



Türkiye’de Yerleşik Olmayan Kişilere Verilen Hizmetler Nedeniyle Vergi İndirimi Uygulaması

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun “Diğer İndirimler” başlığı altında yer alan 10 uncu maddesine eklenen (ğ) bendi ve Gelir Vergisi Kanununun “Diğer İndirimler” başlıklı 89 uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen (13) numaralı bent ile Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye’de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan bazı hizmetlerden elde edilen gelirlerin bir kısmının ilgili dönem gelir ve kurumlar vergisi matrahından indirilmesine imkan sağlanmıştır.

İndirim Kapsamındaki Hizmetler:

- Mimarlık,
 - Mühendislik,
 - Tasarım,
 - Yazılım,
 - Tıbbi raporlama,
 - Muhasebe kaydı tutma,
 - Çağrı merkezi,
 - Ürün testi,
 - Sertifikasyon,
 - Veri saklama, veri işleme, veri analizi
 - İlgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak verilen eğitim ve sağlık hizmetleri
- Olarak belirlenmiştir.

İndirimden Faydalanmak İçin İse Aşağıdaki Şartlar Getirilmiştir:

- 1- İndirimden faydalanabilecek hizmetin şirketin ana sözleşmelerinde yazılı esas faaliyet konusu olması
- 2- Hizmetin, Türkiye'den münhasıran yurt dışı mukimi kişi ve/veya kurum için yapılmış olması,
- 3- Faturanın yurt dışı mukimi kişi ve/veya kurum adına düzenlenmesi,
- 4- Bu hizmetlerden yurt dışında faydalanılması.



Kazancın Tespiti ve Beyanı:

Kazancı istisna kapsamında kabul edilen faaliyetlerden elde edilen hasıllardan bu faaliyetler nedeniyle yapılan giderler ve maliyetler düşüldükten sonra bulunacak olan kazancın % 50'si Kurumlar vergisi beyannamesinin "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde gösterilmek suretiyle indirim konusu yapılabilecektir.

İndirim kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen kazancın, kurumlar vergisi matrahının tespiti açısından, kazançla ilişkin hasılat, gider ve maliyet unsurlarının ayrı olarak tespit edilmesi gerekmektedir. Şayet gider ve maliyet unsurlarının ayrı hesaplarda izlenmesi suretiyle indirime esas kazançla ilişkin olup olmadıkları belirlenemiyorsa, indirim kapsamındaki faaliyetlerle ilgili olarak cari yılda oluşan hasılatın toplam hasıllata olan oranı esas alınmalıdır.