

Sirküler No: 3312

Sirküler Tarihi:12.03.2021

KONU: YURT DIŞINDA YERLEŞİK ŞİRKETE YAPILACAK KOMİSYON ÖDEMESİNDE VERGİ TEVKİFATI YAPILMASI HUSUSU.

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğünün 10.11.2020 tarih ve 38418978-125[30-20/6-İ-]-E.301359 sayılı özelgesinde;

-Merkez ofisi Avrupa'da bulunan Japonya'da yerleşik firmasının Kurumunuzdan CPS-M (İlaç ham maddesi olarak kullanılan morfin) temin ettiği,

-Söz konusu firma ham madde teminini, ithalat ve lojistik gibi işlemlerini, Japonya'da yerleşikfirması vasıtasıyla gerçekleştirdiği, ancak iki firma arasında pazarlama ve dağıtım vs. anlaşması bulunmadığı,

-Aracı firma olan firmasının komisyon ödemesinin ise Kurumunuz tarafından yapıldığı belirtilerek, Kurumunuzca firmasına yapılan komisyon ödemelerinden vergi tevkifatı yapıp yapılmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu yönünden:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 3'üncü maddesinde, kanuni ve iş merkezlerinin her ikisi de Türkiye'de bulunmayan kurumların, dar mükellefiyet esasında, sadece Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirileceği hükme bağlanmıştır.

Dar mükellefiyete tabi kurumların Kanunun 30'uncu maddesinde sayılan kazanç ve iratları üzerinden, bu kazanç ve iratları avanslar dahil olmak üzere nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler tarafından %15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılacağı hükme bağlanmış ancak ticari kazanç (Gelir Vergisi Kanununun 42 inci maddesinde belirtilen esaslara göre Türkiye'de yapılan birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarım işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri hariç olmak üzere) niteliğindeki ödemelerden vergi kesintisi yapılacağına ilişkin bir hükme yer verilmemiştir.

Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması yönünden:

Türkiye Cumhuriyeti ile Japonya Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığına Engel Olma Anlaşması 01/01/1995 tarihinden itibaren uygulanmaktadır.

Buna göre, Japonya mukimi şirketin verdiği hizmetler karşılığında elde ettiği kazancın Türkiye'de vergilendirilmesi için kazancın Türkiye'de bulunan bir işyeri vasıtasıyla elde edilmesi gerekmektedir. Aksi durumda vergilendirme Japonya'da yapılacaktır.

Türkiye'de bir işyeri bulunmaması koşuluyla Japonya'da yerleşik ...firmasına doğrudan doğruya komisyon ödemesi yapılması durumunda vergi kesintisi yapılmayacaktır.

Açıklamasına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.