

**YURTDI İ MUK M K VE KURUMLARA VER LEN
SA LİK ve E İTİM HİZMETLERİ NDEN ELDE ED LEN
KAZANÇLARIN %50'S KURUMLAR VERGİSİ NDEN İSTİSNA**

Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesine eklenen bir bent ile 15.06.2012 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yurt dışı ikamet edenlere verilen sa lık ve e itim hizmet kazançlarının %50'si Kurumlar Vergisinden istisna edilmiştir. Yayınlanan 7 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Tebliği ile bu istisnanın usul ve şartlarını belirlenmiştir. (31.12.2012 gün ve 28514 sayılı 4. Mükerrer R. Gazete)

a) İndirimden Faydalanma Şartları

- **İlgili şirketlerin ana sözleşmelerinde yazılı esas faaliyet konuları arasında, e itim ve sa lık hizmetleri sunmak olmalıdır. Ve ilgili bakanlığın izin ve denetimine tabi olmalıdır.**

Milli E itim Bakanlığı ile Sa lık Bakanlığının izni ve denetimine tabi olarak e itim veya sa lık alanında faaliyet gösteren işletmelerin Türkiye'de yerleşik olan şirketlere de hizmet vermesi indirimden faydalanmaya engel teşkil etmeyecektir. Türkiye'de yerleşik olmayan şirketlerle, iş yeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışı ikamet edenlere verilen hizmetlerden elde edilen kazancın %50'sine indirim uygulanacaktır.

Sa lık alanında faaliyet gösteren işletmelerin elde ettiği kazançlara indirim uygulanabilmesi için Sa lık Bakanlığından alınan ruhsat çerçevesinde faaliyette bulunması zorunludur. E itim alanında faaliyet gösteren işletmelerin de Milli E itim Bakanlığından alınan izin belgesi veya ruhsat çerçevesinde faaliyette bulunmaları gerekmektedir.

Sa lık Bakanlığınca ruhsatlandırılmış olmak şartıyla sa lık turizmi ile uğraşan işletmelerin de indirimden faydalanması mümkündür.

- **Hizmetin, Türkiye'den münhasıran yurt dışı mukimi kişi ve/veya kurum için yapılması**

Türkiye'de yerleşik olmayan şirketlerle, iş yeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışı ikamet edenlere; e itim veya sa lık hizmetlerinin de Türkiye'de yerleşik olmayan şirketlere verilmesi gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen hizmetlerin fiilen verilmesi gerekmekte olup bu alanlarda sunulan asistanlık, danışmanlık ve aracılık gibi hizmetlerin bu kapsamda değerlendirilmesi mümkündür.

- **Faturanın yurt dışı mukimi kişi ve/veya kurum adına düzenlenmesi**

Yapılan hizmet ile ilgili olarak düzenlenecek faturanın, yukarıda özellikleri açıklanan yurt dışı mukimi kişi ve/veya kurum adına düzenlenmesi gerekmektedir.

Sa lık alanında faaliyette bulunan şirketlerin ülkemiz ile ikili sosyal güvenlik anlaşması bulunan ülkelerde yerleşik olanlara verdikleri hizmetin bedelinin ülkemiz Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından ilgili ülke kurumlarından tahsil edilmesi nedeniyle, hizmet bedeli karlıdır.

faturanın Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenmesi durumunda da indirimden faydalanılabilecektir.

- **İgili bakanlı ın izin ve denetimine tabi olarak Türkiye’de yerle mi olmayan ki ilere verilen e itim ve sa lık hizmetlerinin yararlanıcısının yurt dı nda olması**

Bu hizmetler, fiziki olarak Türkiye’de verilmekle birlikte yararlanıcısının Türkiye’de yerle mi olmayan ki iler olması gerekmektedir.

- b) **Türkiye’den Yurt Dı ı Mukimi Ki i Ve/Veya Kurumlara Verilen Hizmetlerden Elde Edilen Kazancın Tespiti, Kayıtlarda izlenmesi Ve Beyanı**

- **ndirim tutarının tespiti**

ndirim kapsamında kabul edilen faaliyetlerden elde edilen hasılatın bu faaliyetler nedeniyle yüklenilen gider ve maliyet unsurlarının dü ülməsi sonucu bulunacak kazancın %50’si, kurumlar vergisi beyannamesinin “Kazancın Bulunması Halinde ndirilecek stisna ve ndirimler” bölümünde gösterilmek suretiyle indirim konusu yapılabilecektir. Di er indirim ve istisnalar ile geçmi yıl zararları nedeniyle indirim konusu yapılamayan tutar izleyen dönemlere devredilemeyecektir. Faaliyet sonucunun zararlı olması halinde ise indirim söz konusu olmayacaktır.

- **Kazançların kayıtlarda izlenmesi**

E itim ve sa lık hizmetleri ile ilgili olarak indirim kapsamında kabul edilen faaliyetlerden elde edilen kazancın, kurumlar vergisi matrahının tespiti açısından, hasılat, maliyet ve gider unsurlarının; ayrı ayrı izlenmesi, di er faaliyetlerle ili kilendirilmemesi ve kayıtların da bu ayrımı sa layacak ekinde tutulması gerekmektedir.

ndirim kapsamında kabul edilen faaliyetler ile bu kapsama girmeyen i lerin birlikte yapılması halinde, indirim uygulanacak kazançta ili kin hasılat, gider ve maliyet unsurlarının ayrı olarak tespit edilmesi esastır.

Gider ve maliyet unsurlarının ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespitinin mümkün olmadığı hallerde ise mü terek genel giderler, bu faaliyetler ile ilgili olarak cari yılda olu an hasılatın toplam hasılatı oranı esas alınarak da ıtılacaktır.

ndirim kapsamında kabul edilen faaliyetler ile bu kapsamda de erlendirilmeyen faaliyetlerde mü tereken kullanılan tesisat, makine ve ula tırma vasıtalarının amortismanlarının ise bunların her bir i te kullanıldıkları gün sayısına göre da ıtımının yapılması gerekmektedir. Hangi i te ne kadar süreyle kullanıldı ı tespit edilemeyen sabit kıymetlere ili kin amortismanlar ise, mü terek genel giderlerle birlikte da ıtıma tabi tutulacaktır.

- **İgili bakanlı ın izni ve denetimine tabi olarak Türkiye’de yerle mi olmayan ki ilere verilen e itim ve sa lık hizmetlerine ili kin bildirim ve belgeler**

Bu indirimden yararlananlar, yurt dı ı yerle ik gerçek ki ilere ili kin ad-soyad ya da unvan, hangi ülkenin uyru unda oldu u, pasaport numarası, düzenlenen faturanın tarih ve sayısı, verilen hizmetin niteli i ve hizmet bedeli gibi bilgileri içeren formun, her bir geçici vergi beyannamesi ile birlikte beyanname eki olarak verilmesi gerekmektedir. İgili geçici vergi beyannamesinin ekindeki forma dahil edilememi bilgilerin bir sonraki geçici vergi beyannamesi ekindeki formla bildirilmesi mümkündür.

Gerçek ki i Türkiye vatanda ı olmakla birlikte, yurt dı ında mukim olabilir. Örne im yurt dı ında çalı an i çiler, altı aydan fazla yurt dı ında yerle ik olanlar gibi.

Bunun yanı sıra, sa lık alanında faaliyet gösteren i letmelere Sa lık Bakanlığı ınca verilen ruhsatın, e itim alanında faaliyet gösteren i letmelere de Milli E itim Bakanlığı ınca verilen izin belgesi veya ruhsatın bir örne inin, istisnadan faydalanılacak ilk yıl, yıllık kurumlar vergisi beyanname verme süresi içerisinde ba lı bulunan vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.

- **Esas faaliyet konusu dı ındaki gelirler**

İgili irketlerin esas faaliyet konusu dı ındaki i lemlerinden elde ettikleri gelirleri ile ola andı ı gelirlerinin indirim kapsamında de erlendirilmesi mümkün de ildir. Dolayısıyla, nakitlerin de erlendirilmesi sonucu olu an faiz gelirleri, kasadaki dövizlerin de erlemesinden kaynaklanan kur farkları ve iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından do an gelirler bu kapsamda de erlendirilmeyecektir.

SAYGILARIMIZLA,...