

Yurtdışında mukim şirketin Türkiye'de yaptığı inşaat işi nedeniyle işyeri oluşup oluşmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	38418978-125[3-13/1]-419
Tarih	17.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 38418978-125[3-13/1]-419

17/04/2014

Konu : Yurtdışında mukim şirketin Türkiye'de

yaptığı inşaat işi nedeniyle işyeri oluşup oluşmadığı

İlgi : ... tarihli özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ... mukimi ...'in Türkiye Ankara Şubesi olarak dar mükellefiyet esasında kurumlar vergisi mükellefi olduğunuzu, 2010 yılında ... ilinde "... alışıveriş merkezi projesini gerçekleştirmek amacıyla ... İnşaat Mühendislik ve San. Tic. Ltd. Şti. ile ... Adi Ortaklığını kurduğunuzu, "... Alışıveriş Merkezi İnşaatı İşi'nin 01.09.2010 tarihinde başlayıp geçici kabulünün 30.09.2011 tarihinde yapıldığını, işin tamamlanma süresinin 1 yıl 1 ay olduğunu belirterek, Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ... Hükümeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması'na göre Türkiye'de işyeri oluşup oluşmadığı hususunda tereddüte düştüğünüzü belirterek konu hakkında Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinin 2 nci fıkrasında; Kanunun birinci maddesinde yazılı kurumlardan kanuni ve iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye içinde bulunmayanların yalnız

Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirileceği hükme bağlanmış, 3 üncü fıkrasında ise dar mükellefiyet mevzuuna giren kurum kazancının hangi kazanç ve iratlardan oluştuğu belirtilmiştir.

Anılan maddenin 3 üncü fıkrasının (a) bendinde de; Türkiye'de Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun iş yeri olan veya daimi temsilci bulunduran yabancı kurumlar tarafından bu yerlerde veya bu temsilciler vasıtasıyla yapılan işlerden elde edilen ticari kazançların, dar mükellefiyet konusuna giren kurum kazancı olarak vergilendirileceği hükme bağlanmıştır.

Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Rusya Federasyonu Hükümeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması, 01.01.2000 tarihinden itibaren uygulanmakta olup, söz konusu Anlaşmanın "İş Yeri"ni düzenleyen 5 inci maddesinde;

"1. Bu Anlaşmanın amaçları bakımından "işyeri" terimi, bir Akit Devlet teşebbüsünün, diğer Akit Devlette işlerini tamamen veya kısmen yürüttüğü işe ilişkin sabit bir yer anlamına gelir.

2. "İşyeri" terimi özellikle şunları kapsamına alır:

3. Bu Anlaşmanın amaçları bakımından:

a) Onsekiz ayı aşan bir süre devam eden bir inşaat şantiyesi, yapım, montaj veya kurma projesi veya bunlarla ilgili gözetim faaliyetleri bir işyeri oluşturur. Bir şantiye, hazırlık çalışmaları da dahil olmak üzere, müteahhidin inşaatta çalışmalarına başladığı tarihten itibaren oluşur. 18 aylık sürenin hesaplanmasında, bu tür şantiye veya projenin geçici kabul tarihi, inşaat şantiyesi veya projesinin bitim tarihi olarak dikkate alınır. Geçici kabul tarihi ile bitim tarihi arasındaki süre, 18 aylık sürenin hesaplanmasında dikkate alınmayacaktır."

hükmü yer almaktadır.

Anlaşmanın "Ticari Kazançlar"ı düzenleyen 7'nci maddesinin birinci fıkrasında ise;

"1. Bir Akit Devlette, diğer Akit Devletin bir teşebbüsünce elde edilen kazançlar, kazancın bu Devlette yer alan bir işyeri vasıtasıyla elde edilmesi halinde ve sadece işyerinin faaliyetlerine atfedilebilen miktarla sınırlı olmak üzere ilk bahsedilen Devlette vergilendirilebilir.

hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, Türkiye'de üstlenilen bir inşaat işinin süresinin 18 ayı aşması durumunda, Türkiye'de bir iş yerine sahip olduğu kabul edilecek ve elde edilen kazançlar Anlaşmanın "Ticari Kazançlar"a ilişkin 7 nci maddesi çerçevesinde söz konusu iş yerine atfedilebilen miktarla sınırlı olmak üzere Türkiye'de de iç mevzuatımız çerçevesinde vergilendirilebilecektir.

Bununla birlikte, Anlaşmanın 5 inci maddesinin 3/a fıkrası hükümleri kapsamında üstlenilen inşaat işinin süresi hesaplanırken müteahhidin yaptığı hazırlık çalışmalarının da süreye dahil edilmesi ve üstlenilen

inşaat işinin bir kısmının alt yüklenicilere/taşeronlara devredilmiş olması durumunda taşeronların söz konusu inşaat işini yapmak üzere geçirdikleri sürenin de asıl yüklenicinin süresine eklenmesi gerektiği gibi hususların da dikkate alınması gerekmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar da göz önünde bulundurularak Türkiye'de üstlenilen inşaat işinin süresi 18 ayı aşmıyorsa söz konusu iş dolayısıyla Türkiye'de bir iş yerinin oluşmayacağı ve bu iş dolayısıyla elde edeceğiniz kazançların da Türkiye'de vergilendirilmeyeceği tabiidir.

Diğer taraftan, Anlaşma hükümlerinden yararlanabilmeniz için söz konusu ... mukimi şirketinizin ...'da tam mükellef olduğunun ve tüm dünya kazançları üzerinden bu ülkede vergilendirildiğinin ... yetkili makamlarından alınacak bir belge ile kanıtlanması ve bu belgenin aslı ile noterce veya ...'daki Türk Konsolosluklarınca tasdik edilen Türkçe tercümesinin bir örneğinin vergi sorumlularına veya ilgili vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir.

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