

Türkiye deki yat limanlarında yabancı bayraklı gemilere verilen hizmetlerin hizmet ihracaatı sayılarak KVK 32 nci madde hükmüne göre %1 vergi indiriminden yararlanıp yararlanamayacağı Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84098128-125[32-2022/32]-432555
Tarih	25.07.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-84098128-125[32-2022/32]-....

25.07.2024

Konu : Türkiye deki yat limanlarında yabancı bayraklı gemilere verilen hizmetlerin hizmet ihracaatı sayılarak KVK 32 nci madde hükmüne göre %1 vergi indiriminden yararlanıp yararlanamayacağı Hk.

İlgi

:

....

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinde, Yat Limanında yabancı bayraklı teknelere çeşitli hizmetler (Forklift kullanımı, payanda değişimi, çekme atma, kara park, dalgıç, çekek havuzu kullanımı, marina içi yedekleme, pedestal servis, vinç, usta, acil su boşaltma, depo kira, katı atık alınması, alt yıkama, tekne temizlik, su, elektrik, personel ek mesai, ekipman hasar, otopark girişi, adaptör ve çevre temizlik hizmetleri gibi) verildiği belirtilerek söz konusu hizmetlerden elde edilen kazançlara, Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin yedinci fıkrası hükmüne göre kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanıp uygulanamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin yedinci fıkrasında, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına 1/1/2022 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanacağı hükme bağlanmış olup, 7456 sayılı Kanunla yapılan değişiklikte; kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına kurumlar vergisi oranının 5 puan indirimli uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Konu ile ilgili olarak 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "32.1.2.5. İhracat faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması" başlıklı bölümünde, "*İhracat yapan kurumlar, gerek mal gerekse hizmet ihraçlarından elde ettikleri kazançlarına münhasır olmak üzere ilgili dönemde geçerli olan kurumlar vergisi oranını 1 puan indirimli uygulayabileceklerdir. Bu madde uygulamasında hizmet ihracı, yurt dışındaki bir müşteri için yapılan ve yurt dışında faydalanılan hizmetleri kapsamaktadır. Ayrıca, karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetlerinden elde edilen kazançlar da oranın 1 puan indirimli uygulanacağı kazançlar arasında kabul edilecektir. ...*" açıklamasına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, Şirketiniz tarafından Çeşme Yat Limanında yabancı bayraklı teknelere verilen bahse konu hizmetleriniz Türkiye'de verildiğinden ve bu hizmetlerden Türkiye'de faydalanıldığından, bu faaliyetlerinizden elde ettiğiniz kazancınıza, kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026