

Sirküler No:4541

Sirküler Tarihi: 24.09.2025

KONU: YURT İÇİNDE VE YURT DIŞINDA MUKİM FİRMALARA YAPILAN KARBON SERTİFİKASI SATIŞINDAN ELDE EDİLEN KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ

- Şirketiniz tarafından sera gazı emisyon azaltım projelerinin bağımsız denetleyici kuruluş tarafından doğrulanması ve gönüllü karbon standart kuruluşu tarafından belgelendirilmesi sonucu elde edilen ve karbondioksit eşdeğer ton cinsinden ifade edilen sertifika olarak tanımlanan, karbon sertifikasyonu ile karbon kredi sertifikasyonu alım-satım ticareti faaliyetinde bulunulduğu,

- Şirketiniz tarafından karbon sertifikasının yurt içinde ve yurt dışında mukim firmalara verildiği belirtilerek, yurt dışı mukimi firmalara verilen sertifikasyon hizmeti ile yurt dışı karbon sertifikası alım satım faaliyetinden elde edilen kazancın, Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi kapsamında kurum kazancından indirim konusu yapıp yapılamayacağı ve yurtdışı karbon sertifika ihracının KDV'den istisna olup olmadığı hususlarında Ankara Defterdarlığınca verilen 12.06.2025 tarih ve E-84974990-130[İ-11-2022/112]-... sayılı Özelge' de özetle;

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 3 ve 10 uncu maddesinde yer alan hükümlerden bahsedildikten sonra 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "10.5. Türkiye'den yurt dışı mukimi kişi ve kurumlara verilen hizmetler" başlıklı bölümde konu hakkında ayrıntılı açıklamalara yer verilmiş olup "10.5.2. İndirimden faydalanma şartları" başlıklı bölümünde de gerekli bilgilerin yer aldığı belirtilmiştir.

Bu açıklamalar doğrultusunda, şirketiniz tarafından karbon sertifikası almak isteyen diğer firmaların yapmış oldukları başvuruların takibinin yapıldığı ve söz konusu sertifikaların başka firmalardan temin edilerek alım satım faaliyetine aracılık edildiği anlaşıldığından, bu faaliyetler neticesinde elde ettiğiniz kazançların Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendine göre kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 1/1, 6/a, 11/1-a maddelerinde yer alan hükümlere yer verildikten sonra KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-2.1) bölümünde,

"Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun; 11/1-a maddesi kapsamında bir hizmetin KDV'den istisna olabilmesi için, aynı Kanunun 12/2 maddesine göre;

- Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapılması,

- Hizmetten yurtdışında faydalanılması,

gerekir.

Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapıldığı, yurtdışındaki müşteri adına düzenlenen fatura ve benzeri belge ile tevsik edilir.

Hizmetten yurtdışında faydalanılmasından kasıt, Türkiye'de yurtdışındaki müşteri için yapılan hizmetin, müşterinin yurtdışındaki iş, işlem ve faaliyetleri ile ilgili olması; Türkiye'deki faaliyetleri ile ilgisi bulunmamasıdır. Yurtdışındaki firmaların, Türkiye'ye gönderecekleri mal ve hizmetler Türkiye'de tüketildiğinden, bu firmalara söz konusu mal ve hizmetler için Türkiye'de verilen danışmanlık, aracılık, gözetim, müşteri bulma, piyasa araştırması vb. hizmetler, hizmet ihracı istisnası kapsamında değerlendirilmez ve KDV'ye tabidir. Bu durumda faydalanma kriterinin tespitinde, yapılan hizmetin ithal edilen mal ile doğrudan ilişkili olması gerekir.

Yabancı firmaların Türkiye'den ithal ettiği (Türkiye'nin ihraç ettiği) mallar dolayısıyla verilen hizmetler, hizmet ihracı kapsamında değerlendirilir. Türkiye içinde taşıma hakkı bulunmayan yabancı bayraklı gemilere ve uçaklara verilen tadil, bakım, onarım hizmetleri hizmet ihracı kapsamında KDV'den istisnadır.

Türkiye'den serbest bölgelere verilen hizmetler hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmez." ifadelerine yer verilmiştir.

Buna göre, yurtdışına yapılan karbon kredi sertifikasyon hizmetinden yurtdışında faydalandığından, hizmet ihracı kapsamında değerlendirilerek KDV den istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Açıklamalarına yer verilmiştir.

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.