

Geçici kabulü her bir bölümü tamamlanmasından sonra düzenlenen inşaat taahhüt işlerinde vergilendirme hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV- 4:2010-14001-36-1035
Tarih	21.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV- 4:2010-14001-36-1035 21/11/2011

Konu : Geçici kabulü her bir bölümü tamamlanmasından sonra düzenlenen inşaat taahhüt işlerinde vergilendirme

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketiniz ile şirketi arasında düzenlenen 21.05.2009 tarihli sözleşme ile Genel Müdürlüğü ile arasında düzenlenen 16.02.2009 tarihli sözleşmeye ait işin bir kısmını yüklediğinizi, söz konusu işlerin, 18 adedinin Türkiye'deki hava meydanlarına veya dağlara radar binaları yapılması, mevcut radar binalarının onarılması, radar binalarına gidiş geliş yollarının yapılması veya mevcut yolların onarılması ve radarların kurulması planlaması işleri olup; 2 adedinin ise Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ndeki açıklanan mahiyetteki işler olduğu, her bölüm işin tamamlanması ile ...tarafından kısmi geçici kabul tutanağının düzenlendiği, ile şirketiniz arasında yapılan sözleşmede, işin başlaması, yapılacak işler, sorumluluk, işin bitişi gibi hususlarda ile arasında yapılan sözleşmeye atıfta bulunulduğu ve'nin sözleşme kapsamındaki işlere ilişkin yaptığı

ödemelerden gelir vergisi kesintisi yaptığınızı belirterek, elde ettiğiniz kazançların Türkiye'de ve Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde kurumlar vergisi yönünden vergilendirilmesi ile Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde yapacağınız işlerin hak ediş bedeline ait'ne keseceğiniz faturada katma değer vergisinin hesaplanıp hesaplanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KURUMLAR VERGİSİ YÖNÜNDEN

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hak ediş ödemeleri üzerinden kurumlar vergisi kesintisi yapılacağı hükme bağlanmış olup, söz konusu kesinti oranı 2006/11447 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 01.01.2007 tarihinden itibaren %3 olarak belirlenmiştir.

Bir işin Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamına giren inşaat ve onarma işlerinden olması için; yapılan işin inşaat ve onarma işi olması, birden fazla takvim yılına sirayet etmesi ve taahhüde bağlı olarak yapılması gerekmektedir.

Ayrıca, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 44 üncü maddesinde; inşaat ve onarma işlerinde geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihin, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığı veya fiilen bırakıldığı tarihin bitim tarihi olarak kabul edileceği ayrıca, bitim tarihinden sonra bu işlerle ilgili olarak yapılan giderlerin ve her ne nam ile olursa olsun elde edilen hasılatın, bu giderlerin yapıldığı veya hasılatın elde edildiği yılın kâr veya zararının tespitinde dikkate alınacağı hükme bağlanmıştır.

Bu çerçevede, adı geçen şirketin sözleşme kapsamında, yurt içinde yapımını taahhüt ettiği işlerin her birinin ayrı iş olması, başlangıç ve bitiş tarihlerinin ayrı ayrı belirlenmesi ve her bir işin ayrı geçici kabule tabi olması nedeniyle, her bir işin ayrı değerlendirilerek yıllara sari olup olmadığının tespit edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, 5520 Sayılı 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 intikal ettirilen kazançların kurumlar vergisinden istisna olduğu hükmü yer almaktadır.

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.

.....

Öte yandan, yurt dışındaki şubelerden elde edilen kazançların genel sonuç hesaplarına intikal ettirilmesinde, faaliyette bulunulan yabancı ülkenin mevzuatına göre hesap döneminin kapandığı tarih itibarıyla ilgili ülke mevzuatına göre tespit edilen faaliyet sonucu, Türkiye'de de aynı tarih itibarıyla genel sonuç hesaplarına kaydedilecektir. Bu hususun Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilmesinde, kazancın kambiyo mevzuatına göre fiilen Türkiye'ye getirilmesinin herhangi bir etkisi olmayacaktır. Faaliyette bulunulan yabancı ülkede kazanca tasarruf edilebilmesi yeterlidir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, adı geçen şirketin Kuzey Kıbrıs'ta yapımını taahhüt ettiği işlerin ise, yurt dışı inşaat, onarım ve montaj işi kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmakta olup Türkiye'de genel netice hesaplarına intikal ettirilecek kazancın, elde edildiği ülkenin vergi mevzuatına göre tespit edilmesi gerekmektedir. Ayrıca, yurt dışında yapılan inşaat işine ilişkin yapılan hak ediş ödemelerinden de kurumlar vergisi kesintisi yapılmayacağı tabiidir.

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN:

Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesiyle, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmış, aynı Kanunun 6 ncı maddesinde ise işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, malların teslim anında Türkiye'de bulunmasını, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği belirtilmiştir.

Özelge talep formunuz ve eklerinin tetkikinden, şirketinizin İndra Sistemler S.A.'nin taşeronu olarak Kuzey Kıbrıs'ta hava meydanlarına veya dağlara radar binaları yapılması, mevcut radar binalarının onarılması, radar binalarına gidiş geliş yollarının yapılması veya mevcut yolların onarılması ve radarların kurulması işlerinin yapılacağı ayrıca bu hizmetler için Türkiye'de bir hizmet ifasının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Buna göre, Kuzey Kıbrıs'ta verilen bu hizmetler Türkiye'de yapılan hizmet sayılamayacağından, KDV nin konusuna girmemektedir. Bu nedenle, yurt dışında ifa edilen bu hizmetlere ilişkin olarak düzenlenecek faturada KDV hesaplanmayacaktır.

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