

ABD uyruklu gerçek ve tüzel kişilere tanınan Gelir ve K.V. muaflığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.87/8700/026545
Tarih	28.06.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 28.06.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.87/8700/026545

KONU : ABD uyruklu gerçek ve tüzel kişilere tanınan Gelir ve K.V. muafılığı hk.

.....

İLGİ : 10.12.1998 tarih Y1998510 referans numaralı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, Türkiye'de bulunan ABD Tesislerine (İncirlik İZMİR) ait gelişim projelerinin yapılması işleri için açılacak ihaleye katılmak istediğiniz, ihale konusu etüt ve projelendirme gibi mühendislik hizmetlerine ait olan işlerin sahibinin ABD Hava Kuvvetleri olduğu, bu işlerle ilgili faturanın ABD doları olarak kesildiği ve parasının Amerika'dan gelmekte olduğu belirtilerek, elde edilecek gelirlerden dolayı kurumlar vergisi muafiyetinin olup olmadığının bildirilmesi talep edilmektedir.

30.06.1954 tarih ve 6426 sayılı Kanun ile onaylanan Türkiye ile Amerika Birleşik Devletleri arasındaki Vergi Muafiyetleri Anlaşması'nın 1 inci maddesinde; Türkiye Hükümeti tarafından, ikinci ve üçüncü fıkralarda tadat olunan Türk vergi, munzam vergi, resim, harç ve ücretlerden muafiyet sağlanacağı, bu vergi muafiyetinin, Amerika Birleşik Devletlerinin herhangi bir dış yardım programı gereğince yapacağı masraflar da dahil olmak üzere müşterek savunma gayreti uğrunda eşya tesisat ve hizmetler için Amerika Birleşik Devletleri tarafından veya onun namına Türkiye'de yapılan bütün masraflara tatbik edileceği belirtilmektedir.

Söz konusu Anlaşmanın 3 üncü fıkrasında, "Amerika Birleşik Devletleri tarafından veya onun namına yapılan ve 1 inci fıkrada zikrolunan masraflara Amerika Birleşik Devletleri tabiiyetindeki şirket ve şahıslardan veya bunlar tarafından istihdam olunan Amerika Birleşik Devletleri tabiiyetindeki fertlerden alınan gelir ve kurumlar vergileri de sirayet ettirilmeyecektir" hükmü yer almaktadır.

Anlaşmanın 5 inci fıkrasında ise, bu muafiyet ABD tarafından finanse edilen mukaveleler dolayısıyla müteahhitler ve bunlara karşı taahhüde girişmiş ikinci müteahhitler tarafından yapılan masraflara da teşmil edilmiştir.

Bu nedenle, ABD uyruklu gerçek ve tüzel kişilere tanınan ve Anlaşmanın 3 üncü fıkrasında yer alan gelir ve kurumlar vergisi muafiyetinden şirketinizin yararlanmasına olanak bulunmamaktadır.

Bilgilerini rica ederim.