

Yurt dışında gerçekleştirilen asansör bakım-arıza ve tamirat hizmeti karşılığı elde edilen kazançlara istisna uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 5-1375
Tarih	22.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIĐI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŐKANLIĐI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 5-1375

22/08/2011

Konu : Yurt dışında gerçekleştirilen asansör bakım-arıza ve tamirat hizmeti karşılığı elde edilen kazançlara istisna uygulaması.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Kazakistan Cumhuriyeti'nde yerleşik bir firmanın şehrindeki mevcut asansörlerine bakım-arıza ve tamirat hizmeti vermek üzere bir yıl süreli sözleşme yapmak ve Şirketinizde çalışan bir teknisyeni söz konusu sözleşme gereği yapılacak hizmetleri sağlamak için Kazakistan Cumhuriyeti'ne göndermeyi planladığınız belirtilerek, anılan hizmetleriniz karşılığında elde edeceğiniz kazancın kurumlar vergisinden istisna olup olmadığı hususunda bilgi talep edildiği anlaşılmakta olup konu hakkında Başkanlığımız görüşleri aşağıda açıklanmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde;

"Kurumların yurt dışında bulunan iş yerleri veya daimî temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri aşağıdaki şartları taşıyan kurum kazançları;

1) Bu kazançların, doğduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az % 15 oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması,

2) Kazançların elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması,

3) Ana faaliyet konusu, finansal kiralama dahil finansman temini, sigorta hizmetlerinin sunulması veya menkul kıymet yatırımı olan kurumlarda, bu kazançların doğduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az Türkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması.

Bu bent uyarınca toplam vergi yükü, birinci fıkranın (b) bendindeki tanıma göre tespit edilir."

hükmüne yer verilmiştir.

Aynı maddenin birinci fıkrasının (h) bendinde ise yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanarak Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilen kazançların kurumlar vergisinden istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu istisnaların uygulamasına ilişkin olarak 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin "5.8. Yurt dışı şube kazançları" ile "5.9. Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazançlarda istisna" başlıklı bölümlerinde ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

Bu açıklamalara göre, özelge talep formunda belirttiğiniz Kazakistan'da yerleşik bir firma ile yaptığınız sözleşme gereği, Kazakistan'ın şehrinde bulunan firmanın mevcut asansörlerine bir yıl süre ile şirketinizde çalışan bir teknisyeniniz vasıtasıyla verilecek bakım-arıza ve tamirat hizmetinin, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendine göre istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır. Ancak, şirketinizin yurtdışında yaptığı söz konusu işleri yurt dışında bulunan iş yeri veya daimî temsilci aracılığıyla yapması ve anılan Kanun'un 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde belirtilen şartların sağlanması durumunda ise bu istisnadan faydalanabileceği tabiidir.

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