# YURT DIŞINA HİZMET VEREN İŞLETMELERDE VERGİ İNDİRİMİ

## TAX REDUCTION ON COMPANIES THAT GIVE SERVICES IN ABROAD



**Serkan KURT***

**ÖZ**

Ülkemizin; uluslararası arenada yer alan hizmet ihracatından daha fazla pay alabilmesi, uluslararası rekabet gücünün arttırılması ve nitelikli iş gücünün Türkiye'de desteklenmesi amacıyla Gelir Vergisi Kanunu Mülga 33'üncü maddesinde 01.01.2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yurt dışı yerleşiklere hizmet veren işletmelere kısmi vergi indirimi uygulaması hayata geçirilmiştir.

Bu uygulama; ülkemizden yurt dışı yerleşiklere kanunda sayılan faaliyet alanlarında hizmet veren ve münhasıran bu faaliyet alanlarında istihdam edilen her bir hizmet erbabı için geçerlidir. İşletmelere, faaliyetin yapıldığı ocak ayına ait asgari ücretin safi tutarının gelir vergisi tarifesinin birinci gelir diliminde yer alan oranla (%15) çarpılmasıyla bulunan tutarı aşmamak kaydıyla hizmet erbaplarından tahsil edilen vergileri gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği

**ABSTRACT**

The implementation of partial tax reduction in companies that give services to non-residents is launched as of 01.01.2017 in the 33rd repealed article of the Turkish Income Tax Law in order to increase the share of the international service sector and increase the international competitive power and to support qualified labor force in Turkey.

The implementation is for the panderers who serves to abroad in the areas of activity stated in Law and the employees exclusively employed in these areas of activities. Enterprises shall be entitled to deduct the tax regarding the employees incomes from their first withholding declarations after they give their corporate and/or income declaration on the condition that the amount can not exceed the first rate of income tax, that is 15%, multiply the net amount of the minimum wage in january

* Vergi Müfettişi

*M.G.T.: **23.11.2016** / M.K.T.: **22.12.2016***

tarihten sonraki vergilendirme dönemlere ilişkin muhtasar beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergiden indirebilme imkanı tanınmıştır.

**Anahtar Kelimeler:** Yurt dışı Hizmet İndirimi, Hizmet İhracatı, GVK Mülga 33.

**Key Words:** Discount on Services In Abroad, Service Exports, ITL repealed article 33

## 1- GİRİŞ

Küreselleşme ile birlikte ülkeler arasındaki ticari ilişkiler her geçen gün artarak devam etmektedir. Söz konusu ticari ilişkiler; mal ticaretinin yanında hizmet ticaretini de kapsayacak şekilde çeşitlenip gelişmektedir. Ülkeler, uluslararası ticaretin yüksek katma değerli hizmet sektöründen daha fazla pay alabilmek için kıyasıya rekabet içine giriyorlar. Ülkemiz, 2014 yılında dünya hizmet sektörü ihracatından %1,05 pay almıştır. 2015 yılında ise hizmet sektöründen 27,8 milyar dolar hasılat elde edilmiştir. Hizmet sektörünün 2023 hedefi ise 150 milyar dolar olarak belirlenmiştir.[1] Hizmet ihracatının yüksek katma değerli getirisiyle cari işlemler dengesine olumlu katkı sağlamasından dolayı ve bu sektörün yarattığı ekonomik ortamdan daha fazla pay alabilmek için bu sektörde yer alan girişimcileri teşvik edici ve destekleyici yasal düzenlemeler vergi mevzuatımızda yerini almaya başlamıştır.

Ülke ekonomisinin uluslararası rekabetçiliğinin ve istihdamın arttırılması, yeni ihracat alanlarının oluşturulması ve nitelikli işgücünün Türkiye'de istihdamının artırılarak sürdürülmesinin desteklenmesi gerekçesiyle[2] Gelir Vergisi Kanunu'nun mülga 33'üncü maddesinde düzenleme yapılmıştır. Anılan kanun maddesiyle 01.01.2017'den itibaren uygulanmak üzere ülkemizden yurt dışı yerleşiklere mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi hizmetleri, eğitim ve sağlık gibi kanunda sayılan alanlarda faaliyet göstermek ve diğer şartları taşımak koşuluyla münhasıran bu faaliyet alanlarında istihdam edilen her bir hizmet erbabı için faaliyetin yapıldığı Ocak ayına ait asgari ücretin safi tutarının gelir vergisi tarifesinin birinci gelir diliminde yer alan oranla (%15) çarpılmasıyla bulunan tutarı aşmamak kaydıyla, hizmet erbaplarından tahsil edilen vergileri muhtasar beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergiden indirebilme imkanı tanınmıştır. Anılan kanun maddesinin uygulanmasına ilişkin mevzuat hükümlerine ve örneğe makalemizin ilerleyen bölümlerinde yer verilmiştir.

## 2- YASAL MEVZUAT

6728 sayılı Kanunun[3] 13'üncü maddesiyle, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 33'üncü maddesi başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir: *"GVK-33 Maddesi[4]: Bu Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi ile 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendinde yer alan indirim kapsamındaki faaliyet alanlarında hizmet veren işverenlerin, destek personeli hariç olmak üzere, münhasıran bu*

[1] Makalede yer alan sayısal veriler Türkiye İhracatçılar Meclisi internet sitesinden alınmıştır. www.tim.org.tr (ET: 20.11.2016-14:00)

[2] 23.06.2016 tarih ve 31853594-101-1304-2697 Sayılı Kanun Tasarısı

[3] 09.08. 2016 tarih ve 29796 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

[4] GVK 33'üncü Maddesi, 6728 sayılı kanunla değişmeden önceki şekli: Çocuk Tabirini düzenlemekteydi.

*faaliyetler için istihdam ettikleri ve fiilen bu işleri ifa eden hizmet erbabına ödedikleri ücretler üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra* ***hesaplanan vergiden****, işverenin bu faaliyetlerinden sağladığı hasılatın %85'inin yurt dışından elde edilmiş olması ve fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şartıyla, her bir çalışan için faaliyetin yapıldığı yılın* ***ocak ayına ait asgari ücretin safi tutarının*** *bu Kanunun 103 üncü maddesindeki gelir vergisi tarifesinin* ***birinci gelir diliminde yer alan oranla çarpılmasıyla*** *bulunan* ***indirim tutarı mahsup edilir.***

*Bu indirim, yıl içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla* ***tahsil edilen vergilerin****,* ***bu maddede yer alan şartların gerçekleşmesi hâlinde****, takvim yılına ilişkin yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihten sonraki vergilendirme dönemlerine ilişkin* ***muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergilerden mahsup edilmek suretiyle uygulanır****.*

Bu maddede yer alan %85 oranını, hizmet alanları itibarıyla veya kazanç tutarına bağlı olarak ayrı ayrı veya birlikte %50'ye kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya Bakanlar Kurulu, bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

Maliye Bakanlığı da bu yetkisini 293 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğini yayımlayarak kullanmıştır.

### 2.1- İndirimden Yararlanabilecek Faaliyet Alanları

Mükelleflerin, indiriminden yararlanabilmeleri için Gelir Vergisi Kanunu'nun 89'uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendinde yer alan indirim kapsamındaki faaliyet alanlarında bulunan işletme olması şarttır.

Bu doğrultuda, mükelleflerin Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara aşağıda belirtilen faaliyet alanlarında hizmetlerde bulunmaları gerekmektedir. Bu faaliyet alanları:

- *Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi hizmetleri,*
- *İlgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim alanlarında verilen eğitim hizmetleri,*
- *İlgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak verilen eğitim ve sağlık hizmetleri,*

olarak sıralayabiliriz.

Mükellefler, işletmelerinde yukarıda sayılan hizmetlerden sadece birisini verebilecekleri gibi şartları taşımak kaydıyla birden fazlasını da verebileceklerdir.

### 2.2- İndirimin Şartları ve Uygulanması

Yurt dışına hizmet veren işletmelerde indirime ilişkin uygulamalara 293 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde[5] yer verilmiştir. Anılan Tebliğ'in 4'üncü maddesinde indirimden faydalanılması aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

**(1)** İndirimin hesabında, 193 sayılı Kanunun 33'üncü maddesinde belirtilen faaliyet alanlarında istihdam edilen hizmet erbabının ücretleri üzerinden hesaplanan gelir stopaj vergisi esas alınacaktır. Bu tutardan, her bir çalışan için faaliyetin yapıldığı yılın Ocak ayına ait asgari ücretin safi tutarının, 193

[5] 02.10.2016 tarih ve 29845 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

sayılı Kanunun 103'üncü maddesindeki gelir vergisi tarifesinin birinci gelir diliminde[6] yer alan oranla çarpılmasıyla bulunan indirim tutarı mahsuba konu edilecektir.

**(2)** İndirimden aşağıdaki şartlar dahilinde faydalanılacaktır:

**a)** Kanun kapsamında sayılan (Mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım çağrı merkezi.... gibi) faaliyet alanlarında bulunan işverenlerin bu faaliyetlerinden sağladığı hasılatın %85'inin yurt dışından elde edilmiş olması gerekmektedir.

**1)** Toplam hasılatın %85'inin yurt dışından elde edilmiş olduğu, her hesap dönemi sonundaki gelir tablosunda yer alan yurt içi ve yurt dışı net satışlara ilişkin tutarlar esas alınarak tespit edilecektir. Yurt dışından elde edilen hasılatı, toplam hasılatın içindeki oranı %85'in altında kalan işletmelerin indirimden yararlanmaları söz konusu olmayacaktır.

**2)** İndirim kapsamında kabul edilen faaliyetler ile bu kapsama girmeyen faaliyetlerin birlikte yapılması halinde, indirim uygulanacak hasılatın tespiti açısından, kayıtların ayrı ayrı izlenmesi, diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtların da bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması gerekir.

**b)** İndirimin hesabında, münhasıran indirim kapsamında bulunan faaliyetlerde istihdam edilen ve fiilen bu işleri ifa eden hizmet erbabına ilişkin ücretler esas alınacak olup fiilen söz konusu işlerde istihdam edilmeyenler ile destek personeline ait ücretler dolayısıyla indirimden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

**c)** Fatura veya benzeri belgelerin yurt dışındaki müşteri (yurt dışı mukimi kişi veya kurum) adına düzenlenmesi gerekir. Sağlık 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 karşılığı faturanın Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenmesi durumunda da indirimden faydalanılabilecektir.

**ç)** Verilen hizmetten yurt dışında yararlanılmış olması gerekir. Diğer bir anlatımla, yurt dışı mukimi kişi ve/veya kurum için verilen hizmetin, bu kişilerin ve/veya kurumların Türkiye'deki faaliyetleri ile ilgisinin olmaması gerekmektedir. İlgili Bakanlığın izin ve denetimine tabi olarak Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere verilen eğitim ve sağlık hizmetleri fiziki olarak Türkiye'de verilmekle birlikte yararlanıcısının Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişiler olması gerekmektedir.

### 2.3- İndirimin Hesaplanması

Yurt dışına hizmet veren işletmelerde indirime ilişkin düzenlemeden faydalanılabilmesi için mükelleflerin, indirim kapsamında bulunan faaliyetlerinden kaynaklanan ücret ödemelerini ilgili dönemin muhtasar beyannamesine dahil etmeleri ve bunlara ilişkin gelir stopaj vergilerini faaliyetin yapıldığı yıl içinde ödemeleri gerekmektedir.

---

[6] 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 103'üncü maddesine göre Gelir vergisine tabi gelirler için uygulanacak vergi dilimleri aşağıdaki gibidir:
1'inci Dilim : %15
2'nci Dilim : %20
3'üncü Dilim : %27
4'üncü Dilim : %35

İndirim tutarının hesaplanması ise; faaliyetin yapıldığı yılın Ocak ayına ait asgari ücretin safi tutarının, GVK'nın 103'üncü maddesindeki gelir vergisi tarifesinin birinci gelir diliminde yer alan oranla (%15) çarpılmasıyla bulunan tutardır. Ancak hizmet erbabının ücretine öncelikle GVK Md-32'de yer alan asgari geçim indirimi uygulanacak, asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra kalan vergi tutarından da bu kanun kapsamında hesaplanacak indirim tutarı mahsup edilecektir. İndirim tutarı her bir hizmet erbabı için ayrı ayrı ve her bir yıl için şartların gerçekleşip gerçekleşmediğine bağlı olarak hesaplanacaktır.

**2.4- İndirimin Uygulanacağı Dönem ve Kontrolü**

Yurt dışına hizmet veren işletmelerde indirime ilişkin olarak hesaplanacak indirim tutarı çalışan her bir hizmet erbabı için ayrı ayrı ve her bir yıl için şartların gerçekleşip gerçekleşmediğine bağlı olarak uygulanacaktır. İndirimden faydalanacak işletmeler için indirimden faydalanma dönemleri muhtasar beyanname verme durumlarına göre değişebilmektedir.

Bu indirimden, kanunda yer alan şartların gerçekleşmesi halinde, faaliyetin yapıldığı takvim yılına ilişkin yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihten sonraki vergilendirme dönemlerine ilişkin muhtasar beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergilerden mahsup edilmek suretiyle yararlanılacaktır. Gelir vergisi mükellefleri için Nisan; kurumlar vergisi mükellefleri için ise Mayıs ayında verilen muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilebilir. İndirim uygulaması üç ayda bir muhtasar beyanname veren mükellefler için Nisan, Mayıs, Haziran vergilendirme dönemine ilişkin olarak Temmuz ayında verilecek muhtasar beyannameler üzerinden tahakkuk eden toplam vergiler üzerinden yapılabilecektir. Özel hesap dönemi uygulayan mükellefler için bildirimin verilme süresi, özel hesap dönemi dikkate alınarak belirlenecektir.

Ancak mükelleflerin indirim uygulanmasından hak kazanmış olmasına rağmen herhangi bir sebeple muhtasar beyanname üzerinden mahsup edilememesi durumunda mahsup edilemeyen tutarların, takip eden vergilendirme dönemlerinde de muhtasar beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergilerden mahsup edebilme imkanı da tanınmıştır.

Ayrıca, indirimimden faydalanan mükelleflere ilişkin yıl içinde her vergilendirme dönemi itibarıyla ücretler üzerinden tevkif ettikleri vergilerin beyan edilip edilmediği ile ödenip ödenmediği hususlarının kontrolünün ilgili vergi dairelerince yapılması gerekmektedir.

**3- UYGULAMA ÖRNEĞİ**

*Uygulama örneğinde yer alan hesaplamalarda 2017 yılına ait asgari ücret belli olmadığından 2016 yılında uygulanan 1.647 TL brüt asgari ücret ile 1.399,95 TL olan asgari ücretin vergi matrahı esas alınmıştır.*

**Örnek:** Türkiye'de yerleşik bulunan Erzin firması çağrı merkezi faaliyetinde bulunmaktadır. Söz konusu firma 2017 yılında, yurt içinden 300.000 TL ve yurt dışından 6.200.000 TL olmak üzere toplam 6.500.000 TL hasılat elde etmiştir. Erzin firmasının 2017'nin ocak ayında münhasıran çağrı merkezi faaliyeti için istihdam ettiği ve fiilen bu işi ifa eden Bayan A; aylık brüt 6.000 TL ile Bay B; aylık brüt 3.000 TL ücretle çalışmaktadır.

- *Bayan A: Bekardır.*
- *Bay B: Evli, eşi çalışmıyor ve 2 çocuğu bulunmaktadır.*
- *Erzin Firmasının 6.200.000 TL yurtdışı hasılatı karşılığında, yurt dışı firmaya fatura düzenlemiştir.*
- *Erzin Firması, 2018 yılının Nisan ayı içinde verdiği muhtasar beyanname ekinde, Ek-1'deki bil-*

*dirimi vergi dairesine vermiştir. Vergi dairesince de gerekli kontroller yapılarak indirime ilişkin şartların mevcut olduğu anlaşılmıştır.*

Bu durumda Erzin firmasının yurtdışına verdiği çağrı merkezi hizmet faaliyeti dolaysıyla yararlanacağı indirim tutarı aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

**Çözüm:** Erzin firmasının kanunda sayılan (çağrı merkezi) alanda faaliyet gösterdiği belirlenmiştir, ayrıca firmanın hasılatının %85 ve fazlasının yurtdışından elde edildiği (6.200.000/6.500.000 =%95,38) ve faturayı da yurtdışı firmaya düzenlendiğinden indirime ilişkin şartları sağladığı tespit edilmiştir.

Her bir çalışanın medeni durumu ve çocuk sayısı ödenecek gelir vergisi hesabını etkileyeceğinden indirimden yararlanılacak tutarın hesaplaması her bir hizmet erbabı için ayrı ayrı yapılacaktır.

*Bayan A için uygulanacak indirim tutarı:*

| | |
|---|---|
| **Bayan A'nın Aylık Brüt Ücreti** | 6.000,00 TL |
| **SGK Primi İşçi Payı (Brüt ücret x %14)** | **840,00 TL** |
| **İşsizlik Sigortası İşçi Payı (Brüt ücret x %1)** | **60,00 TL** |
| **Bayan A'nın Vergi Matrahı** | **5.100,00 TL** |
| **Hesaplanan Gelir Vergi** | **765,00 TL** |
| **Asgari Geçim İndirimi*** | **123,53 TL** |
| **Ocak Vergilendirme Dönemine İlişkin Vergi Dairesine Ödenen Vergi Tutarı** | **641,47 TL** |

**Bayan A için asgari geçim indirimi:*

Bayan A bekar olduğu için, GVK'nın 32'nci maddesine göre asgari ücretin yıllık brüt tutarın; mükellefin kendisi için %50 oranıyla çarpılması sonucunda bulunan tutarının ilk vergi dilimi olan %15 ile çarpılması ile hesaplanır. Bu durumda bayan A'nın asgari geçim indirim tutarı: 123,53 TL'dir.

*Bay B için uygulanacak indirim tutarı:*

| | |
|---|---|
| **Bay B'nin Aylık Brüt Ücreti** | 3.000,00 TL |
| **SGK Primi İşçi Payı (Brüt ücret x %14)** | **420,00 TL** |
| **İşsizlik Sigortası İşçi Payı (Brüt ücret x %1)** | **30,00 TL** |
| **Bay B'nin Vergi Matrahı** | **2.550,00 TL** |
| **Hesaplanan Gelir Vergi** | **382,50 TL** |
| **Asgari Geçim İndirimi** | **185,29 TL** |
| **Ocak Vergilendirme Dönemine İlişkin Vergi Dairesine Ödenen Vergi Tutarı** | **197,21 TL** |

*Bay B için asgari geçim indirimi:*

*Bay B evli, eşi çalışmıyor ve 2 çocuğu bulunuyor. Bu durumda* asgari ücretin yıllık brüt tutarın; mükellefin kendisi için %50'si, çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eşi için %10'u, çocukların her biri için ayrı ayrı olmak üzere ilk iki çocuk için %7,5'i, olarak hesaplanan tutarının ilk vergi dilimi olan %15 ile çarpılması ile hesaplanır. *Bu durumda Bay B'nin asgari geçim indirim tutarı: 185,29 TL'dir.*

*Erzin Firmasının İndirim Tutarının Hesabı:*

Firmanın her bir çalışan için yararlanabileceği azami indirim tutarı; faaliyetin yapıldığı yılın Ocak ayına ait asgari ücretin safi tutarının, GVK'nın 103'üncü maddesindeki gelir vergisi tarifesinin birinci gelir diliminde yer alan oranla (%15) çarpılmasıyla bulunan tutardır. Ancak hizmet erbabının ücretine asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra kalan vergi tutarından da bu kanun kapsamında hesaplanacak indirim tutarı mahsup edilecektir. Kanun hükmü vergilendirme dönemleri itibariyle tahsil edilen vergilerin indirimine olanak sağladığından üst sınır aşılmamak şartıyla her bir çalışanın ödemiş olduğu verginin indirimini sağlamaktadır.

| | |
|---|---|
| **2017 yılı Ocak ayı asgari ücretin vergi matrahı** | 1.399,95 TL |
| **2017 yılı Ocak ayı asgari ücretin vergisi (1.399,95 x %15=)** | 209,99 TL |
| **Erzin Firmasının 2018 yılının Nisan vergilendirme döneminde her bir çalışan için yararlanacağı azami indirim tutarı** | 209,99 TL |

Erzin Firmasının indirimden yararlanacağı tutar, Bayan A için azami tutar olan 209,99 TL, Bay B için ise ödediği gelir vergisi tutarı azami tutarın altında kaldığından 197,21 TL'dir. Erzin Firması, indirim tutarı olan toplam 407,20 TL'yi 2017 takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verildiği aydan (Mart) sonraki vergilendirme dönemi olan Nisan 2018 dönemine ilişkin olarak Mayıs ayında verilen muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergilerden mahsup edecektir.

## 4- SONUÇ

Gelir Vergisi Kanunu'nun Mülga 33'üncü maddesinde yapılan düzenlemeyle 01.01.2017'den itibaren geçerli olmak üzere: kanunda belirlenen alanlarda faaliyette bulunulmak üzere ülkemizden yurtdışı yerleşiklere hizmet veren işletmelerin destek personeli hariç olmak üzere, münhasıran bu faaliyetler için istihdam ettikleri ve fiilen bu işleri ifa eden hizmet erbabına ödedikleri ücretler üzerinden hesapladıkları vergileri indirebilme imkânı getirilmiştir. İndirimin hesaplanması, faaliyetin yapıldığı Ocak ayına ait asgari ücretin safi tutarının gelir vergisi tarifesinin birinci gelir diliminde yer alan oranla (%15) çarpılmasıyla bulunan tutarı aşmamak kaydıyla hizmet erbaplarından tahsil edilen vergi tutarı kadardır. İndirim; gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihten sonraki vergilendirme dönemlerine ilişkin muhtasar beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergiden yapılmaktadır. Bu uygulamadan destek personeli hariç olmak üzere, münhasıran bu faaliyetler için istihdam edilen her bir hizmet erbabı için ayrı ayrı yararlanılabilmektedir.

Uygulama ile yüksek katma değer getirili hizmet sektörünün desteklenerek, uluslararası alanda bu işletmelerimizin rekabet gücünün arttırılması, hizmet ihracatında yeni kanallarının oluşturulması için teşvik edici adım olması ve nitelikli işgücünün ülkemizde kalması açısından olumlu katkı sağlanacaktır.

## KAYNAKÇA


- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 293 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği
- 23.06.2016 tarih ve 31853594-101-1304-2697 Sayılı Kanun Tasarısı
- Nuray Azaklı ACET- Yurtdışına Hizmet Veren İşletmelerde İndirimi http://www.vergidanismani.org/yurtdisina-hizmet-veren-isletmelerde-indirim.html
- www.tim.org.tr