

Yurt dışı mukimi firmalara verilen tedarikçi bulma, tedarikçi geliştirme ve tedarikçi denetleme hizmetlerinden elde edilen kazancın indirim konusu yapıp yapılamacayağı

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	17192610-120[GV-19-8]-E.114286
Tarih	12.08.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 17192610-120[GV-19-8]-E.114286

12.08.2020

Konu : Yurt dışı mukimi firmalara verilen tedarikçi bulma, tedarikçi geliştirme ve tedarikçi denetleme hizmetlerinden elde edilen kazancın indirim konusu yapıp yapılamacayağı

İlgi : a) 25/01/2019 tarihli özelge talep formunuz.
b) 29/01/2019 tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve dilekçenin incelenmesinden, yurt dışında mukim firmaya tedarikçi bulma, tedarikçi geliştirme ve tedarikçi denetleme alanlarında danışmanlık hizmeti verdiğiniz anlaşılmış olup, söz konusu hizmetler nedeniyle elde edilecek kazancın %50'sinin Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesi kapsamında indirim konusu yapıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Diğer indirimler" başlıklı 89 uncu maddesinin (1) numaralı fıkrasının 13 üncü 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, 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 yararlanılabilmesi için fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şarttır. Bu bentte yer alan oranı, hizmet alanları ve kazanç tutarları itibarıyla sıfıra kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya Cumhurbaşkanı, bu bendin uygulamasına ve denetime ilişkin usul ve esasları belirlemeye ilgili bakanlıkların görüşünü almak suretiyle Maliye Bakanlığı yetkilidir."*

hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, kurumlar vergisi mükellefleri için de paralel düzenleme Kurumlar Vergisi Kanununda yapılmış olup, konuyla ilgili açıklamalara 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde yer verilmiştir.

Söz konusu tebliğin, *"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 ve veri saklama 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 açıklanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, anılan bent hükmü kapsamında gerçekleştirilecek hizmetlerin sunulmasından elde edilecek kazancın %50'sinin, gelir vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek suretiyle indirim konusu yapılması mümkün bulunmakta olup, tedarikçi bulma, tedarikçi geliştirme ve tedarikçi denetleme gibi hizmetler danışmanlık kapsamında değerlendirildiğinden ve tarafınızca verilen danışmanlık hizmeti Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin (1) inci fıkrasının 13 üncü bendi kapsamında sunulan bir hizmet olarak değerlendirilemeyeceğinden, bu faaliyetlerden elde edilen kazancın indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 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 özelge geçersizdir.

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

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026