

2026 / Mayıs-Ağustos Dönemi Özelgeleri



İÇİNDEKİLER

İçindekiler	1
1. KURUMLAR VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ ÖZELGELER	5
1.1. Müşteri Aracının Hasarı İçin Ödenen Bedelin İndirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı Hakkında (06.05.2026 Tarihli ve 62030549-120[40-2024] Sayılı Özelge)	5
1.2. Kooperatife Ait Biçerdöverin Ortaklara ve Ortak Olmayanlara Kullandırılması Durumunda Vergi Uygulamaları Hakkında (25.02.2026 Tarihli ve 62030549-120[40-2024] Sayılı Özelge)	5
2. GELİR VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ ÖZELGELER	6
2.1. GMSİ Beyannamesinden Sağlık İçin Yapılan Harcamaların İndirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı Hakkında (05.03.2026 Tarih ve E-38418978-120[2025/89/2]-141826 Sayılı Özelge)	6
2.2. Asgari Kurumlar Vergisi Uygulamaları Hakkında (02.04.2026 Tarih ve E-71877763-125 Sayılı Özelge)	7
2.3. Yurt Dışında, Yurt Dışı Mukim Şirkete Verilen Ürün Testi ile Veri Analizi Hizmetinden Elde Edilen Kazancın Gelir Vergisi Kanunu'nun 89 Uncu Maddesine Göre İndirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı Hakkında (15.04.2026 Tarih ve E-84098128-120[89-2024/12]-283257 Sayılı Özelge)	7
2.4. Şirketin Bağlı Ortaklık/İştiraklerinin İştirakler/Bağlı Ortaklıklar Hesaplarından Çıkarılan Enflasyon Düzeltmesi Sonucu Oluşanlar Dahil Maliyet Bedeli/Kayıtlı Değerinin Kazancın Tespitinde İndirimi Hakkında (21.04.2026 Tarih ve E-62030549-125[6-2025/] Sayılı Özelge)	8
3. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ ÖZELGELER	9
3.1. Uluslararası Oyun Platformlarında Verilen Oyun Tasarım Hizmetinden Elde Edilen Kazancın Vergisel Durumu Hakkında (03.03.2026 Tarihli ve E-84974990-130[KDV1/İ/1/2025-41]-136252 Sayılı Özelge)	9
3.2. Organize Sanayi Bölgesi Tarafından Kamu Kuruluşlarına Kiraya Verilen İş Yerlerinin Vergilendirilmesi Hakkında (13.03.2026 Tarihli ve E-70061300-105-9800 Sayılı Özelge)	10
3.3. Araştırma Projeleri İçin Sunulan Analiz, Ölçüm ve Laboratuvar Hizmetleri Hakkında (27.03.2026 Tarihli ve 60938891-130[KDV:13-1]-19501 Sayılı Özelge)	11
3.4. OSB 'lerin Düzenlediği Faturalara Uygulanan Gecikme Zamlarına KDV Uygulanıp Uygulanmayacağı Hakkında (27.03.2026 Tarihli ve E-70061300-125-10867 Sayılı Özelge)	12

3.5. 2 No'lu KDV Beyannamesiyle Beyan Edilerek Tahakkuk Eden KDV'nin Süresinden Sonra Ödenmesi Halinde İndirim Konusu Yapılacağı Dönem Hakkında (27.03.2026 Tarihli ve E-84974990-130[KDV-2/İ/29-2025/25]-186553 Sayılı Özelge)	12
3.6. Üniversite Mülkiyetinde Bulunan Konferans Salonunun Kiralanması Hakkında (27.03.2026 Tarihli ve E-66523654-130[ÖZG-7-2026]-41864 Sayılı Özelge)	13
3.7. Yurt Dışı Hizmetlerde KDV Uygulaması Hakkında (31.03.2026 Tarihli ve E-93996897-130-57021 Sayılı Özelge)	13
3.8. Yurt içinde mukim firmalara verilen sertifika hizmeti ve bunlara ilişkin verilen denetim/gözetim hizmetleri Hakkında (31.03.2026 Tarihli ve E-39044742-130[Özelge]-436423 Sayılı Özelge)	14
3.9. Sağlık Meslek Hizmet Birimi Ruhsat Belgesine İstinaden Fizyoterapist Unvanı ile İfa Edilen Hizmetlerde Uygulanması Gereken KDV Oranı Hakkında (01.04.2026 Tarihli ve E-40247694-130-15524 Sayılı Özelge)	15
3.10. Kooperatifler Tarafından Hasat Edilmemiş Silajlık Mısıra Tesliminde KDV Uygulanıp Uygulanmayacağı ile Kurumlar Vergisinden Muaf Olup Olmadığı Hakkında (02.04.2026 Tarihli ve E-45404237-130[25-301]-132231 Sayılı Özelge)	16
3.11. Basit Usulde Vergilendirilmekte İken Gerçek Usule Geçen Mükellefin KDV İndirimi Hakkında (16.04.2026 Tarihli ve E-45404237-130[26/74]-152712 Sayılı Özelge)	17
3.12. Güneş Enerjisi Santrali (GES)'nden Üretilen Elektriğin Tüketilen Elektrikten Mahsuplaşması ve Beyanı Hakkında (17.04.2026 Tarihli ve E-64597866-130-528691 Sayılı Özelge)	17
3.13. Üniversite Tarafından Yurt Dışındaki Yayınevlerine Ödenen Yayın Ücretlerinin KDV'den İstisna Olup Olmadığı Hakkında (30.04.2026 Tarihli ve E-69153665-045-16750 Sayılı Özelge)	18
3.14. Hurda Haldeki Baskı Devre Kartlarının İthalinde KDV Uygulaması Hakkında (30.04.2026 Tarihli ve E-84974990-130[KDV-3/İ/17-2026/10]-262001 Sayılı Özelge)	19
3.15. Şirketin Geçmiş Yıl Zararlarının Ortaklar Tarafından Karşılanması Durumunda Vergilendirme Hakkında (07.07.2026 Tarihli ve E-62030549-125-894824 Sayılı Özelge)	20
4. VERGİ USUL KANUNU İLE İLGİLİ ÖZELGELER	21
4.1. Serbest Bölgede Faaliyet İzni Dolan Mükellefin Özel Hesap Döneminin Sona Ermesi Üzerine Defter Kayıtlarının Durumu Hakkında (10.02.2026 Tarih ve E-11395140-105[174-2025-VUK2-2647]-194333 Sayılı Özelge)	21
4.2. Tahsil Edilemeyen Alacakların Değersiz Alacak Olarak Kaydı Hakkında (13.03.2026 Tarih ve E-27575268-105[2025-1808]-161290 Sayılı Özelge)	22
4.3. SPK Lisansına Sahip Bağımsız Denetim Şirketinin Faaliyetlerine Uygulanacak Kurumlar Vergisi Oranı ve Enflasyon Düzeltmesi Hakkında (23.03.2026 Tarih ve E-27575268-105[Mük.298-2024-533]-175780 Sayılı Özelge)	22
5. HARÇLAR KANUNU İLE İLGİLİ ÖZELGELER	24

5.1. Nevi Değişikliğinde Noter Harcı Hakkında (13.02.2026 Tarihli ve 49327596-140.02 [DV.ÖZ.2026.3]-52410 Sayılı Özelge)	24
5.2. Almanya D Tipi Ulusal Vize Sahiplerinin Yurt Dışına Çıkış Harcından Muaf Olup Olmadıkları Hakkında (23.02.2026 Tarihli ve 97895701-140.06.99[2025.229]-260973 Sayılı Özelge)	24
5.3. Konkordato Projesi Kapsamında Şirketin Ortağı Tarafından Şirkete Devredilen Taşınmazın Tapu Harcı İstisnası Hakkında (15.04.2026 Tarihli ve E-66813766-140[123-2026/2]-283039 Sayılı Özelge)	24
5.4. İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Ticareti Yetki Belgesi Bulunanların İhaleden Almış Oldukları Araçların Tescilinde Noter Harcı Hakkında (30.04.2026 Tarihli ve E-66813766-140[38-2026/9]-321949 Sayılı Özelge)	25
5.5. Unvan Değişikliğinde Noter Harcı Hakkında (06.05.2026 Tarihli ve E-17192610-140[HARÇ-26-410]-184214 Sayılı Özelge)	26
5.6. Mahkeme Kararına İstinaden Yapılacak Tescil İşleminde Tapu Harcının Oranı Hakkında (07.05.2026 Tarihli ve E-97895701-140.04.01[2025.279]-631976 Sayılı Özelge)	26
5.7. Finansal Kiralama Sözleşmesi Gereğince Taşıtların Kiralayan Şirkete Devrine İlişkin İşlemlerin Noter Harcından Muaf Olup Olmadığı Hakkında (29.07.2026 Tarihli ve E-16700543-140[26-515-76]-91481 Sayılı Özelge)	27
5.8. Belediye Adına Satın Alınan İtfaiye Araçlarının Tescili İşlemlerinde Noter Harcı Alınıp Alınmayacağı Hakkında (03.08.2026 Tarihli ve E-49327596-140[DV.ÖZ.2026.121]-234913 Sayılı Özelge)	28
5.9. Riskli Yapı Olduğu Tespit Edilen Taşınmazın İkinci Kez Satışında Tapu Harcı Hakkında (07.08.2026 Tarihli ve E-79690095-140[2--2026-120-53]-126479 Sayılı Özelge)	29
6. DİĞER KANUNLARLA İLGİLİ ÖZELGELER	30
6.1. Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulu Müdürlüğü Adına Kayıtlı Araçlarda Motorlu Taşıtlar Vergisi İstisnası Hakkında (31.03.2026 Tarihli ve E-31435689-170-70134 Sayılı Özelge)	30
6.2. Yurt Dışına Zırhlı Araç Satışında Damga Vergisi Hakkında (05.01.2026 Tarihli ve E-66813766-155[Ek-2-2025/32]-6119 Sayılı Özelge)	30
6.3. Hakkeş Ödemeleri Nedeniyle Düzenlenen Kağıtlara, 2863 Sayılı Kültür Ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 21 İnci Maddesi Kapsamında Damga Vergisi İstisnası Uygulanıp Uygulanmayacağı Hakkında (19.01.2026 Tarihli ve E-90792880-155.01[DMG1-1325] Sayılı Özelge)	31
6.4. Sözleşmenin 6331 Sayılı Kanun Kapsamında Damga Vergisinden İstisna Olup Olmadığı Hakkında (11.02.2026 Tarihli ve E-97895701-155[2024/141] Sayılı Özelge)	32
6.5. İhraç Edilecek Malların Ambalajlanmasında Kullanılacak Malzemelerin İthal Edilmesinde Gümrük İdaresine Verilecek Beyannamelerin Damga Vergisine Tabi Olup Olmadığı Hakkında (16.02.2026 Tarihli ve E-97895701-155[2024/236]-222203 Sayılı Özelge)	32

6.6. 2863 Sayılı Kanun Kapsamında Damga Vergisi İstisnası Hakkında (19.02.2026 Tarihli ve E-90792880-155[DMG1-1304]-111188 Sayılı Özelge)	33
6.7. Alt Yüklenici Sözleşmesinin 2863 Sayılı Kanun Kapsamında Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceği Hakkında (24.02.2026 Tarihli ve E-90792880-155.01[1275]- Sayılı Özelge)	34
6.8. Fesih İhbarnamesine Binde (0) Sıfır Damga Vergisi Uygulanıp Uygulanmayacağı Hakkında (25.02.2026 Tarih ve E-97895701-155[2025/193]-280887 Sayılı Özelge)	34
6.9. Finansal Danışmanlık Sözleşmesinin 7269 Sayılı Kanun Kapsamında Damga Vergisinden İstisna Olup Olmayacağı Hakkında (27.02.2026 Tarih ve E-90792880-155[1272]-131090 Sayılı Özelge)	35
6.10.7330 Sayılı Makine ve Kimya Endüstrisi Anonim Şirketi Hakkında Kanun ile Sermayesinin Tamamı Hazineye Ait Olarak Anonim Şirkete Dönüşen Makine ve Kimya Endüstrisi Firmalarında KDV Tevkifatı ve Damga Vergisi İstisnası Hakkında (31.03.2026 Tarih ve E-90792880-155.01.01[DMG1-1286]-192145 Sayılı Özelge) ..	35
6.11.136 Sayılı Avukatlık Kanunu'nun 35/A Maddesi Uyarınca Düzenlenen Uzlaşma Tutanağının Damga Vergisine Tabi Olup Olmadığı Hakkında E-97895701-155[2025/20]-464441 Sayılı Özelge)	36

1. KURUMLAR VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ ÖZELGELER

1.1. Müşteri Aracının Hasarı İçin Ödenen Bedelin İndirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı Hakkında [\(06.05.2026 Tarihli ve 62030549-120\[40-2024\] Sayılı Özelge\)](#)

Akaryakıt istasyonu işletmenizde istasyon girişinde bulunan ve işletmenize ait olan yağmur suyu ızgarasının, yoldan geçen araç tarafından yerinden çıkartıldığını, arkasından yakıt almak için gelen diğer aracın yerinden çıkarak dik duran ızgaraya çarparak hasar aldığını, müşterinin aracında oluşan hasarın karşılanmasını firmanızdan talep ettiğini, yaptırmış olduğunuz üçüncü şahıs sigortasından hasar bedelinin karşılanması için sigorta şirketine müracaatta bulunulduğunu, ortaya çıkan hasar bedelinin firmanıza fatura edildiğini ve söz konusu bedelin firmanızca ödendiğini belirterek; sigortadan alınacak olan hasar bedelinin gelir yazılması sebebiyle, hasar bedeli faturasının da gider yazılıp yazılamayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Müşterinin aracında meydana gelen hasar nedeniyle şirketinizce karşılanan ve mukavelenameye, ilama veya kanun emrine dayanmayan zarar bedelinin 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi hükmü uyarınca kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

1.2. Kooperatife Ait Biçerdöverin Ortaklara ve Ortak Olmayanlara Kullandırılması Durumunda Vergi Uygulamaları Hakkında [\(25.02.2026 Tarihli ve 62030549-120\[40-2024\] Sayılı Özelge\)](#)

Kooperatifiniz tarafından ... tarihinde satın alınan ve envanterinizde kayıtlı olan biçerdöverin üyeleriniz ile kooperatifinize üye olmayanların tarımsal faaliyetlerinde kullanılması halinde, söz konusu faaliyetinizin kurumlar vergisi ve katma değer vergisi yönünden değerlendirilmesi talep edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden

Kooperatif ana sözleşmesinde belirtilen faaliyet konusuna dahil olan söz konusu işi, münhasıran kooperatif ortakları ile yapmanız ve Kurumlar Vergisi Kanununun

4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendinde yer alan muafiyete ilişkin diğer şartları da taşımanız halinde kooperatifinizin kurumlar vergisi muafiyetinden yararlanması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, envanterinize kayıtlı biçerdöver ile hububatları biçme hizmetinin kooperatifinize üye olmayanlara yapılması "ortak dışı işlem" olarak nitelendirileceğinden, ortak dışı işlemler nedeniyle kooperatif tüzel kişiliğinize bağlı ayrı bir iktisadi işletme nezdinde kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi gerekeceği tabiidir.

Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden

Kooperatifiniz tüzel kişiliğine bağlı oluşan iktisadi işletme tarafından üyelerine ve üye olmayanlara verilen biçerdöver ile hububatları biçme hizmeti, 3065 sayılı KDV Kanununun 1/1 inci maddesi gereği KDV'ye tabi olacaktır.

Öte yandan, kooperatif ile kooperatif tüzel kişiliğine bağlı iktisadi işletmenin iş ve işlemlerine ilişkin KDV beyanlarının Kooperatife ilişkin mükellefiyet kaydı üzerinden yapılması gerekmektedir.

2. GELİR VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ ÖZELGELER

2.1. GMSİ Beyannamesinden Sağlık İçin Yapılan Harcamaların İndirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı Hakkında [\(05.03.2026 Tarih ve E-38418978-120\[2025/89/2\]-141826 Sayılı Özelge\)](#)

Şahsınız tarafından kullanılan lens ve lens solüsyonları ile doktor tarafından reçete edilen çeşitli ilaçlar karşılığında yapılan harcamaların eczaneden alınan ödeme kaydedici cihaz fişi ile tevsik edilerek kira geliriniz için vereceğiniz yıllık gelir vergisi beyannamesinde indirim konusu yapılıp yapılamayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Lens ve lens solüsyonuna yapılan harcamalar ile doktor tarafından reçete edilen çeşitli ilaçlar Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesi kapsamında sağlık harcaması olarak değerlendirilmiş olup, gelir vergisi beyannamenizde beyan ettiğiniz gelirin %10'unu aşmaması, Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar

vergi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartıyla, lens ve lens solüsyonu ile doktor tarafından reçete edilen çeşitli ilaçlar için yapmış olduğunuz sağlık harcamalarınızı gelir vergisi matrahınızın tespitinde indirim konusu yapmanız mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, söz konusu harcamalar karşılığında eczanelere ödediğiniz bedeller karşılığında aldığınız yazar kasa fişleri "tevsik edici belge" olarak kabul edilmemekte olup söz konusu harcamaların fatura ile tevsiki gerekmektedir.

2.2. Asgari Kurumlar Vergisi Uygulamaları Hakkında [\(02.04.2026 Tarih ve E-7187763-125 Sayılı Özelge\)](#)

Şirketinizin Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 61 inci maddesi kapsamındaki yatırım indirimi tutarlarının kurumlar vergisi beyannamelerinde indirim konusu yapıldığı ve yatırım indirimi üzerinden hesaplanan %19,8 oranındaki stopajın beyan edildiği belirtilerek, yatırım indirimi tutarlarının asgari kurumlar vergisi matrahından düşülüp düşülemeyeceği ve söz konusu stopajın asgari kurumlar vergisi ile karşılaştırılıp karşılaştırılmayacağı hususlarında görüş talep edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 32/C maddesinde asgari kurumlar vergisi matrahından düşülebilecek indirimler arasında sayılmayan yatırım indirimi tutarlarının, asgari kurumlar vergisi matrahından düşülmesi mümkün bulunmamakta olup, Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 61 inci maddesi kapsamında yatırım indirimi üzerinden hesaplanan stopaj tutarları da asgari kurumlar vergisi ile karşılaştırılmayacaktır.

2.3. Yurt Dışında, Yurt Dışı Mukim Şirkete Verilen Ürün Testi ile Veri Analizi Hizmetinden Elde Edilen Kazancın Gelir Vergisi Kanunu'nun 89 Uncu Maddesine Göre İndirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı Hakkında [\(15.04.2026 Tarih ve E-84098128-120\[89-2024/12\]-283257 Sayılı Özelge\)](#)

Diğer teknik test ve analiz faaliyetleri (makine parça ve yapıların kusurlarını belirlemek için radyografik manyetik ve ultrasonik testleri, sanatsal çalışmaların doğruluğunun kanıtlanması, kaynakların radyolojik muayenesi ve diğerleri)"nde bulunduğunuz belirtilerek, ... ile imzaladığınız hizmet sözleşmesi kapsamında Kazakistan'da verdiğiniz ürün testi, data analizi gibi hizmetlerden elde ettiğiniz

kazancın Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi uyarınca, beyan edilen gelirden indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Tarafınızca Kazakistan mukimi şirkete Kazakistan'da verilen söz konusu hizmetlerden elde edilen kazancınızın, söz konusu hizmetlerin Türkiye'de verilmemesi nedeniyle gelir vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün değildir.

2.4. Şirketin Bağılı Ortaklık/İştiraklerinin İştirakler/Bağılı Ortaklıklar Hesaplarından Çıkarılan Enflasyon Düzeltmesi Sonucu Oluşanlar Dahil Maliyet Bedeli/Kayıtlı Değerinin Kazancın Tespitinde İndirimi Hakkında [\(21.04.2026 Tarih ve E-62030549-125\[6-2025/1 Sayılı Özelge\]](#))

Şirketinizin iştirakleri ve bağlı ortakları adına/... Esas,/... Karar sayılı dosyası ile ilgili verilen müsadere kararının ... tarihli/... Esas/... sayılı ilamıyla 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'nun 54 ve 55 inci maddeleri uyarınca müsaderesine ve 5271 sayılı Ceza Muhakemesi Kanununun 302'nci maddesinin birinci fıkrası gereğince temyiz davasının esastan reddiyle mahkûmiyet, beraat ve müsadereye ilişkin hükümlerin ayrı ayrı onanmasına karar verildiği,

... Daire Başkanlığının ... tarih E-...-...-... sayılı yazıları ile; Şirketlerin müsaderesine ilişkin yargı merci kararı uyarınca pay defterlerinde "5237 sayılı Kanunun 54 ve 55 inci maddeleri uyarınca müsaderesine" kaydı işlenerek Maliye Hazinesi adına gerekli değişikliklerin yapılması ve yapılan işlemler konusunda bilgi verilmesine ilişkin talimat gönderildiği, bunun üzerine Şirketlerin müsaderesine ilişkin yargı merci kararı uyarınca pay defterlerinde 5237 sayılı Kanunun 54 ve 55 inci maddeleri uyarınca müsaderesine kaydı işlenerek T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı adına tek ortak olarak gerekli değişikliklerin yapıldığı belirtilerek, mahkeme kararı gereği müsaderesine karar verilen bağlı ortaklık ve iştiraklerinizin Şirketinizin iştirakler ve bağlı ortaklıklar hesaplarından çıkarılmak zorunda olunan enflasyon düzeltmeleri sonucu oluşanlar dahil maliyet bedellerinin veya kayıtlı değerlerinin Gelir Vergisi Kanununun 40'inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi hükmü uyarınca kurum kazancının tespitinde gider olarak indirim konusu yapılıp yapılmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Mahkeme kararı gereği müsadereesine karar verilen bağıli ortaklık ve iştiraklerinizin Şirketinizin iştirakler ve bağıli ortaklıklar hesaplarından çıkarılması gereken enflasyon düzeltmeleri sonucu oluşanlar dahil maliyet bedelleri veya kayıtlı değerlerinin, Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'ıncı maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi kapsamında değerlendirilmeyeceğinden, kurum kazancının tespitinde gider olarak indirim konusu yapılması mümkün değildir.

3. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ ÖZELGELER

3.1. Uluslararası Oyun Platformlarında Verilen Oyun Tasarım Hizmetinden Elde Edilen Kazancın Vergisel Durumu Hakkında [\(03.03.2026 Tarihli ve E-84974990-130\[KDV1/İ/1/2025-41\]-136252 Sayılı Özelge\)](#)

Yurt dışı mukimi firmalara online oyun platformları üzerinden ana oyun içinde alt oyun ve/veya oyun karakteri tasarladığınız veya geliştirdiğiniz, bahse konu alt oyunların ilgili platformlarda oyuncular tarafından oynandığında veya oyun ve oyun karakterleri ile diğer metaların oyun içinde oyuncuların kullandığı dijital harcama birimleri ile satın alındığında oyunlarda geçerli olan harcama birimlerinden kazanç elde ettiğinizi, söz konusu kazancı ana oyun veya alt oyunların, elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları ile internet ortamındaki satışlarından değil tasarladığınız oyun ve/veya sanal metaların oyunlar içinde kullanılması ile elde ettiğinizi belirterek söz konusu faaliyetleriniz kapsamında elde edilen gelirlerin vergi kanunları karşısındaki durumu hakkında görüş talep edilmektedir.

Gelir Vergisi Kanunu Yönünden

Yurt dışında yerleşik bulunan anılan firmaya uluslararası online oyun platformu üzerinden verdiğiniz oyun geliştirme ve oyun tasarımı, oyun karakter tasarımı, 3 boyutlu ve 2 boyutlu grafikler, illüstrasyonlar, arayüz tasarımı gibi hizmetlerin fiilen sunulması sonucu elde ettiğiniz kazancın %80'inin mezkur Kanunda sayılan tüm şartların sağlanması kaydıyla Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendine göre, gelir vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek suretiyle, gelir vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden

Şirketiniz tarafından online oyun platformları üzerinden verilen ana oyun içinde alt oyun ve/veya oyun karakteri tasarlama ve geliştirme hizmetlerinin münhasıran yurt dışındaki bir müşteri (kullanıcılar) için yapılması ve bu hizmetlerden yurt dışında faydalanılması halinde bahse konu hizmetlerin 3065 sayılı Kanunun 11/1-a maddesine göre hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Ancak, bahse konu hizmetlerin yurt içi ve yurt dışı kullanımına yönelik ayırım yapılamaması halinde, münhasıran yurt dışındaki müşteriler için yapılmayan söz konusu hizmetlere ilişkin elde ettiğiniz gelirlerin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamakta olup, bu hizmetler için genel hükümlere göre KDV hesaplanması gerekmektedir.

Ayrıca, söz konusu faaliyetinizden elde ettiğiniz kazançlar 193 sayılı Kanunun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilmediğinden bu kazançlara konu hizmetlerin 3065 sayılı Kanunun 17/4-a maddesine göre KDV'den istisna tutulması mümkün bulunmamaktadır.

3.2. Organize Sanayi Bölgesi Tarafından Kamu Kuruluşlarına Kiraya Verilen İş Yerlerinin Vergilendirilmesi Hakkında [\(13.03.2026 Tarihli ve E-70061300-105-9800 Sayılı Özelge\)](#)

Organize Sanayi Bölgesi (OSB) olarak OSB içerisinde yer alan bir kısım gayrimenkullerinizi ticari bir amaç gütmekten veya hacim ve ehemmiyet bakımından ticari metot ve usul gerektiren bir organizasyon dahilinde olmadan (ayrı bir iktisadi işletme oluşmadan) Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) gibi kurumlara kiraya verdiğiniz belirterek, yapılan bu işlemin Kurumlar Vergisi, katma değer vergisi (KDV) ve Gelir Vergisi karşısındaki durumu hususunda görüş talep edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Yönünden

Organize Sanayi Bölgenize ait olup kiraya verilen taşınmazlara ilişkin kira ödemelerinden vergi tevkifatı yapılmış olması halinde söz konusu taşınmazların

kiraya verilmesi nedeniyle Organize Sanayi Bölgeniz bünyesinde iktisadi işletme oluşmuş sayılmayacak ve kira ödemelerinden yapılan vergi tevkifatı nihai vergilendirme olacaktır.

Diğer yandan, söz konusu taşınmazlardan bir kısmının tevkifat sorumluluğu bulunmayan kişi veya kurumlara kiraya verilmiş olması halinde ise kira ödemelerinden vergi tevkifatı yapılmayan taşınmazların ticari amaç güdülererek veya hacim ve ehemmiyet bakımından ticari metot ve usulleri gerektiren bir organizasyon dahilinde kiraya verilmiş olması durumunda, bu kiralama faaliyeti nedeniyle Organize Sanayi Bölgeniz bünyesinde oluşacak iktisadi işletme için kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilecektir.

Katma Değer Vergisi Yönünden

Söz konusu kiralama faaliyeti nedeniyle Organize Sanayi Bölgeniz bünyesinde bir iktisadi işletme oluşması halinde, bu iktisadi işletmeye dahil olan gayrimenkullerin kiralanması işlemi KDV'ye tabi olacaktır. Aksi durumda bahse konu kiralama işleminin 3065 sayılı Kanunun 17/4-d maddesi kapsamında KDV'den istisna olacağı tabiidir.

3.3. Araştırma Projeleri İçin Sunulan Analiz, Ölçüm ve Laboratuvar Hizmetleri Hakkında [\(27.03.2026 Tarihli ve 60938891-130\[KDV:13-1\]-19501 Sayılı Özelge\)](#)

... Üniversitesi bünyesinde faaliyet gösteren ... Uygulama ve Araştırma Merkezi (...) olarak, kamu kurumu niteliğinde olduğunuzu, akademik araştırmalar ve bilimsel projeler için üniversite içi ve dışı araştırmacılara analiz, ölçüm ve laboratuvar hizmetleri sunduğunuzu belirterek, TÜTAGEM tarafından sunulan bahse konu hizmetlerin 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 17/1-a maddesinde yer alan istisna kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda görüş talep edilmektedir.

Akademik araştırmalar ve bilimsel projeler için (...) tarafından sunulan analiz, ölçüm ve laboratuvar hizmetlerinin 3065 sayılı Kanunun 17/1-a maddesindeki

istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayıp, söz konusu hizmetlerin genel hükümlere göre KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

3.4. OSB 'lerin Düzenlediği Faturalara Uygulanan Gecikme Zamlarına KDV Uygulanıp Uygulanmayacağı Hakkında [\(27.03.2026 Tarihli ve E-70061300-125-10867 Sayılı Özelge\)](#)

Organize Sanayi Bölgeleri Uygulama Yönetmeliğinin "Ödemelerin zamanında yapılmaması" başlıklı 59/1 inci maddesine atıfta bulunarak vadesinde ödenmeyen fatura bedelleri üzerinden hesaplanan gecikme faizinin katma değer vergisine (KDV) tabi olup olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

Organize sanayi bölgelerince düzenlenen elektrik, su, atık su ve doğalgaz faturalarındaki tutarın geç ödenmesi nedeniyle hesaplanan gecikme zammı veya gecikme faizi gibi adlar altında alınan bedeller üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.

3.5. 2 No'lu KDV Beyannamesiyle Beyan Edilerek Tahakkuk Eden KDV'nin Süresinden Sonra Ödenmesi Halinde İndirim Konusu Yapılacağı Dönem Hakkında [\(27.03.2026 Tarihli ve E-84974990-130\[KDV-2//İ/29-2025/25\]-186553 Sayılı Özelge\)](#)

Şirketiniz tarafından 2 No.lu Katma Değer Vergisi (KDV) Beyannamesiyle beyan edilerek tahakkuk eden ve birden fazla beyan dönemine ait olan KDV'nin süresinden sonra ödendiği belirtilerek, söz konusu KDV'nin ödendiği dönemleri kapsayan 1 No.lu KDV Beyannamelerinde indirim konusu yapılmayarak cari dönem 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılmasının mümkün olup olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

Şirketiniz tarafından birden fazla beyan döneminde tevkifata tabi tutulan ve 2 No.lu KDV Beyannamelerinde beyan edilerek tahakkuk eden KDV tutarlarının ödendiği vergilendirme dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılması gerekmektedir.

3.6. Üniversite Mülkiyetinde Bulunan Konferans Salonunun Kiralanması Hakkında [\(27.03.2026 Tarihli ve E-66523654-130\[ÖZG-7-2026\]-41864 Sayılı Özelge\)](#)

Üniversitenizin konferans salonlarının toplantı, kongre, tiyatro vb. amaçlarla bedel karşılığında kiralandığı belirtilerek salon kiralama bedellerinin katma değer vergisine (KDV) tabi olup olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden

Üniversiteniz bünyesinde yer alan konferans salonlarının bir organizasyona bağlı olarak piyasa ekonomisi içerisinde bir bedel mukabilinde kiraya verilmesi, ticari faaliyetin varlığının kabulünü gerektirdiğinden, bu kiralama faaliyeti nedeniyle Üniversiteniz bünyesinde iktisadi kamu kuruluşu oluşacağı ve oluşan bu iktisadi kamu kuruluşu nezdinde kurumlar vergisi mükellefiyetinin tesis edilmesi gerekeceği tabiidir.

Bu kapsamda, söz konusu kiralama işlemi dolayısıyla elde edilecek kira gelirlerinin, oluşacak iktisadi kamu kuruluşu tarafından kurum kazancına dahil edilerek ilgili hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmekte olup, yapılan kira ödemeleri üzerinden tevkifat yapılmayacaktır.

Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden

Üniversiteniz bünyesinde yer alan konferans salonunun bedel karşılığında kiraya verilmesi faaliyeti nedeniyle Üniversiteniz bünyesinde iktisadi kamu kuruluşu oluşacağından, söz konusu iktisadi kamu kuruluşunun işlemleri 3065 sayılı Kanunun 1/3-g maddesi gereğince KDV'ye tabi tutulacaktır.

3.7. Yurt Dışı Hizmetlerde KDV Uygulaması Hakkında [\(31.03.2026 Tarihli ve E-93996897-130-57021 Sayılı Özelge\)](#)

- Firmanızın harita, mimarlık, emlak, pazarlama, araç kiralama, inşaat vb. alanlarda faaliyeti olduğu, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde (KKTC) faaliyet gösteren ... Şirketinin firmanıza, Girne'deki şantiyelerinin deniz tabanının incelenmesi, haritalanması, kıyı erozyonunun olası sebeplerinin tespit edilerek erozyonu önleme maksatlı projeler hazırlanması, hazırlanan projelere ilişkin izinlerin alınarak inşaatın gerçekleştirilmesi için iş talebinde bulunduğu,

-Dört aşamada tamamlanması planlanan bahse konu projelerde birinci aşamanın proje altlıklarının hazırlanması, dip haritaları, jeolojik haritalar vb. işleri kapsadığı, işin fiili olarak Girne'de yapılacağı ve Türkiye'de yerleşik alt taşeron firma ile yaptığınız sözleşme üzerine bu aşamanın tamamlandığı, ikinci aşamada projelerin Türkiye'de faaliyette bulunan bir alt taşeron firma ile anlaşarak Türkiye'de çizdirileceği, üçüncü aşamada projelere ilişkin gerekli izinlerin alınarak, dördüncü aşamada Girne'de bu projelerin inşaat faaliyetlerin gerçekleştirileceği,

-Firmanızın bu işte danışman firma olarak bulunduğu ve alt taşeronlarla birlikte yapılacak olan projelere ilişkin bütün ödeme işlemlerinin firmanız üzerinden gerçekleştirileceği bilgisi verilerek, Türkiye'de bulunan taşeron firmaların firmanız adına, firmanızın da KKTC'de faaliyet gösteren firma adına düzenleyeceği faturalarda KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Şirketiniz tarafından KKTC'de faaliyet gösteren şirkete Girne'de yapılacak olan dört aşamalı inşaat projesinin gerçekleştirilmesine yönelik verilen söz konusu hizmetler Türkiye'de ifa edilmediğinden ve hizmetlerden Türkiye'de faydalanılmadığından KDV'nin konusuna girmemektedir.

Ayrıca, KKTC'de gerçekleşmesi planlanan söz konusu inşaat projesine ilişkin Türkiye'de yerleşik alt taşeron firmalar tarafından KKTC'de verilen hizmetler de esasen yurt dışında verildiğinden ve yurt dışında yararlanıldığından KDV'nin konusuna girmemektedir.

Öte yandan, alt taşeron firmalarca bahse konu hizmetlerin Türkiye'de ifa edilen kısmının bulunması halinde, Türkiye'de ifa edilen bu hizmetlere genel esaslar çerçevesinde KDV uygulanacağı tabiidir.

3.8. Yurt içinde mukim firmalara verilen sertifika hizmeti ve bunlara ilişkin verilen denetim/gözetim hizmetleri Hakkında [\(31.03.2026 Tarihli ve E-39044742-130\[Özelge\]-436423 Sayılı Özelge\)](#)

Şirketiniz tarafından, üretici ve ihracatçı firmaların talepleri doğrultusunda, Suudi Arabistan'a ihracat yapılabilmesi için zorunlu olan SASO/SABER sistemine ait ürün

uygunluk belgeleri, PCoC ve SCoC sertifikaları ile bunlara ilişkin denetim/gözetim hizmetleri verildiği, söz konusu belgelerin yalnızca ihracata konu mallar için verildiği, belge alan firmaların bu belgeleri yalnızca ihracat gümrükleme işlemlerinde kullandıkları belirtilerek, tarafınızca yurt içindeki müşterilere verilen hizmetler dolayısıyla düzenlenecek faturalarda katma değer vergisi (KDV) hesaplanıp hesaplanmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Yurt içinde mukim firmalara Suudi Arabistan'a yapacakları ihracata yönelik olarak Şirketinizce verilen uygunluk belgesi, sertifika hizmeti ve denetim/gözetim hizmetlerinden Türkiye'de faydalanıldığından söz konusu hizmetler genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabi olacaktır.

3.9. Sağlık Meslek Hizmet Birimi Ruhsat Belgesine İstinaden Fizyoterapist Unvanı ile İfa Edilen Hizmetlerde Uygulanması Gereken KDV Oranı Hakkında (01.04.2026 Tarihli ve E-40247694-130-15524 Sayılı Özelge)

..... İl Sağlık Müdürlüğünden almış olduğunuz tarihli ve no.lu Sağlık Meslek Hizmet Birimi Ruhsat Belgesine istinaden fizyoterapist unvanı ile vermiş olduğunuz hizmetlere uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı konusunda görüş talep edilmektedir.

Serbest Meslek İcrası Hakkında Yönetmelik kapsamında Sağlık Bakanlığının İl Müdürlüklerinden alınan Sağlık Meslek Hizmet Birimi Ruhsat Belgeleri, esas olarak sağlık meslek hizmet birimleri ile bu birimlerin tıbbi ve teknik standartları, açılış, faaliyet, denetim ve kapatılmalarına ilişkin usul ve esasların uygunluğuna yönelik olduğundan, sağlık meslek mensuplarının bu belge kapsamında verdikleri hizmetler 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin 21 inci sırası kapsamında değerlendirilemeyeceğinden (ilgili uzman tabibin teşhisine ve tedavi için yönlendirmesine bağlı olmak kaydıyla verdikleri hizmetler hariç), bu hizmet bedelleri üzerinden genel oranda (%20) KDV hesaplanması gerekmektedir.

3.10. Kooperatifler Tarafından Hasat Edilmemiş Silajlık Mısırın Tesliminde KDV Uygulanıp Uygulanmayacağı ile Kurumlar Vergisinden Muaf Olup Olmadığı Hakkında [\(02.04.2026 Tarihli ve E-45404237-130\[25-301\]-132231 Sayılı Özelge\)](#)

Kooperatifinizin, ortaklarından hasat edilmemiş silajlık mısır satın alarak hasat edilmesi karşı tarafa ait olmak üzere anlaşmalı çiftliklere satışını yaptığı belirtilerek söz konusu satış işleminin kurumlar vergisinden muaf olup olmadığı ve katma değer vergisi (KDV) uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Yönünden

Kooperatifinizin ortaklarından almış olduğu ürünleri (hasat edilmemiş silajlık mısır) niteliğini değiştirmeksizin ortak dışındaki anlaşmalı çiftliklere satması ortak dışı işlem sayılmayacağından, Kurumlar Vergisi Kanununun 4/1-k maddesinde muafiyet için öngörülen diğer şartları da topluca taşıması kaydıyla kurumlar vergisi muafiyetinden yararlanması mümkün bulunmaktadır.

Ancak, ortaklardan alınan ürünlerin niteliğinin değiştirilerek (hasat edilmemiş silajlık mısır) üçüncü kişilere satılması halinde, kooperatifiniz tüzel kişiliğine bağlı olduğu kabul edilen ayrı bir iktisadi işletme nezdinde kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edileceği tabiidir.

Serbest Meslek İcrası Hakkında Yönetmelik kapsamında Sağlık Bakanlığının İl Müdürlüklerinden alınan Sağlık Meslek Hizmet Birimi Ruhsat Belgeleri, esas olarak sağlık meslek hizmet birimleri ile bu birimlerin tıbbi ve teknik standartları, açılış, faaliyet, denetim ve kapatılmalarına ilişkin usul ve esasların uygunluğuna yönelik olduğundan, sağlık meslek mensuplarının bu belge kapsamında verdikleri hizmetler 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin 21 inci sırası kapsamında değerlendirilemeyeceğinden (ilgili uzman tabibin teşhisine ve tedavi için yönlendirmesine bağlı olmak kaydıyla verdikleri hizmetler hariç), bu hizmet bedelleri üzerinden genel oranda (%20) KDV hesaplanması gerekmektedir.

Katma Değer Vergisi Yönünden

Kooperatifiniz ortaklarından hasat edilmemiş silajlık mısırın satın alınarak hasat edilmesi karşı tarafa ait olmak üzere anlaşmalı çiftliklere satılması işleminin 3065 sayılı KDV Kanununun 17/1-a maddesindeki istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmadığından söz konusu işlem KDV'ye tabidir.

Diğer taraftan, Kooperatifiniz ortaklarından hasat edilmemiş silajlık mısırın satın alınarak hasat edilmesi karşı tarafa ait olmak üzere, anlaşmalı çiftliklere satılması işleminin 3065 sayılı KDV Kanunun 13/ı maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

3.11. Basit Usulde Vergilendirilmekte İken Gerçek Usule Geçen Mükellefin KDV İndirimi Hakkında [\(16.04.2026 Tarihli ve E-45404237-130\[26/74\]-152712 Sayılı Özelge\)](#)

15/10/2019 tarihinde mükellefiyet tesis ettirerek servis taşımacılığı faaliyetine başladığınızı, 15/12/2023 tarihinde bir ticari araç satın aldığınızı, 31/12/2025 tarihinde ticari aracınızı kiraya vererek bu faaliyetinize ve basit usul mükellefiyetinize son verdiğinizi ayrıca 31/1/2026 tarihinde kira sözleşmenizi feshederek 1/2/2026 tarihinde gerçek usulde servis taşımacılığı faaliyetine başladığınızı belirterek, söz konusu ticari aracınıza ilişkin katma değer vergisinin (KDV) indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Servis taşımacılığı faaliyeti dolayısıyla basit usulde mükellef iken 31/12/2025 tarihinde faaliyetinize son verdiğiniz, 1/2/2026 tarihinde yeniden faaliyete başlayarak gerçek usulde mükellefiyet tesis ettirdiğiniz anlaşılmakta olup 2023 yılında satın aldığınız araç için yüklenmiş olduğunuz KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün değildir.

3.12. Güneş Enerjisi Santrali (GES)'nden Üretilen Elektrğin Tüketilen Elektrikten Mahsuplaşması ve Beyanı Hakkında [\(17.04.2026 Tarihli ve E-64597866-130-528691 Sayılı Özelge\)](#)

Şirketinizin un üretimiyle iştigal ettiği, Elektrik Piyasasında Lisanssız Elektrik Üretimine İlişkin Yönetmelik kapsamında, ...'de güneş enerji sisteminden üretim yapılarak elektrik üretimine geçildiği, üretilen elektrğin ... A.Ş. ye verildiği, İstanbul'da bulunan fabrikalarınızda ise tüketim için ... A.Ş. den elektrik alındığı, söz konusu

Yönetmelik kapsamında üretilen elektriğin tüketilen elektrikten mahsubu yapılarak farka ait ödemenin yapılmasının öngörüldüğü belirtilerek, yıl içerisinde üretim ve tüketim miktarları eşit olmadığından bahisle üretim ve tüketim arasında farklılık durumuna göre, Yönetmelik kapsamında mahsuplaşma yapılmadan toplam üretim ve tüketim tutarları üzerinden mi yoksa mahsuplaşma yapıldıktan sonra kalan bakiyeler üzerinden mi fatura düzenleneceği ve fatura döneminin ne olacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

-Şirketiniz tarafından ... A.Ş.ye verilen elektrik için, bedelin tahakkuk ettiği tarih itibarıyla vergiyi doğuran olay gerçekleşeceğinden, tahakkuk eden tutar üzerinden KDV hesaplanarak ilgili dönem KDV beyannamesinde beyan edilmesi ve tahakkukun kesinleştiği tarihten itibaren 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 231/5 inci maddesi uyarınca yedi gün içinde ... A.Ş. adına fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

...A.Ş. tarafından Şirketinize teslim edilen elektrik için ise bedelin tahakkuk ettiği tarih itibarıyla vergiyi doğuran olay gerçekleşeceğinden, ... A.Ş. tarafından Şirketiniz adına fatura düzenlenmesi gerekmekte olup söz konusu faturada gösterilen KDV, kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde genel esaslara göre indirim konusu yapılabilecektir.

Her iki teslim işlemi bakımından da üretilen elektrik ile tüketilen elektrik miktarları arasında KDV uygulaması kapsamında mahsuplaşma yapılması mümkün bulunmamakta olup işlemlerin toplam üretim ve tüketim tutarları üzerinden ayrı ayrı değerlendirilmesi gerekmektedir.

3.13. Üniversite Tarafından Yurt Dışındaki Yayınevlerine Ödenen Yayın Ücretlerinin KDV'den İstisna Olup Olmadığı Hakkında [\(30.04.2026 Tarihli ve 69153665-045-16750 Sayılı Özelge\)](#)

Üniversiteniz tarafından akademik personelinizin makale, dergi ve benzeri bilimsel yayınlarının uluslararası platformlarda yayımlanabilmesi amacıyla yurt dışındaki yayınevlerine/kuruluşlara, Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) kapsamında Open Access (Açık Erişim) yayın ücreti ödemeleri yapıldığı, söz konusu ödemelerin 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 16/1-a ve 17/1-a maddeleri

kapsamında istisna olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği ile bu ödemeler üzerinden tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı hususlarında tereddüt hasıl olduğu hususunda görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı Kanunun 17/1-a maddesinde düzenlenen istisna, Üniversitelerin kanun maddesi kapsamındaki sunmuş oldukları teslim ve hizmetleri kapsadığından, Üniversiteniz tarafından yurt dışındaki yayınevlerine yapılan Open Access yayın ücreti ödemelerinin KDV Kanununun 16/1-a ve 17/1-a maddeleri kapsamında istisna olarak değerlendirilmesi mümkün olmayıp, söz konusu hizmetin genel hükümlere göre KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Öte yandan, hizmeti sunanların Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni ve iş merkezinin bulunmaması nedeniyle, 3065 sayılı Kanunun 9/1 inci maddesi uyarınca, hesaplanan KDV'nin tam tevkifat uygulaması kapsamında hizmetten faydalanan Üniversiteniz tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

3.14. Hurda Haldeki Baskı Devre Kartlarının İthalinde KDV Uygulaması Hakkında **(30.04.2026 Tarihli ve E-84974990-130[KDV-3/İ/17-2026/10]-262001 Sayılı Özelge)**

Çevre Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığınca onaylı tesisinizde hurda haldeki baskı devre kartlarının içerisinde bulunan değerli metallerin (altın, gümüş, paladyum, platin, bakır v.b.) geri kazanımının gerçekleştirildiği belirtilerek bu kapsamda Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı'ndan alınmış CED-ATIK-26-0003-0146 nolu "Atık İthalatçı Kayıt Belgesi" kapsamında ithalatına izin verilen 8549.99.00.00.00, 8549.39.00.00.00 ve 8549.29.00.00.00 GTİP numaralı hurda baskı devre kartları ithalinde 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 17/4-g maddesi kapsamında KDV istisnası uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Şirketiniz tarafından ithal edilen 8549.99.00.00.00, 8549.39.00.00.00 ve 8549.29.00.00.00 GTİP'lerinde sınıflandırılan altın, gümüş, paladyum ve bakır içeren ve içerdği bu maddeler ayrıştırılamayan hurda haldeki baskı devre kartlarının,

3065 sayılı KDV Kanununun 17/4-g maddesinde yer alan istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

3.15. Şirketin Geçmiş Yıl Zararlarının Ortaklar Tarafından Karşılanması Durumunda Vergilendirme Hakkında [\(07.07.2026 Tarihli ve 62030549-125-894824 Sayılı Özelge\)](#)

Şirketinizin 2011, 2012 ve 2013 yıllarına ilişkin geçmiş yıl zararlarının ortaklar tarafından karşılanması durumunda geçmiş yıl zararları hesabının kapatılıp kapatılamayacağı ve bu işlemin kurumlar vergisi ve katma değer vergisine tabi olup olmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden

Şirketinizin geçmiş yıl zararları nedeniyle 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesi uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilmesi halinde, ortaklarınız tarafından zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda şirketinize aktarılan tutarların kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 6102 sayılı Kanunun 376'ncı maddesi uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilmemiş olması halinde ise ortaklar tarafından karşılanan söz konusu tutarların kurum kazancının tespitinde dikkate alınması gerektiği tabiidir.

Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden

Şirketiniz bilanço zararlarının, sermayeyi tamamlamaya yönelik olarak ortaklar tarafından karşılanması (zararın ortaklarca paylaşılması, zararın ortaklarca üstlenilmesi) işlemi, finansman temini olarak değerlendirilmemesi ve herhangi bir mal teslimi veya hizmet ifası gerçekleşmemesi nedeniyle KDV'nin konusuna girmemektedir.

4. VERGİ USUL KANUNU İLE İLGİLİ ÖZELGELER

4.1. Serbest Bölgede Faaliyet İzni Dolan Mükellefin Özel Hesap Döneminin Sona Ermesi Üzerine Defter Kayıtlarının Durumu Hakkında [\(10.02.2026 Tarih ve E-11395140-105\[174-2025-VUK2-2647\]-194333 Sayılı Özelge\)](#)

01.10.202(..)-30.9.202(..) tarihleri arası özel hesap dönemine tabi olduğu,348 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca serbest bölgede faaliyet gösteren şirketlerin yasal defterlerini yabancı para birimi cinsinden tutmalarına izin verildiğinden bu kapsamda yasal defterlerinin Euro(AVRO) para birimi cinsinden tutulduğunu ve e-defter mükellefi olduğu, Dış Ticaret Müsteşarlığı Serbest Bölgeler Genel Müdürlüğü tarafından verilen faaliyet ruhsatı ile 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu hükümlerine göre faaliyet göstermekte iken ruhsatının süresinin sona ermesi nedeniyle şirket faaliyetlerini 28/5/2025 tarihinden itibaren yurt içinde gerçekleştirdiğini belirterek, serbest bölgedeki faaliyetlerin sona ermesi ile birlikte anılan Tebliğde belirtilen şartların kaybedilmesinden dolayı yasal defter kayıtlarının hangi tarihten itibaren Türk para birimi cinsinden yapılması gerektiği hususunda görüş talep edilmektedir.

Tam mükellefiyete tabi gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin (adi ortaklıklar, kollektif ve adi komandit şirketler dahil) serbest bölgede faaliyette bulunan şubeleri ile serbest bölgede faaliyette bulunan gerçek veya tüzel kişilerin serbest bölge dışında ancak Türkiye sınırları içerisinde faaliyette bulunan şubeleri hariç olmak üzere, serbest bölgede faaliyet gösteren gerçek veya tüzel kişilerden isteyenlerin, defter (e-defter dahil) kayıtlarını Türk para birimi dışında (Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasınca, kuru günlük olarak belirlenen) herhangi bir yabancı para birimi ile yapabilmeleri mümkün bulunmaktadır.

348 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin (4) numaralı bölümü kapsamında e-defter kayıtlarının Türk para birimi dışında yabancı para birimi ile tutulduğu anlaşılmış olup, defterler hesap dönemi itibarıyla tutulduğundan ve hesap dönemi bitmeden kullanılan para biriminin değiştirilmesi mümkün olmadığından, serbest bölgedeki faaliyetinizin sona erdiği, diğer bir ifade ile mezkûr Tebliğde öngörülen şartların son bulduğu hesap dönemini izleyen hesap döneminden itibaren kayıtların Türk para birimine göre tutulması gerekmektedir.

Bu minvalde, serbest bölgedeki faaliyetinizin sona erdiği özel hesap dönemini izleyen hesap döneminin başlangıç tarihi olan 01.10.2025 tarihinden itibaren (bu tarih dâhil) kayıtların Türk para birimine göre tutulması icap etmektedir.

4.2. Tahsil Edilemeyen Alacakların Değersiz Alacak Olarak Kaydı Hakkında [\(13.03.2026 Tarih ve E-27575268-105\[2025-1808\]-161290 Sayılı Özelge\)](#)

Şirketin ticari alacağının bulunduğu mükellef hakkında iflas kararı verildiği ve kararın kesinleştiği, iflas masasınca yapılan tasfiye işlemlerinden sonra alacağının bir kısmının tahsil edilemediği belirtilerek, alacağının tahsil edilemeyen kısmının kesinleşmiş iflas kararına istinaden 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 32' nci maddesi kapsamında değersiz alacak olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda görüş talep edilmektedir.

213 sayılı Kanunun 322'nci maddesi uygulamasında, borçlu şirket hakkında mahkemece verilmiş iflas kararı ile iflasın açılmış olması, borçludan olan alacakların değersiz alacak olarak kabul edilerek hesaplara intikal ettirilebilmesi için yeterli bulunmamakta olup, bu bağlamda mahkeme kararı çerçevesinde iflasın açılması ile oluşturulan iflas idaresi/dairesi tarafından yapılacak tasfiye işlemleri neticesinde söz konusu alacaklarınızdan tahsil kabiliyetinin olmadığı (tahsil edilemeyeceği) anlaşılan bir tutar kalması halinde, bu bakiye alacağının mahkemenin iflasın kapanmasına ilişkin kararına veya iflasın kapanmasına yönelik olarak iflas idaresinden/dairelerinden alınacak belgelere dayanılarak, belgelerin/kararın temin edildiği yıl hesaplarına değersiz alacak olarak intikali mümkün bulunmaktadır.

Ancak, somut olayda, iflasın kapandığına dair verilen mevcut bir mahkeme kararının bulunmadığı dikkate alındığında, tahsil kabiliyeti kalmadığı belirtilen tutarın değersiz alacak olarak hesaplara intikal ettirilmesi mümkün değildir.

4.3. SPK Lisansına Sahip Bağımsız Denetim Şirketinin Faaliyetlerine Uygulanacak Kurumlar Vergisi Oranı ve Enflasyon Düzeltmesi Hakkında [\(23.03.2026 Tarih ve E-27575268-105\[Mük.298-2024-533\]-175780 Sayılı Özelge\)](#)

Şirketin bağımsız denetim, mali danışmanlık ve finansal danışmanlık faaliyetlerinde bulunduğu, halka açık olmayan veya bankacılık faaliyetinde bulunmayan

kurumların bağımsız denetim faaliyetinin, Kamu Gözetimi Kurumundan (KGK) alınan lisans kapsamında yürütüldüğü, halka açık olan veya bankacılık faaliyetinde bulunan şirketlerin bağımsız denetimini yapabilmek için KGK lisansına ilaveten ilgili Sermaye Piyasası Kurumuna (SPK) veya Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumundan da lisans alınmasının zorunlu olduğu, şirketin 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında denetim faaliyetinde bulunduğu belirtilerek, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında kurumlar vergisi oranının ne olacağı ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun geçici 33'üncü maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkını kurum kazancınızın tespitinde dikkate alınıp alınmayacağı hususlarında görüş talep edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden

Şirketin 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununda sayılan sermaye piyasası kurumları arasında yer aldığından, 01.01.2023 tarihinden itibaren elde edilen kurum kazançlarının tamamına uygulanacak kurumlar vergisi oranının %30 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Vergi Usul Kanunu Yönünden

213 sayılı Kanunun geçici 33'üncü maddesinin dördüncü fıkrası kapsamında olan şirketin, 2024 hesap döneminde enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkını, kazancın tespitinde dikkate almaması icap etmektedir.

Diğer taraftan, 582 ve 587 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında 2025 hesap döneminin geçici vergi dönemlerinde, 213 Sayılı Kanun'un geçici 37'nci maddesi hükmü gereği ise 2025 hesap dönemi sonu ile geçici vergi dönemleri dâhil 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde, mali tablolarının enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaması gerekmektedir.

5. HARÇLAR KANUNU İLE İLGİLİ ÖZELGELER

5.1. Nevi Değişikliğinde Noter Harcı Hakkında [\(13.02.2026 Tarihli ve 49327596-140.02 \[DV.ÖZ.2026.3\]-52410 Sayılı Özelge\)](#)

Limitet şirket statüsünde iken anonim şirkete dönüştürülen şirketiniz aktifinde kayıtlı bulunan araçların nev'i değişikliği kapsamında yeni unvanınız adına trafik siciline tescili işlemlerinin 492 sayılı Harçlar Kanununun 123'üncü maddesi kapsamında noter harcından istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

Şirketinizin nev'i değişikliği işleminin Kurumlar Vergisi Kanununda belirtilen şartlar dahilinde gerçekleşmesi halinde, nev'i değişikliği öncesinde limitet şirket adına kayıtlı araçların noterde anonim şirket adına tescili işlemlerinden 492 sayılı Kanunun 123'üncü maddesi gereğince noter harcı aranılmaması gerekmektedir.

5.2. Almanya D Tipi Ulusal Vize Sahiplerinin Yurt Dışına Çıkış Harcından Muaf Olup Olmadıkları Hakkında [\(23.02.2026 Tarihli ve 97895701-140.06.99\[2025.229\]-260973 Sayılı Özelge\)](#)

Almanya D tipi ulusal vize sahibi olarak Almanya'da ikamet ettiğinizi, söz konusu vize sahiplerinin Almanya'da oturma hakkına sahip olduğunu belirterek, Almanya'ya gitmek üzere yurt dışına çıkışlarınızda yurt dışına çıkış harcından muaf olup olmadığınız hususunda görüş talep edilmektedir.

Almanya D tipi ulusal vizesinin Almanya'da belirli bir süre kalma hakkı sağlamakla birlikte 5597 sayılı Kanunda belirtilen oturma izni kapsamında bulunmayan bir tür vize olduğu dikkate alındığında, söz konusu vize ile Almanya'ya girişlerinizde yurt dışına çıkış harcından muaf tutulmanız mümkün değildir.

5.3. Konkordato Projesi Kapsamında Şirketin Ortağı Tarafından Şirkete Devredilen Taşınmazın Tapu Harcı İstisnası Hakkında [\(15.04.2026 Tarihli ve E-66813766-140\[123-2026/2\]-283039 Sayılı Özelge\)](#)

Konkordato projesi kapsamında borçlu olan ... mülkiyetinde bulunan iki adet gayrimenkulün, yine konkordato projesi kapsamında borçlu olan şirketinize devredilmesine mahkemece izin ve karar verildiği, söz konusu devir işlemlerinin konkordato projesinde öngörülen borçların yapılandırılması ve konkordatonun başarıyla uygulanabilmesi amacıyla gerçekleştirileceği belirtilerek, söz konusu

devir işlemlerinin tapu harcından istisna olup olmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

... ile ortakları ... ve ... tarafından ayrı ayrı konkordato talebinde bulunulduğu ve buna ilişkin olarak hazırlanan Konkordato Ön Projelerinin değerlendirilmesi sonucunda İzmir 3. Asliye Ticaret Mahkemesince borçlu davacı ..., ... ve ... hakkında 9/1/2026 tarihinden itibaren 1 yıllık kesin mühlet verilmesine karar verildiği, ...'nin Konkordato Ön Projesinde, konkordato sürecindeki borçların ana faaliyetlerden elde edilen nakit girişleri ve geçmiş dönemde tahakkuk etmiş bulunan alacak tahsilatları ile Şirket ortağına ait taşınmazların satışı ile ödeneceğinin ve Şirket ortağı tarafından, konkordato sürecinde borçların ödenmesi amacıyla şirkete kaynak tahsis edilmesi kapsamında kendisine ait olan taşınmazların satışını taahhüt etmesi nedeniyle senetler alındığının belirtildiği, ayrıca İzmir 3. Asliye Ticaret Mahkemesinin ... tarihli ara kararı ile ... adına kayıtlı iki adet taşınmazın davacı şirkete devredilmesi ile davacı şirkete kaynak sağlanacağı ve davacı şirketten alacaklı olan alacaklıların da yararına bir durum oluşturacağından, devrin uygun olduğu kanaatine varılarak davacı şirket ortağı ... adına kayıtlı iki adet taşınmazın davacı şirkete devrine izin verildiği hususları dikkate alındığında, tasdik edilen konkordato projesi kapsamında olması kaydıyla, Konkordato Ön Projeleri ve bu projelere ilişkin mahkeme kararı uyarınca borçlular arasında gerçekleştirilecek olan taşınmaz devir işlemlerinden 2004 sayılı Kanunun 308/g maddesi gereğince tapu harcı aranılmaması gerekmektedir.

5.4. İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Ticareti Yetki Belgesi Bulunanların İhaleden Almış Oldukları Araçların Tescilinde Noter Harcı Hakkında [\(30.04.2026 Tarihli ve E-66813766-140\[38-2026/9\]-321949 Sayılı Özelge\)](#)

Otomobillerin ve hafif motorlu kara taşıtlarının perakende ticareti ile iştigal ettiğiniz, çoğunlukla vergi dairesi, SGK ya da icra müdürlüklerinin yaptığı ihalelerden ikinci el araç satın aldığınız, İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Ticareti Yetki Belgenizin bulunmasına rağmen ihaleden aldığınız araçların tescili sırasında noterliklerde tarafınızdan harç talep edildiği belirtilerek, konu hakkında görüş talep edilmektedir.

492 sayılı Kanuna bağılı (2) sayılı tarifenin 1/5 fıkrasında tescil edilmiş araçların ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti yetki belgesi bulunanlara yapılan satış ve devirlerinde harç alınmayacağıının hükme bağlandığı dikkate alındığında, vergi dairesi, SGK ya da icra müdürlüklerinin yaptığı ihalelerden satın aldığınız ikinci el araçların tarafınıza satış ve devri suretiyle adınıza tescili işleminde söz konusu harcın alınmaması gerekmektedir.

5.5. Unvan Değişikliğinde Noter Harcı Hakkında [\(06.05.2026 Tarihli ve E-17192610-140\[HARÇ-26-410\]-184214 Sayılı Özelge\)](#)

Şirketinizin ticaret unvanının değiştirildiği ve bu değişikliğin 15/10/2025 tarihli Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği, şirketinize ait araç ruhsatlarında şirketin eski unvanının yer aldığı belirtilerek, . ve ... plakalı araçlarınıza ait yeni ruhsatların çıkarılmasına ilişkin olarak noterde yapılacak işlemlerin Harçlar Kanununa bağılı (2) sayılı tarifenin 1/5 fıkrası kapsamında nispi noter harcına tabi olup olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

Şirketinizin "... " olan ünvanının "... " olarak değiştirilmesi sonrası noterde yapılacak işlemlerin, 492 sayılı Kanuna bağılı (2) sayılı tarifenin 1/5 inci fıkrasında yer alan 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu kapsamında araçların ilk tescil işlemleri ile tescil edilmiş araçların satış ve devirleri kapsamında bulunmadığı dikkate alındığında, söz konusu işlemlerden mezkûr fıkra kapsamında harç alınmaması gerekmektedir.

5.6. Mahkeme Kararına İstinaden Yapılacak Tescil İşleminde Tapu Harcının Oranı Hakkında [\(07.05.2026 Tarihli ve E-97895701-140.04.01\[2025.279\]-631976 Sayılı Özelge\)](#)

... ilçesi, ... Mahallesi, ... ada, ... parsel sayılı taşınmaza ilişkin ... Asliye Hukuk Mahkemesinin 6/5/2025 tarihinde kesinleşen ... Esas, ... Karar sayılı kararına istinaden Müdürlüğünüzde yapılacak tescil işleminden harç alınıp alınmayacağı, alınacaksa ne şekilde alınacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Söz konusu mahkeme kararına istinaden ... ilçesi, ... Mahallesi, ... pafta, ... ada, ... parselde kayıtlı taşınmazın;

117565/1369992 payının ... adına tapuya tescilinde, korunması gerekli kültür varlığı olarak tescilli yapıya isabet eden kısımdan harç aranılmaması, kalan kısımdan 492 sayılı Kanuna bağlı (4) sayılı tarifenin I/13-c fıkrası gereğince,

134360/1369992 payın ... mirasçısı ... adına tapuya tescilinde, korunması gerekli kültür varlığı olarak tescilli yapıya isabet eden kısımdan harç aranılmaması, kalan kısımdan 492 sayılı Kanuna bağlı (4) sayılı tarifenin I/3-a fıkrası gereğince,

Muris davacı ... adına tescilli gereken 134360/1369992 paydan 67180/1369992 payın mirasçısı ..., 67180/1369992 payın ... mirasçısı ... adına tapuya tescilinde, korunması gerekli kültür varlığı olarak tescilli yapıya isabet eden kısımdan harç aranılmaması, kalan kısımdan 492 sayılı Kanuna bağlı (4) sayılı tarifenin I/3-a fıkrası gereğince harç aranılması gerekmektedir.

5.7. Finansal Kiralama Sözleşmesi Gereğince Taşıtların Kiralayan Şirkete Devrine İlişkin İşlemlerin Noter Harcından Muaf Olup Olmadığı Hakkında [\(29.07.2026 Tarihli ve E-16700543-140\[26-515-76\]-91481 Sayılı Özelge\)](#)

Şirketinizin 2022 yılında düzenlenen finansal kiralama sözleşmesi ile kiralama yoluyla araç alımları yaptığı, 2026 yılında kira süresinin bitmesi üzerine söz konusu araçların mülkiyetinin şirketinize devri aşamasında ilgili noterlik tarafından binde iki oranında noter harcı alınacağını tarafınıza beyan edildiği belirtilerek, 6361 sayılı Kanunun 37'nci maddesine göre söz konusu devir işlemlerinin noter harcından istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

2022 yılında düzenlenen finansal kiralama sözleşmesi kapsamında şirketinize kiralaran araçların 2026 yılında kira süresinin bitmesi üzerine mülkiyetinin şirketinize devri aşamasında noterde yapılacak işlemlerin 6361 sayılı Kanunun 37 nci maddesi kapsamında noter harcından istisna tutulması mümkün bulunmamakta olup, söz konusu devir işlemlerinde, 492 sayılı Kanunun 43 üncü maddesi ve Kanuna bağlı (2) sayılı tarifenin I/5 inci fıkrası uyarınca, kasko değerinden aşağı olmamak üzere beyan edilen değer (KDV'li satışlarda KDV hariç bedel) üzerinden, 1.000 TL'den az olmamak üzere binde 2 oranında harç alınması gerekmektedir.

5.8. Belediye Adına Satın Alınan İtfaiye Araçlarının Tescili İşlemlerinde Noter Harcı Alınıp Alınmayacağı Hakkında [\(03.08.2026 Tarihli ve E-49327596-140\[DV.ÖZ.2026.121\]-234913 Sayılı Özelge\)](#)

Dünya Bankası tarafından finanse edilen, İller Bankası koordinesinde Büyükşehir Belediyeniz tarafından yürütülen; Türkiye Deprem, Sel ve Orman Yangınları Acil Yeniden Yapılanma (TEFWER) Projesi kapsamında muhtelif itfaiye aracı alınması; ayrıca Avrupa Konseyi Kalkınma Bankası (CEB) tarafından finanse edilen, İller Bankası koordinesinde Büyükşehir Belediyeniz tarafından yürütülen Doğal Afetlere Karşı Belediye Dayanıklılığının Güçlendirilmesi Projesi (SMRAND) kapsamında muhtelif itfaiye aracı alınması için ihaleler yapıldığı ve tamamlandığı, Türkiye Deprem, Sel ve Orman Yangınları Acil Yeniden Yapılanma (TEFWER) Projesi içerisinde yer alan muhtelif itfaiye aracının teslimatının gerçekleştirildiği, yaz mevsiminin gelmesiyle birlikte ilimizde yangın yoğunluğu arttığından itfaiye hizmetlerinde herhangi bir zafiyet yaşanmaması adına bahse konu araç alım ihaleleri kapsamında teslimi yapılan ve yapılacak olan itfaiye araçlarının ivedilikle Belediyeniz adına tescil ve plaka işlemlerinin yapılarak hizmete alınması gerektiği belirtilerek, söz konusu resmi plakalı itfaiye araçlarının adınıza tescili işleminde noter harcı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

492 sayılı Harçlar Kanununun 38 inci maddesinin birinci fıkrasında, noter işlemlerinden bu Kanuna bağlı (2) sayılı tarifiede yazılı olanların noter harçlarına tabi olduğu; 41 inci maddesinde, noter harçlarının (2) sayılı tarifiede yazılı işlemlerden değer veya ağırlık ölçüsüne göre nispi, işlemin nevi ve mahiyetine göre maktu esas üzerinden alınacağı hüküm altına alınmıştır.

492 sayılı Kanuna bağlı (2) sayılı tarifenin "I-Değer veya ağırlık üzerinden alınan nispi harçlar:" başlıklı bölümünün 7566 sayılı Kanunun 7 nci maddesiyle 1/1/2026 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yeniden düzenlenen mülga (5) numaralı fıkrasında, 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu kapsamında araçların ilk tescil işlemleri ile tescil edilmiş araçların satış ve devirlerinde, 1.000 TL'den az olmamak üzere satış ve devir bedeli üzerinden (Binde 2) oranında harç alınacağı, tescil edilmiş araçların ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti yetki belgesi bulunanlara yapılan satış ve devirlerinde bu harcın alınmayacağı hükme bağlanmıştır.

Bu itibarla, gerek 492 sayılı Harçlar Kanununda gerekse 5393 sayılı Belediye Kanunu ile 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununda, noter harcı muafiyetine ilişkin bir hükme yer verilmediği dikkate alındığında, özelge talebinize konu araçların 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu ve ilgili mevzuat kapsamında noterde Belediyeniz adına yapılacak tescil işlemleri sırasında 492 sayılı Kanuna bağlı (2) sayılı tarifenin 1/5 inci fıkrasına göre noter harcı aranılması gerekmektedir.

5.9. Riskli Yapı Olduğu Tespit Edilen Taşınmazın İkinci Kez Satışında Tapu Harcı Hakkında [\(07.08.2026 Tarihli ve E-79690095-140\[2--2026-120-53\]-126479 Sayılı Özelge\)](#)

... ili, ... İlçesi, ... Mahallesi, ... ada, ... parselde kayıtlı taşınmazın tüm hisselerinin tarafınızca muhtelif tarihlerde satın alındığı, Söz konusu taşınmazın tapu kaydına 22/5/2022 tarihinde ... yapı kimlik numaralı bina nedeniyle riskli yapı şerhi işlendiği, daha sonra, söz konusu taşınmaz üzerinde bulunan ..., ... ve ... yapı kimlik numaralı binalar nedeniyle taşınmazın tapu kaydına 6/1/2025 tarihinde yeniden riskli yapı şerhi işlendiği, aynı taşınmazda kamu lehine terk edilen park işlemi sonucu ada-parcel değişikliği yapılarak taşınmazın ... ada, ... parsel olarak tescil edildiği, belirtilerek, bundan sonra tarafınızca söz konusu taşınmaza ilişkin olarak yapılacak dönüşüm öncesi satış işlemlerinden tapu harcı aranılıp aranılmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

... ili, ... İlçesi, ... Mahallesi, ... ada, ... parselde (Eski ... ada, ... parsel) kayıtlı taşınmazın tapu kaydına ilk defa 22/5/2022 tarihinde 6306 sayılı Kanun kapsamında riskli yapı şerhi işlenmeden önce tarafınızca satın alınan hisselerin bundan sonra yapılacak devir işlemlerinin, söz konusu hisselerin riskli yapı şerhi işlendikten sonra dönüşüme tabi tutulmadan önceki ilk satış işlemi mahiyetinde olması halinde, bu işlemlerde 6306 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (a) bendi kapsamında harç aranılmaması; 22/5/2022 tarihinde riskli yapı şerhi işlendikten sonra tarafınızca satın alınan hisselerin satışı işlemleri ise bu hisselerin ikinci satışı olacağından bu hisselerin satılmasına ilişkin işlemlerden 492 sayılı Kanuna bağlı (4) sayılı tarifenin 1/20-a fıkrası uyarınca tapu harcı aranılması gerekmektedir.

6. DİĞER KANUNLARLA İLGİLİ ÖZELGELER

6.1. Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulu Müdürlüğü Adına Kayıtlı Araçlarda Motorlu Taşıtlar Vergisi İstisnası Hakkında [\(31.03.2026 Tarihli ve E-31435689-170-70134 Sayılı Özelge\)](#)

Millî Eğitim Bakanlığına bağlı olan ve ayrı tüzel kişiliği bulunmayan Kurumunuz adına kayıt ve tescilli taşıtlar bakımından 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna uygulamasından yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda görüş talep edilmektedir.

Genel bütçeli idare olan Millî Eğitim Bakanlığına bağlı olarak faaliyet gösteren ve ayrı tüzel kişiliği bulunmadığı anlaşılan Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulu Müdürlüğünüz adına kayıt ve tescilli taşıtların 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi gereği MTV'den istisna tutulması mümkündür. Bu çerçevede, ... tarihinde vefat eden babanın ...'nın %20 hissedarı olduğu ... Anonim Şirketine ait hisse senetlerinin, ilk tarhiyatta dikkate alınmak üzere Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinin ikinci fıkrasının (d) bendine göre, yani borsada kayıtlı ise ölüm tarihine takaddüm eden üç yıl içindeki en son muamele değeriyle; borsada kayıtlı değilse veya kayıtlı olup da üç yıl içinde muamele görmemiş ise itibari değerle değerlendirilerek beyan edilmesi gerekmektedir.

6.2. Yurt Dışına Zırhlı Araç Satışında Damga Vergisi Hakkında [\(05.01.2026 Tarihli ve E-66813766-155\[Ek-2-2025/32\]-6119 Sayılı Özelge\)](#)

şirketinizin her türlü paletli, tekerlekli vb. gibi kara, hava ve deniz savunma araçları ile zırhlı güvenlik araçlarının, bu araçlarda kullanılan her türlü yedek parça, gövde, karoser, motor şasi, askeri araçlarda kullanılan kule ve silah sistemlerinin ve bunların alt sistemlerinin ve bu sistemlerin yedek parçalarının yurt içinde ve yurt dışında tasarımı, üretimi, ithalatı, ihracatı, ticareti, montajı, bakımı, eğitimi, tamiri, yenileştirilmesi ile ana sözleşmesinde yazan diğer faaliyetler ile iştigal etmekte olduğu, ... Hükümeti ile ... Hükümeti Arasında İmzalanmış Olan Askeri Mali İş Birliği Anlaşmaları kapsamında, şirketiniz ile ... Savunma Bakanlığı arasında .../.../2025 tarihinde "... Tedarikine İlişkin Sözleşme" imzalandığı, sözleşmenin net bedelinin

KDV hariç ... ABD Doları olduğu, söz konusu tutarın ... ABD Dolarının, ... Hükümeti ile ... Hükümeti Arasında İmzalanmış Olan Askeri Mali İş Birliği Anlaşmaları kapsamında ... Bütçe ve Mali Hizmetler Genel Müdürlüğü tarafından; kalan ... ABD Dolarının ... Savunma Bakanlığı tarafından ödeneceği, araçların tamamının fiili ihracat kapsamında yurt dışına çıkarılacağı ve teslim yerinin ... Savunma Bakanlığı olduğu belirtilerek, ... Savunma Bakanlığı tarafından ödenecek ve kambiyo mevzuatına uygun olarak Türkiye'ye getirilecek olan ... ABD Doları tutarındaki sözleşme bedelinin, sözleşmenin ihracata yönelik olması nedeniyle Damga Vergisi Kanununun ek 2 nci maddesine istinaden damga vergisinden istisna tutulup tutulmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Şirketiniz ile ... Savunma Bakanlığı arasında düzenlenen .../.../2025 tarihli "... Hükümeti ile ... Hükümeti Arasında İmzalanmış Olan Askeri Mali İş Birliği Anlaşmaları Kapsamında ... Tedarikine İlişkin Sözleşmesi'nin, ihracata ilişkin olarak düzenlendiğinin tevsik edilmesi kaydıyla, ... ABD Doları tutarındaki kısmının 488 sayılı Kanunun ek 2'nci maddesine göre damga vergisinden istisna tutulması mümkün bulunmakta olup, kalan tutara ilişkin damga vergisinin ödeneceği tabiidir.

6.3. Hakkeğiş Ödemeleri Nedeniyle Düzenlenen Kağıtlara, 2863 Sayılı Kültür Ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 21 İnci Maddesi Kapsamında Damga Vergisi İstisnası Uygulanıp Uygulanmayacağı Hakkında [\(19.01.2026 Tarihli ve E-90792880-155.01\[DMG1-1325\] Sayılı Özelge\)](#)

... Belediye Başkanlığı Fen İşleri Müdürlüğü tarafından Şirketinize ihale edilen "... Mahallesi Kreş Rekonstrüksiyon Uygulama İş" ne ilişkin olarak ihale makamı tarafından yapılan hakkeğiş ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtlara, 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 21 inci maddesi kapsamında damga vergisi istisnası uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

... Belediye Başkanlığı Fen İşleri Müdürlüğü tarafından ihalesi yapılan "... Mahallesi Kreş Rekonstrüksiyon Uygulama İş" nin, 2863 sayılı Kanun kapsamında yapılacak onarım ve restorasyon işi olduğunun Kültür ve Turizm Bakanlığında alınan yazı ile tevsik edilmesi kaydıyla, taşınmaza ait tapu kütüğünde "korunması gerekli

taşınmaz kültür varlığıdır" kaydı bulunması ve 2863 sayılı Kanunun 21 inci maddesinde sayılan diğer şartları da taşıması halinde, söz konusu işe ilişkin hakkeğiş ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtlara damga vergisi istisnası uygulanması mümkün olup, söz konusu istisnanın kağıtların düzenlendiği tarih itibarıyla ihale makamı tarafından uygulanması gerekmektedir.

6.4. Sözleşmenin 6331 Sayılı Kanun Kapsamında Damga Vergisinden İstisna Olup Olmadığı Hakkında [\(11.02.2026 Tarihli ve E-97895701-155\[2024/141\] Sayılı Özelge\)](#)

Şirketiniz ile ... arasında ../../2025 tarihinde "...n'in imzalandığı belirtilerek, söz konusu sözleşmenin 6331 sayılı İş Güvenliđi Kanununun 27'nci maddesinin ikinci fıkrası kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

Şirketinize ait Akreditasyon Sertifikasının, TS EN ISO/IEC 17020:2012 standardına göre Ek'te yer alan kapsamlarda akredite edildiği, söz konusu sertifikanın ekinde akreditasyonun kapsamı ile ilgili listeye yer verildiği anlaşılmış olup, Şirketiniz ile ... Bakım Merkezi Ltd. Şti. arasında imzalanan "... başlıklı kağıdın, münhasıran sahibi olduğunuz akreditasyon sertifikasında listelenen işlere ilişkin olması kaydıyla, 6331 sayılı Kanunun 27 inci maddesinin ikinci fıkrası kapsamında damga vergisinden istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

6.5. İhraç Edilecek Malların Ambalajlanmasında Kullanılacak Malzemelerin İthal Edilmesinde Gümrük İdaresine Verilecek Beyannamelerin Damga Vergisine Tabi Olup Olmadığı Hakkında [\(16.02.2026 Tarihli ve E-97895701-155\[2024/236\]-222203 Sayılı Özelge\)](#)

Firmanızın Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında yaptığı hammadde ithalatında, hammaddenin dış ya da iç paketlenmesi, sarılması, katlanması, ayrılmasında kullanılan ayrıca istiflemeye, taşımaya uygun olarak yekpare olacak şekilde birleştirmeye imkan veren palet, metal kasa, bobin, separatör cinsi ambalaj ve paletlerin 4458 sayılı Gümrük Kanununun 131 inci maddesine istinaden tam muafiyet kapsamında geçici ithalat rejimine tabi tutulduğu, söz konusu ambalaj ve paletlerin geçici ithalat işleminden sonra yurt dışına çıkışlarının boş olarak yapıldığı, çıkış aşmasında ihraç edilecek eşyanın ambalajı veya paleti olarak

tekrar kullanılmadığı belirtilerek söz konusu ambalaj ve paletlerin geçici ithalinde gümrük idarelerine verilen beyannamelerin damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

DİİB kapsamında ithal edilen hammaddenin ambalajı, paleti kapsamında dolu olarak gelen ve boş olarak ihraç edilen ambalaj malzemelerinin geçici ithalinin Ticaret Bakanlığınca 4458 sayılı Gümrük Kanununun 131 inci maddesine istinaden tam muafiyet kapsamında değerlendirildiği dikkate alındığında, söz konusu ambalaj malzemelerinin geçici ithaline ilişkin gümrük idarelerine verilen beyannamelerin, ihracata ilişkin olduğunun tevsiki kaydıyla 488 sayılı Kanunun ek 2'nci maddesinin 1/e fıkrası uyarınca damga vergisinden istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

6.6. 2863 Sayılı Kanun Kapsamında Damga Vergisi İstisnası Hakkında [\(19.02.2026 Tarihli ve E-90792880-155\[DMG1-1304\]-111188 Sayılı Özelge\)](#)

Üniversiteniz tarafından ... San. Tic. Ltd. Şti.'ye ihale edilen "... Yapılması İş'i"ne ilişkin ihale kararı ile düzenlenen sözleşmeye 2863 sayılı Kanun kapsamında damga vergisi istisnasının uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Başvurunuz konusu ihale kararı ve sözleşmenin düzenlendiği tarih itibarıyla Üniversiteniz tarafından ihalesi yapılan "... Yapılması İş'i "ne konu taşınmazın tapu kütüğünde "korunması gerekli taşınmaz kültür varlığıdır" kaydının bulunması ve söz konusu işin 2863 sayılı Kanunun 21 inci maddesinde sayılan diğer şartları da taşıdığından Kültür Bakanlığı veya Bakanlığın ilgili birimlerinden alınacak bir yazı ile tevsik edilmesi halinde, söz konusu kağıtların damga vergisinden istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

6.7. Alt Yüklenici Sözleşmesinin 2863 Sayılı Kanun Kapsamında Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceği Hakkında [\(24.02.2026 Tarihli ve E-90792880-155.01\[1275\]- Sayılı Özelge\)](#)

... Büyükşehir Belediyesi Kent Tarihi ve Tanıtım Dairesi Başkanlığı tarafından ihalesi yapılan "... "nin ana yüklenicisi olan ... San. Tic. Ltd. Şti. ile şirketiniz arasında .././2025 tarihinde alt yüklenici sözleşmesinin düzenlendiği belirtilerek anılan sözleşmenin 2863 sayılı Kanunun 21 inci maddesi kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

... San. Tic. Ltd. Şti ve şirketiniz arasında "...ne ilişkin olarak imzalanan alt yüklenici sözleşmesine 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunun 21 inci maddesi kapsamında damga vergisi istisnası uygulanması mümkün değildir.

6.8. Fesih İhbarnamesine Binde (0) Sıfır Damga Vergisi Uygulanıp Uygulanmayacağı Hakkında [\(25.02.2026 Tarih ve E-97895701-155\[2025/193\]-280887 Sayılı Özelge\)](#)

Şirketiniz ile ... Yatırım A.Ş. arasında "Yapı Denetim Hizmet Sözleşmesi" imzalandığı, söz konusu sözleşmenin feshedilmesine ilişkin notere onaylatılmak üzere düzenlenen "Fesih İhbarnamesi" başlıklı kâğıda binde "0" (sıfır) nispetinde damga vergisi uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Şirketiniz ile ... Yatırım A.Ş. arasında imzalanan .././2024 tarihli "Yapı Denetim Hizmet Sözleşmesi "ne, 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-17 fıkrası ve Bakanlar Kurulu Kararı gereğince damga vergisi nispetinin "0" (sıfır) olarak uygulanması,

Bahsi geçen sözleşmenin feshedilmesine ilişkin olarak Şirketiniz tarafından düzenlenmiş olan ve mahiyeti itibarıyla fesih name olarak değerlendirilen "Fesih İhbarnamesi" başlıklı kâğıdın, 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-5 fıkrası uyarınca nispi damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

6.9. Finansal Danışmanlık Sözleşmesinin 7269 Sayılı Kanun Kapsamında Damga Vergisinden İstisna Olup Olmayacağı Hakkında [\(27.02.2026 Tarih ve E-90792880-155\[1272\]-131090 Sayılı Özelge\)](#)

Deprem Afeti Sonrası Acil Yeniden Yapım Projesi" kapsamında ... Bakanlığı ... Genel Müdürlüğü ile aranızda finansal danışmanlık işi ile ilgili "Tam Zamanlı Bireysel Hizmet Sözleşmesi" başlıklı kâğıdın imzalandığını belirterek, söz konusu sözleşmenin 7269 sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanun kapsamında istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

Başvuru konusu "Tam Zamanlı Bireysel Hizmet Sözleşmesi'nin idarenin kullandığı krediye yönelik finansal danışmanlık hizmetine ilişkin düzenlendiği dikkate alındığında, söz konusu kâğıda 7269 sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanunun 42'nci ve geçici 27'nci maddeleri kapsamında damga vergisi istisnası uygulanması mümkün değildir.

6.10. 7330 Sayılı Makine ve Kimya Endüstrisi Anonim Şirketi Hakkında Kanun ile Sermayesinin Tamamı Hazineye Ait Olarak Anonim Şirkete Dönüşen Makine ve Kimya Endüstrisi Firmalarında KDV Tevkifatı ve Damga Vergisi İstisnası Hakkında [\(31.03.2026 Tarih ve E-90792880-155.01.01\[DMG1-1286\]-192145 Sayılı Özelge\)](#)

Şirketinizin 3/7/2021 tarihli ve 31530 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan 7330 sayılı Makine ve Kimya Endüstrisi Anonim Şirketi Hakkında Kanun ile sermayesinin tamamı Hazineye ait olarak anonim şirkete dönüşen Makine ve Kimya Endüstrisi A.Ş. tarafından kurulduğu belirtilerek; Şirketiniz tarafından alınan ihale kararlarının damga vergisine tabi olup olmadığı, Şirketinizin KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.1/b kısmında belirtilen belirlenmiş alıcılar kapsamında olup olmadığı,

Şirketinizin Tebliğin 2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler bölümünde belirtilen hizmet alımlarında 5/10 oranında KDV tevkifatı uygulamasından sorumlu tutulup tutulmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden

Yarıdan fazla hissesi 7330 sayılı Makine ve Kimya Endüstrisi A.Ş. Hakkında Kanun ile sermayesinin tamamı Hazineye ait ve Millî Savunma Bakanlığının ilgili kuruluşu olarak Anonim Şirkete dönüşen Makine ve Kimya Endüstrisi A.Ş.'ye ait olan ...Teknoloji A.Ş., KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında belirtilen belirlenmiş alıcılar arasında yer almaktadır.

Bununla birlikte söz konusu şirket, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlar arasında yer almadığından MKE ST Teknoloji A.Ş.'ye karşı ifa edilen Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13) bölümü uyarınca tevkifat uygulanmayacaktır.

Damga Vergisi Kanunu Yönünden

Makine ve Kimya Endüstrisi Anonim Şirketi tarafından sermaye şirketi şeklinde kurulan, kamu tüzel kişiliğini haiz kurum ya da resmi daire olmadığı anlaşılan şirketiniz tarafından alınacak ihale kararının damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

6.11. 136 Sayılı Avukatlık Kanunu'nun 35/A Maddesi Uyarınca Düzenlenen Uzlaşma Tutanağının Damga Vergisine Tabi Olup Olmadığı Hakkında [E-97895701-155\[2025/20\]-464441 Sayılı Özelge](#)

1136 sayılı Avukatlık Kanunu'nun 35/A maddesi hükmü gereğince avukatlara uzlaşma sağlama hakkı tanındığı, bu hükme uygun olarak "1136 Sayılı Avukatlık Kanunu'nun 35/A Maddesi Uyarınca Düzenlenen Uzlaşma Tutanağı" başlıklı kâğıdın düzenlendiği, söz konusu uzlaşma tutanağının ek bir işleme, onay ve şerhe ihtiyaç duyulmadan ilam niteliğinde kabul edildiğinden bahisle, söz konusu kâğıdın damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

Özelge talebinize konu teşkil eden ve 1136 sayılı Kanunun 35/A maddesindeki şartlarla düzenlendiği anlaşılan "1136 Sayılı Avukatlık Kanunu'nun 35/A Maddesi Uyarınca Düzenlenen Uzlaşma Tutanağı" başlıklı kâğıdın, ilam niteliğinde belge

olması nedeniyle damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Saygılarımızla,

Özelgemizle ilgili daha fazla bilgi için lütfen bizimle iletişime geçiniz.



Dr. Burçin GÖZLÜKLÜ

Yönetici Ortak

burcin.gozluklu@centrumturkey.com

 [Linkedin](#)

 +90 (212) 267 21 00

 +90 (312) 512 59 42



Murat SOFTA

Ortak

murat.softa@centrumturkey.com

 [Linkedin](#)

 +90 (212) 267 21 00

 +90 (312) 512 59 42