



YABANCI ULAŞTIRMA KURUMLARINDA KURUM KAZANCININ TESPİTİ

Murat Kerim ERDÜZEN^(*)

1 - GİRİŞ

Kurumlar Vergisi Kanununa göre; Türkiye’de faaliyet gösteren ve faaliyet konusu; deniz, hava ve kara yolu ile ulaştırma işi olan yabancı kurumlar, dar mükellef kapsamında değerlendirilmektedir.

Tam ve dar mükellefiyet Kurumlar Vergisi Kanunun 3. maddesinde tanımlanmıştır:

Tam mükellefiyet: Kurumlar Vergisi Kanunun 1’inci maddesinde sayılı kurumlardan kanunî veya iş merkezi Türkiye’de bulunanlar, gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde ettikleri kazançların tamamı üzerinden vergilendirilirler.

Dar mükellefiyet: Kanunun 1’inci maddesinde sayılı kurumlardan kanunî ve iş merkezlerinin her ikisi de Türkiye’de bulunmayanlar, sadece Türkiye’de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirilirler.

Türkiye ile yabancı memleketler arasında ulaştırma işi yapan, kanuni ve iş merkezi yurt dışındaki bulunan yabancı kurumlar, Türkiye’deki iş yerleri veya daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri kazançlar üzerinden vergilendirilmektedir. Ancak söz konusu kurumların ulaştırma işlerinden elde ettikleri kurum kazancının Türkiye’ye isabet eden kısmının tespitinde ve hesaplanmasında oluşan zorluklar sebebiyle özel bir yöntem belirlenmiş olup, vergiye matrah olacak kurum kazancının, elde edilen hâsılat Kurumlar Vergisi kanununda belirtilen ortalama emsal oranının uygulanması suretiyle hesaplanması benimsenmiştir.¹

Gelir Vergisi Kanunu’nun 45. maddesi hükümlerine göre; *dar mükellefiyete tabi olanların (gerçek kişilerin) Türkiye ile yabancı memleketler arasında yaptıkları ulaştırma işlerinde elde ettikleri kazançlar Kurumlar Vergisine tabi yabancı ulaştırma kurumlarının kazançlarının tayinine ait esaslara göre tespit olunur.*

^(*) Vergi Müfettiş Yardımcısı

¹ Acet Aslı - (Dünya, 14.05.2011)

Bu çalışmamızda, yabancı ulaştırma kurumlarının elde etmiş olduğu hasılat gelirlerinin nelerden oluştuğunu, vergi hesaplamalarında hangi oranların kullanıldığını ve ödenecek verginin nasıl hesaplandığını ele alarak incelemeye çalışacağız.

2- YABANCI ULAŞTIRMA KURUMLARINDA KURUM KAZANCININ TESPİTİ

2.1- Yabancı Ulaştırma Kurumlarında Hasılatın Tespiti

Türkiye’de “iş yeri” veya “daimi temsilcisi”nin bulunup bulunmaması dar mükellef kurumun Türkiye’de elde ettiği gelir türü açısından farklılık yaratacaktır. Vergilendirme sistemini etkilememekle birlikte yabancı ulaştırma kurumu, Türkiye’de “iş yeri” veya “daimi temsilci” aracılığı ile bir faaliyette bulunuyorsa elde edilen kazanç “Ticari kazanç”, Türkiye’de “iş yeri” veya “daimi temsilcisi” bulunmaması halinde elde ettiği kazanç “diğer kazanç ve irat ” olacaktır.²

Dar mükellefiyet kapsamında vergilendirilen yabancı ulaştırma kurumlarının, ticari ve arızı ticari kazançlarının belirlenmesinde, Türkiye’de elde edilmiş sayılan hasılat;

- 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 tutarlardan,
- 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 tutarlardan,
- 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 ücretlerden oluşmaktadır.³

2.1.1- Kara Taşımlarında Yolcu, Yük ve Bagaj Taşıma Ücreti

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 23/3-a maddesinde, kara taşımacılığına ilişkin hasılat düzenlenmiştir. Kara taşımlarında, hasılatın Türkiye’de elde edilmiş sayılması için, taşımanın bir kısmının Türkiye sınırları içerisinde gerçekleşmiş olması yeterli olup, anılan maddede sayılan tutarların Türkiye’de alınması şart değildir. Söz konusu bent hükmüne göre; kara ulaştırmalarının Türkiye sınırları içinde gerçekleşen kısmına ilişkin bilet bedeli ile birlikte alınan gider karşılıkları da dahil olmak üzere, yolcu, yük ve bagaj vb. adlarla alınan paralar Türkiye’de elde edilmiş sayılır.

2.1.2- Deniz ve Hava Ulaştırmalarında Yolcu, Yük ve Bagaj Taşıma Ücreti

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 23/3-b maddesinde, deniz ve hava ulaştırıcılığında Türkiye’de elde edilen hasılatla ilişkin düzenleme bulunmaktadır. 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

² YAYLA İlyas Emre; “Yabancı Ulaştırma Kurumları ve Kurumlar Vergisi Kanunları Karşısındaki Konumu”, Vergi Dünyası, Sayı 341, Ocak 2010, s.149

³ 1 SERİ NO’LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ, 23.1.Yabancı Ulaştırma Kurumlarında Hasılatın Tespiti

üzere yolcu, yük ve bagaj taşıma ücreti olarak her ne adla olursa olsun aldıkları tutarlar Türkiye’de elde edilmiş hasılat sayılır. Dolayısıyla kara taşımacılığında farklı olarak deniz ve hava taşımacılığında hasılatın Türkiye’de elde edilmiş sayılması kalkışın Türkiye’den yapılmasına bağlıdır.⁴

2.1.3- Diğer Kurumlar Hesabına Satılan Biletler ve Yapılan Navlun Sözleşmesi İçin Alınan Komisyon ve Ücretler

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 23/3-c maddesinde, yabancı ulaştırma kurumlarının, 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 de Türkiye’de elde edilmiş sayılır. Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 23/3-c maddesinde düzenlenen hasılat satılan bilet veya yapılan navlun sözleşmeleri karşılığında alınan komisyon veya ücrettir. Söz konusu bent uyarınca hasılatın Türkiye’de elde edilmiş sayılması için, biletin Türkiye’de satılması veya navlun sözleşmesinin Türkiye’de yapılması şarttır.⁵

2.2- Yabancı Ulaştırma Kurumlarında Kurum Kazancının Tespiti

2.2.1- Kazancın Saptanması

Kurumlar Vergisi Kanunun 23. maddesinin 1’inci fıkrasına göre, yabancı ulaştırma kurumlarının vergiye matrah olacak kurum kazancı, hasılatla ortalama emsal oranlarının uygulanması suretiyle hesaplanır. Söz konusu yöntem gerek arızı gerekse sürekli olarak taşıma işi yapan yabancı ulaştırma kurumlarının kazancının tespiti için geçerlidir.

Türkiye’de elde edilen hasılat ise Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 23’üncü maddesinin 3’üncü fıkrasındaki esaslara göre tespit edilecektir. Bu noktada, yabancı ulaştırma kurumunun elde ettiği kazancın Türkiye’de elde edilip edilmediğinin tespiti önem taşımaktadır. Yabancı ulaştırma kurumlarının ticari kazançlarının Türkiye’de elde edilip edilmediğinin tespitinde, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 23/3’üncü maddesinde sözü edilen yolcu, yük ve bagaj taşımalarına ilişkin sözleşmelerin Türkiye’deki işyerinde veya daimi temsilcisi tarafından yapılmış olması veya taşıma bedellerinin Türkiye’de ödenmiş bulunması, ticari kazancın oluşması için yeterli sayılmaktadır. Bileti bu işyerinde veya temsilci tarafından satılması şartı aranmamıştır.⁶

Götürü gider uygulamasından ihracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve teknik, hizmetler ile taşımacılık faaliyetinde bulunan, dar mükellefiyet esasında, vergilendirilenler de dahil olmak üzere gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabileceklerdir. Bu tür faaliyetleri bulunmayan mükelleflerin Gelir Vergisi Kanununun 40’inci maddesi hükmüne göre götürü gider kaydı ve bu giderleri kazancın tespitinde indirim konusu yapmaları mümkün değildir. Dar mükellefiyete tabi olanların Türkiye ile yabancı memleketler arasında yaptıkları ulaştırma işlerinden elde ettikleri kazançlar, Türkiye’de el-

⁴ Maliye Hesap Uzmanları Derneği, Beyanname Düzenleme Kılavuzu 2011, İstanbul, Yabancı Ulaştırma Kurum Kazancının Tespiti, s. 763

⁵ Maliye Hesap Uzmanları Derneği, Beyanname Düzenleme Kılavuzu 2011, İstanbul, Yabancı Ulaştırma Kurum Kazancının Tespiti, s.764

⁶ Maliye Hesap Uzmanları Derneği, Beyanname Düzenleme Kılavuzu 2011, İstanbul, Yabancı Ulaştırma Kurum Kazancının Tespiti, s.762,763

de edilen hasılatı Maliye Bakanlığınca, belirlenen ortalama emsal nispetlerinin uygulanması suretiyle hesaplandığından, bunların vergiye tabi kazançlarının tespitinde ayrıca, götürü gider uygulamasından yararlanmaları söz konusu olmayacaktır.⁷

Yabancı ulaştırma kurumlarının vergiye matrah olacak kurum kazancı hesaplanırken, Türkiye’de elde edilen hasılatın brüt tutarına Kanunda belirtilen ortalama emsal oranlarının uygulanması suretiyle bulunacak tutar, yabancı ulaştırma kurumları için vergiye tabi kurum kazancı olacaktır.

Kanunda belirtilen ortalama emsal oranları, Türkiye’de daimi veya arızı olarak çalışan bütün kurumlar için;

- Kara taşımacılığında %12,
- Deniz taşımacılığında %15,
- Hava taşımacılığında %5⁸

Örneğin; (B) yabancı deniz ulaştırma kurumu, İzmir limanından Romanya’nın Köstence limanına kuru üzüm taşımacılığı yapmaktadır. Kurumun yük taşıma ücreti ile birlikte alınan gider karşılıkları dahil olmak üzere yük taşımacılığı karşılığında elde ettiği hasılat 150.000- YTL’dir.

Buna göre, ortalama emsal oranı, deniz taşımacılığında %15 olacağından, (B) yabancı ulaştırma kurumunun 2006 yılı içinde elde ettiği söz konusu kazanç için beyan etmesi gereken tutar ve ödemesi gereken vergi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

$$150.000 \times \%15 = 22.500- \text{TL} \quad \text{Kurumlar vergisi matrahı (safi kurum kazancı)}$$

$$22.500 \times \%20 = 4.500- \text{TL} \quad \text{Kurumlar vergisi}$$

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. Söz konusu vergi kesintisi bu örneğe göre,

$$22.500 - 4.500 = 18.000 \times \%15 = 2.700- \text{TL} \text{ olarak hesaplanacaktır.}^9$$

Sıra	Açıklama	Tutar	İlgili Madde
A	Kurumlar Vergisi Matrahı	$(150.000 \times \%15) = 22.500- \text{TL}$	KVK md.23
B	Ödenecek Kurumlar Vergisi	$(22.500 \times \%20) = 4.500- \text{TL}$	KVK md.32
C	Ödenecek Tevkifat	$(22.500 - 4.500) \times \%15 = 2.700- \text{TL}$	KVK md.30

Yukarıda tabloda gösterilen hesaplama (B) yabancı deniz ulaştırma kurumunun Türkiye’de daimi işyeri veya temsilcisi olmaması durumunda da aynı şekilde yapılacaktır. Ancak elde edilen kazancın arızı kazanç olarak beyan edilecektir.

2.2.2- Kazancın Beyan Edilmesi

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 3’üncü maddesinin 3. fıkrasının a bendi hükmüne göre

⁷ 194 Seri No’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği, Resmi Gazete Tarihi: 07/03/1996, Resmi Gazete Sayısı: 22573

⁸ 03.04.2007 tarih ve 26482 sayılı R.G., 1 SERİ NO’LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ, 23.2.Yabancı Ulaştırma Kurumlarında Hasılatın Tespiti

⁹ 03.04.2007 tarih ve 26482 sayılı R.G., 1 SERİ NO’LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ, 23.2.Yabancı Ulaştırma Kurumlarında Hasılatın Tespiti

Türkiye’de işyeri olan veya daimi temsilci bulunduran yabancı kurumlar tarafından bu yerlerde veya bu temsilciler vasıtasıyla yapılan işlerden elde edilen kazançların, Türkiye’de elde edilen ticari kazanç olarak vergilendirileceği belirtilmiştir. Aynı kanunun 25. maddesinde ise yıllık kurumlar vergisi beyannamesi bu kurumun Türkiye’deki iş yerinin veya daimî temsilcisinin bulunduğu yerin; Türkiye’de iş yeri veya daimî temsilcisi olmadığı takdirde yabancı kuruma kazanç sağlayanların bağlı olduğu yerin vergi dairesine verileceği hükme bağlanmıştır.

Dar mükellefiyete tâbi olan yabancı kurumların vergiye tâbi kazancının Gelir Vergisi Kanununda yazılı diğer kazanç ve iratlardan (telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayri maddî hakların satışı, devir ve temlik karşılığında alınan bedeller hariç) ibaret bulunması halinde, yabancı kurum veya Türkiye’de adına hareket eden kimse, bu kazançları elde edilme tarihinden itibaren onbeş gün içinde Kanunun 27’nci maddesinde belirtilen **(Özel beyan zamanı tayin olunan gelirlerle ilgili kurumlar vergisi beyannamesi; Arızî olarak Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda yolcu veya yükün taşıta alındığı) yerin vergi dairesine 15 gün içinde özel beyan** ile bildirmek zorundadır.

Vergi Usul Kanunu’nun 207’nci maddesine göre; ‘Yabancı nakliyat kurumları veya bunları Türkiye’de temsil eden şube veya acentaları bir **“Hasılat defteri”** tutmaya ve bu deftere Türkiye’de elde ettikleri hasılatı tarih sırasıyla ve müfredatlı olarak kaydetmeye mecburdurlar. Bu madde gereğince hasılat defteri tutan yabancı nakliyat kurumları bu işleri için ayrıca muhasebe defteri tutmaya mecbur değildirler.’ Hasılat defteri Vergi Usul Kanunu’nun 220. maddesinde tasdiğe tabi defterler arasında sayılmıştır.

Kurumlar vergisi oranını belirleyen 32. maddesinin 4 fıkrasında; Kanunun 23’üncü maddesine göre vergilendirilen yabancı ulaştırma kurumlarında vergi oranını karşılıklı olmak şartıyla, ülkeler itibarıyla kara, deniz ve hava ulaştırma kurumları için ayrı ayrı veya topluca sifıra kadar indirmeye veya bu maddede yazılı oranın bir katını geçmemek üzere yeni bir oran tespit etmeye Bakanlar Kurulu yetkilidir, hükmü yer almaktadır. Bu hüküm dahilinde Bakanlar Kurulunun yetkisini kullanarak vergi oranını ‘0’ olarak belirlediği ülkeler ve kapsam dahilindeki taşımacılık alanları aşağıdaki gibidir.

BKK TARİH VE SAYISI	ALANLAR	ÜLKE
23.12.1986 tarih ve 86/130 sayılı	Hava ve deniz taşımacılığı	A.B.D
27.04.1987 tarih ve 87/11812 sayılı	Hava Taşımacılığı	Suudi Arabistan
28.12.1987 tarih ve 87/12388 sayılı	Hava ve deniz taşımacılığı	Hollanda
27.12.1989 tarih ve 89/14919 sayılı	Hava Taşımacılığı	İsviçre
20.05.1992 tarih ve 92/3078 sayılı	Hava ve Deniz Taşımacılığı	İsrail
09.01.1997 tarih ve 97/9186 sayılı	Hava Taşımacılığı	Umman, Katar, Bahreyn B.A.E
27.05.2009 tarih ve 2009/15022 sayılı	Hava Taşımacılığı	Kanada

Bakanlar kuruluna verilen bu yetkiye istinaden; '27/5/2009 tarihli ve 2009/15022 sayılı Bakanlar kurulu kararı ile belirlenen yeni oran aşağıdaki gibidir;

a) Kanuni veya iş merkezi Kanada'da 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.

2.2.3- Yabancı Ulaştırma Kurumlarının Çifte Vergilemeyi Önleme Anlaşmaları Karşısındaki Durumu

Çifte vergileme, vergiye tabi bir gelirin birden fazla ülkede vergi konusu olması, aynı gelirin hem elde edildiği ülkede hem de geliri elde edenin mukim (yerleşik) olduğu ülkede vergilendirilmesidir. Ülkeler bu istenilmeyen durumu ortadan kaldırmak amacıyla aralarında vergi anlaşmaları yapmaktadırlar. Dar mükellef taşıma kurumlarının vergilendirilmesinde, öncelikli olarak çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarının dikkate alınması gerekmektedir.

Uluslararası trafikte yapılan taşımacılık faaliyeti kapsamına bazı ülkelerde deniz, hava ve kara taşımacılığı; bazılarında ise yalnızca hava ve deniz taşımacılık kazançları girmektedir. Hava veya kara taşımacılığı yönünden anlaşmalarda vergileme yetkisi genel olarak taşımacılık kazançlarını elde edenin mukim olduğu devlete bırakılmıştır. Deniz taşımacılığı yönünden ise bazı anlaşmalarda vergileme yetkisi mukim olunan devlete bırakılmış; bazı anlaşmalarda ise gelirin doğduğu kaynak devlete, iç mevzuata göre % 50 indirimli vergi alma hakkı tanınmıştır.

Bir mükellef kurum tarafından Gelir İdaresi Başkanlığı'nın; çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasına taraf olmayan ülkelere ait yabancı bandıralı gemilere, yükleme yerleri Türkiye Limanları olmak üzere ihraç mallarının taşınması için "Time Charter (zaman esaslı)" navlun sözleşmelerine istinaden nakliye bedeli ödendiğini belirtilmiş olup, söz konusu bedeller üzerinden tevkifat yapıp yapılmayacağı ve navlun bedelleri ile ilgili olarak elde edilen kazancın dar mükellef kurumlarca beyan edilmesi ve hesaplanan verginin ödenmesinden sorumlu olup olmadığı konularında görüşü sorulmuştur. Gelir İdaresi Başkanlığı bu soru üzerine aşağıda hüküm ve açıklamalarına yer verilen 23/11/2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 30-2098 sayılı özelgeyi yayınlamıştır.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "5.12.1.6 Time-charter işletmeciliği" bölümünde de açıklandığı üzere, deniz taşımacılığında, zamana veya yüke bağlı olarak geminin tamamını veya bir kısmını taşıtana tahsis etmek suretiyle yük ve eşya taşıma taahhüt sözleşmeleri kapsamında yapılan "Time-Charter İşletmeciliği" gemi işletmeciliği faaliyeti kapsamında değerlendirilmekte ve time charter işletmeciliği kapsamında yabancı kurumların elde ettikleri kazanç; süreklilik arz etmesi durumunda ticari kazanç, arızı olması halinde de diğer kazanç ve irat olarak kabul edilmektedir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre;

- Yabancı taşıma kurumunun Türkiye'de işyeri veya daimi temsilci vasıtasıyla elde ettiği taşıma kazançlarının yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ile, Türkiye'de adına hareket eden acente veya daimi temsilcileri tarafından beyan edilmesi ve tahakkuk eden verginin ödenmesi,

- Yabancı ulaştırma kurumunun arızı olarak yaptığı “Time-Charter İşletmeciliği” hizmetine ilişkin kazancın ise, yabancı kuruma kazanç sağlayan olarak şirketiniz tarafından, kazancın elde edildiği tarihi takip eden onbeş gün içerisinde yolcu veya yükün taşıta alındığı yer vergi dairesine özel beyanname ile beyan edilmesi ve tahakkuk eden verginin beyan süresi içerisinde denmesi,
- Yabancı ulaştırma kurumu adına yıllık veya özel beyanname verilmesi durumunda, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısımdan %15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılması gerektiğinden, özel beyanname verilmesi durumunda da söz konusu kesintinin şirketinizce yapılarak muhtasar beyanname ile beyan edilmesi ve tahakkuk eden verginin ödenmesi gerekmektedir.

3- SONUÇ

Türkiye’de faaliyet gösteren yabancı ulaştırma kurumları Kurumlar Vergisi kanununa göre dar mükellef olarak vergilendirilirler. Yabancı ulaştırma kurumlarının, Kara, Deniz ve Hava ulaştırma faaliyetlerinden elde ettikleri hasılat almış oldukları bilet bedelleri ile birlikte alınan gider karşılıkları dahil, yolcu, yükü ve taşıma ücretlerinden oluşmaktadır.

Yabancı ulaştırma kurumlarının, elde etmiş oldukları hasılatın Türkiye’ye isabet eden kısmını tespit etmek için, hasılatın brüt tutarına faaliyet alanına göre, Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen emsal oranları uygulanır. Bulunacak bu rakam ilgili kurum için vergiye tabi kurum kazancı olacaktır.

Yabancı ulaştırma kurumunun Türkiye’de işyeri veya daimi temsilci vasıtasıyla elde ettiği ulaştırma kazançları yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ile Türkiye’de adına hareket eden acente veya daimi temsilcileri tarafından beyan edilecektir ve tahakkuk eden vergi, ilgili vergi dairesine ödenecektir.

KAYNAKÇA

- 03.04.2007 tarih ve 26482 sayılı R.G., 1 SERİ NO’LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ, 23.2.Yabancı Ulaştırma Kurumlarında Hasılatın Tespiti
- 194 Seri No’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği, Resmi Gazete Tarihi: 07/03/1996, Resmi Gazete Sayısı: 22573
- Aslı Acet - (Dünya, 14.05.2011)
- Maliye Hesap Uzmanları Derneği, Beyanname Düzenleme Kılavuzu 2011, İstanbül, Yabancı Ulaştırma Kurum Kazancının Tespiti
- 1 SERİ NO’LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ, 23.1.Yabancı Ulaştırma Kurumlarında Hasılatın Tespiti