

Yurt Dışına Verilen Tasarım Hizmetinden Elde Edilen Kazancın Gelir Vergisi Matrahının Tespitinde İndirim Konusu Yapılabilmesi İçin Döviz Alım Belgesi İbrahiminin Gerekip Gerekmediği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-18008620-120[2023-720-39]-119534
Tarih	11.06.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Mersin Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-18008620-120[2023-720-39]-119534

11.06.2025

Konu : Yurt Dışına Verilen Tasarım Hizmetinden Elde Edilen Kazancın Gelir Vergisi Matrahının
Tespitinde İndirim Konusu Yapılabilmesi İçin Döviz Alım Belgesi İbrahiminin Gerekip
Gerekmediği

İlgi : “...”

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, yazılım mühendisliği faaliyetiniz nedeniyle serbest meslek kazancı yönünden gelir vergisi mükellefi olduğunuz, yurt dışı firmalara bilgisayar yazılım hizmeti verdiğiniz ve bu hizmetten tamamen yurt dışında faydalanıldığı, söz konusu hizmetiniz için yurt

dışındaki firmaya serbest meslek makbuzu düzenlediğiniz, hizmetinizin karşılığı olarak tahsil ettiğiniz paranın (döviz) banka hesabınıza geldiği, İhracat Genelgesinin 22 nci maddesine göre hizmet ihracatı bedellerinin (dövizin) yurda getirilme zorunluluğunun bulunmadığı, bu nedenle bahse konu hizmetiniz karşılığı gelen döviz döviz alım belgesine (DAB) bağlayamadığınız belirtilerek, bahse konu yazılım hizmeti faaliyetinize ilişkin elde ettiğiniz kazancın 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendine göre beyan edilen gelirden indirim konusu yapılabilmesi için söz konusu kazancınızı döviz alım belgesine bağlama zorunluluğunuzun bulunup bulunmadığı hususunda Defterdarlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Diğer İndirimler" başlıklı 89 uncu maddesinde, "*Gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden aşağıdaki indirimler yapılabilir:*

...

13. 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, elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, %80'i. Bu indirimden yararlanılabilmesi için fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şarttır.

..." hükmüne yer verilmiştir.

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,

- "10.5.2.6. *Kazancın tamamının elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi*" başlıklı bölümünde ise anılan indirimden yararlanabilmek için bent kapsamında yer alan ve 1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen söz konusu kazançların tamamının, beyanname verilme tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi gerektiği, söz konusu kazançların tamamının değil bir kısmının Türkiye'ye transfer edilmesi durumunda, transfer edilen kısım da dahil olmak üzere indirimden yararlanılamayacağı ile Türkiye'ye bu süre içinde transfer edilmeyen kazançların daha sonraki dönemlerde transfer edilmesi durumunda da söz konusu indirimin uygulanmayacağı

açıklamalarına yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, yurt dışında bulunanlara Türkiye'de sunmuş olduğunuz ve münhasıran yurt dışında yararlanılan yazılım hizmeti nedeniyle elde ettiğiniz kazancınızın %80'inin, Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendine göre gelir vergisi matrahınızın tespitinde indirim konusu yapılması, yukarıda sayılan şartların sağlanmasının yanı sıra, söz konusu kazancın, elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla mümkün bulunmaktadır.

Bu bağlamda, İhracat Genelgesine göre hizmet ihracatında dövizin yurda getirilme zorunluluğunun bulunmaması, Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendine göre istisnadan yararlanmak için öngörülen kazancın Türkiye'ye transfer edilmesi şartını ortadan kaldırmamakta olup, bahse konu istisnadan yararlanmak için elde edilen kazancın Türkiye'ye transfer edildiğinin tevsiki gerekmektedir.

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 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. — 15.09.2026