

Yurtdışında yapılan montaj işinin kurumlar vergisinden istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.16.01-176300-455
Tarih	12.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.16.01-176300-455

12/09/2011

Konu : Yurtdışında yapılan montaj işleminin K.V.nden istisna olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin ...'ta bulunan bir yatırımcı ile yapılan taahhüt sözleşmesine göre, yatırımcının iş yerinde montaj ve çalışacak personele eğitim verilmesi dahil komple makine ve tesisin gerçekleştirilmesinin taahhüt edildiği, imal ettiğiniz makine ve tesisin Irak'a demonte vaziyette ihracatının yapıldığı, söz konusu makine ve tesisin montajının da ilgili ülkeye gönderdiğiniz personel vasıtasıyla gerçekleştirildiği ve montaj işinin tamamlanmasından sonra da montaj hizmeti bedelinin ayrı olarak fatura edileceği belirtilerek, söz konusu montaj işinden elde edilecek kazancın kurumlar vergisinden istisna olup olmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinde; "Kanunun 1 inci maddesinde sayılı kurumlardan kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunanlar, gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında

elde ettikleri kazançların tamamı üzerinden vergilendirilirler." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun "İstisnalar" başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendinde, yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanarak Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilen kazançların kurumlar vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "5.9 Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazançlarda istisna" başlıklı bölümde ise, yurt dışında bulunan işyerleri veya daimi temsilcileri aracılığıyla yapılan ve yurt dışında vergilendirilen inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazançların (vergi yükü oranına bakılmaksızın) ayrıca yurt içinde de vergilendirilmesinin önüne geçilmesi amacıyla bu kazançların kurumlar vergisinden istisna edildikleri belirtilmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre, şirketiniz tarafından yurt içinde imal edilerek ...'a demonte vaziyette ihraç edilen makine ve tesislerin, söz konusu ülkede şirketinizce montajının yapılması ve çalışacak personele eğitim verilmesi işleri, zikredilen mevzuatta yer alan yurt dışında yapılan montaj işi kapsamında kabul edilemeyeceğinden ve o ülkede bulunan işyeri veya daimi temsilciniz aracılığıyla yapılmadığından, bu faaliyetler dolayısıyla elde edilecek kazançların Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendinde yer alan istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

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