

27 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	18653
Tarih	01.02.1985
Sıra no	27

Bakanlığımıza yapılan başvurulardan;

1. Kurumlar Vergisi Kanununun 8. maddesinin 4 numaralı bendindeki istisnanın, yabancı işverenlere karşı döviz karşılığında taahhüt edilen yurtiçi inşaat, onarma ve montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazançlar hakkında uygulanıp uygulanmayacağı,

2. Kurumlar Vergisi Kanununun 8. maddesinin 6 numaralı bendindeki istisnanın;

a) Sanayi ürünlerinin transit ticaretinden sağlanan döviz hasılatına,

b) Geçici kabul rejimi ile ithal edilen mamul ve yarı mamulün az veya çok işlendikten sonra ihracında sağlanan döviz hasılatına,

c) Sanayi ürünlerinin yurt içinde döviz karşılığında satışından sağlanan hasılatı,

d) Belli bir mal karşılığında yapılan ihracat hasılatına, uygulanıp uygulanmayacağı,

e) Nevi değişikliği halinde, asgari ihracat hasılatının (250.000 \$) hesabında nevi değişikliğinden önceki ihracat hasılatının dikkate alınıp alınmayacağı,

3. Kurumlar Vergisi Kanununun 8. maddesinin 8 numaralı bendindeki istisnanın;

a) CF veya CIF teslim şartı ile yapılan ihracatta ihracatçının gerçek kişi, adi ortaklık veya kolektif şirket veya adi komandit şirket olması dolayısıyla istisnadan yararlanamaması halinde ihraç edilen ürünün yurt dışı nakliyesini Türk Lirası karşılığında üstlenen tam mükellef kurumun sağladığı navlun hasılatına,

b) Yurt dışı taşımacılığın; ortakları arasında Kurumlar Vergisi mükellefi olan adi ortaklıkça yapılması (taşıma sözleşmesinin ortak kurum adına düzenlenmesi ve dış navlun hasılatının döviz olarak ortak kurum adına gelmesi) halinde gelen döviz hasılatına,

uygulanıp uygulanmayacağı,

c) Yurt dışı taşımacılıktan sağlanan dövizlerin vergilendirme dönemi kapandıktan sonra getirilmesi halinde dış navlun istisnasının ne şekilde uygulanacağı,

Konularında tereddütlerin bulunduğu anlaşılmıştır.

Bu konular hakkında aşağıda gerekli açıklama yapılmıştır.

1. Yurtdışı İnşaat, Onarma, Montaj ve Teknik Hizmetlerden sağlanan kazançlarla ilgili istisna,

Kurumlar Vergisi Kanununun 8. maddesinin 4 numaralı bend hükmü kurumların yurt dışında uluslararası ihalelere katılmalarını ve elde ettikleri dövizleri yurda getirmelerini teşvik etmek amacıyla yönelik olup, münhasıran yurt dışında yapılan inşaat, onarma, montaj ve teknik hizmetlerle ilgili bulunmaktadır. Bu nedenle söz konusu faaliyetlerin yabancı işverenlere karşı yurt içinde döviz karşılığında taahhüt edilmiş olması istisnadan yararlanmaya imkan vermemektedir.

2. Sanayi ürünlerinin ihracatı ile ilgili istisna:

a) Kurumlar Vergisi Kanununun 8. maddesinin 6 numaralı bendindeki sanayi ürünleri ihracat istisnasına ilişkin hükmün gerekçesinde de belirtildiği gibi bu hükümle, sanayi ürünlerinin imal ve ihracının teşviki amaçlanmıştır.

Bu durumda yurt içinde bir imalat söz konusu olmadığından transit ticaretten sağlanan döviz hasılatı dolayısıyla istisnadan yararlanılması mümkün değildir.

b) İhracatı Teşvik Tedbirleri Mevzuatı hükümleri uyarınca "Geçici Kabul Rejimi"ne göre dışarıdan getirilen ham ve yarı mamül maddelerden memleket içinde baskaca maddeler katılmış olsun veya olmasın tamamlayıcı veya

