

Türkiye'de yabancı bir firma tarafından yapılan ve altı aydan kısa süren inşaat işlerinin vergilendirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.03.49/4922-85/ 011450
Tarih	09.02.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.03.49/4922-85/ 011450

09.02.2007

KONU :

.....

İLGİ: ... tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, Türkiye Yunanistan Doğalgaz Boru Hattı Projesi kapsamında, Çanakkale Boğazı Deniz Geçişi İnşaatı işinin müteahhit sıfatıyla yapılmakta olduğu, boru hattının Çanakkale Boğazına gemi ile döşenmesi işinin taşeron olarak İtalyan firmasına yaptırılacağı ve firmasının yapacağı işin 6 aydan kısa süreceği, firmasının yapımını üstlenmiş olduğu işin Kurumlar Vergisi Kanununa göre bir işyeri oluşturduğu; ancak,Cumhuriyeti ile imzalanan Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmasının 5 inci maddesi gereğince işin, altı aydan kısa sürdüğü için işyeri sayılamayacağı belirtilerek konu ile ilgili olarak Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

"Türkiye Cumhuriyeti ileCumhuriyeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığına Engel Olma Anlaşması" 01.01.1994 tarihinden itibaren uygulanmaktadır.

Söz konusu Anlaşmanın "İşyeri"ni düzenleyen 5 inci maddesinin 2 /g (i) alt bendi, altı ayı aşan bir süre devam eden inşaat şantiyesi, yapım veya montaj projesi veya bunlarla ilgili kontrol faaliyetlerinin bir işyeri oluşturacağını öngörmektedir.

Diğer taraftan, söz konusu Anlaşmanın "Ticari Kazançlar"ı düzenleyen 7 nci maddesinin 1 inci fıkrasında; "1. Bir Akit Devlet teşebbüsüne ait kazanç, söz konusu teşebbüs diğer Akit Devlette yer alan bir işyeri vasıtasıyla ticari faaliyette bulunmadıkça, yalnızca bu (ilk bahsedilen) Devlette vergilendirilecektir. Eğer teşebbüs yukarıda bahsedilen şekilde ticari faaliyette bulunursa, kazanç diğer Devlette, işyerine atfedilebilen miktarla sınırlı olmak üzere, vergilendirilebilir. " hükmünü öngörmektedir.

Buna göre, bahse konu inşaat işi 6 aydan kısa süreceğinden firmasına ait Türkiye'de bir işyeri oluşmayacak ve elde edilen kazançlar, Anlaşmanın ticari kazançlara ilişkin hükümlerine göreda vergilendirilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

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