

Yurtdışında yapılan inşaat işine ek olarak malzeme tedarik ve ihracatı karşılığında sağlanan kazançların kurumlar vergisi istisnasından yararlanamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-KVK-5-12-585
Tarih	20.09.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-KVK-5-12-585 20/09/2010

Konu : Yurt Dışı İnşaat İşi

İlgi dilekçenizde şirketiniz ile ... Sağlık ve İlaç Bakanlığı arasında 13 ay içerisinde tamamlanmak üzere ... Vilayeti ... İlçesi 200 yataklı sanatoryum inşaatı ve 20 yataklı mevcut binanın 50 yataklı binaya dönüştürülmesi ile tıbbi cihaz donatımının yapılarak personelinin yetiştirilmesine ilişkin sözleşme düzenlendiği, anılan sözleşmenin toplam bedelinin KDV hariç ... ABD Doları olduğu, ayrıca Türkiye'den gönderilecek tıbbi cihazların ve tıbbi sarf malzemelerinin bedeli olan ... ABD Doları tutardaki meblağdan %20 düşülmesi sonucu bulunan ... ABD Dolarının açılan akreditif mukabili ödeneceği belirtilerek, anılan iş kapsamında Türkiye'den ...'a ihraç edilecek tıbbi cihaz ve sarf malzemelerine ilişkin faturanın merkezden düzenlenmesi halinde, faturada yer alacak tutarın Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-h maddesine göre istisna kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda Başkanlığımızdan görüş talep

edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun birinci maddesinde, kurumlar vergisine tabi kurumlar sayılmış olup, Kanunun altıncı maddesinde; kurumlar vergisinin, Kanunun birinci maddesinde yazılı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 38 inci maddesinin birinci fıkrasında, "Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet farktır. Bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce;

1-İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir.

2-İşletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur.

Ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu Kanunun 40 ve 41 inci maddeleri hükümlerine uyulur." hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendinde yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanarak Türkiye'de genel sonuç hesaplarına aktarılan kazançlar, herhangi bir koşula bağlanmaksızın kurumlar vergisinden istisna edilmiş olup istisna uygulamasına ilişkin açıklamalar 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "5.9" bölümünde yapılmış bulunmaktadır.

Anılan Tebliğ uyarınca, yurt dışında yapılan inşaat işleri ile ilgili olarak Türkiye'deki merkez ile yurt dışındaki işyeri arasında ortaya çıkan ilişkilerde yurt dışındaki işyerine Türkiye'den fatura düzenlenmesi suretiyle yapılan ve o işyerinde maliyet veya gider olarak kabul edilen mal ve hizmet hareketleri ile yurt dışındaki işyeri ile Türkiye'deki merkez arasındaki para hareketlerinin ayrı ayrı hesaplarda izlenmesi ve değerlemenin buna göre yapılması gerekmektedir.

Bu çerçevede, Türkiye'den tedarik ettiğiniz tıbbi cihaz ve sarf malzemelerini doğrudan ... Sağlık ve İlaç Bakanlığı adına fatura düzenlemek suretiyle ihraç etmeniz halinde, bu işlem mal ihracatı olarak değerlendirileceğinden, söz konusu tıbbi cihaz ve malzeme satış faaliyetinizin Türkmenistan'da yapımını taahhüt ettiğiniz işinizle ilişkilendirilmeden, söz konusu satış faaliyetinden elde edilecek kazancın şirketinizin yurt içi kurum kazancı olarak beyan edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü V.

(*) 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