

Yurt dışında yapılan inşaat işinde KV ve KDV hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV:3-2010/14001-11-694
Tarih	06.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV:3-2010/14001-11-694 06/09/2011

Konu : Yurt dışında yapılan inşaat işinde KV ve KDV

İlgide kayıtlı dilekçeniz ve eklerinde, işvereni Türkmenistan'da, genel müteahhidi ve ana taşeronu Türkiye'de yerleşik firmaların oluşturduğu iş dağılımında, ana taşeron ...Sanayi ve Ticaret A.Ş.ye Türkmenistan'da Baz İstasyonu Kulesi Elektrik Aksamı Topraklama işi yaptığınızdan bahisle;

-bu işlemin KDV nin konusuna girip girmediği, verginin konusuna girmesi halinde ihracat istisnası kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği,

-bu iş ile ilgili olarak götürü gider uygulamasından yararlanılıp yararlanılamayacağı,

-bu işin, yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazanç istisnası kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği,

-Türkmenistan'da belge ve kayıt düzeni olmadığından bu iş ile ilgili olarak malzeme ve işçilik giderlerinin nasıl belgelendirileceği,

hususlarında Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

1) KURUMLAR VERGİSİ YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRME

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 3 üncü maddesinde; "Kanunun 1 inci maddesinde yazılı kurumlardan kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunanlar, gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde ettikleri kazançların tamamı üzerinden vergilendirilirler." hükmü yer almıştır.

Aynı Kanunun 5 inci maddesinin (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 hüküm altına alınmıştır.

Konu ile ilgili olarak 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin "Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazançlarda istisna" başlıklı 5.9. bölümünde; "Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendi ile **yurt dışında bulunan işyerleri veya daimi temsilcileri aracılığıyla yapılan** ve yurt dışında vergilendirilen inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanarak Türkiye'de genel sonuç hesaplarına aktarılan kazançlar, herhangi bir koşula bağlanmaksızın kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

...

Bu istisnanın uygulanması açısından, yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazançların Türkiye'ye getirilmesi zorunluluğu bulunmamaktadır. Söz konusu kazançların Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilmesi istisnadan yararlanılması için yeterlidir.

Öte yandan, yurt dışındaki şubelerden elde edilen kazançların genel sonuç hesaplarına intikal ettirilmesinde, faaliyette bulunan yabancı ülkelerin mevzuatına göre hesap döneminin kapandığı tarih itibarıyla ilgili ülke mevzuatına göre tespit edilen faaliyet sonucu, Türkiye'de aynı tarih itibarıyla genel sonuç hesaplarına kaydedilecektir. Bu hususun Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilmesinde, kazancın kambiyo mevzuatına göre fiilen Türkiye'ye getirilmesinin herhangi bir etkisi olmayacaktır. Faaliyette bulunan yabancı ülkede kazanca tasarruf edilmesi yeterlidir.

Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilen kazanç, hesaplara intikal ettirilmesi gereken tarihte T.C. Merkez Bankasının o gün için tespit ve ilan ettiği döviz alış kurlarıyla değerlendirilecektir. T.C. Merkez Bankasınca tespit ve ilan olunmayan yabancı paralarda ise Maliye Bakanlığının Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tespit ve ilan ettiği kurlar dikkate alınacaktır.

Yurt dışı faaliyet sonucunda elde edilen kazançlar elde edildiği dönem itibarıyla, Türkiye'de ilgili olduğu geçici vergi matrahının tespitinde de dikkate alınacaktır." şeklinde açıklama yapılmıştır.

Bu çerçevede, şirketiniz tarafından alt taşıeron olarak Türkmenistan'da yapılan Baz İstasyonu Kulesi Elektrik Aksamı Topraklama İşi yurt dışında yapılan inşaat işi kapsamında olup, söz konusu inşaat işinden elde edilerek Türkiye'deki genel netice hesaplarına intikal ettirilecek olan kazancın Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin 1 inci fıkrasının (h) bendine göre vergiden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Türkmenistan'da bulunan inşaat işiyle ilgili kar veya zarar, Türkmenistan mevzuatına göre tespit edilecek ve Türkmenistan hükümeti tarafından vergilendirilecektir. Bu işe ilişkin kazancın Türkiye'de vergiden istisna edilmesi nedeniyle, anılan işe ilişkin gider ve zararların ayrıca Türkiye'de kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilmesi mümkün bulunmamaktadır. Dolayısıyla, kazancın kurumlar vergisinden istisna edilen inşaat ve onarma işlerine ilişkin olarak Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (I) numaralı bendi uyarınca hesaplanan götürü giderlerin, Türkiye'de vergiye tabi kurum ve kazancın tespitinde dikkate alınması mümkün bulunmamakta olup bu giderler ilgili işe ilişkin kar veya zararın tespitinde dikkate alınacaktır. Diğer taraftan, Türkiye'den gönderilecek nakdin gümrükten çıkışında nasıl işlem yapılacağı hususu vergi uygulamaları ile ilgili olmadığından bu hususa ilişkin olarak Başkanlığımızca değerlendirme yapılabilmesi mümkün bulunmamaktadır.

2) KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRME

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu ile;

1/1 maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti kapsamında Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

6 ncı maddesinde, işlemlerin Türkiye'de yapılması; malların teslim anında Türkiye'de bulunmasını ve hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,

11/1-a maddesinde, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

30/a maddesinde, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği,

30/d maddesinde, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisinin indirim konusu yapılamayacağı

hükme bağlanmıştır.

Bu hükümler çerçevesinde, Şirketiniz tarafından Türkmenistan'da gerçekleştirilecek "Baz İstasyonu Kulesi Elektrik Aksamı Topraklama İşi" Türkiye'de yapılmadığı için verginin konusuna girmeyeceğinden, hizmet ihracı kapsamında KDV den istisnası da söz konusu olmayacaktır.

Öte yandan, verginin konusuna girmeyen işlemlerle ilgili olarak yurt içinde yapacağınız giderlere ilişkin yüklenilen vergiler Katma Değer Vergisi Kanununun 30/a maddesine göre indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesi 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