

Yurt dışına yapılan mimari proje çizimi, iç mimari tasarım, çizim ve uygulama kontrollük hizmetleri faaliyetlerinden elde edilen kazancın kurumlar vergisinden istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 5-125
Tarih	22.02.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 5-125

22/02/2011

Konu : Yurt dışına yapılan mimari proje çizimi, iç mimari tasarım, çizim ve uygulama kontrollük hizmetleri faaliyetlerinden elde edilen kazancın kurumlar vergisinden istisna olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuzu, şirketinizin mimari proje tasarımı çizimi, iç mimari tasarım, çizim ve uygulama kontrollük hizmetleri faaliyetlerinde bulunduğunu, şirketinizin yurtdışı faaliyetlerde bulunması nedeniyle, Cezayir ve Dubai'de kurulacak olan ve şirketinizin %100 iştirak edeceği şirketin dönem sonu kazancının iştirak kazançları istisnasından yararlanıp yararlanmayacağı ve faaliyet konunuzun Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-h maddesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun " İstisnalar" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde aşağıdaki şartları taşıyan iştirak kazançlarının kurumlar vergisinden istisna olacağı hüküm altına alınmıştır;

"Kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki şirketlerin sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri aşağıdaki şartları taşıyan iştirak kazançları;

- 1) İştirak payını elinde tutan şirketin, yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az % 10'una sahip olması,
- 2) Kazancın elde edildiği tarih itibarıyla iştirak payının kesintisiz olarak en az bir yıl süreyle elde tutulması (Rüçhan hakkı kullanılmak suretiyle veya yurt dışı iştirakin iç kaynaklarından yapılan sermaye artırımları nedeniyle elde edilen iştirak payları için sahip olunan eski iştirak paylarının elde edilme tarihi esas alınır.),
- 3) Yurt dışı iştirak kazancının kâr payı dağıtımına kaynak olan kazançlar üzerinden ödenen vergiler dahil iştirak edilen kurumun faaliyette bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az % 15 oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması; iştirak edilen şirketin esas faaliyet konusunun, finansal kiralama dahil finansman temini veya sigorta hizmetlerinin sunulması ya da menkul kıymet yatırımı olması durumunda, iştirak edilen kurumun faaliyette bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az Türkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması,
- 4) İştirak kazancının, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi.

Yurt dışındaki inşaat, onarım, montaj işleri ve teknik hizmetlerin yapılabilmesi için ilgili ülke mevzuatına göre ayrı bir şirket kurulmasının zorunlu olduğu durumlarda, özel amaç için kurulduğunun ana sözleşmelerinde belirtilmesi ve fiilen bu amaç dışında faaliyetinin bulunmaması şartıyla, söz konusu şirketlere iştirak edilmesinden elde edilen kazançlar için bu bentte belirtilen şartlar aranmaz."

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

Konuyla ilgili olarak, 1 seri numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin "Yurt dışı iştirak kazançları istisnası" **başlıklı "5.2" ve "5.9" bölümlerinde konu ile ilgili açıklamalara yer verilmiştir.**

Bu hüküm ve açıklamalara göre, Şirketinizin yurt dışında teknik hizmet sağlamak amacıyla kuracağı şirket vasıtasıyla elde edeceği kazançlar için 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin

birinci fıkrasının (h) bendinde yer alan istisnadan yararlanılması mümkün bulunmadığı gibi söz konusu işlerin yapılabilmesi için ilgili ülke mevzuatına göre ayrı bir şirket kurulması zorunluluğu bulunmadığından aynı fıkranın (b) bendinin (4) numaralı alt bendinden sonra gelen paragraf hükmünden de yararlanılması mümkün değildir.

Diğer taraftan, aynı maddenin (b) bendinde yer alan şartların sağlanması koşuluyla yurt dışı iştirak kazançları istisnasından yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) 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