

**Sirküler No: 2753**

**Sirküler Tarihi:23.10.2019**

**KONU: İHRAÇ EDİLEN MALLAR İÇİN YURT DIŞI FİRMASINA ÖDENEN CİRO PRİMİNİN VERGİLENDİRİLMESİ HUSUSU.**

Rize Defterdarlık Gelir Müdürlüğü'nün 12.07.2019 tarih ve 85550353-130[2017-13]-19035 sayılı özelgesinde;

Yurtdışına ihraç edilen mallara ilişkin olarak yurt dışındaki firmaya şirketiniz tarafından yıl sonunda pazarlama destek (ciro) prim ödemesi işleminin katma değer vergisine tabi olup olmadığı ile destek priminin kurum stopajı yönünden vergi tevkifatına tabi tutulup tutulmayacağı konusunda görüş talep edilmektedir.

**KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN**

Kurumlar Vergisi Kanununun 3'üncü maddesinde; Kurumların kanuni ve iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye içinde bulunmayanların yalnız Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirileceği hükme bağlanmış, aynı kanunun 6'ncı maddesinde kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Dar mükellefiyete tabi kurumların ise aynı kanunun 30'uncu maddesinde sayılan kazanç ve iratları üzerinden, bu kazanç ve iratları avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler tarafından %15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılacağı hükme bağlanmıştır.

**Buna göre, söz konusu ödemeler Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinde tevkifata tabi ödemeler arasında sayılmadığından vergi tevkifatı yapılmasına gerek bulunmamaktadır.**

**KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN**

Kanununun 1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,

hükme bağlanmıştır.

**Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, şirketin, ihraç ettiği mallara ilişkin olarak yurt dışındaki firmaya yıl sonunda pazarlama destek karşılığı ciro primi ödemesine ilişkin olarak yurt dışından düzenlenen faturada KDV hesaplamasına gerek bulunmamaktadır.**

Diğer taraftan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Bir vergilendirme döneminde iade konusu yapılabilir KDV (azami iade edilebilir vergi), kural olarak o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait bedelin (%18)'i (genel KDV oranı) olarak hesaplanan miktardan fazla olamaz.

Hükmü yer aldığından,

Söz konusu pazarlama destek primi ödemelerine konu ihracatlara ilişkin talep edilebilecek azami iade tutarının hesabında, bu ödeme tutarlarının iade hakkı doğuran işleme ait bedelden düşülmesi gerekmektedir.

Açıklamasına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

