

Uluslararası sulardaki gemilerle haberleşmeyi sağlayan yurt dışında yerleşik firmaya yapılan ödemelerin Kurumlar Vergisi ve KDV Kanunu karşısındaki durumu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.13-1956
Tarih	31.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.13-1956

31/10/2011

Konu : Uluslararası sulardaki gemilerle haberleşmeyi sağlayan yurt dışında yerleşik firmaya yapılan ödemelerin Kurumlar Vergisi ve KDV Kanunu karşısındaki durumu .

İlgide kayıtlı dilekçenizde, Şirketinizin uluslararası sulardaki gemiler ile haberleşmesini Amerika'da yerleşik firmanın alt yapısını kullanarak sağladığından bahisle, Şirketinizin, bu kullanım bedeli için Amerika'da yerleşik firmaya yapmış olduğu ödemelerinin KDV ye tabi olup olmadığı ile bu ödemeler üzerinden kurumlar vergisi tevkifatı yapılmasına gerek olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde; Kurumlar vergisinin konusunun bu maddede sayılan kurumlarca elde edilen kurum kazancı olduğu, kurum kazancının da gelir vergisinin konusuna giren gelir unsurlarından oluştuğu hükmüne yer verilmiştir.

Kanunun 6 ncı maddesinde ise; Kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kazancın tespitinde Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun "Tam ve dar mükellefiyet" başlıklı 3 üncü maddesinin birinci fıkrasında; Dar mükellefiyete ilişkin olarak, Kanunun 1 inci maddesinde sayılı kurumlardan kanunî ve iş merkezlerinin her ikisi de Türkiye'de bulunmayanların, sadece Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirilecekleri hükmüne bağlanmış, aynı maddenin üçüncü fıkrasının (a) bendinde; 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun Türkiye'de iş yeri olan veya daimî temsilci bulunduran yabancı kurumlar tarafından bu yerlerde veya bu temsilciler vasıtasıyla yapılan işlerden elde edilen ticarî kazançlar, kurum kazancını oluşturan kazanç ve iratlar arasında sayılmış olup, maddenin müteakip fıkralarında ise;

"(4) Bu maddede belirtilen kazanç veya iratlar ile gelir unsurlarının Türkiye'de elde edilmesi ve Türkiye'de daimî temsilci bulundurulması konularında, 31.12.1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun ilgili hükümleri uygulanır.

(5) Kanunî merkez: Vergiye tâbi kurumların kuruluş kanunlarında, tüzüklerinde, ana statülerinde veya sözleşmelerinde gösterilen merkezdir.

(6) İş merkezi: İş bakımından işlemlerin fiilen toplandığı ve yönetildiği merkezdir." hükümlerine yer verilmiştir.

Kanunun "Dar Mükellefiyette Vergi Kesintisi" başlıklı 30 uncu maddesinin birinci fıkrasıyla dar mükellefiyete tâbi kurumların maddede sayılan kazanç ve iratları üzerinden, bu kazanç ve iratları avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler tarafından % 15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılacağı hüküm altına alınmış, ticari kazançla ilişkin bir belirlemede bulunulmamıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; Şirketiniz tarafından Amerika mukimi şirkete yapılan elektronik posta haberleşme ödemelerinin ticari faaliyet kapsamında değerlendirilmesi gerekmekte olup, söz konusu ödemeler üzerinden kurumlar vergisi tevkifatı yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-1 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasında; Ticarî, sınaî, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin, (2) numaralı fıkrasında; Her türlü mal ve hizmet ithalatının

KDV'ye tabi olduğu,

-6/b maddesinde; İşlemlerin Türkiye'de yapılmasının, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,

hükümlerine yer verilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 1 ve 6 ncı maddesine göre, bir işlemin KDV nin konusuna girmesi ve vergilendirilebilmesi için, bu işlemlerin Türkiye'de yapılması, yapılan işleminde Kanunun 1 nci maddesinde sayılan bir işlem olması gerekmektedir.

Bu çerçevede, Türkiye'de yapılmayan bir işlemin KDV nin konusuna girmesi, bu işlem bedeli üzerinden KDV hesaplanması veya böyle bir işlemin Kanundaki herhangi bir istisna hükmü ile ilişkilendirmesi söz konusu değildir.

Buna göre, Şirketinizin uluslararası sulardaki gemilerle elektronik posta yoluyla haberleşmesini sağlayan Amerika Birleşik Devletleri'nde yerleşik firmadan almış olduğu hizmet KDV nin konusuna girmeyeceğinden KDV ye tabi olmayacaktır.

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