

Yurt dışı mukimi kişi ya da şirketlere verilen veri işleme ve veri analizi hizmetlerinden elde edilen kazancın %50'sinin gelir vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapıp yapılamayacağı.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-17192610-120[GV-22-736]-4615
Tarih	05.01.2024

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı

Sayı : E-17192610-120[GV-22-736]-4615

05.01.2024

Konu : Yurt dışı mukimi kişi ya da şirketlere verilen veri işleme ve veri analizi hizmetlerinden elde edilen kazancın %50'sinin gelir vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapıp yapılamayacağı.

İlgi : ...2022 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara internet üzerinden veri analizi ve veri işleme kapsamında;

- Şirket yöneticilerinin anket verilerinin analiz edilmesi ve bu verilerin veri tabanlarına işlenmesi,
- Şirket yöneticilerinin koçluk programlarının yeni verilerle geliştirilmesi, sonuç verilerinin analiz edilmesi ve bu verilerin veri tabanlarına işlenmesi,
- Yönetici koçlarının ve halkla ilişkiler uzmanlarının veri tabanı üzerinden iletişimlerinin sağlanması,
- Şirketlerin iş düzeni ve şartlarının toplanması, toplanan verilerin analiz edilmesi ve bu verilerin veri tabanlarına işlenmesi ve raporlanması,
- Şirketlerin veri tabanına, insan kaynaklarının hazırladığı personel eğitim programı verilerinin işlenmesi,
- Web sitesi tasarlayan şirketlere kullanıcı deneyimlerinin geliştirilmesi için veri analiz hizmetinin verilmesi,
- Teknoloji şirketlerinin müşterilerine daha iyi hizmet verebilmesi için internet kullanıcılarının deneyim verilerinin anketler yapılarak analiz edilmesi

hizmetlerini verdiğiniz ve bu hizmetlerden yurt dışında yararlanıldığı belirtilerek, söz konusu hizmetler nedeniyle elde edeceğiniz kazancın %50'sinin Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci

fıkrasının (13) numaralı bendi uyarınca, beyan edilen gelirden indirim konusu yapıp yapılmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmış olup Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Diğer İndirimler" başlıklı 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendinde, *"Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi ve ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın % 50'si. Bu indirimden yararlanabilmesi için fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şarttır.*

..."

hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan, 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin;

"10.5.2.1. İndirimden faydalanabilecek şirketlerin ana sözleşmelerinde yazılı esas faaliyet konusu" başlıklı bölümünde; ilgili şirketlerin ana sözleşmelerinde yazılı esas faaliyet konuları arasında, mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi, mesleki eğitim, eğitim ve sağlık hizmetleri sunmak olması gerektiği,

"10.5.2.2. Hizmetin, Türkiye'den münhasıran yurt dışı mukimi kişi ve/veya kurum için yapılmış olması" başlıklı bölümünde; mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim hizmetlerinin, Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, iş yeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara verilmesi gerektiği, söz konusu hizmetlerin fiilen verilmesi gerektiği, bu alanlarda sunulan asistanlık, danışmanlık ve aracılık gibi

hizmetlerin bu kapsamda değerlendirilmesinin mümkün olmadığı,

"10.5.2.3. Faturanın yurt dışı mukimi kişi ve/veya kurum adına düzenlenmesi" başlıklı bölümünde; yapılan hizmet ile ilgili olarak düzenlenecek faturanın, yurt dışı mukimi kişi ve/veya kurum adına düzenlenmesi gerektiği,

-"10.5.2.4. Türkiye'den verilen, mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme ve veri analizi hizmetlerinden yurt dışında yararlanılması" başlıklı bölümünde; verilen hizmetten yurt dışında yararlanılmış olması gerektiği, yurt dışı mukimi kişi ve/veya kurum için verilen hizmetin, bu kişilerin ve/veya kurumların Türkiye'deki faaliyetleri ile ilgisinin olmaması gerektiği

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; yukarıda sayılan şartların sağlanması halinde, yurt dışında bulunanlara verdiğiniz veri işleme ve veri analizi hizmetlerinden elde ettiğiniz kazançların %50'sinin gelir vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek suretiyle gelir vergisi matrahınızın tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu zelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu zelge geçersizdir.

(***) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

