

Sirküler No: 3867

Sirküler Tarihi:29.12.2022

KONU: KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNDA ÖZELLİK ARZEDEN ÖZELGELERDEN ÖZETLER.

29.06.2022 tarih ve E-40392771-130[4-2021-120-107]-68715 sayılı Aydın Vergi Dairesi Başkanlığı özelgesi;

Organize Sanayi Bölgesi içerisinde yürüyüş ve bisiklet yolu yapım işi 3065 sayılı KDV Kanununun 13/j bendine göre KDV istisnasından faydalanıp faydalanılamayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

KDV Kanununun 13/j maddesinde; organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme, yenilenebilir ve diğer enerji tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına ilişkin, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifalarının KDV'den istisna olduğu,

İdari bina, sosyal tesisler, spor tesisleri ve benzeri tesislerin yapım işlerine ilişkin organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerine yapılacak mal teslimi ve hizmet ifalarının, KDV Kanununun 13/j maddesi çerçevesinde KDV' den istisna tutulması mümkün bulunmamaktadır.

23.08.2022 tarih ve E-39044742-130[Özelge]-940709 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı özelgesi;

Şirketin aktifine kayıtlı binek otomobil hasara maruz kalması sonucu yetkili servis tarafından onarımı yapılarak faturası düzenlendiği, onarım tutarının yansıtma faturası ile anlaşmalı olduğunuz sigorta firmasına yansıtıldığı belirtilerek yetkili servis tarafından şirket adına düzenlenen faturada gösterilen onarım bedelinin giderleştirilmesi ile Katma Değer Vergisi (KDV) yönünden değerlendirilmesi hususunda görüş talep edilmektedir.

Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi Kanunu yönünden:

Aktife kayıtlı olan binek otomobile ilişkin şirket tarafından ödenen onarım bedeli Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi kapsamında gider kısıtlamasına tabi tutulmaksızın tamamının gider olarak dikkate alınması, yansıtma faturası ile sigorta şirketinden tahsil edilen tutarın ise ilgili olduğu dönemde gelir olarak kaydedilmesi gerekmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanunu yönünden:

Araca yapılan onarım harcaması için yetkili servis tarafından şirket adına düzenlenen faturada gösterilen KDV'nin 3065 sayılı Kanunun 29/1 inci maddesine göre indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Şirket tarafından sigorta firmasına düzenlenen yansıtma faturasında KDV hesaplanması gerekmekte olup, hizmet bedelinin KDV dahil 2.000.-TL'yi aşması halinde sigorta şirketi tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

23.08.2022 tarih ve E-76464994-130[KDV.2022.32]-204356 sayılı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı özelgesi;

İsveç'te bulunan gerçek ve tüzel kişilere verilen tercümanlık hizmetinde düzenlenecek serbest meslek makbuzunda gelir vergisi kesintisi yapıp yapılamayacağı ile hizmet ihracı kapsamında katma değer vergisinden istisna olup olmadığı hususlarında görüş talep edilmektedir.

Gelir Vergisi Kanunu yönünden:

Yurtdışında mukim müşteriler için Türkiye'de verilen tercümanlık hizmetleri karşılığı yapılan ödemelerden, gelir vergisi tevkifatı yapılması söz konusu olmayıp, bu hizmetler karşılığında elde edilen kazançların, serbest meslek kazancına dahil edilerek yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanunu yönünden:

Tercümanlık hizmetinin yurtdışındaki gerçek ve tüzel kişilere verilmesi halinde hizmet ihracı kapsamında değerlendirilerek KDV'den istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*). İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir