

Türkiye'de bulunan bir şirketin yurtdışında mukim bir şirketten almış olduğu telekomünikasyon hizmeti karşılığında yaptığı ödemelerden tevkifat yapıp yapılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.03.49/4922-87/ 008164
Tarih	31.01.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI :B.07.1.GİB.0.03.49/4922-87/ 008164

31.01.2007

KONU:

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

İLGİ : ... tarih ve ... sayılı yazınız.

Yazınızda, Vergi Dairesi Müdürlüğünün vergi kimlik numaralı mükellefi Telekomünikasyon Ltd. Şti. tarafından vergi dairenize verilen 13.10.2006 tarihli dilekçede, şirketin Almanya'da mukim şirketinden almış olduğu telekomünikasyon hizmetlerinden dolayı yaptığı ödemelerden tevkifat yapıp yapılmayacağı hususu sorulduğundan konu hakkında görüşümüzün bildirilmesi istenilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında; Kanunun 1 inci maddesinde sayılan kurumlardan, kanuni ve iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye'de bulunmayanların, dar mükellefiyet esasında sadece Türkiye'de elde ettikleri kazançlar üzerinden vergilendirileceği hükmü getirilmiş, üçüncü fıkrasında ise dar mükellefiyette kurum kazancını oluşturan kazanç ve iratlar sayılmıştır.

Öte yandan, anılan Kanunun 30 uncu maddesinde, dar mükellefiyete tabi kurumların bu maddede yer alan kazanç ve iratları üzerinden, bu kazanç ve iratları avanslar da dahil nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler tarafından % 15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılması öngörülmüştür.

Ancak, aynı Kanunun geçici 1 inci maddesinin dördüncü fıkrasında, bu Kanunla tanınan yetkiler çerçevesinde Bakanlar Kurulu tarafından yeni kararlar alınıncaya kadar, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile 5422 sayılı Kanun kapsamında vergi oranlarına ve diğer hususlara ilişkin olarak yayınlanan Bakanlar Kurulu kararlarında yer alan düzenlemelerin, bu Kanunda belirlenen yasal sınırları aşmamak üzere geçerliliği koruduğu hükme bağlanmıştır.

Yazımız ve eklerinin incelenmesinden, Vergi Dairesi mükellefi Telekomünikasyon Ltd. Şti.'nin, Telekomünikasyon Kurumundan aldığı ruhsat kapsamında;

- Yerel firmalara yurt dışı veri iletimi bağlantı sağlama hizmetleri,
- Yabancı firmaların Türkiye'deki ofislerine yurt dışı veri iletimi bağlantı sağlama hizmeti verdiği anlaşılmaktadır.

Adı geçen şirketin söz konusu hizmetleri sağlamak için, İstanbul'da bir elektronik iletişim kabul noktası (PoP) kuracağı, İstanbul'daki PoP noktası ile Frankfurt'taki PoP noktası arasında 34 Mbps'lik bir data hattı tahsis edileceği, bu data hattının ve bağlantısının sonlandırılacağı her iki taraftaki PoP noktasının sahibi ise Almanya'da mukim firmasının olacağı belirtilmektedir.

Bu durumda,Telekomünikasyon Ltd. Şti.'nin yurt içi müşterilerinin yurt dışı ile olan veri iletişiminin sağlanabilmesi için, müşterinin adresinden, adı geçen şirketin PoP'una kadar Türk Telekom altyapısının kullanılacağı, bu iletişimin yurt dışı ayağının ise'unun bulunduğu dünyadaki başka herhangi bir noktaya doğru taşınarak hizmetin sonlandırılacağı, Türk Telekom'un vermiş olduğu hizmetle ilgili faturanın Ltd. Şirketine kesileceği, İstanbul'daki PoP'dan yerel müşterilerin yurt dışında bağlantıyı sonlandırmak istedikleri noktaya kadar olan hizmet tarafından sağlandığından bu hizmete ilişkin faturanın adı geçen yabancı kurum tarafından Telekomünikasyon Ltd. Şti. adına düzenleneceği, uç kullanıcı olan Türkiye'deki müşteriye ise bu şekilde sağlanan yurt dışı veri iletim bağlantısı sağlama hizmeti faturasının da Telekomünikasyon Ltd. Şti. tarafından düzenleneceği anlaşılmaktadır.

Bu açıklamalara göre, Türkiye'deki müşterilerine yurt dışı bağlantı sağlayarak Türkiye'den yurt dışına veri iletimi hizmeti vermek üzere kurulmuş bulunan Telekomünikasyon Ltd. Şti.'nin, yerel müşterilerce talep edilen ve yurt dışı veri iletimini de kapsayan telekomünikasyon hizmetini kesintisiz olarak verebilmek için Almanya'da mukim ve faaliyet konusu uluslararası telekomünikasyon hizmetleri sağlamak olandan, veri iletiminin yurt dışına isabet eden kısmının gerçekleştirilmesi için sağladığı hizmetin ticari faaliyet kapsamında değerlendirilmesi, dolayısıyla bu hizmet karşılığında adı

geçen yurt dışındaki kuruma yapılan ödemelerden Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesine göre kurumlar vergisi tevkifatı yapılmaması gerekir.

Öte yandan, yurt dışında mukim firmasının, Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun Türkiye'de işyeri olması veya daimi temsilci bulundurması ve söz konusu kazancın bu yerlerde veya bir temsilci vasıtasıyla elde edilmesi halinde, ticari kazanç unsuru olarak yıllık beyanname ile beyan edilerek vergilendirileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

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