+
18	Yabancı firmaların, Türkiye'de şube açmaksızın, inşaat taahhüt işlerini, inşaat şantiyesi vasıtasıyla icra etmeleri halinde, inşaat şantiyesi Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca işyeri olduğundan, firmaların Türkiye'de fiilen yürüttükleri inşaat işlerinden elde edecekleri kazançların, kurum kazancı olarak vergiye tabi olması dolayısıyla, firmaların dar mükellefiyet esasında kurumlar vergisi mükellefiyetlerinin tesis edilmesi gerekir. (Not: KDV'li fatura keseceğinden SSKDV olmayacaktır)	TK	+	+
19	Kanuni ve iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye içinde bulunmayan dar mükellef yabancı kurumların, Türkiye'de vergi mükellefi gerçek ve tüzel kişilere proje hizmeti vermeleri halinde, verilen proje hizmeti serbest meslek hizmeti niteliğinde bulunduğundan, hizmeti alan kişilerce yabancı firmaya yapılacak ödeme üzerinden, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30 uncu maddesi uyarınca %... oranında kurumlar vergisi tevkif edilmesi gerekir.	SMK	+	+
20	Türkiye'deki müşterilerine yurt dışı bağlantı sağlayarak Türkiye'den yurt dışına veri iletimi hizmeti vermek üzere kurulmuş bulunan Telekomünikasyon Ltd. Şti.'nin, yerel müşterilerce talep edilen ve yurt dışı veri iletimini de kapsayan telekomünikasyon hizmetini kesintisiz olarak verebilmek için Almanya'da mukim ve faaliyet konusu uluslararası telekomünikasyon hizmetleri sağlamak olan firmadan, veri iletiminin yurt dışına isabet eden kısmının gerçekleştirilmesi için sağladığı hizmetin ticari faaliyet kapsamında değerlendirilmesi gerekir.	TK	-	+
21	Yurt dışından alınan malın, <u>Türkiye'ye getirilmeden</u> yurt dışında satılması işleminde, ... menşeli bir firmanın aracılık etmesi karşılığında kestiği komisyon faturası ticari faaliyet kapsamındadır.	TK	-	-

22	Yurt dışındaki seyahat acentesi tarafından Türkiye'deki bir otel işletmesine verilen müşteri bulma (aracılık-komisyonculuk) hizmetleri ticari faaliyet kapsamındadır.	TK	-	+
23	Yurt dışındaki seyahat acentesinin Türkiye'deki otel işletmesine verdiği hizmet müşteri bulma (aracılık) hizmeti, yurt dışında pazar araştırması yapılması ve pazarlama ve yönetim hizmetleri, gibi hizmetler dolayısıyla salt komisyonculuk işinin dışına taşması durumunda verilecek bu hizmet serbest meslek kazancı niteliğindedir.	SMK	+	+
24	Yurt dışında yerleşik firmalardan (Türkiye'deki iş ve işyeri için) alınan müşteri bulma hizmeti karşılığında yapılan ödemeler ticari faaliyet kapsamındadır.	TK	-	+
25	Yurtdışında mukim kuruluşlardan alınacak teknik danışmanlık hizmetleri ile ilgili olarak yapılan ödemeler.	SMK	+	+
	Yurtdışında mukim kuruluşlardan alınacak teknik danışmanlık hizmetleri ile ilgili olarak yapılan ödemeler yanı sıra Türkiye'ye gönderecekleri yabancı personelin ulaşım, konaklama ve benzeri masraf tutarları (Türkiyedeki firma tarafından doğrudan karşılanan, yurtdışındaki firmaya aktarılıp aktarılmadığına bakılmaksızın yapılan masraflar)			
26	Bir firma ya da kuruluşa bağlı olarak yurt dışından gelen uzman kişiler tarafından Türkiye'de sunum yapılması, rapor hazırlanması gibi hizmetler serbest meslek faaliyeti kapsamındadır.	SMK	+	+
27	Bir firma ya da kuruluşa <u>bağlı olmaksızın</u> yurt dışından gelen <u>uzman kişiler</u> tarafından Türkiye'de sunum yapılması, rapor hazırlanması gibi hizmetler serbest meslek faaliyeti kapsamındadır.	SMK	+	+
28	Türkiye'deki firmanın yurt dışına ihraç edeceği malların iplik kalitesinin yurtdışında test işlemi karşılığında yapılacak ödemeler serbest meslek faaliyet kapsamındadır.(Türkiye' ye gelmeksizin yapılırsa)	SMK	-	+
29	Türkiye'de dağıtımı yapılmak üzere yurt dışından satın alınan anti virüs yazılımlarının internet üzerinden ithali karşılığında yapılan ödemeler gayri maddi hak niteliğindedir.	GMH	+	+
30	Mülkiyeti ve kontrolü dar mükellef kurumda olan uydudan yayın yapmak üzere frekans kiralama işlemi gayrimenkul sermaye iradı mahiyetindedir.	GMSİ	+	+
31	İthal edilen bir makinede oluşan arızanın tamirinin satıcı firma tarafından yurtdışından eleman gönderilerek yapılması halinde, alınan hizmet serbest meslek faaliyeti kapsamındadır.	SMK	+	+
32	Yurt dışında mukim firmadan Türkiye'ye gelmeden yurtdışında laboratuvar ortamında deney ve test hizmeti alınması serbest meslek hizmeti niteliğindedir.	SMK	-	+

33	Türkiye'deki şirkete ortak olan yurt dışında mukim firmaya isim hakkına karşılık yapılan ödeme gayri maddi hak mahiyetindedir.	GMH	+	+
34	İngiltere'de mukim bir firmaya ait televizyon kanallarının Türkiye'de yayın hakkı ile bu kanallarda reklam verilmesine ilişkin özel haklarla ilgili olarak firmaya yapılacak ödemeler.	GMH	+	+
35	Avrupa şampiyonası maçlarının Türkiye'de yayınlanması hakkı karşılığında yurt dışında mukim kuruma ödenen tutar.	GMH	+	+
36	Türkiye'de satışı yapılmak üzere yurtdışından ithal edilen online oyunlara ait seri numaraları ve lisans kodlarına ilişkin bedel.	TK	-	+
37	Türkiye'de görsel yayıncılık faaliyetinde bulunan şirketin, Türkiye üzerinden yurt dışına yaptığı yayınlarla ilgili faaliyeti gereği yurt dışındaki gerçek ve tüzel kişilere yaptırdığı reklam ve tanıtım faaliyeti nedeniyle yapılan ödemeler ticari faaliyet kapsamındadır.	TK	-	-
38	Türkiye'deki firmanın, üretim konusu ile ilgili yurtdışından yapacağı hammadde ve yardımcı malzeme alımları için en iyi fiyat ve vade koşullarını sağlamak, en iyi sözleşme koşullarını oluşturmak, mal ve hizmetlerin sağlanmasına yönelik etkinliklerin yönetimini sağlamak, yurtdışından yapacağı hammadde, yardımcı madde, yedek parça vb. alımlarda sigorta poliçeleri hakkında destek sağlamak konularında <u>İsviçre mukimi firmadan</u> (üretim, pazarlama ve finansal danışmanlık kapsamında) alacağı hizmet desteği serbest meslek faaliyeti kapsamındadır.	SMK	+	+
39	<u>Yurtdışından getirilen yabancı sanatçılara yapılan ödemeler ile bunlar adına Türkiye'de yapılacak (konaklama, ulaşım, yemek gibi masraf) ödemeleri serbest meslek kazancı olarak değerlendirilecektir. Yabancı sanatçılara yapılan ödemeler üzerinden SSKDV hesaplanması gerekir.</u> Ancak yabancı sanatçılar ile ilgili olarak Türkiye içinde satın alınan ve Türkiye'deki firma adına faturası düzenlenmiş konaklama, ulaşım, yemek vb. hizmet bedellerine ilişkin faturalarda KDV hesaplanıp gösterildiğinden, ayrıca bu fatura tutarları üzerinden SSKDV tevkifatı yapılmasına gerek yoktur. Türkiye'deki firmanın faturada gösterilen KDV tutarlarında indirilecek KDV olarak hesaplarına alacaktır.	SMK	+	+
40	İmal edilen ürünlerin yurt dışı pazarlara ve müşterilere satılmasına yönelik olarak, yurtdışında yerleşik ve Türkiye'de şubesi veya temsilcisi bulunmayan firmalardan, (salt komisyonculuk işi) yurt dışından müşteri getirme ve yurt dışından müşteri bulma kapsamında yurt dışında alınan ve yurt dışında yararlanılan hizmetler ticari kazanç kapsamında olup, KDVK'nun 6/b. maddesine göre KDV tevkifatı bulunmamaktadır.	TK	-	-

41	İmal edilen ürünlerin yurt dışı pazarlara ve müşterilere satılmasına yönelik olarak, yurtdışında yerleşik ve Türkiye'de şubesi veya temsilcisi bulunmayan firmalardan, <u>yurt dışında</u> pazar araştırması yapılması ve yönetim hizmetleri gibi (aracılık-komisyonculuk dışında) yurt dışında alınan ve yurt dışında yararlanılan hizmetler serbest meslek kazancı niteliğindedir.	SMK	+	-
42	Belçika'da mukim ... firmasına uluslararası geçerliliği olan "Proje Yönetim Uzmanı Sertifikası" almak için ödenen sınav kayıt bedelleri ile bu sertifikanın alımı için internet ortamında alınan hizmetler ticari kazanç kapsamında olup, yurtdışındaki firmalardan internet ortamında sağlanan (sertifika alımı için verilen hizmetler, elektronik dergi alımı ile süreli yayınlara abonelik) hizmetlerden Türkiye'de faydalanılacağından SSKDV'ne tabi olacaktır.	TK	-	+
43	Hollanda'da mukim ... firmasına, basılı ve elektronik süreli yayınlara abonelik ve dergi alımları için yapılan ödemeler ticari kazanç kapsamındadır. - Basılı ortamda dergi alımları mal ithalatı çerçevesinde KDV'ye tabi olup hesaplanan KDV Gümrük İdaresine ödenecektir. - İnternet ortamında sağlanan elektronik dergi alımı ile diğer süreli yayınlara abonelik bedelleri üzerinden hesaplanan KDV, 2 no.lu KDV beyannamesi ile beyan edilerek ödenecektir.	TK	-	+
44	Amerika Birleşik Devletlerinde yerleşik firmadan yine aynı ülkede yerleşik finansal kiralama şirketi aracılığıyla kiralanan ve Türkiye'ye getirilmeden Rusya'da yerleşik bir firmaya kiraya verilen uçaklar nedeniyle ABD mukimi şirkete yapılacak ödemeler.			
	a) ABD mukimi şirketten kiralanan uçaklar nedeniyle bu şirkete yapılacak ödemeler(%20)	GMSİ	+	-
	b) ABD mukimi şirketten kiralanan uçakların 6361 sayılı Kanun kapsamında finansal kiralama kapsamında yapılacak ödemeler. ABD 'den finansal kiralama yoluyla uçak alımı karşılığında yapılan kira ödemelerinin Türkiye-ABD çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasınının 12. maddesine göre "Gayri Maddi Hak Bedelleri" belirtilmiş ve vergi tevkifat oranı (2. fıkra gereği)%5'i aşmayacaktır.	GMH	+	-
45	Yurt dışındaki firmadan Google üzerinden reklam hizmeti alınması ticari kazanç kapsamındadır.	TK	-	+
46	Türkiye'deki firmanın, firma adına hizmet veren şirket müdürünün İtalya'da kaldığı misafirhane için yapılan kira ödemeleri...	GMSİ	+	-
47	<u>Yurt dışındaki kişi ve kuruluşlardan yurtdışında alınan</u> tercüme hizmeti serbest meslek kazancı olarak değerlendirilecektir.(ÇVÖA göz önünde bulundurulacaktır.)	SMK	+	-

48	Merkezi İtalya'da bulunan bir firmaya franchise bedeli olarak yapılacak ödemeler Gayri Maddi Hak niteliğindedir.	GMH	+	+
49	Türkiye'deki bir otel işletmesi tarafından, İngiltere merkezli bir otel ile yapılmış olan franchise anlaşması gereği isim hakkı olarak, yurt dışındaki firmanın, her ay yapılan cironun belli bir yüzdesi oranında kestiği fatura üzerinden yapılan ödeme,	GMH	+	+
50	Türkiye'deki firmanın, plastik sandık üretimi sırasında ürün geliştirme sorumluluğu kapsamında ürün geliştirme sürecine yönelik olarak Türkiye'de herhangi bir işyeri bulunmayan Lübnan'da mukim firmadan Türkiye'ye gelmeksizin teknik hizmet, destek ve danışmanlık hizmeti satın alması serbest meslek faaliyeti kapsamındadır.(Türkiye'ye gelinerek yapılması halinde Türkiye'de herhangi bir 12 aylık dönemde 9 ay veya daha uzun bir sürede vergi tevkifatı doğacaktır.)	SMK	-	+
51	Fransa ve Almanya'da yerleşik firmalardan ithal edilen lisanslı oyuncaklar için, yurtiçi satış tutarının %12 si, satışı olmaması halinde ise sözleşmede belirtilen asgari bir tutarda bu firmalara lisans bedeli olarak yapılan ödemeler.	GMH	+	+
52	Yurt dışındaki firmaya, ön arıtma sistemi temel fizibilite çalışmaları ve proje çizim hizmeti karşılığında yapılan ödemeler serbest meslek ödemesi olarak değerlendirilecektir.	SMK	+	+
53	Yurt dışındaki firmaya, ön arıtma sistemi işinin; temel fizibilite çalışmaları, proje çizim hizmeti ile birlikte malzeme ve teçhizat tedariki ve montaj işinin <u>tek bir sözleşmeyle</u> yüklenip yaptırılması (İşin ÇVÖA'da yazılı süreyi geçmesi ve yıllara sari olması halinde)(Yıllara sirayet eden inşaat ve onarma işinde KVK 'nun 30. maddesine göre kesinti oranı %3)	TK	-	+
54	Yurt dışından alınan menajerlik hizmeti karşılığında nakden veya hesaben yapılacak ödemeler serbest meslek kazancı olarak değerlendirilir. (Ticari bir organizasyon kapsamında olmayan menajerlik hizmeti)	SMK	+	+
55	Yurt dışından alınan menajerlik hizmetinin; bu faaliyeti ticari bir organizasyon kapsamında yürütenlerden alınması.	TK	-	+
56	Türkiye'ye yapılacak reklam çekimi için, <u>Amerika Birleşik Devletlerinde</u> kurulu ajans tarafından gönderilen <u>ABD</u> tenis federasyonuna bağlı sporcuya doğrudan veya dolaylı olarak yapılan ödemeler serbest meslek kazancı kapsamındadır. (ABD-TR, ÇVÖA 17 nci madde)	SMK	+	+
57	Hollanda'ya ihraç edilecek fındık püresinin, Hollanda'da bir analiz firmasında analizinin yaptırılması hizmeti serbest meslek kazancı niteliğindedir.	SMK	+	+

58	Türkiye'deki Bölge Müdürlüğünün, Birleşik Arap Emirlikleri mukimi şirket ile yapılan servis anlaşması çerçevesinde, boru hatlarının yapısında meydana gelen anomaliler ve korozyonların tespit edilmesi ve bu noktaların yerlerinin kolay ve doğru tespit edilmesi, tespit edilen ham bilgilerin Birleşik Arap Emirliklerindeki merkezde analiz edilmesinden sonra raporlarının dijital ortamda iletilmesi Türkiye'de bir işyeri olmaması ve oluşmuş sayılmaması şartıyla serbest meslek faaliyetidir.	SMK	+	+
59	Türkiye'de üretilecek yeni model taşıtların kokpitlerinin Türkiye'de üretimi için kurulacak montaj hattı ile ilgili olarak, Fransa Cumhuriyeti mukimi firmadan üretime ilişkin geliştirdiği teknik belge, resim, bilgi ve teknolojik uygulamanın satın alınması karşılığı yapılan ödemeler. (Bu bilgi ve belgelerin; montaj hattının talimatnamesi, işleyişi, montaj faaliyetlerinin planlanması, montaj işçilerinin eğitim içerikleri, montaj süresince kullanılacak alet, edevat, kalite kontrol, hammadde, yardımcı malzeme ve tüm parçaların tanımları, sayılan malzemelerin tedarikçi bilgilerini içerdiği belirtilerek özelge talep edilmiştir.)	GMH	+	+
60	İnternet ağı üzerinden Hindistan, Amerika ve Almanya'dan alan adları (domain) olarak Türkiye'de satmak suretiyle hosting hizmeti yapan firmanın, bu hizmet nedeniyle yurtdışından satın alınan (domain) alan adı karşılığı internet üzerinden gönderilen fatura üzerine yapılan ödemeler gayri maddi hak ödemesi niteliğindedir.	GMH	+	+
61	Türkiye'de internet danışmanlık hizmetleri (alan adı tescili, hosting hizmeti, grafik tasarımı vb.) alanında faaliyet gösteren şirketin, Türkiye'de web alanı tescil ettirmek isteyen müşterilerine satmak üzere yurt dışından internet ağı üzerinden aldığı hizmetler.	GMH	+	+
62	Türkiye'deki firmanın iştirakçisi (ortağı) olan Almanya'da mukim şirkete yıllık olarak server ve ,, ,, ,, ,, ,, yazılım kullanım bedeli adında altında yapılan ödeme gayri maddi hak niteliğindedir.	GMH	+	+
63	Şirket tarafından 20... yılından itibaren kullanımına başlanacak olan ... yazılımının, yurt dışında mukim bir firmanın uzmanlarının çalışmaları sonucunda Türkiye'deki muhasebe ve vergi uygulamalarına uyumlu hale getirilmesi için yurt dışında mukim firmaya software yazılım hizmetleri karşılığında yapılan ödemeler.(Serbest meslek faaliyetinde şirket personellerinin Türkiye' ye gelmeksizin icra edilmesi halinde vergi tevkifatı yoktur.)	SMK	+	+

64	Türkiye'deki firmanın, Makedonya'da almayı düşündüğü şirket ile ilgili olarak, Makedonya mukimi bir şirketten almış olduğu danışmanlık hizmeti nedeniyle yapılacak ödemeler serbest meslek faaliyeti kapsamındadır.	SMK	+	+
65	Yurt dışındaki firma tarafından, Türkiye'ye gelinmeksizin Türkiye'de bulunan bir firmaya ... İnşaat İşleri Uygulama Projesi kapsamında inşa edilecek ünitelere ilişkin dizayn ve çizimlerden oluşan mühendislik hizmeti verilmesi serbest meslek faaliyetidir.	SMK	-	+
66	İhracat yapılan ülkelerde verilen televizyon ve radyo reklamları dolayısıyla alınan hizmetler ticari faaliyet kapsamındadır. Bu hizmetlerden yurt dışında faydalanılmaktadır.	TK	-	-
67	İhracat yapılan ülkelerde, yurtdışında mukim yabancı firmalardan pazar araştırması ve benzeri konularda danışmanlık hizmeti alınması dolayısıyla verilen hizmetler serbest meslek kazancı niteliğindedir. Bu hizmetlerden yurt dışında faydalanılmaktadır.	SMK	-	-
68	Türkiye'deki şirketin, Katar'da üstlenmiş olduğu çelik elemanlarının tasarlanması ve imalat detaylarının hazırlanması işinde, Birleşik Arap Emirlikleri mukimi ... firmasından aldığı yapı çelik işleri bağlantısına ilişkin bilirkişi inceleme hizmetleri serbest meslek faaliyeti kapsamındadır.	SMK	-	-
69	Şirketin, Türkiye'deki inşaat işiyle ilgili olarak Kazakistan'da mukim bir firmadan (firma proje çalışmasını Kazakistan'da yapıp Türkiye'ye gönderecektir) proje çizim hizmeti alınması nedeniyle yapılacak ödemeler serbest meslek kazancı niteliğindedir. <u>Kazakistan Türkiye ile yapılan ÇVÖ anlaşmasının 14/1.fıkrası gereğince Türkiye'de sabit yer vasıtasıyla elde edilmediğinden stopaj vergi tevkifatı uygulanmaz, SSKDV uygulanmalıdır.</u>	SMK	-	+
70	Türkiye'deki üniversitenin akademik personeli ile öğrencilerinin kullanımı için yurtdışından elektronik veri tabanı aboneliği hizmet alımı.	TK	-	+
71	Fransa'da mukim öğretim üyesinin Türkiye'de yapılacak organizasyon çerçevesinde düzenlenecek konferansa konuşmacı olarak katılması nedeniyle yapılacak ödeme serbest meslek kazancıdır.(ÇVÖA 14. maddesine göre bakılarak 183 günü aşan süre olursa GVK'nun 94. maddesine göre vergi tevkifatı yapılmalı; 183 günü aşmıyorsa vergi tevkifatı olmaz)	SMK	+	+
72	Türkiye'deki firmanın web sitesi için Hollanda'da faaliyette bulunan bir firmadan aldığı server hizmeti karşılığı ödenen bedeller ticari kazanç kapsamındadır.	TK	-	+
73	İngiltere mukimi firmadan satın alınan makinede meydana gelen arızanın, <u>makinenin yurt dışına gönderilip tamir ettirilmesi</u> karşılığı yapılan ödeme serbest meslek kazancı mahiyetindedir. Vergi tevkifatı yapılmaz.	SMK	-	+

74	<p>OLAY: <u>Serbest Bölgede</u> bulunan şube tarafından <u>Avustralya'da</u> mukim bir firma ile yapılacak anlaşmayla, ihtiyaç duyulan yazılımın yurtdışından CD olarak veya duruma göre şifre verilmesi suretiyle internet ortamından indirilerek temin edilmesi, kurulan programın eğitiminin Avustralya'da bulunan şirket tarafından gönderilen personelden alınması kapsamında yurtdışındaki firmaya yapılacak ödemeler.</p> <p>SONUÇ: Yurt dışında mukim firmadan, işletme cihazı imalatı aşamasında kullanmak üzere daha önce piyasada bulunmayan bir yazılım programının özel olarak hazırlatılarak satın alınması ile bu programa ilişkin alınacak eğitimler serbest meslek hizmeti olarak değerlendirilmelidir.(Avustralya ile Türkiye arasında ÇVÖA yürürlüğe girmediği için iç mevzuat hükümleri uygulanacaktır. ÇVÖA yürürlüğe girdiğinde anlaşma hükümlerine dikkat edilmelidir. Şube serbest bölgede olduğu için KDV olmayacaktır.)</p>	SMK	+	-
75	<p>İnternet kafe işletme faaliyetiyle ilgili olarak internet aracılığı ile yurt dışındaki şirketlerden alınan oyun kodları karşılığı ödenen tutarlar yurt dışındaki firmanın ticari kazancını oluşturur.</p>	TK	-	+
76	<p>Yapımı Türkiye'deki şirket tarafından gerçekleştirilen sinema filmi, televizyon dizisi ve belgesel programlarının, dublaja ön hazırlık ile dublaj ve miksajının yapılması için veya dijital ortamda ABD mukimi firmaya ulaştırılarak,(ABD mukim firmanın Türkiye'ye gelmeden) anılan firma tarafından da dublaja ön hazırlık ile dublaj ve miksaj hizmetlerinin gerçekleştirilmesi hizmeti serbest meslek faaliyeti mahiyetindedir. (ABD mukim firmanın Türkiye'ye gelmesi halinde Türkiye'deki firma tarafından stopaj vergi uygulamasını ÇVÖ anlaşması çerçevesinde yapılacaktır.)</p>	SMK	-	+
77	<p>Şirketin Gürcistan'a yaptığı ihracatla ilgili olarak <u>Türkiye'ye gelmeksizin</u> Gürcistan'daki satış ve pazarlama faaliyetlerini yürüten Gürcü personele yapılan ücretlerin vergileme hakkı Gürcistan'a ait bulunmaktadır.</p>	ÜCRET	-	-
78	<p>Türkiye'deki şirketin, Türkiye'deki işlemleri ile ilgili olarak İsviçre Mahkemelerinde görülecek bir dava için İngiltere mukimi olan ve Türkiye'de hiçbir faaliyeti ve iş yeri bulunmayan avukatlık şirketince yurtdışında verilecek hizmet karşılığında yapılan ödemeler serbest meslek niteliği taşımaktadır.</p>	SMK	-	-
79	<p><u>Serbest bölgede faaliyette bulunan şirketin</u>, merkezi İspanya'da bulunan yurtdışı grup şirketlerinden almış olduğu "Mühendislik Hizmetleri, Kurumsal Yönetim ve Destek Hizmetleri ile Ticarileştirme Servis Hizmetleri" ne ilişkin yapılan ödemeler serbest meslek kazancı kapsamındadır. Verilen hizmetler Türkiye'ye gelmeksizin İspanya'da yapılırsa vergi tevkifatı olmaz. Türkiye'ye gelinerek yapılırsa Türkiye'de kalma süresi 12 aylık dönemde 183 günden fazla olursa vergileme yapılır.</p>	SMK	+	+

80	Hollanda mukimi şirketten alınan IP adresleri karşılığı yapılan ödemeler gayri maddi hak ödemesi niteliğindedir,	GMH	+	+
81	Avusturya mukimi firmadan internet sitesine kullanıcı adı ve parola ile girilerek bu siteye yüklenen mail adreslerine mail gönderilmesi ve bu maillere ait istatistiki bilgilerin raporlanarak alınması hizmet ticari faaliyet kapsamındadır.	TK	-	+
82	İngiltere mukimi şirketten alınan, telefon numaralarına SMS gönderilmesi hizmeti ticari faaliyet kapsamındadır.	TK	-	+
83	Hollanda mukimi şirketten alınan IP adresleri karşılığı yapılan ödemeler gayri maddi hak ödemesi niteliğindedir.	GMH	+	+
84	ABD ve İrlanda'da mukim firmadan alınan IT destek hizmetleri, İrlanda'da mukim firmadan alınan insan kaynakları destek hizmetleri ve ABD'de mukim firmadan alınan, bildirilen IP adreslerinden çıkan tüm maillerin sertifikalandırılarak iletilmesi hizmetleri (fikri ve sınai mülkiyet konusu olmayan genel nitelikte bir hizmet olması koşuluyla) serbest meslek kazançları kapsamındadır.	SMK	+	+
85	Amerika Birleşik Devletleri'nde mukim ... unvanlı firmadan ... Merkezi Sistem Terminalleri (oyun makineleri)" ve yazılım geliştirilmesine yönelik ek donanım, yazılım ve hizmet satın alımına ilişkin düzenlenen sözleşme gereği "Geliştirilmiş Merkezi Sistem ve Geliştirilmiş Merkezi Sistem Uygulamaları" ile ilgili olarak işin ayrılmaz ve asli unsurunun kullanım hakkının verilmiş olması (donanım ve ek hizmetler hariç) gayri maddi hak niteliğindedir.	GMH	+	+
86	Amerika Birleşik Devletleri'nde mukim ... unvanlı firmadan ... Merkezi Sistem Terminalleri (oyun makineleri)" ve yazılım geliştirilmesine yönelik ek donanım, yazılım ve hizmet satın alımına ilişkin düzenlenen sözleşme gereği "Geliştirilmiş Merkezi Sistem ve Geliştirilmiş Merkezi Sistem Uygulamaları" ile ilgili olarak işin ayrılmaz ve asli unsurunun kullanım hakkının <u>verilmeden</u> sistemin işletilmesine ilişkin testler ve buna bağlı <u>hizmetler</u> (donanım hariç) serbest meslek kazancı kapsamındadır. Bu hizmetler Türkiye'ye gelmeksizin ABD'de icra edilirse vergi tevkifatı yok.	SMK	+	+
87	Türkiye'de muhtelif müşterilere satılmak üzere, yurt dışındaki bir firmadan, Türkiye'nin ulusal sınırları dâhilindeki ve/veya haricindeki herhangi bir coğrafi alanın yüksek çözünürlüklü uydu verisi niteliği taşıyan ham veya işlenmiş uydu görüntüleri mukabilinde yurt dışında mukim şirkete yapılan ödemeler.	TK	-	+
88	Türkiye' de mukim şirket tarafından İsrail'den temin edilen bilgisayar yazılımları yurt içinde satışı yapılmaktadır. Bilgisayar yazılımları ile bilgisayar programının açılış anahtar kodu internet aracılığıyla temin edilerek fiziki olarak gümrükten geçmeyen ithalatlar için ödenen bedeller.	GMH	+	+

89	İngiltere, ABD, İsveç mukimi firmalardan alınan yazılım ile bilgisayar programlar;	GMH	+	+
	.- Yazılım ve Programlardan, (mülkiyet hakkı geçmeden) üyelik yolu ile kullanılması-faydalanılması ile ilgili olarak, yapılacak ödemeler gayri maddi hak kapsamındadır. (Yazılım ile ilgili sağlanan eğitim, teknik destek, güncelleme, bakım, danışmanlık vb. hizmetleri, yazılım sözleşmesinde yer alması ve ayrı bir fiyat olarak belirtilmemesi durumunda ödenen bedelin tamamı üzerinden.)			
	.-Yazılım ve programlar ile ilgili sağlanan ve gerek Türkiye’de gerekse uzaktan bağlantı yolu ile yurt dışından eğitim, teknik destek, güncelleme, bakım, danışmanlık vb. hizmetleri karşılığı yapılan ödemeler (sözleşme olan hallerde sözleşmede bu konuya ilişkin ayrıca belirlenen bedel) serbest meslek kazancıdır. Türkiye’de herhangi bir kesintisiz 12 aylık dönemde (İsveç Anlaşması için bir takvim yılında) toplam 183 günü aşıyorsa tevkifat olacaktır.	SMK	+	+
90	Yurt dışında mukim firmadan satın alınan ve Türkiye’ye ithal edilmeden yurt dışındaki firma tarafından muhafaza edilecek olan bilgisayar donanımına (ana server) ait bakım, güvenlik ve geliştirme hizmetleri karşılığı yurt dışındaki firmaya yıllık bakım ve operasyon adı altında yapılan ödeme serbest meslek kazancı kapsamındadır. (Ana server’in satın alınması ticari kazanç faaliyeti kapsamındadır.)	SMK	+	+
91	Türkiye’deki firmanın; tedarik zinciri, planlama, talep, tahmin, envanter planlaması gibi süreçlerinde kullanılmak üzere, piyasada bulunmayan bir bilgisayar programının özel olarak hazırlanması <u>veya</u> daha önce üretilmiş piyasada bulunan bilgisayar programlarının üzerinde şirkete yönelik özel değişiklikleri yaptırılması karşılığı ödemeler serbest meslek kazancı niteliğindedir.	SMK	+	+
92	Yurt dışında mukim firmalardan <u>yurt dışında eğitim hizmeti alınması</u> işlemi, hizmet yurt dışında yapıldığından ve hizmetten yurt dışında faydalandığından katma değer vergisinin konusuna girmemektedir.	SMK	-	-
93	Yurt dışında yerleşik ... Şirketinin uzman personeli tarafından şirket personelinize demiryolu hattı bakım ve onarımı ile ilgili olarak <u>Türkiye’de verilen eğitim hizmeti karşılığında yapılacak ödemeler serbest meslek kazancı niteliğindedir.</u>	SMK	+	+
94	Kalite belgelendirme eğitimi için yurt dışındaki bir firmadan <u>yurt dışında eğitim hizmeti alınması</u> karşılığında yapılan ödemeler serbest meslek kazancı kapsamındadır. Ancak Türkiye ile eğitim hizmeti alınan ülke arasındaki ÇVÖA hükümlerine bakılmalıdır.	SMK	+	-

95	Amerika Birleşik Devletleri mukimi şirketten <u>Türkiye'de teknik eğitim hizmeti alınması karşılığı ödenen bedel serbest meslek kazancı mahiyetindedir.</u>	SMK	+	+
96	Amerika Birleşik Devletleri mukimi <u>şirketten yurt dışında teknik eğitim hizmeti alınması karşılığı ödenen bedel serbest meslek kazancı mahiyetindedir.</u> ABD mukimi firmadan alınan hizmet ABD alındığında ve faydalanma ABD olduğundan stopaj vergi ve SSKDV uygulaması olmayacaktır.	SMK	-	-
97	Banka personelinin çeşitli konulardaki eğitimler ve eğitim amaçlı seminer ve konferanslar için yurt dışında yabancı eğitim kurumlarına gönderilmesi ve eğitimi düzenleyen kurumlara bu nedenle yapılan ödemeler.	SMK	+	-
98	Türkiye'deki firma çalışanlarının yurt dışında aldığı mesleki eğitimleri sırasında kaldığı otel konaklama bedelinin, yurt dışında mukim grup firmasınca ödenip, bir bedel ilave edilmeksizin Türkiye'deki firmaya yansıtılması. (Bir bedel ilave edilerek yansıtılırsa ilave kısım için SSKDV uygulanacaktır.)	TK	-	-
99	Yurt dışında mukim firmadan, internet üzerinde reklam verilmesi amacıyla reklam alanı kiralanması işi için ödenen bedeller ticari kazanç kapsamındadır.	TK	-	+
100	Lisans ve telif hakkı, yurt dışında mukim çeşitli müzik firmalarına, telif ajanslarına, mükellefiyeti bulunmayan serbest bestecilere, söz yazarlarına ve şarkıcılara ait sözlü ve enstrümantal müzik eserlerinin, Türkiye'de yayınlanması amacıyla lisans ve telif hakkının, Türkiye'de mukim firma tarafından satın alınması karşılığında yapılacak ödemeler gayri maddi hak kazancı kapsamında vergi tevkifatını gerektirmektedir. (- Ödeme gerçek kişilere yapılması halinde stopaj GVK 94 maddeye göre yapılacaktır.)	GMH	+	+
101	Yurt dışında bulunan bir şirkete ait fotoğraf ve resim çalışmalarına ait hakların devralınması karşılığı yapılan ödemeler gayri maddi hak kapsamındadır.	GMH	+	+
102	Yabancı ve yurt dışında bulunan sanatçıların, fotoğraf ve resim vb. çalışmaları üzerindeki mevcut haklarının devralınması nedeniyle yapılacak ödemeler.	SMK	+	+
103	Türkiye'deki şirketin yabancı bankadan alacağı kredilerde geri ödeyememe riskine karşılık, yurtdışında mukim ve şirketin de bağlı olduğu grubun holding şirketi tarafından, kredi verenlere sağlanan gayri nakdi garanti/teminatlar karşılığında yurtdışında mukim grup şirketine emsallere uygun olarak yapılacak garanti/teminat ödemeleri menkul sermaye iradı niteliğindedir.	MSİ	+	-

104	Yurt dışındaki şirket ortağı firmadan mal ve hizmet alımı olmaksızın borç para alınması işleminde ödenen faizler menkul sermaye iradı kapsamındadır. Yurt dışındaki şirket ortağı firmadan mal ve hizmet alımı olmaksızın borç para alınması işleminde; borçlanmanın transfer fiyatlandırması yoluyla <u>örtülü kazanç dağıtımına konu olması ya da örtülü sermaye şartlarının gerçekleşmesi durumunda</u> , transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak <u>dağıtılan kazanç veya örtülü sermaye üzerinden yapılan ödemeler dağıtılmış kar payı</u> sayılacaktır.	MSİ	+	+
105	Yurt dışındaki ana merkez tarafından, finansal ihtiyacın karşılanması amacıyla, Türkiye'de bulunan şubeye verilen kredi karşılığında yapılan faiz ödemeleri menkul sermaye iradı kapsamındadır.	MSİ	+	-
106	Yurt dışındaki ana merkez tarafından, finansal ihtiyacın karşılanması amacıyla, Türkiye'de bulunan şubeye verilen kredi verme işleminde faiz ödemeleri; borçlanmanın transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımına konu olması ya da örtülü sermaye şartlarının gerçekleşmesi durumunda, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak <u>dağıtılan kazanç veya örtülü sermaye üzerinden yapılan ödemeler dağıtılmış kar payı</u> sayılacaktır. (Örtülü sermayeye konu faiz KKEG olarak dikkate alınması ve buna ait daha önce SSKDV uygulanıp aynı zamanda indirilen KDV tutarı da indirimlerden çıkartılıp KKEG olarak işleme tabi tutulmalıdır.)	MSİ	+	+
107	Yurt dışında mukim grup firması çalışanının, Türkiye'deki firmada yönetici olarak görev yapması sonucu yurt dışındaki firmadan kişiye ödenen ücretin Türkiye'deki firmaya yansıtılması nedeniyle yapılan ödeme serbest meslek kazançları kapsamındadır.	SMK	+	-
108	Yurt dışında mukim grup firması çalışanının, Türkiye'deki firmada yönetici olarak görev yapması sonucu yurt dışındaki firmadan kişiye ödenen ücretin, Türkiye'deki firmaya yansıtılması nedeniyle yapılan ödeme serbest meslek kazançları kapsamında olması ve bir üst satırdaki gibi vergilendirilmesi gerekmesi yanında yöneticinin Türkiye'de 183 gün ve fazla kalmış ve Türkiye'de mukim sayılması halinde yöneticinin Türkiye'de elde ettiği gelir ayrıca ücret hükümleri kapsamında Türkiye'de vergilendirilir.	ÜCRET	+	-
109	Türkiye'deki şirketin, Bulgaristan Demiryolları için imalatını yapacağı 30 adet yataklı vagon üretimi için Türkiye'de temsilciliği bulunmayan İngiltere mukimi.....Ltd. isimli kuruluştan TSI Sertifikasyon hizmeti alımı için yapılan ödemeler serbest meslek kazançları kapsamındadır. (Birleşik Krallık ile Türkiye arasındaki ÇVÖA'nın 12. maddesine göre Gayri maddi Hak Bedelleri tanımı kapsamına girmeyen genel nitelikte bir hizmet olması koşuluyla)	SMK	+	-

110	Türkiye'deki şirketin %79 pay sahibi ortağı olduğu, İtalya mukimi ... şirketinin, Türkiye'deki şirket nezdinde sahip olduğu hisseler nedeniyle elde ettiği kar payı gelirleri (temettü) menkul sermaye iradı kapsamında vergi tevkifatını gerektirmektedir. (KVK 30/3 maddeye göre vergilendirilir.)	MSİ	+	-
111	İspanya'da mukim şirkete ödenen kar payları menkul sermaye iradıdır. (KVK 30/3 maddeye göre vergilendirilir.)	MSİ	+	-
112	Türkiye'deki şirketin, Fransa ve Finlandiya'da mukim ortaklarına (şirket) yapılan kar dağıtımı yoluyla yapılan ödeme (temettü) menkul sermaye iradı kapsamındadır. (KVK 30/3 maddeye göre vergilendirilir.)	MSİ	+	-
113	Türkiye'deki bir Limited Şirketin % 96 hissesini elinde bulunduran kanuni merkezi yurt dışında olan dar mükellef kurumun, bu hisselerini Türkiye'deki bir şirkete satması halinde elde edilecek kazanç GVK 81 inci maddeye göre Değer Artışı Kazanıdır.	DAK	-	-
114	Türkiye'deki bankanın ilişkili kişisi konumunda bulunan Hollanda mukimi Bank N.V'den " ikincil sermaye benzeri borç " niteliğinde kullandığı kredi için ödenecek faizler. (Stopaj oranı bakımından ilgili BKK'na bakılması gerekir.)	MSİ	+	-
115	Türkiye'deki bankanın ilişkili kişisi konumunda bulunan Hollanda mukimi Bank N.V'den " ikincil sermaye benzeri borç " niteliğinde kullandığı kredi işleminde, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımına ilişkin şartların gerçekleşmesi durumunda, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak <u>dağıtılan kazanç dağıtılmış kar payı</u> sayılacaktır. (Stopaj oranı bakımından ilgili BKK'na bakılması gerekir.)	MSİ	+	-
116	Türkiye'deki şirketin, bir bankadan sağlayacağı kredi tutarının Lüksemburg'da mukim 22/03/2004 tarihli Menkul Kıymetleştirme Kanunu çerçevesinde faaliyet gösteren bir şirkete devredilmesiyle anılan şirketten menkul kıymetleştirme suretiyle temin edilecek kredi tutarı için ödeyeceği faizler. (Stopaj oranı bakımından ilgili BKK'na bakılması gerekir.)	MSİ	+	-
117	Türkiye'de yürütülen petrol arama faaliyetleri kapsamında alınan sondaj hizmetleri için yapılan hizmetler serbest meslek kazancı kapsamındadır.	SMK	+	-
118	Türkiye'de yürütülen petrol arama faaliyetleri kapsamında alınan sondaj hizmetleri için yapılan hizmetler, Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilcisi bulundurmamak suretiyle ve ticari faaliyet kapsamında yapılması halinde ticari kazanç kapsamındadır.	TK	Dar mükellef kurumun Türkiye'de vergi mükellefi olması gerekir	-

119	Yurt dışındaki firmadan Türkiye'de alınan jeofizik hizmetleri, (Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilcisi <u>bulunmadan</u> veya Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci bulursa da bu işyerlerinde yürüttükleri ticari faaliyetle bağlantılı <u>olmamak suretiyle</u> yürütülmesi halinde) serbest meslek kazancı kapsamındadır.	SMK	+	-
120	Yurt dışındaki firmadan Türkiye'de alınan jeofizik hizmetleri, (Türkiye'de <u>bir işyeri veya daimi temsilcisi bulundurmamak suretiyle ve ticari faaliyet kapsamında</u> yapılması halinde) ticari kazanç kapsamındadır.	TK	Dar mükellef kurumun Türkiye'de vergi mükellefi olması gerekir	-
121	İnşaat işi üstlenen konsorsiyumun, Türkiye'de başka bir ticari faaliyeti bulunmayan ve merkezi Rusya'da bulunan bir üyesinin, söz konusu inşaat işi tamamlandığında oluşacak kurum kârından indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından hesaplanacak kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısımdan ana merkeze aktarılacak tutar TEMETTÜ kapsamında vergilenecektir.	MSİ	+	-
122	Türkiye'deki mukim firmanın geçici süre ile yurtdışındaki grup firmasında görevlendirilen personele Türkiye'den ödenen ücretler, - Personelin ilgili ÇVÖA'nın 4 üncü maddesi çerçevesinde Türkiye mukimi olduğu tayin edilmişse, bu kişinin Singapur'da ifa ettiği hizmetler bakımından 15/2'nin (a), (b) ve (c) bentlerinde yer alan üç koşulun bir arada gerçekleşmesi durumunda vergileme hakkı yalnızca Türkiye'ye ait olacak; birinin ihlal edilmesi halinde ise Singapur'un da bu ücret gelirlerinden vergi alma hakkı olacaktır.	ÜCRET	+	-
123	OLAY: İspanya'da mukim şirketin üstlendiği " Yapım işi" Türkiye'de kurulacak şubesi tarafından gerçekleştirilecektir. İş, yapım-test ve montaj çalışmaları ile birlikte yurt dışından ithal edilen makine bedelleri dahil; SONUÇ: Yapımı İspanya'da mukim ana merkeziniz ... S.A. tarafından taahhüt edilerek Türkiye'de kurulu şube vasıtasıyla gerçekleştirilecek olan "... Yapım İşini", yıllara sari inşaat işlerini içermesi ve tüm işin tek bir sözleşmeyle yüklenilmesi nedeniyle, yapılan işin bütün olarak inşaat işi olarak kabul edilmesi ve bu işlerle ilgili ana merkez tarafından tedarik edilen makine ve teçhizat bedeli dahil yapılan hak ediş ödemeleri üzerinden Kurumlar Vergisi Kanununun 30/1-a maddesine göre %3 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılması gerekmektedir. (Dar mükellef kurum Türkiye'de mükellefiyet açtıracığından KDV'li fatura kesecektir.)	TK	-	-

	<p>OLAY: Yurtdışı mukimi bir firma ... tesisi yapım işini yapılan bir sözleşme ile yüklenmiştir. Yapım işlerinde kullanılacak malzemeler bu yüklenici firma tarafından yurtdışından temin edilerek ... Büyük Şehir Belediyesine teslim edilmiş, inşaat taahhüt kısmı ise yine bu şirketin dar mükellefiyete tabi Türkiye'deki şubesi tarafından ifa edilmiştir. Bu malzeme dahil olan yapım işi ile ilgili ödemelerden yapılacak tevkifat konusu:</p>			
124	<p>SONUÇ: Yapılan işin anahtar teslim bir iş olması, işin yıllara sari işleri içermesi ve tüm işin tek bir sözleşmeyle yüklenilmiş olması nedeniyle, yapılan işin bütün olarak inşaat işi olarak kabul edilmesini ve bu işlerle ilgili olarak malzeme dahil bedel üzerinden yapılan hak ediş ödemelerinden KVK 30/1-a madde uyarınca kurumlar vergisi kesintisi yapılması gerekmektedir. (Dar mükellef kurum Türkiye'de mükellefiyet açtıracığından KDV'li fatura kesecektir.)</p>	TK	-	-
125	<p>Suriye mukimi firmanın şirketinize sunduğu sinema filmi, televizyon dizisi ve belgesel programlarına ilişkin dublaja ön hazırlık ile dublaj ve miksaj hizmeti.(Suriye mukim firmanın Türkiye'de serbest meslek icrası için kaldığı sürenin ilgili mali yıl içinde 183 gün veya daha fazla bir süreyi aşmış olduğuna göre vergilemede dikkate alınacaktır.)Suriye ile yapılan ÇVÖA 'ya göre Suriye mukimi firmanın Türkiye'ye gelmeksizin Suriye'de icra edilmesinde vergi tevkifatı yapılmayacaktır.</p>	SMK	+	+
126	<p>Rusya Federasyonu mukimi armatörlerin yük taşıma bedeli ile birlikte alınan gider karşılıkları dahil olmak üzere yük taşımacılığı karşılığında elde ettikleri kazançlar.</p>	YUKK	-	-
127	<p>Dernek İktisadi İşletmesi tarafından İngiltere mukimi meslek kuruluşunun ambalaj teknolojileri ile ilgili olarak uzaktan eğitim yöntemi ile internet üzerinden verdiği eğitim programının, Türkiye'de çeşitli araçlarla tanıtılması, pazarlanması, isteklilerin bilgilendirilerek kayıt altına alınması ve İngiltere'deki kuruluş ile irtibatlarının sağlanması faaliyetlerinin ticari faaliyet olduğu, fakat bu faaliyeti nedeniyle Dernek İktisadi İşletmesi'nin bu kuruluşun bağımlı temsilcisi niteliğini kazandığı değerlendirilmektedir. Söz konusu durum, diğer Akit Devletin teşebbüsü için bir işyeri oluşturmaktadır. Bu nedenle, İngiltere mukimi meslek kuruluşunun Türkiye'de oluşan işyeri vasıtasıyla icra ettiği ticari faaliyetlerinden elde ettiği kazançların Anlaşma'nın yukarıda bahsedilen 7'nci maddesi hükümleri uyarınca bu işyerine atfedilebilen miktarla sınırlı olmak üzere Türkiye'de iç mevzuatımız hükümlerine göre vergilendirilmesi gerekmektedir. (Dar mükellef kurum Türkiye'de mükellefiyet açtıracığından KDV'li fatura kesecektir.)</p>	TK	-	-

128	Orman yangınlarında kullanılmak üzere yabancı ülke mukimlerinden kiralanacak olan yangın helikopterlerinden dolayı yapılacak ödemeler kira ödemesi olarak değerlendirilecektir. KVK 30/1-c maddesine göre KVK kesintisi yapılacaktır. (<u>İlgili ülke ÇVÖA'larındaki farklı hükümlere göre bazı ülkelerde kiralamalar GMH olarak, bazı ülkelerden kiralamalar GMSİ olarak değerlendirilmesi gerekebilir. Örneğin; Moldova, Slovakya, Ukrayna ve Beyaz Rusya gibi ülkeler ÇVÖA-GMH, Rusya gibi bazı ülke ÇVÖA-GMSİ,) O nedenle öncelikle ilgili ülke ile olan ÇVÖA'larındaki girdiği kazanç türü belirlenmelidir.</u>	GMSİ	+	+
129	Yurt dışında faaliyet gösteren bir firmadan kiralanarak ve Türk Uluslar arası Gemi Siciline kaydedilerek kullanılmaya başlanan Cebelitarık bandıralı duba için ödenen kira bedeli. (KVK 30/1-c maddesine göre KVK kesintisi yapılacaktır.) Not: Cebelitarık, İngiltere idaresinde olmasına rağmen Türkiye-İngiltere ÇVÖA kapsamında bir bölge olmadığından Türkiye iç mevzuatına göre değerlendirilecektir.	GMSİ	+	+
130	Almanya'da mukim firmadan kiralanarak kullanılmak üzere Türkiye'ye getirilen araçlar için ödenen kiralama bedelleri.	GMH	+	+
131	Türkiye'de kanuni merkezi ve işyeri bulunmayan sahip ve işletmecilerden (Türkiye'de kullanılmak üzere) uçak kiralaması nedeniyle yapılan ödemeler; (Rusya) (KVK 30/1-c maddeye göre tevkifat yapılmalıdır.)	GMSİ	+	+
	Türkiye'de kanuni merkezi ve işyeri bulunmayan sahip ve işletmecilerden (Türkiye'de kullanılmak üzere) uçak kiralaması nedeniyle yapılan ödemeler; (Moldova, Slovakya, Ukrayna ve Beyaz Rusya) (KVK 30/2 maddeye göre tevkifat yapılmalıdır.)	GMH	+	+

132	OLAY: Türkiye'de bulunan şirket, orman yangınlarına müdahale amacıyla Rusya Federasyonu mukimi bir şirketten mürettebatı ile birlikte 6 ay süre ile helikopter kiralamıştır. Ayrıca, helikopterlerin bakımı için iki mühendisten oluşan teknik ekip de Türkiye'ye gelecektir. Bu iş için yurt dışındaki firmaya yapılan ödeme ile mürettebat ve teknik ekibin Türkiye'de buldukları süre içinde elde ettikleri ücretlerin vergilendirilmesi.			
	SONUÇ 1: Rusya mukimi şirkete kiralanan helikopter nedeniyle yapılan ödemeler <u>kira ödemesi</u> olarak değerlendirilecektir. KVK 30/1-c maddesine KVK kesintisi yapılacaktır.	GMSİ	+	+
	SONUÇ 2: Mürettebat ve teknik ekibin Türkiye'de buldukları süre içinde elde ettikleri ücretler ise Rusya-Türkiye ÇVÖA 15 inci maddesi hükümlerine göre değerlendirilecektir. Buna göre söz konusu mürettebat;	ÜCRET		
	a) Bir takvim yılı içinde toplam 183 günü aşmamak üzere kalması,			
	b) Ödemeler Türkiye mukimi olmayan bir işveren tarafından ödenmesi,		+	-
c) Ödeme, işverenin Türkiye'de bulunan bir işyeri tarafından gerçekleştirilmemesi,				
<u>Şartlarının tümünün sağlanması halinde vergilendirme Rusya'ya ait olacak, Şartlardan birinin bile gerçekleşmemesi halinde ise vergilendirme iç mevzuatımız çerçevesinde Türkiye'deki şirket tarafından yapılacaktır.</u>				
133	Türkiye'deki şirketin, hissedarı olan Belçika mukimi şirketten stratejik yönetim, kuruluş, grup insan kaynakları ve teknik hizmetler konularında genel nitelikte hizmet alımı, hizmet Türkiye'de icra edilmesi ve toplam 183 günden fazla olması hususuna bakılmalıdır.	SMK	+	+
	Türkiye'deki şirketin, hissedarı olan Belçika mukimi şirketten stratejik yönetim, kuruluş, grup insan kaynakları ve teknik hizmetler konularında aldığı hizmet, genel nitelikte bir hizmet sunumundan ziyade fikri ve sınai mülkiyet konusunu oluşturması halinde yapılacak ödeme gayri maddi hak kapsamındadır. (Bu bölümde bahsedilen hizmet alımları nedeniyle ödemeler sırasında Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı hükümlerini dikkate alınması gerekmektedir.)	GMH	+	+

	OLAY: Yurt dışında mukim bir şirketin, Türkiye'de petrol arama faaliyetinde bulunmak üzere kurulan dar mükellef statüsünde bulunan şubesinin TPAO ile ortak olduğu petrol arama lisansı-arama ruhsatındaki ortaklık hissesinin bir kısmının devri (gayri maddi hak devri).			
	Bu işlemde elde edilen kazanç yurt dışındaki ana merkeze aktarılmıştır.			
134	SONUÇ 1: Her ne kadar vergi kesintisi yapılmış olsa dahi, Türkiye'de bir işyeri vasıtasıyla yapılan faaliyet sonucunda elde edilen kazançlar (her ne kadar gayri maddi hak olarak vergi kesintisine tabi tutulmuş olsa da) ticari kazanç olması sebebiyle, gayri maddi hak devrinden kaynaklanan kazançların da, ticari faaliyetten ayrı düşünülmesi mümkün olmadığından, kazançların tamamının kurum kazancına dahil edilerek beyan edilmesi gerekmektedir. (Dar mükellef kurum Türkiye'de mükellef durumunda olduğu için KDV'li fatura kesecektir.)	TK	-	-
	SONUÇ 2: Elde edilen kazancın yurt dışındaki ana merkeze aktarılması halinde, aktarılan tutar üzerinden KVK 30' uncu maddesi 6 ıncı fıkrası gereğince (dağıtılmış kar payı-temettü olarak) vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.	MSİ	+	-
135	Ana merkezi yurt dışında olan Türkiye'de kurulu şubenin, yine ana merkezi yurt dışında bulunan ve Türkiye'de sahip olduğu petrol arama lisansı ile petrol arama faaliyetlerini Türkiye'de kurduğu şube ile gerçekleştiren müşterisine petrol arama sondaj hizmeti verilmesi. (Dar mükellef kurum Türkiye'de mükellef durumunda olduğu için KDV'li fatura kesecektir.)	TK	-	-
136	Yurt dışındaki GSM firmasından elektronik ortamda kontör ve kısa mesaj ithali yapılması. (İthalat yurtdışındaki firmaya elektronik ortamda havalenin yapılmasından sonra Türkiye'deki firmanın kendi bilgisayar ekranına konfirme edilmesiyle gerçekleşmektedir.)	TK	-	+
137	Yurt dışında mukim bir "desen" firmasından, internet üzerinden alınan hizmet.	GMH	+	+
138	Yurt dışında yerleşik firmalardan alınan menajerlik hizmetlerine ilişkin olarak yapılan ödemeler.(Portekiz, Bratislava-Slovakya mukimi şirketlerinden alınan menajerlik hizmetlerinin ticari bir organizasyon kapsamında yürütülmesi halinde Türkiye ile ilgili ülkeler arasında yürürlükte bulunan ÇVÖA Anlaşmalarına göre ticari kazanç çerçevesinde değerlendirilecektir.)	SMK	+	+

139	Almanya'da mukim şirketten vagon fren sistemleri test hizmeti(Almanya mukim şirketin bir personeli vasıtasıyla Türkiye'de yapılması halinde Türkiye-Almanya çifte vergilendirmeyi önleme Anlaşmasına göre serbest meslek faaliyeti olarak düzenlenmiştir.	SMK	+	+
-----	---	-----	---	---

KISALTMALAR

- T.K. = Ticari Kazanç
S.M.K. = Serbest Meslek Kazancı
G.M.H. = Gayri Maddi Hak
M.S.İ. = Menkul Sermaye İradı
G.M.S.İ. = Gayrimenkul Sermaye İradı
Y.U.K.K. = Yabancı Ulaştırma Kurum Kazancı
ÜCRET = Ücret
D.A.K. = Değer Artışı Kazancı

ÖNEMLİ NOTLAR:

1. Söz konusu özetler GİB özgelgelerinden faydalanılarak hazırlanmıştır. Her firmanın aldığı hizmetin özelliği, hizmetin Türkiye'de ya da yurt dışında alınıp alınmadığı hususları ile dar mükellefin ülkesi ile Türkiye arasında ÇVÖA olup olmadığına ve varsa ÇVÖA' arındaki o kazanç türüne özel belirlemeler burada yer alan özette daha farklı bir yorum gerektirebileceği unutulmamalıdır. Bu nedenle, KV tevkifatı bakımından ÖNCELİKLE ilgili ÇVÖA'ları tetkik edilmelidir.
2. Özellikle Gayri Maddi Hak ve Serbest Meslek Kazancı kapsamında ödemeler bakımından ÇVÖA'ları farklı hükümler taşıyabilmektedir. Bazı ÇVÖA'ları SMK'yı sadece gerçek kişiler için bazıları hem gerçek kişiler hem de şirketler için ayrı değerlendirilmektedir. Keza, GMH bakımından, bazı ÇVÖA'larında özetle sadece kullanım hakkı, bazılarında hem satış hem kullanım hakkı GMH kapsamında değerlendirilmektedir. Bu nedenle, öncelikle ilgili ülke ile var olan ÇVÖA'nın ilgili maddesinin incelenmesinde mutlaka fayda vardır.
3. KV tevkifat oranlarında KVK 30 maddedeki oranların uygulanması genel kural olmasına rağmen ÇVÖA'larındaki sınırlamalara dikkat edilmelidir.
4. ÇVÖA'ları Katma Değer Vergisi açısından hüküm ifade etmemektedir. Dolayısıyla, alınan hizmet bedeline KDV uygulaması bakımından KDVK hükümleri ve tevkifat uygulaması bakımından ise KDV 117 Tebliğ 2 inci bölümdeki esaslara dikkat edilmelidir.
5. Çifte vergilendirmenin önlenmesi anlaşma hükümlerinin iç mevzuata göre değişiklik getirdiği durumlarda, anlaşma hükümlerinden yararlanmak için yurtdışında mukim firma ve kişilerce yurtdışındaki mukim ülkede tam mükellef olduklarının ve tüm dünya kazançları üzerinden bu ülkede (yurtdışındaki ülkede) vergilendirildiklerinin yurtdışındaki mukim ülkedeki yetkili makamlarından alınacak bir belge ile kanıtlanması ve bu belgenin aslı ile birlikte Türkçe tercümesinin noterce veya yurtdışındaki mukim şirketin ülkesinde bulunan Türk konsolosluklarından tasdikli birer örneği vergi sorumlusu olan Türkiye'de ödeme yapan şirkette olması gerekir.
6. Tereddüt edilen durumlarda, konuya ilişkin bilgi ve belge ile birlikte büromuzdan görüş almanızı ya da şirketiniz ile görevli büromuz denetçileri ile görüşmenizi öneririz.