

Dar mükellefiyete tabi merkezi yurt dışında bulunan firmanın yaptığı malzeme teslimleri ile aynı firmanın,Türkiye'deki şubesi tarafından ifa edilen taahhüt işi ödemelerinden kurumlar vergisi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.38.15.01-GV-20-496-94
Tarih	19.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.38.15.01-GV-20-496-94

19/08/2011

Konu : Dar mükellefiyeti tabi merkezi yurt dışında bulunan firmanın yaptığı malzeme teslimleri ile aynı firmanın,Türkiye'deki şubesi tarafından ifa edilen taahhüt işi ödemelerinden kurumlar vergisi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı hakkında.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ile Dağı Kayak Bölgesine 6 Adet Mekanik Tesis Yapım İşinin yüklenicisi olduğunuz, söz konusu işle ilgili olarak yurt dışından temin edilmesi gereken malzemelerin firmanızca temin edilerek doğrudan Büyükşehir Belediyesine teslim edildiği, inşaat taahhüt kısmının ise dar mükellefiyete tabi Türkiye'deki şubeniz aracılığıyla ifa edildiği belirtilerek; ... Büyükşehir Belediyesince yurt içinde ve yurt dışında bulunan firmanıza yapılan ödemelerden, kurumlar vergisi kesintisi yapılıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında; birinci maddede yazılı kurumlardan kanuni ve iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye içinde bulunmayanların, yalnız Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirileceği hükme bağlanmış, üçüncü fıkrasında ise dar mükellefiyet mevzuuna giren kurum kazancının hangi kazanç ve iratlardan oluştuğu belirtilmiştir. Anılan maddenin 3 üncü fıkrasının (a) bendinde de, Türkiye'de işyeri olan veya daimi temsilci bulunduran yabancı kurumlar tarafından bu yerlerde ve bu temsilciler vasıtasıyla yapılan işlerden elde edilen ticari kazançların, dar mükellefiyet konusuna giren kurum kazancı olarak vergilendirileceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 30 uncu maddesinde, dar mükellefiyete tâbi kurumların maddede bentler halinde sayılan kazanç ve iratları üzerinden, bu kazanç ve iratları avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler tarafından kurumlar vergisi kesintisi yapılacağı hükmüne yer verilmiş olup, maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde Gelir Vergisi Kanununda belirtilen birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hak ediş ödemeleri üzerinden kurumlar vergisi kesintisi yapılacağı hükme bağlanmıştır. Vergi kesintisi oranı da, 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca 03.02.2009 tarihinden itibaren % 3 olarak belirlenmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinin birinci fıkrasında birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekapaj işleri de inşaat işi sayılır) ve onarma işlerinde kâr veya zararın işin bittiği yıl kati olarak tespit edileceği ve tamamının o yılın geliri sayılarak, mezkur yıl beyannamesinde gösterileceği hükme bağlanmıştır.

Bir işin Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamına girmesi için; inşaat ve onarma işi olması, işin taahhüde bağlı olarak başkaları hesabına yapılması ve birden fazla takvim yılına sirayet etmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, özelge talep formunuz ekinde yer alan ... Dağı Kayak Bölgesine 6 Adet Mekanik Tesis Yapım İş Sözleşmesinin tetkikinden; işin anahtar teslimi bir iş olduğu, anılan sözleşmenin 19.04.2010 tarihinde Büyükşehir Belediyesi ile imza edildiği, söz konusu yapım işinin, işyeri teslim tarihinden itibaren 390 gün içinde tamamlanarak geçici kabule hazır hale getirileceği belirtilmiştir. Ayrıca anılan formda, yapım işi ile ilgili malzeme teminlerine ilişkin faturaların ... mukimi firma tarafından; işin, inşaat taahhüt kısmına yönelik hakediş bedeline ilişkin faturaların ise Şubeniz tarafından düzenleneceği konusunda açıklama yapılmıştır.

Yukarıdaki hüküm ve açıklamalara göre, şirketiniz tarafından yapılan Dağı Kayak Bölgesine 6 Adet Mekanik Tesis Yapım işinin anahtar teslim bir iş olması, yıllara sari inşaat işlerini içermesi ve tüm işin de tek bir sözleşmeyle yüklenilmesi nedeniyle, yapılan işin bütün olarak inşaat işi olarak kabul edilmesi ve bu işlerle ilgili olarak malzeme bedeli dahil yapılan hak ediş ödemeleri üzerinden Kurumlar Vergisi Kanununun 30/1-a maddesine göre %3 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Öte yandan, söz konusu yıllara sari inşaat işinden elde edilen kazancın işin bittiği yılın geliri sayılarak beyan edileceği ve hesaplanan kurumlar vergisinden kesinti suretiyle alınan kurumlar vergisinin de mahsup edilebileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026