

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı
(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 84098128-
Konu : Yurtdışı inşaat, onarım ve montaj
istisnasından yararlanabilmek için
YMM raporuna ihtiyaç olup olmadığı.

İlgi : ... tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin "Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ile Adi Ortaklığı arasında imzalanan ... Hastane İnşaatı" işine ilişkin olarak ... Adi Ortaklığı ile10.2012 tarihinde imzaladığı sözleşmeye istinaden mekanik tesisat işleri kapsamında yer alan imalat ve montajları 2014 yılında tamamlayıp teslim ettiği belirtilerek, söz konusu yurtdışı inşaat, onarım ve montaj işinden elde edilerek Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilen kazançların 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendinde yer alan istisna hükümlerinden faydalanabilmesi için YMM tasdiki yapılmasına gerek olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden :

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "İstisnalar" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendiyle, yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanarak Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilen kazançların kurumlar vergisinden istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu hususlara ilişkin ayrıntılı açıklamalara ise, 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 yer verilmiştir.

Buna göre, anılan Kanun ve Tebliğde belirtilen şartların taşınması halinde şirketinizin yukarıda bahsedilen faaliyetlerden elde ettiği Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilen kazançlarının 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendinde yer alan istisna hükümlerinden faydalanması mümkün bulunmaktadır.

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Yönünden :

Konu ile ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığı ile yapılan yazışma sonucu alınan 30.06.2015 tarih ve 63110 sayılı yazıda;

"3568 Sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 12'nci maddesinde "Yeminli malî müşavirlerin tasdik edecekleri belgeler, tasdik konuları ile tasdike ilişkin usul ve esaslar; gerçek ve tüzelkişilerin mükellefiyet şekilleri, iş kolları ve ciroları, döviz kazandırıcı işlemleri, ithalat ve ihracatları, yatırımın miktarları ve neveleri ile belgelerin ibraz edileceği merciler esas alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmeliklerle belirlenir."

hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, 02.01.1990 tarihli ve 20390 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan

Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları, Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7 nci maddesi de "Tasdik işlemi yapılırken aranacak asgari bilgi, şekil şartları ile tasdike ilişkin diğer usul ve esaslar Bakanlıkça çıkartılacak tebliğlerle belirlenir. Yukarıda belirtilen konuların ve belgelerin tasdikine ilişkin olarak Bakanlıkça tebliğ çıkartılmadıkça, yeminli mali müşavirler bu konu ve belgelerle ilgili olarak tasdik işlemi yapamazlar." ifadesi yer almaktadır.

Bu itibarla, Maliye Bakanlığınca yayımlanan SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğlerinde yurtdışından elde edilen kazançların kurumlar vergisinden istisna tutulması amacıyla Yeminli Mali Müşavirlerce tasdik raporu düzenlenmesi gerektiği hususunda bir düzenleme bulunmamaktadır."

denilmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.
Gelir İdaresi Grup Müdür V.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413'üncü 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.