

Yurtdışında verilen beton dökme hizmetinin vergilendirilmesi.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84974990-130[1-2012/21]-941
Tarih	29.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 84974990-130[1-2012/21]-941 29/08/2013

Konu : Yurtdışında verilen beton dökme hizmetinin vergilendirilmesi.

İlgide kayıtlı dilekçenizde; Irak Basra kentinde Toplu Konut Uygulama İnşaat Sahasındaki Beton Santrali Tesisinde inşaat işi ile iştigal eden firmaya vermiş olduğunuz hizmetin kurumlar vergisi kanunu açısından değerlendirilmesi talep edilmektedir.

A-Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden Değerlendirme:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinde; "Kanunun 1 inci maddesinde sayılı kurumlardan kanunî veya iş merkezi Türkiye'de bulunanlar, gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde ettikleri kazançların tamamı üzerinden vergilendirilirler."

hükmü yer almıştır.

Aynı Kanunun 5 inci maddesinin (h) bendi ile yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanarak Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilen kazançların kurumlar vergisinden müstesna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "5.9. Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazançlarda istisna" başlıklı bölümünde:

"Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendi ile 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 edilmiştir.

...

Benzer şekilde, anılan fıkranın (h) bendi ile de yurt dışında bulunan işyerleri veya daimi temsilcileri aracılığıyla yapılan ve yurt dışında vergilendirilen inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazançların (vergi yükü oranına bakılmaksızın), ayrıca yurt içinde de vergilendirilmesinin önüne geçilmesi amacıyla bu kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

...

Teknik hizmetler esas itibarıyla inşaat, onarım ve montaj işleriyle ilgili olarak yürütülen planlama, projelendirme, mimarlık ve mühendislik, etüd, fizibilite, harita tasarım, metraj, keşif, idari ve teknik şartname ile ihale dosyası hazırlama, ihale değerlendirme, mesleki kontrollük, inşaat kontrollüğü, tasarım kontrollüğü, işletmeye alma danışmanlığı, proje ve yatırım yönetimi ve benzeri hizmetleri kapsamaktadır.

...

Bu istisnanın uygulanması açısından, yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazançların Türkiye'ye getirilmesi zorunluluğu bulunmamaktadır. Söz konusu kazançların Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilmesi istisnadan yararlanılması için yeterlidir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

7/2/2012 tarihli özelge talep formunuz ekinde yer alan Basra Beton Santral İşletmeciliği Hizmeti Sözleşmesinin tetkikinden işveren sahasında işverence gösterilen bölgede işverenin istediği miktarda beton üretilmesi, üretilen betonun döküleceği yere nakliyesi, beton pompasıyla betonun dökülmesi ve gerekli beton laboratuvar hizmetlerinin yerine getirilmesi işlerinin şirketinizce yapılacağı, ancak bu iş için gerekli beton ve laboratuvar malzemelerinin işveren tarafından temin edileceği anlaşılmıştır.

Buna göre, Şirketinizin Irak'ta yaptığı bahse konu işlerin inşaat işlerine bağlı olarak yapılan teknik hizmet olarak kabul edilmesi ve yurt dışında bulunan iş yeri veya daimi temsilciniz aracılığıyla yapılması

şartıyla Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendi kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmaktadır.

B-Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden Değerlendirme:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun;

1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu,

4 üncü maddesinde hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler şeklinde tanımlanarak bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği,

6 ncı maddesinde ise işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, malın teslim anında Türkiye'de bulunmasını, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği belirtilmiştir.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 60 No.lu KDV Sirkülerinin "1.1.1 Yurtdışındaki İşlemler" başlıklı bölümünde, KDV Kanununun 1 ve 6 ncı maddelerine göre, yurtdışında gerçekleşen mal teslimleri ile yurt dışında ifa edilip yine yurtdışında yararlanılan hizmetlerin KDV nin konusuna girmediği, Türkiye'de yapılmayan işlemin bedeli üzerinden KDV hesaplanması veya böyle bir işlemin Kanundaki herhangi bir istisna hükmü ile ilişkilendirilmesinin söz konusu olmadığı,

"1.1.2 Türkiye'deki İşlemler" başlıklı bölümünde ise, Türkiye'de gerçekleşen mal teslimleri ile Türkiye'de ifa edilen veya yurt dışında ifa edilmekle birlikte Türkiye'de faydalanılan hizmetlerin KDV ye tabi olduğu, Türkiye'de yapılan, ancak yurt dışında faydalanılan hizmetlerin ise KDV nin konusuna girmekle birlikte Kanunun 12/2 nci maddesindeki şartları taşımak kaydıyla KDV den istisna bulunduğu

belirtilmiştir.

Bu açıklamalar çerçevesinde; bir işlemin katma değer vergisine tabi tutulabilmesi için; işlemin anılan Kanunun 6 ncı maddesinde belirtildiği şekilde Türkiye'de yapılmış olması gerektiğinden, Türkiye'de yapılmayan ya da yapılmış sayılmayan işlemler katma değer vergisine tabi olmayacaktır.

Bu itibarla, Irak'taki Basra ili Sabikh Bölgesinde Toplu Konut Uygulama İnşaat Sahasındaki Beton Santrali Tesisinde işverenin istediği miktarda beton üretilmesi, (Beton malzemeleri işverene ait olmak üzere) üretilen betonun döküleceği yere nakliyesi ve beton pompasıyla betonun dökülmesi işine ilişkin verilen hizmet yurt dışında ifa edilip hizmetten yine yurt dışında faydalandığı anlaşıldığından, yurt dışında yapılan söz konusu işlem KDV nin konusuna girmeyecektir. Bu nedenle, söz konusu işleme ilişkin düzenlenecek faturada KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır.

Öte yandan, yurt dışında yapıldığı için KDV nin konusuna girmeyen bu hizmetle ilgili yüklenilen KDV nin de aynı Kanunun 30/a maddesi uyarınca indirim konusu yapılabilmesi mümkün değildir.

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