

Sirküler No:4718

Sirküler Tarihi: 23.06.2026

KONU: YURT DIŞINDA, YURT DIŞI MUKİM ŞİRKETE VERİLEN ÜRÜN TESTİ İLE VERİ ANALİZİ HİZMETİNDEN ELDE EDİLEN KAZANCIN GELİR VERGİSİ KANUNUNUN 89 UNCU MADDESİNE GÖRE İNDİRİM KONUSU YAPILIP YAPILMAYACAĞI

"Diğer teknik test ve analiz faaliyetleri (makine parça ve yapıların kusurlarını belirlemek için radyografik manyetik ve ultrasonik testleri, sanatsal çalışmaların doğruluğunun kanıtlanması, kaynakların radyolojik muayenesi ve diğerleri)"nde hizmet sözleşmesi kapsamında Kazakistan'da verilen ürün testi, data analizi gibi hizmetlerden elde edilen kazancın Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi uyarınca, beyan edilen gelirden indirim konusu yapılp yapılamayacağı hususunda İzmir defterdarlığınca verilen 15.04.2026 tarih ve E-84098128-120[89-2024/12]-283257 sayılı Özelgede, özetle;

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Diğer indirimler" başlıklı 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi hükmü ve 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin 10.5.2.1., 10.5.2.2., 10.5.2.3. ve 10.5.2.4. ayrımında yer alan açıklamalara yer verildikten sonra Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, iş yeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan ürün testi ve veri analizi hizmetlerinden elde edilen kazançların, elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla %80'inin gelir vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek suretiyle gelir vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, ... ile aranızda düzenlenen 1/4/2024 tarihli sözleşmenin (1.2.) ile (1.3.) maddelerinde, söz konusu hizmetlerin tarafınızca Kazakistan'da verileceği belirtilmiştir.

Buna göre, tarafınızca Kazakistan mukimi şirkete Kazakistan'da verilen söz konusu hizmetlerden elde edilen kazancınızın, söz konusu hizmetlerin Türkiye'de verilmemesi nedeniyle gelir vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün değildir.

Açıklamasına 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.