

YURT DIŞINA YAPILAN
ÖDEMELERİN VERGİSEL AÇIDAN
DEĞERLENDİRİLMESİ

&

ÜLKELER ARASI OTOMATİK
BİLGİ DEĞİŞİMİ

Pareto ✓

YMM Bağımsız Denetim

Ltd. Şti.

YURT DIŞINA YAPILAN ÖDEMELER



YURT DIŞINA YAPILAN ÖDEMELER

Dar mükelleflerin elde ettiği gelir cinsi ve yurt dışına yapılan ödemeler:

- *Ticari Kazanç (Mal ve Hizmet Alımları)
- *Serbest Meslek
- *Gayri Maddi Hak
- *Faiz
- *Ücret
- *Kar Payı (Temettü)

YURT DIŞINDAN SAĞLANAN HİZMETLER



YURT DIŞINDAN SAĞLANAN HİZMETLER (MEVZUAT)

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 3. Maddesi'ne göre;;

- Kanuni ve iş merkezlerinin her ikisi de Türkiye'de bulunmayan kurumların **dar mükellef** olarak addedileceği ve
- sadece Türkiye'de elde ettikleri kazanç üzerinden vergilendirilecekleri belirtilmiŐtir.

Yurt dışından alınan hizmeti veren mükellef,

*Gerçek kişi ise Gelir Vergisi Kanunu'nun **94'**üncü,

*Tüzel kişi ise Kurumlar Vergisi Kanunu'nun **30'u**ncu Maddesi uyarınca * ve Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması (ÇVOA) hükümlerine göre stopaja tabi olup olmadığına karar verilecektir.



YURT DIŞINDAN SAĞLANAN HİZMETLER

Stopaj, Türkiye'de iş yeri ve daimî temsilcisi olmadığı için, Türkiye'de yıllık beyanname usulünde vergilendirilemeyen yabancı kurumların Türkiye'de elde ettikleri gelirleri için uygulanacaktır.

Ancak **yurt dışından gelen her hizmet belgesi için tevkifat yapılacağı anlamına gelmemektedir.**

Tevkifat kapsamındaki ödemeler aşağıdaki gibidir:

1. Serbest meslek kazançları
2. Gayrimenkul sermaye iratları
3. Gayri maddi hak ödemeleri
4. Her nevi alacak faizleri
5. Kar payı ödemeleri



YURT DIŞINDAN SAĞLANAN HİZMETLER

- **TİCARİ KAZANÇ:** Gelir Vergisi Kanunu 37. Maddesi'nde, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazanç olarak tanımlanmıştır.
- **Model Anlaşma'nın** ticari kazançların vergilendirilmesine ilişkin **7.** Maddesi'ne göre bir akit devlet teşebbüsünün diğer akit devlette yer alan **bir iş yeri** vasıtasıyla ticari faaliyette bulunması sonucu elde ettiği kazancın, bu diğer devlette, iş yerine atfedilebilen miktarla sınırlı olmak üzere vergilendirilebileceği hükme bağlanmıştır.
- İlgili maddede belirtilen **"iş yeri"** **5. Madde'de** "bir teşebbüsün işinin tamamen veya kısmen yürütüldüğü işe ilişkin sabit bir yer (yönetim yeri, şube, büro, fabrika, atölye, maden ocağı, petrol ve gaz kuyusu, taş ocağı ve doğal kaynakların çıkartıldığı herhangi bir yer)" olarak tanımlanmıştır.
- **Buna göre;** bir akit devlet teşebbüsünün diğer akit devlette yer alan bir iş yeri vasıtasıyla ticari/sınai faaliyette bulunması sonucu elde ettiği kazançlar gerekli şartların varlığı halinde **ticari kazanç olarak vergilendirmeye tabi tutulacaktır.**

**YURT DIŞINA YAPILAN
SERBEST MESLEK HİZMET
ÖDEMELERİ**

YURT DIŞINA YAPILAN SERBEST MESLEK HİZMET ÖDEMELERİ

Serbest Meslek Faaliyetleri :

- Mevzuatımızda **Gelir Vergisi Kanunu'nun 65.** Maddesi'nde serbest meslek faaliyeti: “Sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır.” şeklinde tanımlanmıştır.
- **Model anlaşmanın** ilgili maddesinde (**Madde 14**) ise serbest meslek teriminin “Doktorların, mühendislerin, mimarların, dişçilerin ve muhasebecilerin bağımsız faaliyetlerinin yanı sıra, özellikle bağımsız olarak yürütölen bilimsel, edebi, artistlik, eğitici ve öğretici faaliyetleri” kapsamına aldığı açıklanmıştır.

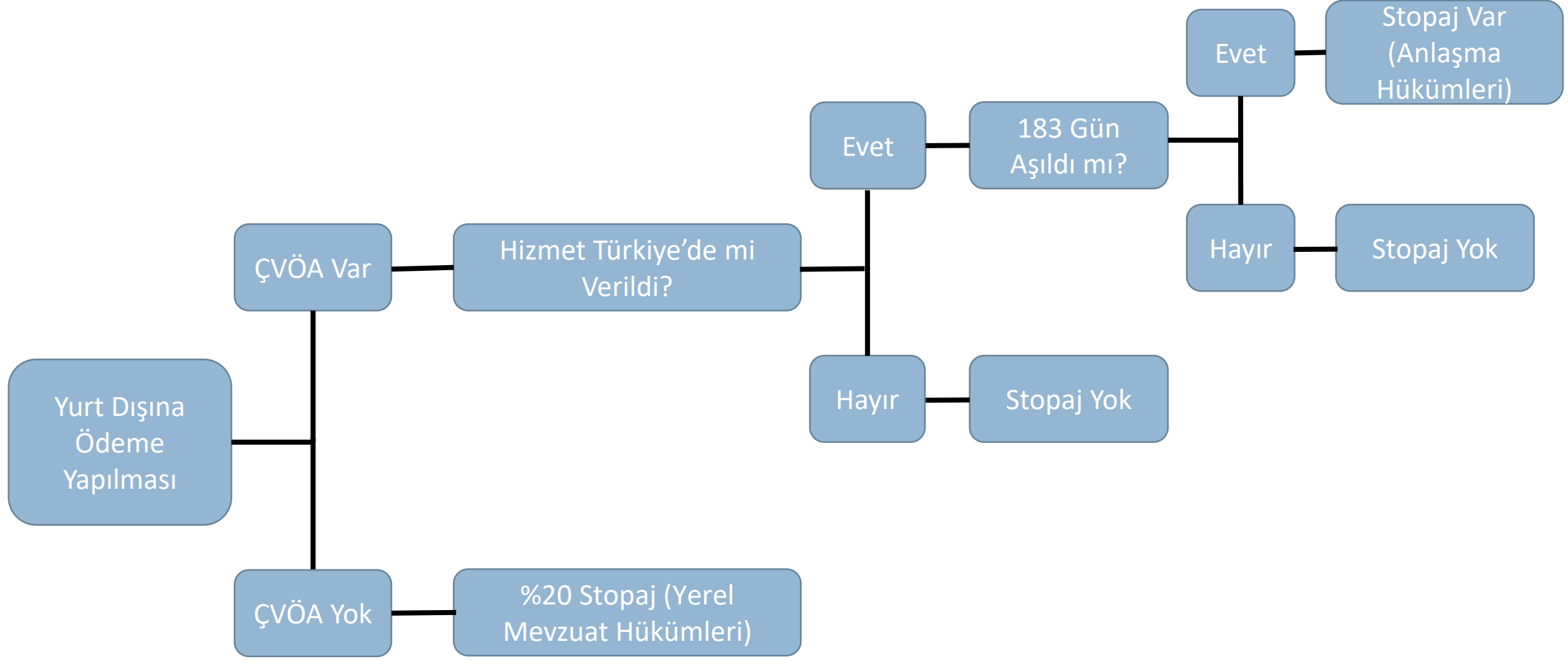
YURT DIŞINA YAPILAN SERBEST MESLEK HİZMET ÖDEMELERİ

Serbest Meslek Faaliyetleri Nelerdir?

1. Mühendislik, Mali Müşavirlik, Avukatlık hizmetleri
2. Bilişim (IT), İnsan Kaynakları (HR) hizmetleri
3. Muhasebe, Denetim, Eğitim, Genel Yönetim hizmetleri
4. Planlama / Yönetim / Finans / Vergi Danışmanlığı
5. Pazarlama ve Dağıtım Danışmanlığı hizmetleri
6. Piyasa Araştırmaları / Müşteri İlişkileri / Teknik Danışmanlık hizmetleri
7. Plan, Proje ve Etüt İşleri
8. Yatırım projelerinin hazırlanması ve geliştirilmesi
9. Makine ve teçhizatın Montaj, Bakım ve Onarımı



SERBEST MESLEK ÖDEMELERİNDE VERGİLENDİRME





YURT DIŞINA YAPILAN SERBEST MESLEK HİZMET ÖDEMELERİ

ÇVOA'larda Gerçek Kişi / Teşebbüs Ayrımı :

- Türkiye'nin taraf olduğu revize/yeni imzalanan ÇVOA'ların **14. Madde** hükmüne göre, anlaşma ülkesi gerçek kişilerinin Türkiye'de sabit bir yerden verdikleri ya da **Türkiye'de 12 aylık bir kesintisiz dönemde, 183 günden** daha fazla süre kalarak verdikleri hizmetler Türkiye'de vergilendirilebilecektir.
- **Yeni imzalanan** ÇVOA'ların serbest meslek faaliyetlerinin düzenlendiği **14. Maddesi'nde teşebbüsler kapsam dışı bırakılmıştır.**
- Bu sebepten Türkiye'de faaliyette bulunan yurt dışında yerleşik kişilerin elde ettikleri serbest meslek kazançlarının, **gerçek kişi** mi yoksa **teşebbüs** olarak mı vergilendirileceği önem arz etmektedir.



YURT DIŞINA YAPILAN SERBEST MESLEK HİZMET ÖDEMELERİ

İç mevzuata göre vergileme:

KVK Madde 30:

Dar mükellef kurumlara serbest meslek ödemelerinde stopaj oranı **%20**

ÇVOA'lara göre vergileme:

ÇVOA Madde 14: Serbest Meslek Faaliyetleri

Türkiye'nin Vergileme Hakkı - 14. Madde'nin Genel Şartları:

- a) İş yeri veya sabit yer unsuru:** Faaliyetin Türkiye'de bir iş yeri ya da sabit yer vasıtasıyla gerçekleştirilmesi,
- b) Kalma süresi unsuru:** Faaliyetin icrası için bir takvim yılı/mali yıl veya 12 aylık kesintisiz bir dönem içinde bir veya birkaç seferde toplam 6 ayı aşan bir süre veya 183 gün ya da bu süreden daha fazla Türkiye'de kalınması, veya
- c) Ödemenin Türkiye'den yapılması unsuru**

Temel şartlar vergi anlaşmalarına göre farklılıklar gösterebilir.



YURT DIŞINA YAPILAN SERBEST MESLEK HİZMET ÖDEMELERİ

14. Md. Kapsamında Yer Alan Şartların Tüzel Kişiler Açısından Değerlendirilmesi/1

a. Serbest Meslek Faaliyetinin Türkiye’de Bir İş Yeri ya da Sabit Yer Vasıtasıyla İcra Edilmesi

ÇVOA’ların 14. Maddesi’nde bahsedilen “sabit yer” in diğer ülkede oluşup oluşmadığının belirlenmesinde ilgili anlaşmaların “iş yeri” başlıklı 5. Madde hükümleri dikkate alınacaktır.

Örnek: Tunus mukimi bir firmanın faaliyetleri nedeniyle Türkiye’de vergilendirmesi için faaliyetlerini icra etmek amacıyla Türkiye’de sürekli kullanabileceği sabit bir yere sahip olması gerekmektedir. **Türkiye’de sabit yeri yani bir iş yeri bulunmadığı için Türkiye’de icra ettiği serbest meslek faaliyeti nedeniyle elde ettiği gelir Türkiye’de vergilendirilmeyecektir.**



TUNUS & TÜRKİYE ÇVA

MADDE 14: SERBEST MESLEK FAALİYETLERİ

1- Bir Akit Devlet mukiminin serbest meslek faaliyetleri veya bağımsız nitelikteki diğer faaliyetler dolayısıyla elde ettiği gelir **bu kişi diğer Akit Devlette faaliyetlerini icra etmek için sürekli kullanabileceği bir sabit yere sahip olmadıkça, yalnızca ilk bahsedilen Devlette vergilendirilebilecektir**. Eger kişi böyle bir sabit bir yere sahip olursa, gelir bu diğer Devlette, sözkonusu sabit yere atfedilebilen miktarla sınırlı olmak üzere vergilendirilebilir.

2. "Serbest meslek faaliyetleri" terimi, Özellikle bağımsız olarak yürütülen bilimsel, edebi, artistik, eğitici ve öğretici faaliyetleri, bunun yanı sıra doktorların, avukatların, mühendislerin, mimarların, dişçilerin ve muhasebecilerin bağımsız faaliyetlerini kapsamına alır.



YURT DIŞINA YAPILAN SERBEST MESLEK HİZMET ÖDEMELERİ

14. Md. Kapsamında Yer Alan Şartların Tüzel Kişiler Açısından Değerlendirilmesi/1

)

b. Serbest Meslek Faaliyetinin Türkiye’de Belirli Süreden Fazla Kalınması Suretiyle İcra Edilmesi

Bazı anlaşmalarda, vergilendirme yetkisi tüzel kişilerin hizmet süreleri faaliyetin kesintisiz herhangi bir 12 aylık dönem/takvim yılı/mali yıl içinde 6 aylık süre ya da süreler toplamından veya **183 gün ya da 183 günden** fazla sürelerle Türkiye’de ifa edilmesi unsuruna bağlanabilmektedir.



YURT DIŞINA YAPILAN SERBEST MESLEK HİZMET ÖDEMELERİ

14. Md. Kapsamında Yer Alan Şartların Tüzel Kişiler Açısından Değerlendirilmesi/2 SÜRE HESABI

Eski Uygulama	Yeni Uygulama
Hizmetin ifa edilmesi için gönderilen personel sayısı ile hizmetin ifa edildiği gün sayısını birlikte dikkate alınarak hesaplama.	Süre hesabında, personel sayısı dikkate alınmaksızın icra edilen faaliyet için Türkiye’de geçirilen gün sayısı dikkate alınır.
Örneğin Türkiye’de 10 personeliyle 20 gün faaliyette bulunan bir diğer ülke mukimi Türkiye’de 200 gün faaliyet icra etmiş sayılır.	Örneğin Türkiye’de 10 personeliyle 20 gün faaliyette bulunan bir diğer ülke mukimi Türkiye’de 20 gün faaliyet icra etmiş sayılır.

14. Md. Kapsamında Yer Alan Şartların Tüzel Kişiler Açısından Değerlendirilmesi/3

Bazı anlaşmalarda;

14. Madde sadece **gerçek kişiler** için tanımlandığından

5. maddede özel bir düzenlenme yer almıyorsa, serbest meslek faaliyetleri sonucunda elde edilen kazanç tüzel kişiler açısından anlaşmanın **5. ve bu madde ile ilişkilendirilen 7. maddesindeki düzenlemeler kapsamında,**

Türkiye’de bir iş yeri oluşup oluşmadığına göre belirlenecek olup, Türkiye’de bir iş yeri oluşmadığı durumda Türkiye’de vergilendirme yapılmayacaktır.



YURT DIŞINA YAPILAN SERBEST MESLEK HİZMET ÖDEMELERİ

14. Md. Kapsamında Yer Alan Şartların Tüzel Kişiler Açısından Değerlendirilmesi/3 SÜRE HESABI

4 Seri No.lu ÇVOA Genel Tebliği'ne göre 183 gün hesaplaması:

Örnek: Avusturya'da mukim bir firma, A, B ve C firmalarına teknik danışmanlık hizmeti vermek üzere çalışanlarını yukarıdaki tarihlerde Türkiye'ye göndermiştir.

Aşağıdaki örneğe göre yabancı kurumun Türkiye'de bulunduğu süre 12 aylık kesintisiz dönemde 162 gün olarak düşünölmeli ve yapılacak ödemeler üzerinden **stopaj yapılmamalıdır.** (Temmuz ayında çalışın 30 günlük sürenin ilgili gün sayıları bir defa dikkate alınmıştır)

Hizmet Verilen Şirketler	Türkiye'ye Giriş	Türkiye'den Çıkış	Kalınan Süre
A Şirketi	10.01.2021	24.01.2021	15 gün
B Şirketi	21.04.2021	30.07.2021	101 gün
C Şirketi	1.07.2021	14.09.2021	46 Gün (=76-30)
TOPLAM			162 gün



YURT DIŞINA YAPILAN SERBEST MESLEK HİZMET ÖDEMELERİ

14. Md. Kapsamında Yer Alan Şartların Tüzel Kişiler Açısından Değerlendirilmesi/4

c. Serbest Meslek Faaliyetine İlişkin Ödemenin Türkiye'den Yapılması

Bazı anlaşmalarda, anlaşmaya taraf diğer akit devlet mukimi bir teşebbüsün Türkiye'deki serbest meslek kazancının Türkiye'de vergilendirilmesi, Türkiye'de gerçekleştirilen **faaliyet süresi unsurunun** yanı sıra **ödemenin Türkiye mukimi bir kişi tarafından veya böyle bir kişi adına yapılması veya ödemenin, bu ödemeyi yapan kişinin Türkiye'de sahip olduğu bir iş yerinden ya da sabit yerden yapılması** koşullarından en az birinin gerçekleşmesine bağlanmıştır.

Böyle bir durumda, her ne kadar tüzel kişilerin Türkiye'de geçirdikleri hizmet süreleri 183 günü aşmasa da ödemenin Türkiye'den yapılması durumunda vergilendirme hakkı Türkiye'de olacaktır.



YURT DIŞINA YAPILAN SERBEST MESLEK HİZMET ÖDEMELERİ

14. Md. Kapsamında Yer Alan Şartların Tüzel Kişiler Açısından Değerlendirilmesi/4

c. Serbest Meslek Faaliyetine İlişkin Ödemenin Türkiye'den Yapılması

Örnek: İsveç mukimi A şirketi Türkiye'de mukim B şirketine danışmanlık hizmeti vermek için;

- 15/06/2018 tarihinde 50 günlüğüne bir personeli,
- b) 01/09/2018 tarihinde 50 günlüğüne iki personeli,
- c) 04/02/2019 tarihinde 30 günlüğüne üç personeli, Türkiye'ye göndermiştir. A şirketinin Türkiye'de sunduğu hizmet karşılığında kendisine B şirketi tarafından ödeme yapılmıştır.

Her ne kadar İsveç anlaşmasının 14. maddesine göre **183 günlük süre** (takvim yılı geçerli) **aşılmasa da, ödeme Türkiye mukimi tarafından veya adına yapılırsa vergilendirme hakkı Türkiye'de olacağından** bu örnekte söz konusu hizmete ilişkin ödemeler Türkiye'de vergilendirilecektir.



İSVEÇ & TÜRKİYE ÇVA MADDE 14: SERBEST MESLEK FAALİYETLERİ

1. Bir Akit Devlet mukiminin serbest meslek faaliyetleri veya bağımsız nitelikteki diğer faaliyetleri dolayısıyla elde ettiği gelir, bu faaliyetler **diğer Akit Devlette icra edilmedikçe**, yalnız ilk bahsedilen Devlette vergilendirilecektir. Eğer faaliyetler diğer Devlette icra edilirse, buradan elde edilen gelir diğer Devlette vergilendirilebilir .)

2. 1 nci fıkra hükümlerine bakılmaksızın, bir Akit Devlet mukiminin diğer Akit Devlette icra ettiği serbest meslek veya bağımsız nitelikteki diğer faaliyetlerinden elde ettiği gelir, eğer:

a) Gelir elde eden kişi , bu diğer Devlette bir takvim yılı içinde bir veya bir kaç seferde **183 günü** aşmamak üzere kalırsa ve

b) Ödeme, bu diğer Devletin mukimi olmayan bir kişi tarafından veya böyle bir kişi adına yapılırsa ve

c) ödeme, bu ödemeyi yapan kişinin bu diğer Devlette sahip olduğu bir işyerinden veya sabit yerden yapılmazsa,

yalnızca **ilk bahsedilen Devlette** vergilendirilebilecektir.

3. "Serbest meslek faaliyetleri terimi, Özellikle bağımsız olarak rütülen bilimsel , edebi , artistik, eğitici ve öğretici faaliyetleri , bunun yanısıra doktorların, avukatların, mühendislerin, mimarların, dışçilerin, muhasebecilerin bağımsız faaliyetlerini ve özel mesleki bilgi ve maharet gerektiren diğer bağımsız faaliyetleri kapsamına alır.



YURT DIŞINA YAPILAN SERBEST MESLEK HİZMET ÖDEMELERİ

Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar-Form Yükümlülüğü :

- Hizmetin **serbest meslek niteliğinde olması ve Türkiye'ye gelinmeksizin icra edilmesi halinde** Türkiye'nin vergilendirme hakkı olmadığından Tebliğ ekinde yer alan **1 ve 2 no.lu formların** doldurulup beyan edilmesine gerek bulunmamaktadır.
- Anlaşmaya göre vergi kesintisinin yapılmasının gerekmediği durumlarda gelir elde eden dar mükellef tarafından Tebliğ ekinde yer alan **1 no.lu formun** doldurulup hizmet alımına başlanıldığı tarihten 30 gün içinde vergi sorumlularına verilmesi gerekmektedir.
- Tebliğ ekinde yer alan **2 no.lu formun** ise vergi sorumluları tarafından doldurulup **1 no.lu form ve mukimlik belgesi ile ödemededen önce** vergi dairesine verilmesi gerekecektir. Aynı dönemde vergi kesintisi yapılmaması gereken birden çok hizmet alımı söz konusu ise vergi sorumlusu tarafından tek bir form 2 doldurulacak olup, 1 no.lu formu dolduran hizmet sunucuların isim listesi ile vergi dairesine teslimi gerekecektir.
- Kendilerine yapılan ödemelerden vergi tevkifatı yapılan kişiler ilgili ÇVOA hükümleri çerçevesinde bu ödemelerin Türkiye'de vergilendirilmemesinin gerektiği durumlarda, bizzat veya vekilleri vasıtasıyla, tevkif edilen vergilerin iadesi için ilgili vergi dairesine başvurabileceklerdir. İade başvuruları **mukimlik belgesi ve** Tebliğ ekinde yer alan **3 no.lu form** ibraz edilmek suretiyle yapılacaktır.

**YURT DIŞINA YAPILAN
GAYRİ MADDİ HAK
ÖDEMELERİ**



YURT DIŞINA YAPILAN GAYRİ MADDİ HAK ÖDEMELERİ

Gayri maddi haklar; Türk vergi mevzuatında, gayrimenkul sermaye iradını tanımlayan **Gelir Vergisi Kanunu'nun 70.** Maddesi'nde bahsi geçen haklardır.

Bu haklar maddedeki sırasıyla;

1. gayrimenkul olarak tescil edilen haklar, arama,
 2. işletme ve imtiyaz hakları ve ruhsatları,
 3. ihtira beratı, alameti farika, marka, ticaret unvanı,
 4. her türlü teknik resim, desen, model, plan,
 5. ile sinema ve televizyon filmleri, ses ve görüntü bantları,
 6. sanayi ve ticaret ve bilim alanlarında elde edilmiş bir tecrübeye ait bilgilerle gizli bir formül veya imalat usulü üzerindeki kullanma hakkı veya kullanma imtiyazı gibi haklar ve telif hakları
- **olarak sayılabilir.**



YURT DIŞINA YAPILAN GAYRİ MADDİ HAK ÖDEMELERİ

- Model Anlaşma'da ise gayri maddi hak bedelleri terimi için;
“Sinema filmleri ile radyo ve televizyon kayıtları dahil olmak üzere, edebi, sanatsal veya bilimsel her nevi telif hakkının, her nevi patentin, ticari markanın, desen veya modelin, planın, gizli formül veya üretim yönteminin kullanımı veya kullanım hakkı karşılığında veya sınai, ticari veya bilimsel tecrübeye dayalı bilgi birikimi için veya sınai, ticari veya bilimsel teçhizatın kullanımı veya kullanım hakkı karşılığında yapılan her türlü ödemeyi ifade eder.”
açıklamaları yapılmıştır.



YURT DIŞINA YAPILAN GAYRİ MADDİ HAK ÖDEMELERİ

Gayri Maddi Haklar Nelerdir?

Fikri Haklar

- Telif Hakları

Sınai Haklar

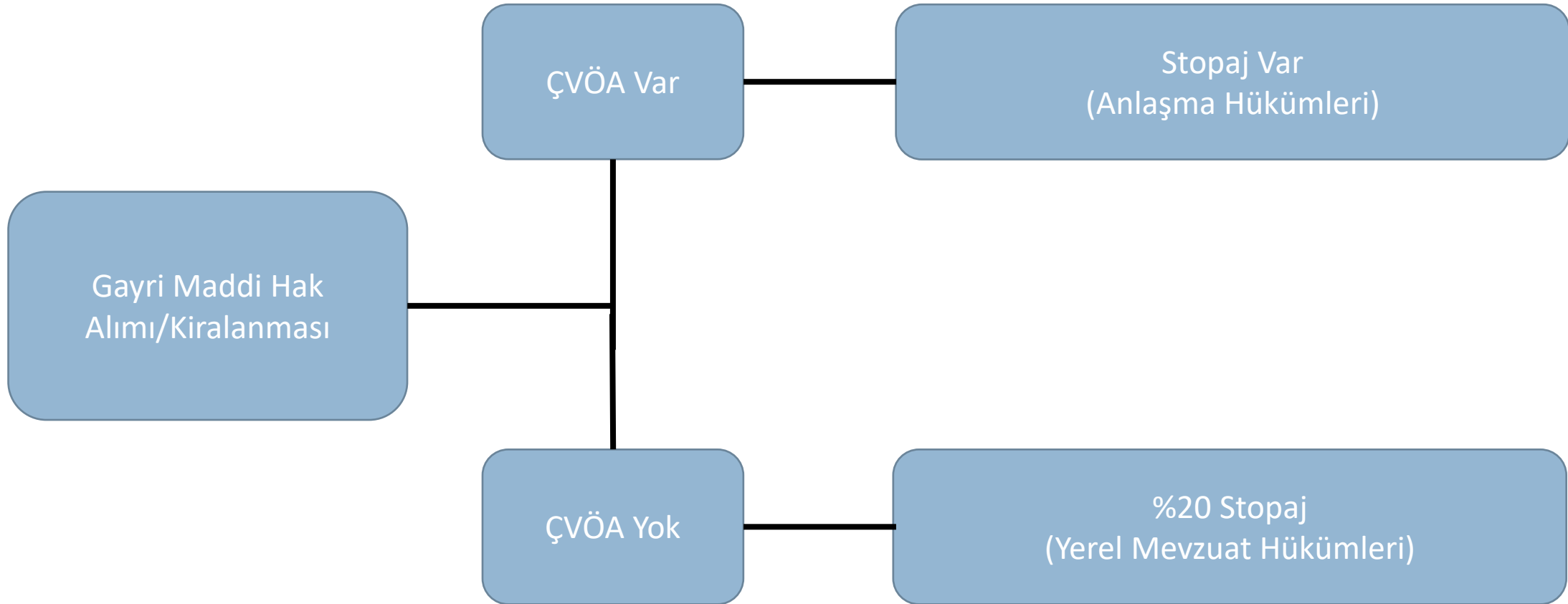
- Patent
- İcat
- Know-How

Ticari Haklar

- Ticari Unvan
- Marka
- Model
- İmtiyaz

YURT DIŞINA YAPILAN GAYRİ MADDİ HAK ÖDEMELERİ

Gayri Maddi Hak Ödemelerinde Vergileme :





YURT DIŞINA YAPILAN GAYRİ MADDİ HAK ÖDEMELERİ /2

İç mevzuata göre vergileme:

- Dar mükellef kurumlara yapılan gayri maddi hak ödemelerinde stop oranı **%20**

ÇVOA'lara göre vergileme:

- **ÇVOA Madde 12:** Gayri Maddi Hak Bedelleri

Maddenin birinci paragrafı ile gayri maddi hak bedellerini vergileme yetkisi münhasıran bu bedellerin **gerçek lehdarının** (beneficial owner) mukimi olduğu devlete verilmiş ve kaynak devlette stopaj yoluyla dahi herhangi bir vergi alınmaması öngörülmüştür. Ancak, Türkiye'nin de aralarında bulunduğu pek çok ülkenin bu maddeye ilişkin rezervi bulunmaktadır. Türkiye maddeye koyduğu rezerv ile gayri maddi hak bedellerini kaynak ülkede vergileme hakkını saklı tuttuğunu belirtmiştir. Türkiye'nin bugüne kadar akdetmiş olduğu tüm ÇVOA'larında gayri maddi hak bedelleri için kaynak ülkeye sınırlı bir vergileme yetkisi (**genellikle %10 oranında**) verildiği görülmektedir.



YURT DIŞINA YAPILAN GAYRİ MADDİ HAK ÖDEMELERİ

Yurt Dışından Alınan Bilgisayar Programları

TİCARİ KAZANÇ:

Piyasada bulunan bilgisayar programları satın alınarak işletme bünyesinde kullanıldığında, söz konusu kazanç yurt dışı mukimi Şirket aÇısından «ticari kazanç» olarak değerlendirilecek ve **dar mükellef kurum stopajı yapılması gerekmeyecektir.**

GAYRİ MADDİ HAK:

Bilgisayar programının çoğaltma, değerştirme, topluma dağıtma, gösterme vb. gibi hakların satın alınması **halinde %20 oranında vergi kesintisi yapılması** gereklidir (**ÇVÖA** ile birlikte değerlendirilmesi gerekir).

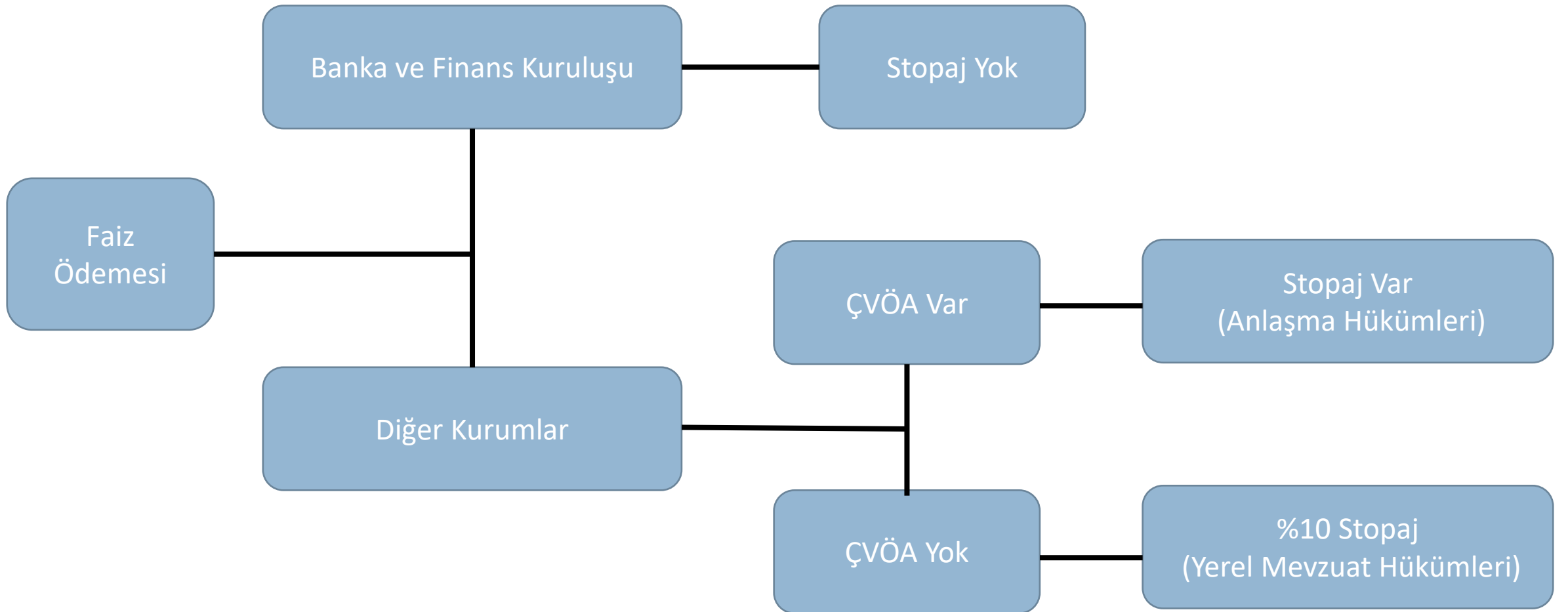
SERBEST MESLEK :

İşletmede kullanmak ya da satışını yapmak üzere daha önce piyasada bulunmayan bir bilgisayar programının özel olarak hazırlanması halinde **%20 oranında vergi kesintisi yapılması gereklidir** (**ÇVÖA** ile birlikte değerlendirilmesi gerekir).

YURT DIŞINA YAPILAN FAİZ ÖDEMELERİ

YURT DIŞINA YAPILAN FAİZ ÖDEMELERİ

Faiz Ödemelerinde Vergileme





YURT DIŞINA YAPILAN FAİZ ÖDEMELERİ

Kurumlar Vergisi:

- Yabancı devletler, uluslararası kurumlar veya yabancı bankalardan ya da bulunduğu ülkede mutad olarak **kredi vermeye yetkilendirilmiş olup sadece ilişkili bulunduğu kurumlara değil tüm gerçek ve tüzel kişilere kredi veren kurumlardan alınan her türlü krediler için ödenecek faizlerden yapılacak stopaj oranı %0**, bankalar dışında kalan yurt dışı yerleşiklerden temin edilen krediler için ödenecek faizlerden yapılacak **stopaj oranı %10** olarak belirlenmiştir.
- Bunun yanı sıra, dar mükelleflere ödenecek faizler üzerinden yapılması gereken stopajla ilgili olarak, **ÇVOA'lar da farklı esaslar ve oranlar öngörebileceğinden**, Kurumlar Vergisi stopajının uygulanması esnasında, öncelikle ödemenin yapılacağı ülke ile Türkiye arasında imzalanmış vergi anlaşmasına da bakılmalıdır.
- Kredi veren yurt dışında mukim firma, Türkiye'deki şirket (kredi alan) ile **ilişkili kişi ise Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13'üncü Maddesi'nde belirtilen Transfer Fiyatlandırması (Emsallere Uygunluk İlkesi)** hükümleri uygulanacaktır.
- İlave olarak, ilişkili şirketlerden sağlanacak kredi tutarının **Türkiye'deki şirketin öz sermayesinin üç katını aşmaması da gerekir, aşarsa bu kısım ilgili hesap dönemi için "örtülü sermaye" sayılır ve ödenen faizler Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde gider kabul edilmez.**



YURT DIŞINA YAPILAN FAİZ ÖDEMELERİ

Katma Değer Vergisi (KDV):

- **Banka ve Finans KuruluŐlarına** yapılan faiz ödemeleri KDV Kanunu'nun 17/4-e maddesi uyarınca **KDV'den istisna** tutulmuŐtur.
- **Diğer kurumlara yapılan faiz ödemeleri;**

Tam Mükellef Kurum: **KDV'li Fatura**

Dar Mükellef Kurum: **Sorumlu Sıfatı ile KDV (%18)**

Damga Vergisi:

1. Damga Vergisi Kanunu 2 Sayılı Liste: **Banka ve Finans KuruluŐlarıyla** imzalanan sözleşmeler **damga vergisinden istisnadır.**
2. **Diğer tüm kurumlara** imzalanan sözleşmelerde **damga vergisi oranı binde 9,48'dir.**



YURT DIŞINA YAPILAN FAİZ ÖDEMELERİ

Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi (BSMV):

- Yurt dışı banka ve finans kurumları ile uluslararası kuruluşlardan temin edilen krediler BSMV'ye tabi değildir.

Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu (KKDF):

- Banka ve finansman şirketleri dışında Türkiye'de yerleşik kişilerin yurt dışından sağladıkları krediler **KKDF'nin konusuna girmektedir.**
- TL Krediler: Faiz üzerinden
- Ortalama vadesi 1 yıla kadar olan krediler: %1
- Ortalama vadesi 1 yıl (1 yıl dahil) ve üzerinde olan krediler: %0

Döviz ya da Altın Kredileri: Anapara üzerinden

Ortalama Kredi Vadesi Göre:

- 0-1 yıl %3 KKDF
- 1-2 yıl %1 KKDF
- 2-3 yıl %0,5 KKDF
- 3 yıl ve üzeri %0



YURT DIŞINA YAPILAN FAİZ ÖDEMELERİ

Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi (BSMV):

Tam Mükellef Borçlu	Tam Mükellef Borç Veren		Dar Mükellef Borç Veren	
<u>Konular</u>	<u>Banka ve Finans Kurumu</u>	<u>Diğer</u>	<u>Banka ve Finans Kurumu</u>	<u>Diğer</u>
Örtülü sermaye (ilişkili kişi)	Özkaynak Oranı 1 /6	Özkaynak oranı 1/3	Özkaynak oranı 1/6	Özkaynak oranı 1/3
Kur farkı-Faiz vade farkı	KKEG/İştirak Kazanç İstisnası	KKEG/İştirak Kazanç İstisnası	KKEG	KKEG
Kurumlar Vergisi Kesintisi	%0	%0	%0	%10
KDV – 2	%5 BSMV	Kdvli fatura	KDV den istisna	SSKDV
Damga Vergisi	İstisna	Binde 9.48	İstisna	Binde 9.48
KKDF	%0	%0	TL –Döviz kredileri Vadeye göre (%0 - %3)	TL –Döviz kredileri Vadeye göre (%0 - %3)
Transfer fiyatlaması (ilişkili kişi)	Emsal Bedel, KKEG/İştirak Kazanç İstisnası	Emsal Bedel, KKEG/İştirak Kazanç İstisnası	Emsal Bedel,KKEG Kardağıtım stopajı	Emsal Bedel,KKEG Kardağıtım stopajı

YURT DIŞINA YAPILAN ÜCRET ÖDEMELERİ



YURT DIŞINA YAPILAN ÜCRET ÖDEMELERİ

Geçici bir iş için Türkiye'ye gelen yabancı personelin ücret gelirlerinin vergilendirilmesi

- Ülkemizde geçici projeler için çok sayıda yabancı uzmanın gelip gitmesi oldukça yaygın bir uygulamadır. Bu durumda genellikle hizmeti alan ile hizmeti veren şirket arasında bir hizmet sözleşmesi bulunmaktadır. Sözleşme bedeli hizmeti fiilen gerçekleştirecek uzmanın alacağı ücretten bağımsızdır ve çoğu zaman uzmanın alacağı ücretten çok daha yüksektir. Yabancı uzman ile Türkiye'deki şirket arasında bir işçi-işveren ilişkisi yoktur.
- Bu kişiler genellikle 6 aydan kısa süren ya da 6 aydan fazla sürse de geçici projeler için Türkiye'de olduklarından, Gelir Vergisi Kanunu'na göre **dar mükellef statüsündedirler**. Dolayısıyla **bu kişilerin yurt dışında almış oldukları ücretlerin Türkiye'deki çalışmalarına isabet eden kısmının prensip olarak Türkiye'de vergilendirilmesi gerekir**.
- Türkiye'deki çalışmalarına isabet eden ücretin vergilemesi, yabancı personelin kendi sorumluluğundadır **ve yıllık gelir vergisi beyannamesiyle yerine getirilmelidir**. (Varsa **ÇVÖA**'ya da bakılmalıdır)



YURT DIŞINA YAPILAN ÜCRET ÖDEMELERİ

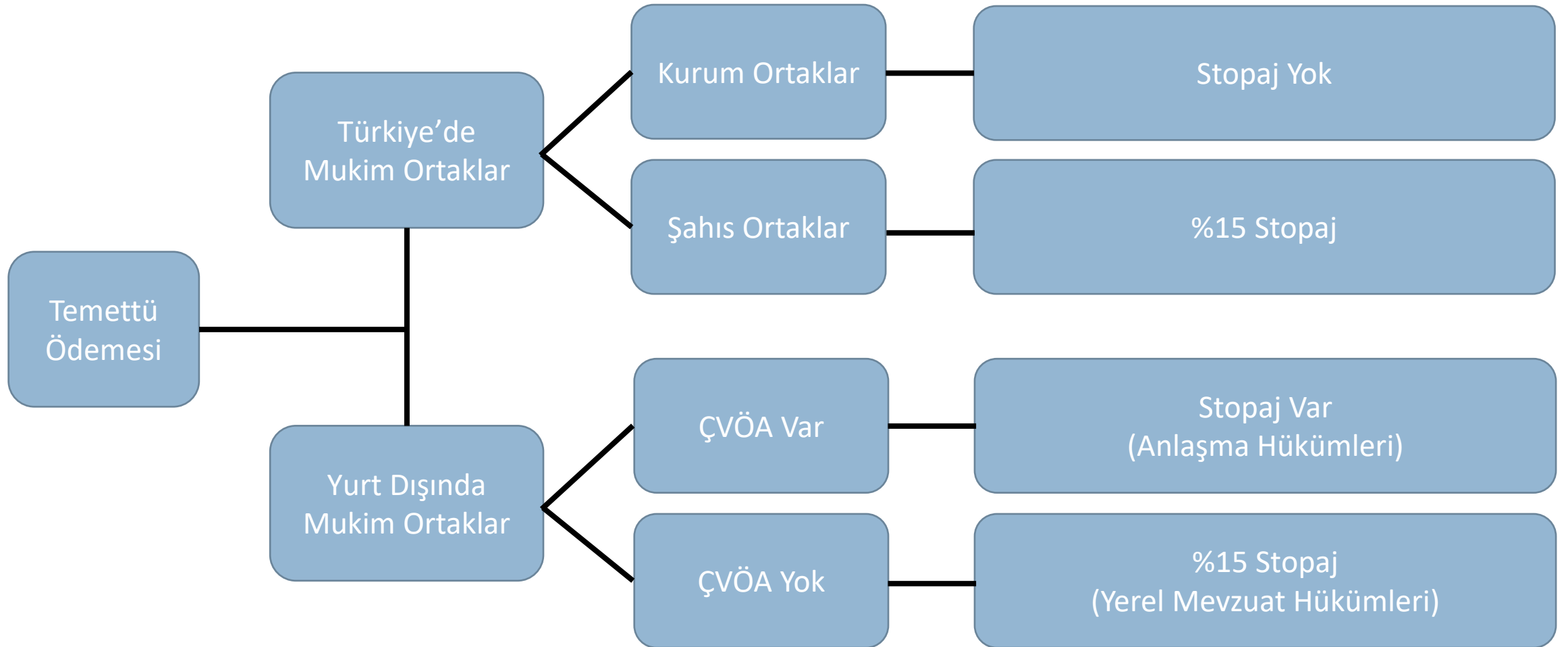
Geçici bir iş için Türkiye'ye gelen yabancı personelin ücret gelirlerinin vergilendirilmesi/2

- İlgili personel aracılığıyla sağlanan hizmetin Türkiye'ye faturalanmasında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun vergi tevkifatına ilişkin hükümleri gereğince, **Türkiye'deki şirketin, yurt dışına yapacağı ödemeler üzerinden serbest meslek tevkifatı** yapması gerekir. Tabi varsa, **ÇVOA** hükümlerini de dikkate almak gerekir.
- Diğer yandan, **Türkiye'deki şirketin çalışanı olarak görev yapan yabancı personele, kısmen yurt dışından ödenen ve Türkiye'deki şirketine yansıtılan ödemeler**, Türkiye'deki çalışması karşılığı Türkiye'deki işverenin cebinden çıkan ücret ödemesidir ve bordroya eklenerek vergilendirilmeli ve yansıtılan tutar ayrıca **Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre vergi tevkifatına tabi tutulmamalıdır.**

YURT DIŞINA YAPILAN TEMETTÜ ÖDEMELERİ

YURT DIŞINA YAPILAN TEMETTÜ ÖDEMELERİ 1:

Temettü Ödemelerinde Vergileme





YURT DIŞINA YAPILAN TEMETTÜ ÖDEMELERİ

Temettü Ödemelerinde Vergileme/2

İç mevzuata göre vergileme:

KVK Mad. 30 -(3): Dar mükellef kurumlara yapılan kar dağıtımında stp.oranı **%15**

ÇVÖA'lara göre vergileme:

ÇVÖA Madde 10: Temettüler

- Bir devletin mukimi olan bir şirket tarafından (Türkiye) diğer akit devlet mukimine ödenen temettüler, bu diğer devlette vergilendirilebilir. Bununla beraber söz konusu temettüler, ödemeyi yapan şirketin mukimi olduğu devletçe de (Türkiye) kendi mevzuatına göre vergilendirilebilir (**%15**). **Ancak bu şekilde alınacak vergi anlaşmadaki oranları aşamayacaktır.**
- **Anlaşmalardaki oranlar ülkelere ve sermaye paylarına göre (%5, %7, %10, %12, %15, %20, %25 ve %35) değişmektedir.**
- **Asgari Sermaye Payı (%20 - %25)**

YURT DIŞINDAN SAĞLANAN HİZMETLER



YURT DIŞINDAN SAĞLANAN HİZMETLER

Kurum Stopajına Tabi Olmayan Ödemeler

- Fuar katılım bedelleri,
- Yurt dışında yapılan ilan ve reklam bedelleri,
- Her çeşit komisyon ödemeleri,
- Tamir veya bakım ücreti ödemeleri,
- Sigorta prim ödemeleri,
- Yurt dışında yaptırılan fason iş bedeli ödemeleri,
- Gözetim ücret ödemeleri,
- Uydu ve data hattı kira ödemeleri,
- Yurt dışı seyahatlerde yapılan ödemeler (konaklama, yemek, ulaşım, haberleşme).



YURT DIŞINDAN SAĞLANAN HİZMETLER

Stopaj Yapılması Durumunda :

- Yasaya göre, yabancı ülke mükelleflerine **bu türden nakden ya da hesaben ödeme yapıldığı anda** stopaj tutarının hesaplanarak stopajın yapılması gerekmektedir.
- Stopaj yapma yükümlülükleri bulunanlar **işlemleri yaptıkları ayı izleyen ayın 26'ncı günü akşamına kadar** stopaja tabi tuttukları vergiyi muhtasar beyanname ile vergi dairesine ödemek zorundadırlar.
- Yapılacak tevkifat, yurt dışına yapılacak **ödemelerin brüt tutarları** üzerinden gerçekleştirilecektir.
- Bu belgeler Türk Lirasına çevrilirken Merkez Bankası döviz alış kuru uygulanmalıdır. Burada dikkate alınacak tarih belge üzerinde yazılan tarih olup, hizmetin bu tarih itibariyle alındığı kabul edilir.



YURT DIŞINDAN SAĞLANAN HİZMETLER

Mukimlik Belgesi :

- **Mukimlik belgesi**, ÇVOA'ya taraf diğer ülkede gelir elde eden bir kişinin, anlaşmada yer alan vergi avantajlarından yararlanmak istemesi halinde, ödemeyi yapacak diğer ülkedeki kişiye ibraz etmesi gereken ve kendi ülkesinde yerleşik (mukim) ve vergi mükellefi olduğunu gösteren bir belgedir. Bu belgenin aslı ile noter veya ilgili ülkedeki Türk konsolosluklarınca tasdikli Türkçe tercümesinin bir örneğini duruma göre ilgili vergi dairesine veya vergi sorumlularına ibraz edilmesi gerekmektedir.
- Mukimlik belgesinin ibraz edilememesi durumunda ilgili anlaşma hükümleri yerine **iç mevzuat hükümleri** uygulanacaktır.
- Bir takvim yılına ilişkin mukimlik belgesi **izleyen yılın dördüncü ayına kadar geçerlidir.**



YURT DIŞINDAN SAĞLANAN HİZMETLER

Yurt Dışından Gelen Hizmet Faturalarının KDV Açısından Değerlendirilmesi :

- Yurt dışındaki kişi veya firmalardan alınan **Türkiye’de icra edilen** veya **Türkiye’de faydalanılan** (Türkiye’ye ithal edilen) hizmetler **KDV Kanunu’nun 9’uncu Maddesi** uyarınca KDV sorumluluğu gerektirmektedir.
- **Vergi anlaşmaları KDV’yi konu almadığı için, hizmeti veren yabancının Türkiye ile vergi anlaşması olan bir ülkenin mukimi olup olmaması, KDV sorumluluğunu etkilememektedir.**
- AŐađıda belirtilen hizmetlerin ithal edilmesi durumunda faydalanmanın Türkiye’de olması ve söz konusu hizmetin KDV’den istisna edilmemiŐ olması Őartıyla KDV sorumluluğu doğar;
 - Proje hizmetleri,
 - Yurt dışından danışmanlık hizmeti, montaj hizmeti gibi teknik hizmetlerin ya da tamir bakım hizmetinin alınması,
 - Türkiye’de üretimi yapılan bir mal için yurt dışında pazar oluŐturmak anlamında gerekli çalıŐmaları yapan ve yurt dışında bulunan bir kişiye yapılacak komisyon ödemesi KDV sorumluluğunu doğurmaz. Ancak, Türkiye’de bulunan otel, hastane, okul gibi iŐletmeler için müşteri bulma karşılığı yapılan ödemeler KDV sorumluluğunu doğurur. **Burada esas olan, hizmetten yurt dışında mı yoksa yurt içinde mi yararlanıldığıdır.**
 - Yurt dışından gayri maddi hak alınması (know-how, ticaret unvanı, telif vb.)

**DAR MÜKELLEF HİZMET
ALIMLARINDA(hizmet İthali)
KUR FARKLARI MUHASEBESİ
STP. ve KDV UYGULAMASI**



HİZMET İTHALİNE İLİŞKİN KUR FARKLARINA İLİŞKİN MUHASEBE KAYITLARI ÖRNEK

- Fatura tarihi: **10.01.2020**
- Fatura kuru: (1 USD)= 5 TL
- Yurt dışından kdv tabi hizmet alımı tutarı 10.000 USD x 5 = 50.000 TL

- Hizmet faturası ödeme tarihi: **31.03.2020**
- Ödeme tarihindeki Kur: 5,50
- Kur farkı karı : $10.000 \times 0,50 = 5.000$ TL

- Hizmet alımında STP : %0,20 olduğu varsayılmıştır
- **STP.MATRAHI: $10.000 \text{USD} / 0,20 = 12.500$ USD**
- **STP TUTARI: $2.500 \text{USD} * 5 = 12.500$ TL**
- KDV MATRAHI=STP. Matrahı
- HESAPLANAN KDV: $2.250 \text{USD} * 5 = 11.250$.TL



HİZMET İTHALİNE İLİŞKİN KUR FARKLARINA İLİŞKİN MUHASEBE KAYITLARI ÖRNEK

Hizmet alım faturasının kaydı , sorumlu sıfatıyla Stp. Ve 2 nolu kdv beyanı ve 1 nolu kdv bey indirim

.....	10.01.2020
770 Genel Yönetim Giderleri	62500	
191 İndirilecek KDV	11.250	
	320 Yurt Dışı Satıcılar	50.000
	360 Ödenecek Ver. ve Fonlar	23.750
...../

Hizmet faturasının ödenmesi ve ödeme anındaki kur farkı bedelinin sorumlu sıfatıyla stp.ve 2 nolu kdv beyanı ve 1 nolu kdv bey indirim

.....	31.03.2020
770 Genel Yönetim Giderleri	6.250	
191 İndirilecek KDV	1125	
	320 Yurt Dışı Satıcılar	5.000
	360 Ödenecek Ver. ve Fonlar	2375

31.03.2020 değerlendirme Kur farkı ,ftahak.

320 Yurt Dışı Satıcılar	55.000	
	102 Bankalar	55.000



YURT DIŞINDAN SAĞLANAN HİZMETLER

Yurt Dışından Gelen Hizmet Faturalarının KDV Açısından Değerlendirilmesi /2:

- Yurt dışından yazılım hizmetinin alınması,
- Kiralama işleri,
- Faiz ödemeleri (yurt dışında bulunan ve banka ya da finans kurumu olmayan bir kişiye alınan borç para için faiz ödenmesi. Yurt dışında bulunan bir bankadan kredi alınması karşılığı ödenen faizler için KDV sorumluluğu doğmaz),
- Tahlil, görüntüleme ve test hizmetleri,
- Uluslararası piyasalar hakkında bilgilendirme hizmeti,
- Online hizmetler,
- Web tasarım hizmeti



YURT DIŞINDAN SAĞLANAN HİZMETLER

Yurt Dışından Gelen Hizmet Faturalarının KDV Açısından Değerlendirilmesi /3:

- Stopajın matrahı (brüt tutar) aynı zamanda sorumlu sıfatıyla yapılacak olan KDV beyanının da matrahı olacaktır.
- Fatura üzerinde yazılı olan döviz matrahının, o gün için Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kuru ile Türk Lirasına çevrilmesi sonucu bulunan Türk Lirası matrah üzerinden **%18** olarak KDV hesaplanır ve beyan edilir.
- Hizmet ithalatından dolayı KDV türünden doğan sorumluluk **2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilir** ve aynı dönemde **1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu** yapılabilir.
- Her halde sorumlu sıfatıyla ödenecek **KDV'nin indirim konusu yapılabilmesi için ödeme yapılan yılı aşmaması** gerekir.

**Yurt Dışından Gelen Grup İçi
Hizmet Faturalarının Transfer
Fiyatlandırması Açısından
Değerlendirilmesi**



YURT DIŞINDAN SAĞLANAN HİZMETLER

Yurt Dışından Gelen Grup İçi Hizmet Faturalarının Transfer Fiyatlandırması Açısından Değerlendirilmesi /1:

- Yurt dışından hizmet alınan Şirket **ilişkili Şirket** ise transfer fiyatlandırması hũkũmlerinin de dikkate alınması gerekmektedir. **Grup içi hizmet**, ilişkili Şirketler arasında gerçekte, genellikle ana Şirketin bağlı Őirketlerine veya aynı gruba bağlı Şirketlerden birinin diğerlerine verdiği hizmetleri ifade etmektedir.
- Son dŕnemlerde yapılan vergi incelemelerinde yurt dışından gelen grup içi hizmet (uygulamada genel olarak kullanılan tabiri ile “management fee”) faturalarında;
 - Hizmetin fiilen sağlanıp sağlanmadığının,
 - Hizmeti alan Şirketin sŕz konusu hizmete ihtiyaçı olup olmadığının,
 - Sadece grup ũyesi olması nedeniyle bŕyle bir yansıtmanın yapılıp yapılmadığının,
 - Hizmet bedelinin emsallere uygunluk ilkesine uygun olup olmadığının,
 - Alınan hizmetin Tũrkiye’deki Őirkete ticari veya ekonomik bir fayda sağlayıp sağlamadığının,
 - Sŕz konusu masrafın Tũrkiye’deki ticari kazancın elde edilmesi ile olan ilgisinin **mũkellef tarafından belgeleriyle ispat edilmesi istenebilmektedir.**



YURT DIŞINDAN SAĞLANAN HİZMETLER

Yurt Dışından Gelen Grup İçi Hizmet Faturalarının Transfer Fiyatlandırması Açısından Değerlendirilmesi/2 :

- Emsallere uygunluk ilkesi gereği grup içi hizmetin verilip verilmediğinin belirlenmesinde, hizmeti alan grup üyesinin ticari pozisyonunu güçlendirecek ticari veya ekonomik bir değer sağlayıp sağlamadığı dikkate alınmalıdır.
- İlişkili bir Şirketin ana Őirketten veya aynı grubun üyesi olan diğer bir Őirketten ihtiyacı olmayan bir hizmeti alması ya da bir hizmetin grup üyesine, sadece grup üyesi olması nedeniyle verilmesi durumunda, söz konusu Şirketin grup içi hizmet elde ettiğinin kabulü mümkün bulunmamaktadır.
- **Mükelleflere Önerimiz**, yurt dışındaki ilişkili Őirketlerinden temin ettikleri hizmetler nedeniyle gelen faturalarda yer alan bedeller için detaylı bir belgeleme (sözleşme, dağıtım anahtarı, personel pasaport fotokopileri, yazıŐmalar, Şirket içi raporlar, hizmet talep formları, masraf listeleri, yıllık TF raporları vb.) yapmalarınıdır.



YURT DIŞINDAN SAĞLANAN HİZMETLER

Yurt Dışından Gelen Grup İçi Hizmet Faturalarının Transfer Fiyatlandırması Açısından Değerlendirilmesi/3 :

- Grup Őirketlerinden temin edilecek serbest meslek hizmetlerinin, Türkiye'ye gelinmeksizin icra edilmesi durumunda, serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla elde edilecek gelirlerin vergileme hakkı (eğer VOA imza edilen bir ülkeden fatura geliyorsa) yalnız ilgili ülkeye ait olacaktır.
- Ancak **VOA imzalanmamıŐ bir ülkeden** gelen fatura söz konusu ise bu faturada yer alan serbest meslek hizmeti mahiyetindeki bedel (**hizmet Türkiye'ye gelinmeksizin verilmiş olsa dahi**) (Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 22/2 maddesinin yaptığı atıf kapsamında, Gelir Vergisi Kanunu'nun 7/4 maddesi ve bu maddenin son fıkrasındaki açıklama gereği) **vergi kesintisine tabi olacaktır.**
- **KVK.22/2** Dar mükellefiyete tbi kurumların ticar veya zira kazançlar dışında kalan kazanç ve iratları hakkında, Gelir Vergisi Kanununun bu kazanç ve iratların tespitine ilişkin hükümleri uygulanır. Ancak, bu kazanç ve iratların Türkiye'de yapılmakta olan ticar veya zira faaliyet kapsamında elde edilmesi halinde, kurum kazancı bu maddenin birinci fıkrasına göre tespit edilir
- **GVK.7/4.** Serbest meslek kazançlarında: Serbest meslek faaliyetlerinin Türkiye'de icra edilmesi veya Türkiye'de değerlendirilmesi;

CREDIT NOTE / DEBIT NOTE
UYGULAMASI



CREDIT NOTE / DEBIT NOTE UYGULAMASI

- Credit note ve debit note, uluslararası ticaret yapan şirketlerce ticarete genellikle öngörülmecek şekilde ortaya çıkan maliyetlere ilişkin unsurları karşılıklı olarak dengelemek amacıyla kullanılan alacak veya borç dekontlarıdır. Bu dekontlar, genellikle satıcı tarafından alıcıya **ticari, lojistik, teknik talepler, fiyat düzeltmeleri, komisyon, indirim, alacağından vazgeçme gibi nedenlerle gönderilir**. Ticari hayatta sıkça kullanılan bu belgeler vergiye tabi kazancın belirlenmesinde de önemli gelir ve gider kalemlerini oluşturmaktadır.
- **Credit note** düzenlenmesi Türkiye'deki firma açısından **gelir doğurucu** bir işlemdir. Bu durumda, **yurt içindeki alıcı firmanın yurt dışındaki firma adına fatura düzenlemesi gerekmektedir**.
- **Debit note** düzenlenmesi Türkiye'deki firma açısından **maliyet veya gider doğurucu** bir unsurdur. Hizmet ithaline ilişkin debit note'lar, düzeltme beyannamesiyle ilgili vergi dairesine beyan edilerek, ilgili hizmet ithalinin tabi olduğu vergilendirme kriterlerine göre vergilendirilmesi (KDV ile varsa Gelir Vergisi veya Kurumlar Vergisi'nden kaynaklanan stopajın ödenmesi) gerekir.



CREDIT NOTE / DEBIT NOTE UYGULAMASI

İnternet Ortamında Verilen Reklam Hizmeti Ödemelerinde Stopaj :

- **19.12.2018** tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 476 sayılı Cumhurbaşkanı kararıyla; internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden, hizmeti verenin durumuna bağlı olarak aşağıdaki oranlarda stopaj yapılacaktır:
 - Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. Maddesi kapsamında yapılan ödemelerde (Gerçek kişilere, dernek ve vakıflara ve 94. madde kapsamında olan diğer kişi ve kurumlara yapılan ödemeler) **%15**,
 - Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15. maddesi kapsamında yapılan ödemeler (Tam mükellef kurumlara yapılan ödemeler) **%0**,
 - Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30. maddesi kapsamında yapılan ödemeler (Dar mükellef kurumlara yapılan ödemeler) **%15**.
- **15.02.2019** tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'inde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 17)'nde stopaj uygulamasına ilişkin;
 - Hizmet 01.01.2019 tarihinden önce verilmiş olsa dahi, bu tarihten itibaren (bu tarih dahil) yapılan ödemeler üzerinden vergi kesintisi yapılacağı,
 - 01.01.2019 tarihinden önce nakden veya hesaben ödeme yapılmış olması halinde, 01.01.2019 tarihinden sonra yapılacak ödemelerden vergi kesintisi yapılmayacağı

**ÜLKELER ARASI
OTOMATİK
BİLGİ DEĞİŞİMİ**

Otomatik bilgi değişimi;

- Kişilerin, yerleşik (mukimi) olduğu ülke dışındaki diğer ülkelerde bulunan finansal hesap bilgilerinin,
- Yerleşik (mukim) olunan ülkeye,
- Her yıl diğer ülke vergi idarelerince,
- Vergisel amaçlarla kullanılmak üzere gönderilmesi



OTOMATİK BİLGİ DEĞİŞİMİ

Hangi Bilgiler Değişime Tabi Tutulacaktır:

- **Değişime tabi tutulacak bilgiler aşağıdaki gibidir:**
 - İlgilinin adı ve soyadı, Adresi,
 - Yerleşik (mukim) olduğu ülke ve vergi kimlik numarası (VKN),
 - Doğum yeri ve tarihi,
 - Hesap numarası, hesap bakiyesi ya da değeri,
 - Hesaba yıl içinde ödenen faiz, temettü gibi gelirlerin ya da hesapta tutulan varlıklardan elde edilen gelirlerin toplam brüt tutarı
- **Tüm hesap türlerinde hesabın yılsonu bakiyesi bildirim tabi olup, hesap bakiyelerinin kaynağına ilişkin (emekli aylığı, kira geliri gibi) bilgiler otomatik bilgi değişimi kapsamında değildir.**
- **Bununla birlikte, mevduat hesaplarında ayrıca hesaba yıl içinde ödenen faiz de bildirilecektir.**
- **Saklama hesaplarında hesaba yıl içinde ödenen faiz, temettü ve diğer gelirler ile finansal varlığın satışından doğan gelirler bilgi değişimi kapsamındadır.**

Aşağıdaki bilgiler değişime tabi tutulmayacaktır:

- Gayrimenkul ve taşıt bilgileri
- Hesap hareketleri detayı
- Genel kural olarak Türkiye’de kurulmuş bir şirketin üretim ya da mal alım-satımı gibi aktif bir ticari faaliyetle uğraşması halinde ortağı yurtdışında yerleşik (mukim) de olsa ortaklık payı kaç olursa olsun kurum hesabı otomatik bilgi değişimi kapsamına girmez.
- Ayrıca, hesap sahibi şirketin gelirlerinin ağırlıklı olarak (%50’den fazla) faiz, kar payı gibi pasif gelirlerden oluşması ve yabancı ülke mukiminin şirket ortaklığındaki payının %25’den fazla olması durumunda bu şirketin hesap bilgileri **otomatik bilgi değişimi kapsamına girebilir.**
- Fakat Türk vatandaşlarının **yurtdışında kurdukları şirketler adına Türkiye’de açtıkları hesapların bildirimini söz konusu olabilir.**
- Müşterek olarak tutulan hesaplarda ortakların her biri hesap sahibi gibi değerlendirilir ve hesap bakiyesinin tümü bildirilir. Bildirimde hesabın bakiyesinin ortak sayısına bölünmesi söz konusu değildir.



OTOMATİK BİLGİ DEĞİŞİMİ

Hangi Dönemlerde OBD Kapsamında Değişime Konu Olacaktır

- Almanya, Fransa, Hollanda, Avusturya ve Belçika hariç,
- 2019 yılına ilişkin bilgiler karşılıklılık sağlanan ülkelere 2020 yılında gönderilecektir.
- Bu tarihlerden önceki yıllara ilişkin otomatik bilgi değişimi yapılması söz konusu değildir.
- 2020 yılında bilgi alınacak ve gönderilecek ülkelerin listesi ilerde yer almaktadır.
- Norveç ve Letonya ile ise otomatik bilgi değişimi kapsamında 2018 ve 2019 yıllarında karşılıklı olarak bilgi paylaşımı yapılmıştır.



OTOMATİK BİLGİ DEĞİŞİMİ

Finansal Hesap Bilgilerinin Otomatik Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması Kapsamında
2020 Yılında Bilgi Alınacak Ülkeler

1	Arjantin	14	Endonezya	27	İngiltere	40	Letonya
2	Aruba	15	Estonya	28	İrlanda	41	Lihtenştayn
3	Avustralya	16	Faroe Adaları	29	İspanya	42	Litvanya
4	Azerbaycan	17	Finlandiya	30	İsrail	43	Lübnan
5	Bermuda	18	Gana	31	İsveç	44	Lüksemburg
6	Birleşik Arap Emirlikleri	19	Grenada	32	İtalya	45	Macarista
7	Brezilya	20	Grönland	33	İzlanda	46	Makao
8	Bulgaristan	21	Guernsey	34	Japonya	47	Malezya
9	Cayman Adaları	22	Güney Afrika	35	Jersey	48	Malta
10	Cook Adaları	23	Hırvatistan	36	Kanada	49	Man Adaları
11	Çekya	24	Hindistan	37	Kolombiya	50	Meksika
12	Çin	25	Hong Kong	38	Kore	51	Nauru
13	Danimarka	26	İngiliz Virjin Adaları	39	Kosta Rika	52	Nijerya



OTOMATİK BİLGİ DEĞİŞİMİ

Finansal Hesap Bilgilerinin Otomatik Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması Kapsamında 2020 Yılında Bilgi Alınacak Ülkeler

53	Norveç	61	Seyşeller	69	Vanuatu	77	Arnavutluk
54	Pakistan	62	Singapur	70	Yeni Zelanda		
55	Polonya	63	Slovakya	71	Yunanistan		
56	Portekiz	64	Slovenya	72	Brunei Sultanlığı		
57	Romanya	65	Suudi Arabistan	73	Katar		
58	Rusya	66	Şili	74	Dominika		
59	Saint Vincent ve Grenadinler	67	Turks ve Caicos Adaları	75	Cebelitarık		
60	San Marino	68	Uruguay	76	Mauritius		



OTOMATİK BİLGİ DEĞİŞİMİ

Finansal Hesap Bilgilerinin Otomatik Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması Kapsamında 2020 Bilgi Gönderilecek Ülkeler

1	Arjantin	14	Guernsey	27	Japonya	40	Man Adaları
2	Avustralya	15	Güney Afrika	28	Jersey	41	Meksika
3	Azerbaycan	16	Hırvatistan	29	Kanada	42	Norveç
4	Brezilya	17	Hindistan	30	Kolombiya	43	Pakistan
5	Cook Adaları	18	Hong Kong	31	Kore	44	Polonya
6	Çekya	19	Cebelitarık	32	Letonya	45	Portekiz
7	Çin	20	İngiltere	33	Lihtenştayn	46	Rusya
8	Danimarka	21	İrlanda	34	Litvanya	47	San Marino
9	Endonezya	22	İspanya	35	Lüksemburg	48	Seyşeller
10	Estonya	23	İsrail	36	Macaristan	49	Singapur
11	Faroe Adaları	24	İsveç	37	Malezya	50	Slovakya
12	Finlandiya	25	İtalya	38	Mauritius	51	Slovenya
13	Grönland	26	İzlanda	39	Malta	52	Suudi Arabistan



OTOMATİK BİLGİ DEĞİŞİMİ

Finansal Hesap Bilgilerinin Otomatik Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması Kapsamında 2020 Bilgi Gönderilecek Ülkeler

53	Şili						
54	Uruguay						
55	Yeni Zelanda						
56	Yunanistan						
57	Kosta Rika						

TEŞEKKÜRLER

Pareto ✓

YMM Bağımsız Denetim

Ltd. Şti.