

Yurt dışında yapılan imalat hizmetine bağlı kumlama ve boyama hizmetinin istisna kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.67.15.01-2011-KV-5/-33
Tarih	19.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ZONGULDAK VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.67.15.01-2011-KV-5/-33 19/08/2011

Konu : Kurumlar Vergisi İstisnası

İlgi dilekçenizde, Ürdün'de Suriyeli bir şirkete ait su şebekesi boru hattı inşaatının imalat işlerinin kaynak ek yerlerine ait kumlama ve boyama işinin, şirketinizce sağlanacak makine ve sarf malzemeleri ile Ürdün'de şantiye açılarak şirketiniz tarafından yapılacağından bahisle bu işten elde edilecek kazancın kurumlar vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş istenilmektedir.

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." hükmüne yer verilmiştir.

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

Konu ile ilgili olarak, 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "5.9. Yurt Dışında Yapılan İnşaat, Onarım, Montaj İşleri ile Teknik Hizmetlerden Sağlanan Kazançlarda İstisna" başlıklı bölümünde ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre, yurt dışı inşaat, onarım ve montaj işlerinden elde edilecek kazançların kurumlar vergisinden müstesna tutulabilmesi için, bu tür faaliyetlerin yabancı bir ülkede yapılmış ve bu işler dolayısıyla elde edilen kazançların Türkiye'de genel netice hesaplarına intikal ettirilmiş olması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 4 üncü maddesine göre yapım işi; bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihzahat, nakliye, tamamlama, büyük onarım, restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri yapım işlerini kapsamaktadır.

Bu çerçevede, şirketinizce sağlanacak makine ve sarf malzemeleri ile Ürdün'de açılacak şantiyede yine şirketiniz tarafından yapılacak Suriyeli bir şirkete ait su şebekesi boru hattı inşaatının imalat işlerinin kaynak ek yerlerine ait kumlama ve boyama işlerinden elde edilerek Türkiye'de genel netice hesaplarına aktarılacak kazançların, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendine göre kurumlar vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.

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.