

Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden elde edilen kazancın vergilendirilmesi

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62030549-125[5-2022/]-1485503
Tarih	20.12.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı :

20.12.2023

Konu : Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden elde edilen kazancın vergilendirilmesi

İlgi

:

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eki dilekçede, şirketinizin Türk Uluslararası Gemi Sicili'ne (TUGS) kayıtlı gemilerle uluslararası faaliyetiyle iştigal etmekte olduğu, taşınan yük kapsamında navluna bağlı ve onun parçası olarak zaman zaman müşterinin isteğine zaman zaman ise malın/yükün niteliğine göre malın/yükün bekletilmesi ile ilgili ek navlun (ardiye ücreti, manifesto düzeltme ücreti, ordino ücreti) ücretlerinin söz konusu olduğu ve söz konusu ödemelerin ek navlun ücreti kapsamında hizmet verilen firmaya faturalandırıldığı belirtilerek, ek navlun ücreti olarak tahsil edilen tutarların kurumlar vergisinden istisna olup olmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde; kurumlar vergisinin, 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 maddesinde de, "*Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsdeki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müsbet 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.

4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanununun "Mali Hükümler" başlıklı 12 nci maddesinin birinci fıkrasında, *"Bu Kanun uyarınca oluşturulan Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin ve yatların işletilmesinden ve devrinden elde edilen kazançlar, gelir ve kurumlar vergileriyle fonlardan istisnadır."* hükmüne yer verilmiştir.

Ayrıca, 1 Seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "5.12.1.1. Yasal düzenleme ve istisnanın kapsamı" başlıklı bölümünde,

"...

Bu istisna, gerçek ve tüzel kişilerin Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıt ettirdikleri gemilerin ve yatların işletilmesinden ve devrinden elde ettikleri kazançları ile sınırlıdır. Ancak, Türkiye'de inşa edilen gemi ve yatlarda anılan Sicile kayıtlı olanların işletilip işletilmediğine bakılmaksızın devrinden elde edilen kazançlar da istisna kapsamında değerlendirilecektir.

..." açıklamasına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, şirketinizce yapılan uluslararası faaliyetinin Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerle yapılmış olması halinde elde ettiğiniz kazançların söz konusu istisna kapsamında değerlendirileceği tabiidir.

Diğer taraftan, malın/yükün niteliğine göre bağlı olarak bunların limanlarda bekletilmesi ile ilgili tahakkuk eden ek navlun gelirlerinin istisna kapsamında yapılan gemi taşımacılığı faaliyetinizin ayrılmaz bir parçası mahiyetinde olması durumunda, bu hizmetlerden elde edilen kazançların söz konusu istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmaktadır.

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