RAST | PARTNERS

Türkiye'de İrtibat Bürosu Rehberi

Kuruluştan kapanışa izin süreci, vergi, damga vergisi ve SGK yükümlülükleri

Kasım 2026

rastcpa.com

İçindekiler

Yönetici Özeti 3

BİRİNCİ KISIM · KARAR VE KURULUŞ

1 İrtibat bürosu nedir? 4
2 Hangi yapı size uygun? 4
3 Yapıların karşılaştırması 4
4 Kimler irtibat bürosu açabilir? 5
5 İzin verilen faaliyetler 5
6 Başvuru 5
7 Büro yetkilisi ve yabancı personel 6
8 Ofis 6
9 İzin sonrası ilk bir ay 7
10 Zaman çizelgesi 7
11 Kuruluş kontrol listesi 7
12 Kuruluş maliyet kalemleri 8

İKİNCİ KISIM · FAALİYET DÖNEMİ

13 Personel istihdamı 9
14 Ücretlerde gelir vergisi istisnası 9
15 Damga vergisi 10
16 SGK yönünden durum 10
17 Örnek bordro 11
18 Merkezden fon transferi ve harcamalar 12
19 Vergi kesintisi ve muhtasar beyanname 12
20 KDV 13
21 Kurumlar vergisi ve defter 13
22 Alımlar ve araç 13
23 Yıllık işletme maliyet kalemleri 13
24 Yıllık uyum takvimi ve sorumluluk dağılımı 14

ÜÇÜNCÜ KISIM · RİSKLER, DEĞİŞİM VE KAPANIŞ

25 İzin dışı veya ticari faaliyetin sonuçları 16
26 Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları 16
27 Şubeye veya şirkete dönüşüm 17
28 Kapanış adım adım 17
29 Kapanış kontrol listesi 17

Sık Sorulan Sorular 18
Rast Partners hakkında 19

BİR BAKIŞTA

Yönetici Özeti

İrtibat bürosu, yabancı bir şirketin Türkiye'de ticari faaliyette bulunmadan temsil, tedarikçi takibi, teknik destek, bilgi aktarımı veya bölgesel yönetim işlevlerini yürütmesini sağlayan bir yapıdır. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının izniyle kurulur, tüzel kişiliği yoktur ve bütün giderleri yurt dışındaki merkezden gelen dövizle karşılanır.

2–3 ay
Uygulamada Bakanlık değerlendirme süresi

3 yıl
İlk izin süresi; sonra faaliyete göre 5 veya 10 yıl uzatma

Yok
Kurumlar vergisi mükellefiyeti ve defter tutma mecburiyeti

Büro neler yapabilir?

- Yabancı şirketi Türkiye'de temsil eder.
- Türkiye'deki tedarikçileri ve üretimi denetler.
- Teknik destek verir, pazar bilgisi derler.
- Bölgedeki grup birimlerini koordine eder.

Büro neler yapamaz?

- Satış yapamaz, fatura düzenleyemez.
- Müşteriden tahsilat yapamaz.
- Ticari sözleşme imzalayamaz.
- Kâr elde edip yurt dışına aktaramaz.

Vergi ve SGK

- KDV mükellefi değildir; ödediği KDV maliyettir.
- Şartları sağlayan personel ücretleri gelir ve damga vergisinden istisnadır.
- SGK primi her durumda brüt ücret üzerinden ödenir.
- Kira ve serbest meslek ödemelerinde vergi kesintisi yapar.

Dikkat edilmesi gereken üç risk

- **Grubun Türkiye'de şirketi varsa** ücret istisnası uygulanmaz.
- **Ticari faaliyet** izin iptaline, kurumlar vergisi ve KDV mükellefiyetine yol açar.
- **Mayıs sonu faaliyet bilgi formu** verilmezse izin iptal edilebilir.

Brüt 200.000 TL ücretli bir çalışan için işverenin toplam maliyeti normal bir işyeriyle aynıdır. Ancak gelir ve damga vergisi istisnası nedeniyle çalışanın eline Ocak 2026'da 22.555,97 TL daha fazla geçer (bkz. bölüm 17).

BİRİNCİ KISIM

Karar ve Kuruluş

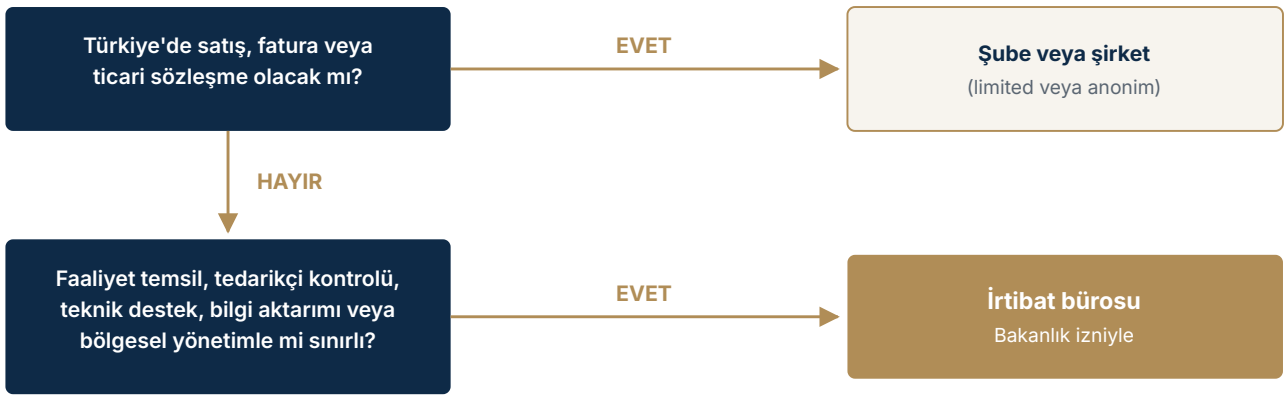
Doğru yapının seçilmesi, başvuru ve faaliyete hazırlık

1 İrtibat bürosu nedir?

İrtibat bürosu, yabancı ülke kanunlarına göre kurulmuş bir şirketin, Türkiye'de ticari faaliyette bulunmamak şartıyla açtığı bir temsil birimidir. Ayrı bir tüzel kişiliği yoktur, yabancı şirketin Türkiye'deki uzantısıdır. Büro gelir elde etmez. Bütün giderleri yurt dışındaki merkezden getirilen dövizle karşılanır.

İzni Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü verir. Hukuki dayanak 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu ve bu Kanunun Uygulama Yönetmeliğidir (md. 6–8). İrtibat bürosu ticaret siciline tescil edilmez.

2 Hangi yapı size uygun?



Şema 1 · Yapı seçimi

İhtiyacınız	Uygun yapı
Türkiye'de satış yapmak, fatura düzenlemek, sözleşme imzalamak	Şirket (limited veya anonim) ya da şube
Pazarı tanımak, müşteri ve tedarikçi ilişkilerini yürütmek, temsil etmek	İrtibat bürosu
Türkiye'deki tedarikçileri ve üretimi denetlemek, tedarikçi bulmak	İrtibat bürosu
Bölgedeki grup şirketlerini Türkiye'den yönetmek	İrtibat bürosu (bölgesel yönetim merkezi)

3 Yapıların karşılaştırması

	İrtibat bürosu	Şube	Şirket (Ltd./A.Ş.)
Tüzel kişilik	Yok	Yok	Var
Ticari faaliyet	Yapamaz	Yapabilir	Yapabilir
Kuruluş	Bakanlık izni	Ticaret siciline tescil (TTK md. 40)	Ticaret siciline tescil

	İrtibat bürosu	Şube	Şirket (Ltd./A.Ş.)
Asgari sermaye	Yok	Yok; ayrılan sermaye beyan edilir	Ltd. 50.000 TL, A.Ş. 250.000 TL
Kurumlar vergisi	Mükellefiyet yok	Dar mükellef, %25	Tam mükellef, %25
Kâr aktarımı	Kâr yok	Merkeze aktarımda %15 vergi kesintisi	Kâr dağıtımında %15 vergi kesintisi
Personel ücreti	Şartları varsa gelir ve damga vergisinden istisna	Genel hükümler	Genel hükümler
Süre	İlk izin en çok 3 yıl; sonra 5 veya 10 yıl uzatma	Süresiz	Süresiz
Kapanış	Vergi dairesi ve Bakanlık işlemleri	Sicilden terkin	Tasfiye süreci

4 Kimler irtibat bürosu açabilir?

- Yabancı ülke kanunlarına göre kurulmuş şirketler açabilir.
- Bakanlık, şirketin kuruluşundan itibaren en az bir yıl geçmiş olmasını şart koşabilir (Yönetmelik md. 6).
- Bankacılık, sermaye piyasası ve sigortacılık gibi düzenlemeye tabi sektörlerde başvuru, o sektörün yetkili kurumunca değerlendirilir.
- Başvuru formunda büronun faaliyet göstereceği il belirtilir.

5 İzin verilen faaliyetler

Faaliyet	Uzatmada verilen süre
Temsil ve ağırlama	5 yıl
Türkiye'deki tedarikçilerin kalite ve standart açısından kontrolü, denetimi ve tedarikçi temini	5 yıl
Teknik destek	5 yıl
Haberleşme ve bilgi aktarımı	5 yıl
Bölgesel yönetim merkezi	10 yıl

- Pazar araştırması veya ürün tanıtımı için izin alan büroların süreleri uzatılmaz.
- Başvuruda birden fazla faaliyet işaretlenebilir. Uygulamada Bakanlık büro için bir faaliyet alanı belirler.
- Bölgesel yönetim merkezi başvurularında, şirketin diğer ülkelerdeki birimlerinden yazı istendiği görülmektedir.

BÜRONUN YAPAMAYACAKLARI

Büro satış yapamaz, fatura düzenleyemez, müşteriden tahsilat yapamaz, kendi adına ticari sözleşme imzalayamaz. Uygulamada şu durumlar ticari faaliyet göstergesi sayılabilir:

- Sipariş toplanması
- Satış görüşmelerinin büroda sonuçlandırılması
- Satış bedellerinin büro hesabına alınması

6 Başvuru

Başvuru, belgelerle birlikte elden Bakanlığa yapılır. E-TUYS sistemi şirket ve şubelerin bildirimleri içindir.

İstenen belgeler (Yönetmelik md. 7)

- **Başvuru formu (EK-6):** Yabancı şirketin bilgileri, faaliyet konusu, büronun faaliyet göstereceği il, öngörülen personel sayısı ve Türkiye'ye yönelik iş planları.
- **Taahhütname (EK-7):** Büronun faaliyet kapsamı ve ticari faaliyette bulunulmayacağı taahhüdü. İmzalayanın imza yetkisini gösteren belge eklenir.
- **Yabancı şirketin faaliyet belgesi:** Türk konsolosluğunca tasdikli veya apostil şerhli olmalıdır.
- Şirketin faaliyet raporu veya bilanço ve gelir tablosu.
- Büroda görevlendirilecek kişi adına düzenlenen yetki belgesi.
- Başvuruyu vekil yapıyorsa vekâletname.

PRATİK NOTLAR

- Belgeler yabancı şirket yetkilisince imzalanır.
- Yabancı dildeki belgeler uygulamada yeminli tercüman tarafından Türkçeye çevrilir ve noter onayından geçirilir.
- Vekâletnamede irtibat bürosu kuruluş işlemlerini yürütme yetkisinin açıkça yazılması gerekir.
- Mevzuata göre eksiksiz başvurular 15 iş günü içinde sonuçlandırılır. Uygulamada Bakanlık genellikle 2–3 ay içinde dönüş yapmaktadır.

7 Büro yetkilisi ve yabancı personel

- Büro yetkilisinin Türk vatandaşı olması şartı yoktur. Yetkili yabancıysa çalışma izni gerekir.
- Doğrudan Yabancı Yatırımlarda Yabancı Uyruklu Personel İstihdamı Hakkında Yönetmelik, irtibat bürolarında ana şirketin yetki belgesi düzenlediği **en fazla bir kişiyi** kilit personel sayar. Bu kişiye çalışma izni için son bir yıl içinde büro faaliyetleri amacıyla yurt dışından en az 200.000 ABD Doları veya karşılığı döviz getirilmiş olması aranır.
- Diğer yabancı personel, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığının genel değerlendirme kriterlerine tabidir. Bunlar arasında her yabancı için beş Türk vatandaşı istihdamı ve asgari sermaye veya satış şartları bulunur.

8 Ofis

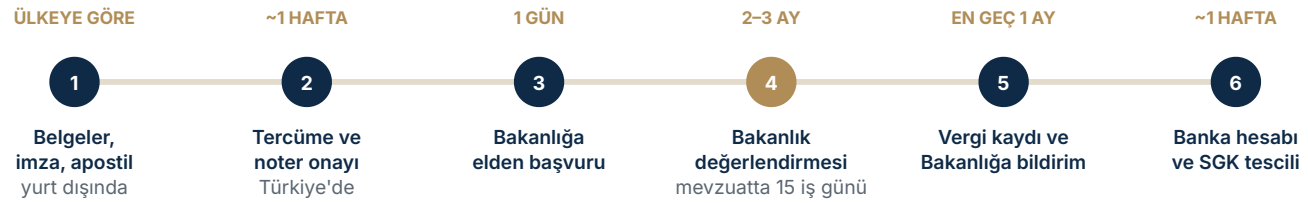
- Büronun bir ofis adresi olmalıdır.
- Kira sözleşmesinin bir örneği, izinden sonra en geç 1 ay içinde Bakanlığa gönderilir.

- Adres değişikliği de 1 ay içinde yeni kira sözleşmesiyle bildirilir.
- Kira sözleşmesi damga vergisine tabidir.

9 İzin sonrası ilk bir ay

1. Ofis adresinin bağlı olduğu vergi dairesine kayıt yaptırılır. Büro yalnızca vergi kesintisi yükümlüsü olarak kaydedilir, kurumlar vergisi mükellefiyeti açılmaz.
2. Vergi dairesi kayıt belgesi ve kira sözleşmesi örneği en geç 1 ay içinde Bakanlığa gönderilir.
3. Bankada döviz ve Türk lirası hesapları açılır. Merkezden gelen fonlar bu hesaplar üzerinden izlenir.
4. Personel çalıştırılacaksa, en geç ilk çalışanın işe başladığı tarihte SGK'ya işyeri bildirgesi verilir.
5. Büro adına araç tescil edilecekse, e-Tebligat başvurusu tescilden önce yapılmalıdır.

10 Zaman çizelgesi



Şema 2 · Kuruluş süreci

Adım	Süre
Yurt dışında belgelerin hazırlanması, imza, apostil	Şirketin bulunduğu ülkeye ve iç onay süreçlerine göre değişir
Türkiye'de tercüme ve noter onayı	Yaklaşık 1 hafta
Bakanlık değerlendirmesi	Mevzuatta 15 iş günü öngörülse de uygulamada genellikle 2–3 ay
Vergi dairesi kaydı ve Bakanlığa bildirim	İzinden sonra en geç 1 ay
Banka hesabı ve SGK işyeri tescili	Yaklaşık 1 hafta

11 Kuruluş kontrol listesi

- [ ] Faaliyet türünün belirlenmesi
- [ ] Ofis seçimi ve kira sözleşmesi taslağı
- [ ] Büro yetkilisinin belirlenmesi (yabancıysa çalışma izni planı)
- [ ] EK-6 ve EK-7'nin doldurulup imzalanması
- [ ] Faaliyet belgesinin apostil veya konsolosluk tasdiki
- [ ] Mali tabloların temini
- [ ] Yetki belgesi ve vekâletname
- [ ] Tercüme ve noter onayları
- [ ] Bakanlığa elden başvuru
- [ ] Vergi dairesi kaydı
- [ ] Bakanlığa 1 ay içinde bildirim
- [ ] Banka hesapları
- [ ] SGK işyeri tescili

12 Kuruluş maliyet kalemleri

- Tercüme ve noter onayı
- Yurt dışında apostil veya konsolosluk tasdiki
- Vekâlet ve danışmanlık hizmeti
- Ofis kirası, depozito ve kira sözleşmesinin damga vergisi
- Ofis kurulumu ve donanım

Mevzuatta Bakanlık başvurusu için bir harç öngörülmemiştir.

İKİNCİ KISIM

Faaliyet Dönemi

Personel, vergi, SGK ve süregelen yükümlülükler

13 Personel istihdamı

- Büroda çalışanlar 4857 sayılı İş Kanununa tabidir. İşveren, büronun bağlı olduğu yabancı şirkettir.
- Sigortalı işe başlamadan önce SGK'ya işe giriş bildirgesi verilir.
- Çalışma izinli yabancılarda, izin başlangıcından itibaren 30 gün içinde yapılan işe giriş bildirimi süresinde sayılır.
- Yabancının çalışmaya başlaması ve ayrılması, 15 gün içinde Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığına bildirilir (6735 sayılı Kanun md. 22).

14 Ücretlerde gelir vergisi istisnası

Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (14) numaralı bendinin (a) alt bendi şu ücretleri gelir vergisinden istisna eder:

> **"Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan dar mükellefiyete tabi işverenlerin yanında çalışan hizmet erbabına, işverenin Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden döviz olarak ödediği ücretler."**

147 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ve Gelir İdaresi özelgelerine göre aşağıdaki şartların hepsi birlikte aranır:

1. İşverenin Türkiye'de kanuni veya iş merkezi bulunmamalı ve Türkiye'de kazanç elde edecek bir faaliyeti olmamalıdır.
2. Ödeme, hizmet ilişkisine dayanan bir ücret olmalıdır.
3. Ücret, işverenin yurt dışında elde ettiği kazançlardan ödenmelidir.
4. Ücret döviz olarak ödenmelidir.
5. Ücret Türkiye'de gider olarak kaydedilmemelidir.

Uygulamada bilinmesi gerekenler

- Çalışanın Türkiye'de tam veya dar mükellef olması sonucu değiştirmez.
- Döviz, Türkiye'de yetkili bir bankada Türk lirasına çevrilerek çalışana ödenebilir. Bu durumda döviz bozdurma belgeleri ücret bordrolarına eklenir (İstanbul VDB, 13.05.2016 tarihli ve 58279 sayılı özelge).
- Aynı şartlarla nakden ödenen yol, yemek ve konaklama bedelleri de istisna kapsamındadır (aynı özelge).
- Hizmetin yurt dışında ifa edildiği durumlarda istisnanın uygulanmadığı yönünde özelgeler bulunmaktadır.
- Özel sağlık sigortası primi gibi üçüncü kişilere ödenen yan haklar ücret sayılır. Bunların döviz olarak ödenme şartını karşılayıp karşılamadığı ayrıca değerlendirilmelidir.

UYARI · GRUBUN TÜRKİYE'DE ŞİRKETİ VARSA

İstanbul Defterdarlığının 11.10.2024 tarihli ve 1413534 sayılı özelgesine göre, grubun Türkiye'de faaliyeti veya Türkiye'de kurulu bir grup şirketi bulunduğunda "Türkiye'de kazanç elde edecek şekilde faaliyette bulunulmaması" şartı sağlanmış sayılmaz ve istisna uygulanmaz. Ücretlerin bir Türk şirketi aracılığıyla ödendiği durumlar için de aynı yönde özelgeler vardır.

Şartlardan biri bile sağlanmazsa istisna uygulanmaz. Ücret genel hükümlere göre vergilendirilir ve asgari ücret istisnasından yararlanılır (Ankara VDB, 16.11.2022 tarihli ve 529373 sayılı özelge).

15 Damga vergisi

- 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun IV/34 numaralı fıkrası, "Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinde belirtilen ücretlere ilişkin kâğıtları" damga vergisinden istisna eder. Bu nedenle istisna şartlarını sağlayan ücretlere ait bordro ve benzeri kâğıtlar damga vergisine tabi değildir.
- Ücretler istisna dışında kalırsa damga vergisi binde 7,59 oranında hesaplanır. Bu durumda yalnızca aylık brüt asgari ücrete isabet eden kısım istisnadır.
- Kira sözleşmesi gibi büronun imzaladığı diğer kâğıtlar genel hükümlere göre damga vergisine tabidir ve Damga Vergisi Beyannamesi ile beyan edilir.

16 SGK yönünden durum

- Gelir vergisi istisnası sosyal güvenlik yükümlülüğünü kaldırmaz. Prim, brüt ücret üzerinden hesaplanır.
- Büro en geç ilk sigortalının işe başladığı tarihte SGK'ya işyeri bildirgesi verir. Çalışanlarını 5510 sayılı Kanunun 4/1-(a) maddesi kapsamında sigortalı olarak bildirir.
- Prim hizmet bildirimleri muhtasar ve prim hizmet beyannamesiyle aylık olarak yapılır.

2026 prim oranları

Sigorta kolu	İşçi payı	İşveren payı
Malullük, yaşlılık ve ölüm	%9	%12
Genel sağlık sigortası	%5	%7,5
Kısa vadeli sigorta kolları	–	%2,25
İşsizlik sigortası	%1	%2
Toplam	**%15**	**%23,75**

Teşvikler

- 2026'da imalat dışı işverenler için hazine indirimi 2 puandır (5510 sayılı Kanun md. 81/1-ı, SGK Genelgesi 2026/1). İrtibat bürosu da bu gruptadır.
- Mevzuatta irtibat bürolarını teşviklerden hariç tutan bir hüküm yoktur. Şartları sağlayan büro diğer işverenler gibi yararlanabilir. Başlıca şartlar beyannamelerin ve primlerin süresinde verilip ödenmesi ve vadesi geçmiş borç bulunmamasıdır.

Yabancı personel

- Hizmet akdiyle çalışan yabancılar kural olarak Türkiye'de sigortalıdır.

- Türkiye ile sosyal güvenlik sözleşmesi bulunan bir ülkeden görevlendirilen ve kendi ülkesinde sigortalı olduğunu sözleşme kapsamındaki belgeyle kanıtlayan kişiler, sözleşmede öngörülen süre boyunca Türkiye'de sigortalı sayılmaz.
- Sözleşme bulunmayan ülkelerden gönderilenler için bu süre en fazla 3 aydır.
- Türkiye'nin ABD, Çin, Japonya, Hindistan, Birleşik Arap Emirlikleri ve Rusya ile sosyal güvenlik sözleşmesi bulunmamaktadır.

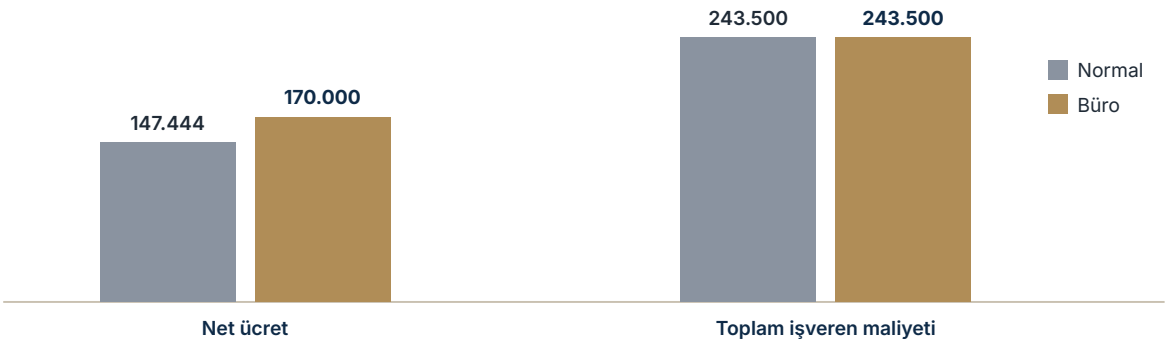
UYARI

Yurt dışından ödenen ücretlerin SGK'ya eksik bildirildiğinin tespiti halinde her tespit için 2026 yılında 66.060 TL idari para cezası uygulanır. Eksik primler de gecikme cezası ve zammıyla birlikte tahsil edilir (5510 sayılı Kanun md. 102).

17 Örnek bordro: aynı brüt ücretle normal işyeri ve irtibat bürosu

Varsayımlar: Ocak 2026, brüt 200.000 TL, imalat dışı işyeri, 2 puan hazine indirimi. Tutarlar TL.

Kalem	Normal işyeri	İrtibat bürosu
Brüt ücret	200.000,00	200.000,00
SGK işçi payı (%14)	28.000,00	28.000,00
İşsizlik işçi payı (%1)	2.000,00	2.000,00
Gelir vergisi (asgari ücret istisnası sonrası)	21.288,67	İstisna
Damga vergisi (asgari ücret istisnası sonrası)	1.267,30	İstisna
Net ücret	**147.444,03**	**170.000,00**
SGK işveren payı (%19,75)	39.500,00	39.500,00
İşsizlik işveren payı (%2)	4.000,00	4.000,00
Toplam işveren maliyeti	**243.500,00**	**243.500,00**



Grafik · Brüt 200.000 TL'de net ücret ve işveren maliyeti (Ocak 2026)

İşveren maliyeti iki yapıda da aynıdır, ancak çalışanın eline Ocak ayında 22.555,97 TL daha fazla geçer. Normal işyerinde kümülatif matrah yıl içinde üst gelir vergisi dilimlerine çıktıkça bu fark büyür.

Euro karşılıkları

1 EUR ≈ 56,00 TL (6 Kasım 2026 piyasa kuru). Tutarlar yuvarlanmıştır.

Kalem	Normal işyeri	İrtibat bürosu
Brüt ücret	≈ 3.571 EUR	≈ 3.571 EUR
Net ücret	**≈ 2.633 EUR**	**≈ 3.036 EUR**
Toplam işveren maliyeti	**≈ 4.348 EUR**	**≈ 4.348 EUR**

BÜTÇEDE UNUTULMAMASI GEREKEN KALEM · KIDEM TAZMİNATI

En az bir yıl çalışan personelin iş sözleşmesi büronun kapanması nedeniyle sona erdiğinde, her tam çalışma yılı için bir aylık brüt ücret tutarında kıdem tazminatı ödenir. Hesaplamada kullanılacak aylık ücret kıdem tazminatı tavanını aşamaz. Tavan 01.07–31.12.2026 dönemi için 73.729,87 TL'dir ve her altı ayda bir güncellenir. Kıdem tazminatı gelir vergisinden istisnadır, damga vergisine tabidir. Buna ayrıca çalışma süresine göre 2 ila 8 haftalık ihbar süresi veya ihbar tazminatı eklenir.

Örnek: Brüt ücreti 200.000 TL olan ve 3 yıl çalışan bir personel için kıdem tazminatı tavan üzerinden 3 × 73.729,87 = 221.189,61 TL (≈ 3.950 EUR) olur. Bu tutar her yıl birikir ve kapanışta toplu olarak ödenir. Merkez bütçesinde yıllık karşılık olarak izlenmesi önerilir.

18 Merkezden fon transferi ve harcamalar

- Büronun bütün giderleri yurt dışındaki merkezden getirilen dövizle karşılanır (İstanbul VDB, 01.10.2012 tarihli ve 11395140-019.01-2843 sayılı özelge).
- 32 sayılı Karara göre yurda döviz getirilmesi serbesttir.
- Döviz girişlerini ve bozdurma işlemlerini gösteren banka belgeleri iki amaçla saklanmalıdır: ücret istisnasının belgelenmesi ve Mayıs sonuna kadar Bakanlığa sunulan faaliyet bilgi formuna eklenen banka yazısı.



Şema 3 · Para akışı ve belgeleme

19 Vergi kesintisi ve muhtasar beyanname

- Büro, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi kapsamındaki ödemelerinde vergi sorumlusudur. Kira ve serbest meslek ödemelerinde vergi keser ve muhtasar ve prim hizmet beyannamesiyle beyan eder.
- Kira bedeli büro tarafından ödenirse, büro Gelir Vergisi Kanununun 94/5-a maddesi uyarınca %20 oranında vergi keser ve muhtasar ve prim hizmet beyannamesiyle beyan eder. Kira yurt dışındaki

merkezden doğrudan mal sahibinin hesabına ödenirse, bu ödeme üzerinden tevkifat yapılmaz (İstanbul Defterdarlığı, 09.11.2025 tarihli özelge).

20 KDV

Büro ticari faaliyette bulunmadığı için KDV mükellefi değildir. Alımlarında ödediği KDV maliyet unsurudur, indirilemez ve iade alınamaz.

Durum	Sonuç
Yurt içi alımlar	Büro, kısmi tevkifat uygulayacak alıcılar arasında değildir. Tevkifatlı fatura almaz.
Büronun kendisinin yurt dışından aldığı ve Türkiye'de yararlandığı hizmetler	KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.2.1. bölümüne göre KDV mükellefi olmayanlar da bu KDV'yi sorumlu sıfatıyla hesaplar, 2 No.lu KDV Beyannamesiyle beyan eder ve öder. Büro bu KDV'yi indiremeyeceği için tutar maliyete eklenir.
Merkezin kendi adına aldığı hizmetler	Hizmeti yurt dışındaki merkez kendi adına alıp ödüyor ve hizmetten merkez yararlanıyorsa, büro için bir yükümlülük doğmaz.

21 Kurumlar vergisi ve defter

- İzin kapsamında kalan, ticari ve gelir getirici faaliyette bulunmayan büro için kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilmez ve kurumlar vergisi beyannamesi verilmez.
- Aynı şartlarla büronun Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutma mecburiyeti de yoktur (İstanbul VDB, 01.10.2012 tarihli ve 2843 sayılı özelge).
- Yine de fon girişleri, harcamalar, bordrolar ve vergi kesintileri için düzenli kayıt tutulması gerekir. Bu kayıtlar Bakanlığa sunulan faaliyet bilgilerinin ve ücret istisnasının dayanağıdır.

> **MERKEZİN DEFTERLERİ**
> Büronun giderleri Türkiye'de herhangi bir kazançtan indirilmez; ücretler de Türkiye'de gider olarak kaydedilmez (147 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği). Bu giderler yurt dışındaki merkezin kendi defterlerinde izlenir. Giderlerin merkezin ülkesindeki vergisel durumu, merkezin kendi danışmanıyla değerlendirilmelidir. Uygulamada büro, merkezin raporlama dönemlerine uygun aylık gider raporu hazırlar.

22 Alımlar ve araç

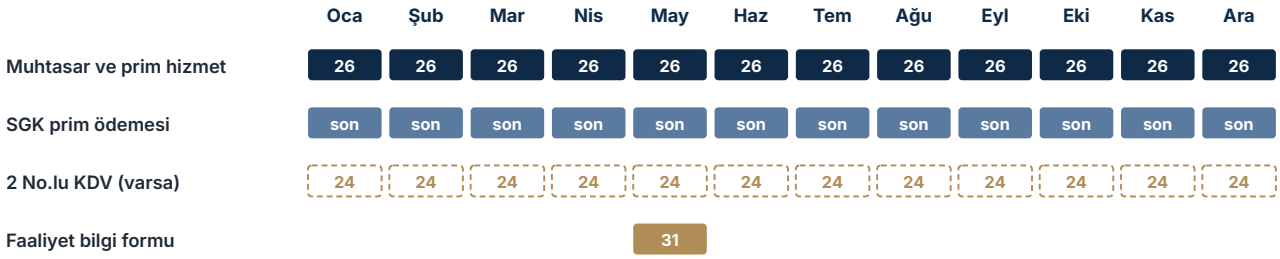
- Büronun alımları büro adına belgelendirilir. Ödenen KDV maliyete eklenir.
- Büro adına araç alınırsa ÖTV ve KDV maliyet unsurudur. Motorlu taşıtlar vergisi ruhsat sahibi olarak büro adına tahakkuk eder.
- Büro adına araç tescil ettirilmesi e-Tebligat zorunluluğu doğurur (596 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği). Başvuru tescilden önce yapılmalıdır.

23 Yıllık işletme maliyet kalemleri

- ☐ Personel: brüt ücret ve işveren SGK primleri
- ☐ Ofis: kira (büro öderse stopaj dahil), aidat, enerji, iletişim

- [ ] Muhasebe, bordro ve beyanname hizmetleri
- [ ] İş sağlığı ve güvenliği: iş güvenliği uzmanı ve işyeri hekimi
- [ ] Yurt dışından alınan hizmetlerde 2 No.lu KDV
- [ ] Kira sözleşmesi gibi kâğıtların damga vergisi
- [ ] Yabancı personel varsa çalışma izni ve ikamet masrafları
- [ ] İzin uzatma ve bildirimler için tercüme ve noter masrafları

24 Yıllık uyum takvimi ve sorumluluk dağılımı



Şema 4 · Aylık ve yıllık yükümlülükler (rakamlar ilgili ayın son günlerini gösterir; beyannameler bir önceki aya aittir)

Yükümlülük	Süre
Muhtasar ve prim hizmet beyannamesi (ücret, kira ve serbest meslek kesintileri, SGK bildirimi)	Her ay, izleyen ayın 26'sına kadar
SGK primlerinin ödenmesi	İzleyen ayın sonuna kadar
2 No.lu KDV Beyannamesi (yurt dışından hizmet alındıysa)	İzleyen ayın 24'üne kadar
Damga Vergisi Beyannamesi (kira sözleşmesi gibi kâğıtlar)	Kâğıdın düzenlendiği tarihi izleyen 15 gün içinde
Yıllık faaliyet bilgi formu (EK-4)	Her yıl en geç Mayıs sonuna kadar
Adres, yetkili veya unvan değişikliği bildirimi	Değişiklikten itibaren 1 ay içinde
İzin süresi uzatma başvurusu	İzin süresi dolmadan önce

Kim ne yapar?

Görev	Yurt dışındaki merkez	Büro yetkilisi	Mali müşavir
Fonların gönderilmesi	**Sorumlu**	Talep eder	–
Döviz bozdurma, ödemeler ve belgelerin saklanması	–	**Sorumlu**	Kontrol eder
Bordro hesaplaması ve ücret istisnasının kontrolü	Onaylar	Bilgi verir	**Sorumlu**
Muhtasar ve prim hizmet, 2 No.lu KDV ve damga vergisi beyannameleri	–	Bilgi verir	**Sorumlu**
Kayıt düzeni ve aylık gider raporu	Raporu alır	Belgeleri iletir	**Sorumlu**
Mayıs sonu faaliyet bilgi formu	İmzalar	Bilgi verir	**Sorumlu**
İzin uzatma başvurusu	İmzalar	Takip eder	**Sorumlu**
Adres, yetkili ve unvan değişikliği bildirimleri	Karar verir	**Sorumlu**	Destek verir

ÜÇÜNCÜ KISIM

Riskler, Değişim ve Kapanış

Ticari faaliyet riski, yapı değişikliği ve büronun kapatılması

25 İzin dışı veya ticari faaliyetin sonuçları

Bakanlık yönünden (Yönetmelik md. 8)

- Bakanlık, büronun izin kapsamında çalışıp çalışmadığını denetleyebilir.
- İzin dışında faaliyet tespit edilirse büroya, fiilen yürüttüğü faaliyet için başvurması amacıyla 30 gün süre verilir. Bu süre 30 gün daha uzatılabilir. Başvuru yapılmazsa izin iptal edilir.
- Ticari faaliyet tespit edilirse izin iptal edilir ve durum ilgili kurumlara bildirilir.

Vergi yönünden

- Yabancı şirketler, Türkiye'de Vergi Usul Kanununun 156 ncı maddesine göre işyeri veya Gelir Vergisi Kanununun 8 inci maddesine göre daimi temsilci bulunduruyorsa, buradan elde ettikleri kazanç üzerinden vergilendirilir. İşyeri, ticari faaliyetin yapıldığı veya bu faaliyette kullanılan yerdir. Daimi temsilci, ticari işlemleri yapmaya yetkili kişidir (İstanbul VDB, 01.10.2012 tarihli ve 2843 sayılı özelge).
- Büro ticari faaliyete girerse bu tanımlar kapsamına girebilir. Sonuçları:
  - Yabancı şirket adına dar mükellefiyet esasında kurumlar vergisi mükellefiyeti doğar.
  - KDV mükellefiyeti doğar.
  - Personel ücretlerindeki gelir vergisi ve damga vergisi istisnası şartları ortadan kalkar.
  - Bu vergiler geçmiş dönemler için de tarh edilebilir; tarhiyata gecikme faizi ve vergi ziyaı cezası eklenir.
- Gelir İdaresi, ödemelere aracılık ederek komisyon geliri elde eden bir büronun bu gelirinin kurum kazancı olarak vergilendirilmesi gerektiğini belirtmiştir (İstanbul VDB, 08.07.2011 tarihli ve 898 sayılı özelge).
- Aynı 2843 sayılı özelgeye göre, büro yalnızca Türkiye'den mal temin edip bu malları yurt dışına gönderiyorsa ve mallar iç pazara sunulmuyorsa Türkiye'de bir kazanç doğmaz.

UYGULAMADA TİCARİ FAALİYET GÖSTERGESİ SAYILABİLECEK DURUMLAR

- Satış görüşmelerinin büroda sonuçlandırılması
- Büro çalışanlarına sözleşme imzalama yetkisi verilmesi
- Sipariş toplanması
- Müşteri tahsilatlarının büro hesabına alınması
- Faturanın büro adına düzenlenmesi

26 Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları

Türkiye'nin taraf olduğu çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarında, yalnızca hazırlayıcı veya yardımcı nitelikteki faaliyetler için kullanılan sabit yerler genellikle işyeri sayılmaz. İzin kapsamında çalışan büronun faaliyetleri kural olarak bu niteliktedir. Büronun faaliyeti bu sınırı aşarsa, yabancı şirketin ülkesiyle yapılan anlaşmanın işyeri tanımını düzenleyen maddesi ayrıca incelenmelidir.

27 Şubeye veya şirkete dönüşüm

- Mevzuatta irtibat bürosunun doğrudan şubeye veya şirkete dönüştürülmesini düzenleyen bir hüküm yoktur.
- Uygulamada yeni yapı (şube veya şirket) kurulur, büro ise kapatılır. Kapanış tamamlanana kadar iki yapı bir süre birlikte faaliyet gösterebilir.
- Büronun demirbaşları yeni kurulan şirkete emsal bedelle satılabilir. Gelir İdaresine göre bu durumda (İstanbul VDB, 21.05.2024 tarihli özelge):
  - Satış hasılatı büronun hesaplarıyla ilişkilendirilmeden doğrudan merkezin hesaplarına yansıtılırsa, büro için mükellefiyet tesisi gerekmez.
  - Merkezin bu satıştan elde ettiği kazanç, Türkiye'de arızi olarak elde edilen kazanç niteliğindedir. Kurumlar Vergisi Kanununun 26 ncı maddesi uyarınca 15 gün içinde özel beyannameyle beyan edilir.
- Personelin yeni yapıya geçişi iş hukuku açısından ayrıca planlanmalıdır.

28 Kapanış adım adım



Şema 5 · Kapanış süreci

1. **Merkezin kararı:** Yabancı şirket büroyu kapatma kararı alır. Uygulamada kararın apostilli ve Türkçe tercümeli örneği istenir.
2. **Personel:** İş sözleşmeleri sona erdirilir, kıdem ve ihbar tazminatları ödenir. Kıdem tazminatı tavanı 01.07–31.12.2026 dönemi için 73.729,87 TL'dir. İşten ayrılış bildirgeleri SGK'ya 10 gün içinde verilir.
3. **Son bildirimler:** Son ayın muhtasar ve prim hizmet beyannamesi verilir. Varsa son ayın 2 No.lu KDV ve damga vergisi beyannameleri de verilir.
4. **SGK:** İşyeri dosyası kapatılır.
5. **Sabit kıymetler:** Satılacak demirbaş varsa 27 numaralı bölümdeki esaslar uygulanır.
6. **Vergi dairesi:** İşi bırakma bildirimi yapılır ve iş bırakma-yoklama fişi alınır.
7. **Bakanlık:** İş bırakma-yoklama fişi Bakanlığa gönderilir.
8. **Banka:** Hesaplar kapatılır. Kapanış ve tasfiye sonucunda kalan bakiye yurt dışına transfer edilebilir. Bunun dışında transfer talebinde bulunulamaz (Yönetmelik md. 8/e).

29 Kapanış kontrol listesi

- ☐ Merkezin kapatma kararı (apostil ve tercüme)
- ☐ İş sözleşmelerinin sona erdirilmesi ve tazminatların ödenmesi
- ☐ İşten ayrılış bildirgeleri
- ☐ Son beyannameler
- ☐ SGK işyeri dosyasının kapatılması
- ☐ Demirbaşların satışı ve gerekiyorsa merkezin özel beyannamesi
- ☐ Vergi dairesine işi bırakma bildirimi ve yoklama fişi
- ☐ Bakanlığa bildirim
- ☐ Banka hesaplarının kapatılması ve kalan bakiyenin transferi

HIZLI CEVAPLAR

Sık Sorulan Sorular

İrtibat bürosu fatura düzenleyebilir mi?
Hayır. Büro ticari faaliyette bulunamaz, mal veya hizmet satamaz.

Büro adına sözleşme imzalanabilir mi?
Büronun kendi işleyişine ilişkin kira, hizmet alımı ve iş sözleşmeleri gibi sözleşmeler imzalanabilir. Yabancı şirket adına ticari satış sözleşmesi imzalanması ticari faaliyet göstergesidir.

Büro kurumlar vergisi öder mi?
İzin kapsamında kalan ve gelir getirici faaliyette bulunmayan büronun kurumlar vergisi mükellefiyeti yoktur.

Büro defter tutmak zorunda mı?
Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutma mecburiyeti yoktur. Ancak fon girişleri, harcamalar ve bordrolar için düzenli kayıt tutulmalıdır.

Personel ücretleri her durumda vergiden istisna mı?
Hayır. 14 numaralı bölümdeki şartların hepsi birlikte sağlanmalıdır. Grubun Türkiye'de bir şirketi varsa istisna uygulanmaz.

Ücretler Türk lirası olarak ödenebilir mi?
Ücretin döviz olarak ödenmesi şarttır. Yurt dışından gelen döviz Türkiye'de bankada bozdurulup Türk lirası olarak ödenebilir; bozdurma belgelerinin bordroya eklenmesi gerekir.

Gelir vergisi istisnası SGK primini de kaldırır mı?
Hayır. SGK primi brüt ücret üzerinden hesaplanır.

Yabancı bir kişi büro yetkilisi olabilir mi?
Evet. Çalışma izni gerekir. Kilit personel yolu bir kişiyle sınırlıdır.

Büro birden fazla faaliyet konusunda izin alabilir mi?
Başvuruda birden fazla faaliyet işaretlenebilir. Uygulamada Bakanlık büro için bir faaliyet alanı belirler.

İzin süresi dolarsa ne olur?
Süre dolmadan uzatma başvurusu yapılmalıdır. Pazar araştırması ve ürün tanıtımı izinleri uzatılmaz.

Mayıs sonuna kadar faaliyet bilgi formu verilmezse ne olur?
Uzatma talepleri dikkate alınmayabilir ve izin re'sen iptal edilebilir.

Büro KDV öder mi?
Büro KDV mükellefi değildir. Alımlarda ödenen KDV maliyettir. Büronun kendisinin yurt dışından aldığı ve Türkiye'de yararlandığı hizmetler için 2 No.lu KDV Beyannamesi verilir.

Büronun kirasını merkez ödeyebilir mi?
Evet. Kira merkezden doğrudan mal sahibinin hesabına ödenirse tevkifat yapılmaz.

Büro şirkete dönüştürülebilir mi?
Doğrudan dönüşüm yoktur. Yeni yapı kurulur ve büro kapatılır.

Kapanışta kalan para yurt dışına gönderilebilir mi?
Evet. Kapanış ve tasfiye sonucunda kalan bakiye transfer edilebilir.

Büronun ticaret odasına veya ticaret siciline kaydı gerekir mi?
Hayır. Büro Bakanlık izniyle kurulur, ticaret siciline tescil edilmez.

Bu rehber konuyu ana hatlarıyla ele almakta olup Kasım 2026 itibarıyla yürürlükteki mevzuata göre hazırlanmıştır. Şirketinize özgü sorularınız için bizimle **rast@rastcpa.com** adresinden iletişime geçebilirsiniz.

RAST PARTNERS

Hakkımızda

Rast Partners; yerli ve yabancı sermayeli şirketlere muhasebe, bordro, danışmanlık, kuruluş ve ticaret sicil işlemleri alanlarında hizmet veren butik bir mali müşavirlik firmasıdır. Ekibimiz, yabancı sermayeli şirketlerin Türkiye'deki muhasebe, bordro ve kurumsal süreçlerinin dış kaynak yoluyla yürütülmesinde 17 yıllık deneyime sahiptir. Bu deneyim, yurt dışındaki ana şirketlerin raporlama beklentilerini, grup içi onay süreçlerini ve Türk mevzuatının bu şirketler açısından doğurduğu yükümlülükleri yakından tanımamızı sağlıyor.

Butik yapıyı bilinçli olarak seçtik. Her müşterimizin işini ortaklar düzeyinde tanıyor ve yürütüyoruz. Bilgi güvenliği yönetim sistemimiz ISO 27001, kalite yönetim sistemimiz ISO 9001 belgelidir. Hizmetlerimiz mesleki sorumluluk sigortası kapsamındadır.

İrtibat bürosu sürecinde desteğimiz

İrtibat bürosunun kuruluşundan kapanışına kadar bütün aşamalarda yanınızdayız:

Kuruluş

- Faaliyet türünün ve yapının birlikte değerlendirilmesi
- Başvuru belgelerinin hazırlanması ve kontrolü
- Tercüme ve noter işlemlerinin koordinasyonu
- Bakanlığa başvuru ve sürecin takibi
- Vergi dairesi kaydı, Bakanlık bildirimi ve SGK işyeri tescili

Faaliyet dönemi

- Bordro ve ücret istisnası şartlarının kontrolü
- Muhtasar ve prim hizmet, 2 No.lu KDV ve damga vergisi beyannameleri
- Fon girişleri ve giderlerin kayıt düzeni, merkeze aylık raporlama
- Mayıs sonu faaliyet bilgi formu ve izin uzatma başvuruları
- Yabancı personel için çalışma izni süreçleri

Değişim

- Şube veya şirkete geçişin planlanması
- Demirbaş devrinin vergisel yönden değerlendirilmesi
- Yeni yapının kuruluş işlemleri

Kapanış

- Personel çıkışları ve tazminat hesaplamaları
- Son beyannameler ve SGK işyeri kapanışı
- Vergi dairesi ve Bakanlık işlemleri
- Kalan bakiyenin transferine ilişkin belgeler

E-POSTA
rast@rastcpa.com

TELEFON
0212 367 45 30

WEB
rastcpa.com

Maslak, İstanbul · Hafta içi 09.00–18.00