



## 2013/4962 SAYILI KANUNİ VEYA İŞ MERKEZİ MALDİVLER'DE OLUP ULUSLARARASI HAVA YOLU TAŞIMACILIĞI YAPAN DAR MÜKELLEF VERGİLENDİRİLME ESASLARI HAKKINDA KARAR YAYIMLANDI

2013/4962 sayılı BKK'da, 18/7/2011 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere

ÖZET :

- kanuni veya iş merkezi Maldivler'de olup Türkiye'de elde ettikleri kazançlar dolayısıyla Kurumlar Vergisi Kanununun 23 üncü maddesine göre vergilendirilen dar mükellef kurumların hava yolu ile yaptıkları yolcu, yük ve bagaj taşımacılığı dolayısıyla Türkiye'de elde ettikleri kazançlara kurumlar vergisinin sıfır (0) oranında,
- Bu kurumların aynı Kanununun 30 uncu maddesinin altıncı fıkrasına istinaden indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısımdan ana merkeze aktardıkları tutar üzerinden yapılacak tevkifatın sıfır (0) oranında

uygulanacağı belirtilmiştir.

30 Haziran 2013 tarihli ve 28693 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 24/6/2013 tarihli ve 2013/4962 sayılı SAYILI KANUNİ VEYA İŞ MERKEZİ MALDİVLER'DE OLUP ULUSLARARASI HAVA YOLU TAŞIMACILIĞI YAPAN DAR MÜKELLEF KURUMLARIN TÜRKİYE'DE ELDE ETTİKLERİ HAVA TAŞIMACILIK KAZANÇLARININ VERGİLENDİRİLME ESASLARI HAKKINDA KARAR'da kanuni veya iş merkezi Maldivler'de olup uluslararası hava yolu taşımacılığı yapan dar mükellef kurumların Türkiye'de elde ettikleri hava taşımacılık kazançlarının vergilendirilme esasları hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulması; 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 23, 30 ve 32 nci maddelerine göre, Bakanlar Kurulu'nca 24/6/2013 tarihinde kararlaştırıldığı belirtilmiştir.





5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun (KVK) “Yabancı ulaştırma kurumlarında kurum kazancının tespiti” başlığını taşıyan 23’üncü maddesinde aşağıdaki düzenleme yer almaktadır.

**MADDE 23-** (1) Yabancı ulaştırma kurumlarının vergiye matrah olacak kurum kazancı, hasıllata ortalama emsal oranlarının uygulanması suretiyle hesaplanır.

(2) Ortalama emsal oranları, Türkiye’de daimî veya arızî olarak çalışan bütün kurumlar için;

- a) Kara taşımacılığında % 12,
  - b) Deniz taşımacılığında % 15,
  - c) Hava taşımacılığında % 5,
- olarak uygulanır.

(3) Ticarî ve arızî ticarî kazançları dar mükellefiyet kapsamında vergilendirilen yabancı ulaştırma kurumlarının, Türkiye’de elde edilmiş sayılan hasılatı aşağıdaki unsurlardan oluşur:

a) Türkiye sınırları içinde gerçekleşen kara taşımacılığında, bilet bedeli ile birlikte alınan gider karşılıkları dahil olmak üzere yolcu, yük ve bagaj taşıma ücreti olarak her ne adla olursa olsun aldıkları tutarlar.

b) Türkiye’deki yükleme limanlarından yabancı ülkelerdeki varış limanlarına veya diğer bir kurumun gemisine aktarma yapılacak yabancı limana kadar gerçekleşen deniz ve hava taşımacılığında, bilet bedeli ile birlikte alınan gider karşılıkları dahil olmak üzere yolcu, yük ve bagaj taşıma ücreti olarak her ne adla olursa olsun aldıkları tutarlar.

c) Türkiye dışındaki taşımacılık faaliyeti için diğer kurumlar hesabına Türkiye’de sattıkları yolcu ve bagaj biletleri ile Türkiye’de yaptıkları navlun sözleşmeleri dolayısıyla kendilerine verilen komisyonlar ve ücretler.

Yasanın 30’uncu maddesi ise dar mükellefiyete tâbi kurumların aşağıdaki kazanç ve iratları üzerinden vergi kesintisi ile ilgilidir. Bu maddenin altıncı fıkrası aşağıda gibidir.

**(6)** Yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısımdan ana merkeze aktardıkları tutar üzerinden, kurum bünyesinde % 15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılır.





Yasanın Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı başlığını taşıyan 32'nci maddesinin dördüncü fıkrasında, 23 üncü maddeye göre vergilendirilen yabancı ulaştırma kurumlarında vergi oranını karşılıklı olmak şartıyla, ülkeler itibarıyla kara, deniz ve hava ulaştırma kurumları için ayrı ayrı veya topluca sifra kadar indirmeye veya bu maddede yazılı oranın bir katını geçmemek üzere yeni bir oran tespit etmeye Bakanlar Kurulunun yetkili olduğu belirtilmiştir.

Bu maddelerin verdiği yetkiye istinaden çıkarılan 2013/4962 sayılı BKK'da aşağıdaki düzenleme yer almıştır.

"Kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan ve hava taşımacılığı faaliyeti ile iştigal eden kurumların yolcu, yük ve bagaj taşımacılığı dolayısıyla Maldivler'de elde ettiği kazançlarının 18/7/2011 tarihinden itibaren Maldivler'de gelir üzerinden alınan veya alınacak olan her türlü vergiden istisna edilmesi şartıyla kanuni veya iş merkezi Maldivler'de bulunan kurumların benzer nitelikteki kazançları Türkiye'de aşağıdaki şekilde vergilendirilir:

a) Kanuni veya iş merkezi Maldivler'de olup Türkiye'de elde ettiği kazançlar dolayısıyla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 23 üncü maddesine göre vergilendirilen dar mükellef kurumların hava yolu ile yaptıkları yolcu, yük ve bagaj taşımacılığı dolayısıyla Türkiye'de elde ettikleri kazançlara kurumlar vergisi sıfır (0) oranında uygulanır.

b) 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinin altıncı fıkrasına istinaden yapılacak tevkifat, (a) bendinde belirtilen kurumlar için sıfır (0) oranında uygulanır."

Bu Karar 18/7/2011 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Buna göre 2013/4962 sayılı BKK'da 18/7/2011 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere  
2013/4962 sayılı BKK'da 18/7/2011 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere

- Kanuni veya iş merkezi Maldivler'de olup Türkiye'de elde ettiği kazançlar dolayısıyla Kurumlar Vergisi Kanununun 23 üncü maddesine göre vergilendirilen dar mükellef kurumların hava yolu ile yaptıkları yolcu, yük ve bagaj taşımacılığı dolayısıyla Türkiye'de elde





ettikleri kazançlara kurumlar vergisinin sıfır (0) oranında uygulanacağı,

- Bu kurumların aynı Kanununun 30 uncu maddesinin altıncı fıkrasına istinaden indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısımdan ana merkeze aktardıkları tutar üzerinden yapılacak tevkifatın sıfır (0) oranında uygulanacağı

belirtilmiştir.

2013/4962 sayılı BKK, bu Sirkülerimize ek olarak verilmiştir.

**Saygılarımızla...**

TÜRMOB Sirküler Rapor





**29 Haziran 2013, Pazar**

**Sayı : 28693**

**BAKANLAR KURULU KARARI**

**Karar Sayısı : 2013/4962**

Kanuni veya iş merkezi Maldivler’de olup uluslararası hava yolu taşımacılığı yapan dar mükellef kurumların Türkiye’de elde ettikleri hava taşımacılık kazançlarının vergilendirilme esasları hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulması; Maliye Bakanlığının 10/6/2013 tarihli ve 52601 sayılı yazısı üzerine, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 23, 30 ve 32 nci maddelerine göre, Bakanlar Kurulu’na 24/6/2013 tarihinde kararlaştırılmıştır.

**24/6/2013 TARİHLİ VE 2013/4962 SAYILI  
KARARNAMENİN EKİ**

**KARAR**

**MADDE 1 –** (1) Kanuni veya iş merkezi Türkiye’de bulunan ve hava taşımacılığı faaliyeti ile iştigal eden kurumların yolcu, yük ve bagaj taşımacılığı dolayısıyla Maldivler’de elde ettiği kazançlarının 18/7/2011 tarihinden itibaren Maldivler’de gelir üzerinden alınan veya alınacak olan her türlü vergiden istisna edilmesi şartıyla kanuni veya iş merkezi Maldivler’de bulunan kurumların benzer nitelikteki kazançları Türkiye’de aşağıdaki şekilde vergilendirilir:

a) Kanuni veya iş merkezi Maldivler’de olup Türkiye’de elde ettiği kazançlar dolayısıyla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 23 üncü maddesine göre vergilendirilen dar mükellef kurumların hava yolu ile yaptıkları yolcu, yük ve bagaj taşımacılığı dolayısıyla Türkiye’de elde ettikleri kazançlara kurumlar vergisi sıfır (0) oranında uygulanır.

b) 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinin altıncı fıkrasına istinaden yapılacak tevkifat, (a) bendinde belirtilen kurumlar için sıfır (0) oranında uygulanır.

**MADDE 2 –** (1) Bu Karar 18/7/2011 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 3 –** (1) Bu Karar hükümlerini Bakanlar Kurulu yürütür.

