

05.01.2023

Sirküler 2023/10: Yurt Dışı İnşaat, Onarım, Montaj İşleri ile Teknik Hizmetlerde Çalışan Hizmet Erbabına Yapılan Ücret Ödemelerinde Gelir Vergisi İstisnası Uygulamasına Dair Tebliğ Yayınlandı

9.11.2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7420 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanunu'nun ücretlerde istisna konusundaki 23. Maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmişti.

"19. Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına, fiilen yurt dışındaki çalışmaları karşılığı işverenin yurt dışı kazançlarından karşılanarak yapılan ücret ödemeleri."

30 Aralık 2022 tarihli 2. Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 322 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde bu gelir vergisi istisnasının kapsamı, yararlanma şartları ve uygulaması konusunda açıklamalar yapılmıştır. Buna göre,

- 1- Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleriyle teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına 01.12.2022 tarihinden itibaren yapılan ödemelerin gelir vergisinden istisna edilebilmesi için;
 - a) Hizmet erbabının, yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışması,
 - b) Hizmetin hizmet erbabınca **fiilen yurt dışında** verilmesi,
 - c) Hizmet erbabına yapılacak ödemenin **yurt dışı kazançlardan karşılanması**,Gerekmektedir.
- 2- Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ve teknik hizmetlerle ilgili olmak ve fiilen yurt dışında bulunarak hizmet verilmesi kaydıyla yönetim, idare, muhasebe ve benzeri hizmetlerde çalışanlar da söz konusu istisnadan faydalanabilecektir.
- 3- Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleriyle teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına yurt dışı şube tarafından yapılan ücret ödemeleri tevkifata tabi tutulmayacağı gibi gelir vergisinden istisna edilen bu gelirler için **hizmet erbabınca yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecektir.**
- 4- Yurt dışında çalışan hizmet erbabının ücretlerinin yurt dışı şube adına Türkiye'deki şirket (merkez) tarafından ödenmesi istisna uygulamasına engel değildir.
- 5- Hizmet erbabının hem yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleriyle teknik hizmetlerde çalışması hem de Türkiye'deki şirkette (merkezde) çalışması durumunda, sadece fiilen yurt dışında bulunarak çalışması karşılığı yapılan ücret ödemeleri istisnaya konu edilebilecek, yurt içindeki çalışmaları karşılığı yapılan ücret ödemeleri ise vergilendirilecektir.
- 6- Hizmet erbabının, yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleriyle teknik hizmetlerle ilgili olsa dahi **Türkiye'den verdiği hizmetler karşılığı elde ettiği ücret gelirleri istisnaya konu edilemeyecektir.**

- 7- Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleriyle teknik hizmetlerde alışan hizmet erbabına, gerek şube gerekse şube adına merkez tarafından ödenen ücretler **yurt dışı kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınacaktır**, merkezde gider kaydedilemeyecektir.
- 8- İşverenler tarafından hizmet erbabına yapılan bu **ödemelere** ilişkin olarak düzenlenen kağıtlarda yer alan tutarın, istisnaya isabet eden kısmı **damga vergisinden de istisnadır**.