

Adres
Yeminli Mali Müşavirlik
Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.

Sayı 04.09.2012

İlgili mevzuat KVK md 30, KDVK md 9

Konu Yurt dışında mukim bir firmadan internet yolu ile satıp aldığınız ve Türkiye’de satışa konu etmeksizin şirketiniz çalışanlarının bilgisayarlarına kurup kullandığınız bilgisayar programı hk

Yurt dışında mukim bir firmadan internet yolu ile satıp aldığınız ve Türkiye’de satışa konu etmeksizin şirketiniz çalışanlarının bilgisayarlarına kurup kullandığınız bilgisayar programı ile ilgili açıklamalarımız aşağıdaki gibidir.

KVK Stopajı Açısından;

Yurtdışında mukim firmalardan ithal edilen bilgisayar programları üzerinde herhangi bir değişiklik yapılmadan , işletmede kullanılması halinde yurtdışında mukim firma tarafından elde edilen kazanç ticari kazanç niteliği taşıyacağından, bu nitelikteki ödemeler üzerinden vergi kesintisi yapılmayacaktır.

-Ancak yurtdışında mukim firmalardan işletmenizde kullanmak üzere daha önce piyasada bulunmayan bir bilgisayar programının özel olarak hazırlanması halinde, yurt dışında mukim firma tarafından elde edilen kazanç serbest meslek kazancı niteliği taşıdığından bu kapsamdaki ödemeler üzerinden %20 oranında vergi kesintisi yapılacaktır. (Yabancı şirketin mukim olduğu ülke ile Türkiye arasında vergi anlaşması var ise bu anlaşma hükümlerinin de dikkate alınması gerekir.)

-Yine “Copyright” kapsamında bir bilgisayar programının çoğaltma, değiştirme, topluma dağıtma, gösterme gibi haklarının satın alınması halinde, şirketiniz tarafından bir gayrimaddi hak elde edilecek olup, yurtdışında mukim firmaya yapılacak söz konusu gayri maddi hak bedeli ödemelerinden %20 oranında vergi kesintisi yapılacaktır. (Yabancı şirketin mukim olduğu ülke ile Türkiye arasında vergi anlaşması var ise bu anlaşma hükümlerinin de dikkate alınması gerekir.)

Buna göre şirketinizin satın aldığı programın mahiyetine göre KV stopajı yapıp yapmayacağınızı (yabancı firmadan mukimlik belgesi isteyip vergi anlaşmalarını da dikkate alarak) değerlendirmeniz gerekmektedir.

KDVK Açısından

15 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "Yurt Dışından Sağlanan Hizmetler" başlıklı (C) bölümünde; "KDV Kanununun 1 inci maddesine göre, işlemler Türkiye’de yapıldıkları takdirde vergiye tabi

tutulabilecektir. Aynı Kanununun 6/b maddesine göre, Türkiye'de yapılan veya faydalanılan hizmetler Türkiye'de ifa edilmiş sayılacaktır. Yurt dışındaki firmalara yaptırılan hizmetlerden bu kapsama girenlerin vergiye tabi olacağı açıktır. Bu gibi hizmet ifalarında mükellef esas olarak yurt dışındaki firma olmakla birlikte, firmanın Türkiye'de ikametgahı, işyeri, kanuni merkez ve iş merkezi bulunmaması halinde vergi, sözü edilen Kanununun 9 uncu maddesi gereğince hizmetten faydalanan yurt içindeki muhatap tarafından bağlı bulunulan vergi dairesine sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir." açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketinizce yurt dışında mukim firmadan satın alınan internet yolu ile ithali genel oranda (% 18) KDV ye tabi olup, hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamının Şirketiniz tarafından sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi gerekmektedir. Bu şekilde ödenen KDV, aynı döneme ilişkin 1 No.lu KDV beyannamesinde genel hükümlere göre indirim konusu yapılabilecektir.

Saygılarımızla,

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 30-2221

15/12/2011

Konu : Yurt dışından alınan bilgisayar programlarına ilişkin yapılan ödemeler.

İlgi (a)'da kayıtlı dilekçenizde, Kadıköy Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi numarası ile kayıtlı mükellefi olarak yurt dışından satın aldığınız programları yurt içinde pazarlama, satış, kurulum, bakım, danışmanlık ile versiyon güncelleme gibi hizmetler sunum işi ile iştirak ettiğinizi belirterek, Polonya mukimi ve %24,98 iştirakçiniz olan şirketten bilgisayar programlarını, CD vb. şekilde paketlenmiş ürün olarak teslim almaksızın, bu programların kullanım lisansına ilişkin şifreleri elektronik posta ile satın alarak işletmenizde kullanmadan Türkiye'deki müşterilerinize lisans faturası ile satıldığını belirterek, söz konusu programlar için yurt dışına yapacağınız ödemeler üzerinden tevkifat yapıp yapılmayacağına ilişkin Başkanlığımız görüşü talep edilmiş olup, ilgi (b)'de kayıtlı yazımızla sorulan hususlara ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Konuya ilişkin olarak verilen ilgi (c)'de kayıtlı dilekçenizde, Polonya'da mukim firmadan satışa hazır halde almakta olduklarınız ile İngiltere'den almayı düşündüklerinizin aynı mahiyette yazılımlar olduğunu belirterek, internet ortamında programları indirmek (edinmek) ve bu surette kullanıma olanak sağlamak amacıyla alınan şifrelerin yurt içindeki müşterilerinize satışına ilişkin organizasyon kapsamında söz konusu programları kullanmak amacıyla indirilebilmesine olanak

sağlayan şifreler karşılığı yurt dışına yapacağınız ödemeler üzerinden tevkifat yapıp yapılmayacağı sorulduğu anlaşılmış olup, Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 3'üncü maddesinin ikinci fıkrasında; Kanun'un 1'inci maddesinde sayılan kurumlardan, kanuni ve iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye'de bulunmayanların, dar mükellefiyet esasında sadece Türkiye'de elde ettikleri kazançlar üzerinden vergilendirileceği hükmü yer almış, üçüncü fıkrasında dar mükellefiyette kurum kazancını oluşturan kazanç ve iratlar bentler halinde sayılmıştır.

Diğer taraftan, aynı Kanun'un dar mükellefiyette vergi kesintisinin düzenlendiği 30'uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde, serbest meslek kazançları için yapılacak ödemelerden, ikinci fıkrasında ise ticari veya zirai kazançta dahil olup olmadığına bakılmaksızın telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayri maddi hakların satışı, devir ve temlik karşılığında nakden veya hesaben ödenen veya tahakkuk ettirilen bedeller üzerinden, 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %20 oranında kesinti yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, ilgi (a)'da belirtilen program ödemelerine ilişkin ilgi (b)'de yapılan açıklamalar güncelliğini korumakla beraber, ilgi (c)'de kayıtlı dilekçenizde sorulan hususlara ilişkin olarak;

-Yurtdışında mukim firmalardan ithal edilen bilgisayar programları üzerinde herhangi bir değişiklik yapılmadan ve/veya çoğaltılmadan nihai tüketicilere satılması veya aynı şekilde işletmede kullanılması halinde yurtdışında mukim firma tarafından elde edilen kazanç ticari kazanç niteliği taşıyacağından, bu nitelikteki ödemeler üzerinden vergi kesintisi yapılmayacaktır.

-Yurtdışında mukim firmalardan işletmenizde kullanmak ve/veya müşterilere satışını yapmak üzere daha önce piyasada bulunmayan bir bilgisayar programının özel olarak hazırlanması halinde, yurt dışında mukim firma tarafından elde edilen kazanç serbest meslek kazancı niteliği taşıdığından bu kapsamdaki ödemeler üzerinden %20 oranında vergi kesintisi yapılacaktır.

-“Copyright” kapsamında bir bilgisayar programının çoğaltma, değiştirme, topluma dağıtma, gösterme gibi haklarının satın alınması halinde, şirketiniz tarafından bir gayrimaddi hak elde edilecek olup, yurtdışında mukim firmaya yapılacak söz konusu gayri maddi hak bedeli ödemelerinden %20 oranında vergi kesintisi yapılacaktır.

Bilgisayar yazılım ürünlerinin, şirketinize CD, disket vb. taşıyıcı medya içerisinde gümrükten ithal edildikten sonra internet üzerinden indirilen şifre ile aktive edilerek iktisap edilmiş olması yada bilgisayar programının doğrudan doğruya internet üzerinden şifre ile indirilerek iktisap edilmiş olması durumu yurtdışına yapılacak ödemelerin vergilendirilmesinde herhangi bir değişikliğe yol açmayacaktır.

Öte yandan, Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Polonya Cumhuriyeti Hükümeti Arasında Gelir ve Servet Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması'nda vergilendirmeye ilişkin;

"Madde 12 : Gayrimaddi Hak Bedelleri:

1. Bir Akit Devlette doğan ve diğer Akit Devletin bir mukimine ödenen gayrimaddi hak bedelleri, bu diğer Devlette vergilendirilebilir.

2. Bununla beraber, sözkonusu gayrimaddi hak bedelleri elde edildikleri Akit Devlette ve o Devletin mevzuatına göre de vergilendirilebilir; ancak, gayrimaddi hak bedeli elde eden kişi, gayrimaddi hak bedelinin gerçek lehdarı ise, bu şekilde alınacak vergi gayrimaddi hak bedelinin gayrisafi tutarının %10'unu aşmayacaktır.

3. Bu maddede kullanılan "gayrimaddi hak bedelleri" terimi, sinema filimleri dahil olmak üzere edebi, artistik ya da bilimsel her nevi telif hakkının, her nevi patentin, alameti farikanın, desen veya modelin, planın, gizli formül veya üretim yönteminin kullanma imtiyazı veya kullanma hakkı ile sınai, ticari, bilimsel teçhizatın veya sınai, ticari, bilimsel tecrübeye dayalı bilgi birikiminin kullanma imtiyazı veya kullanma hakkı karşılığında ödenen her türlü bedelleri kapsar.

..." hükümleri ile; çifte vergilendirmenin önlenmesi ve Anlaşma hükümlerinin uygulanmasına ilişkin doğabilecek ihtilaflara dair;

"Madde 23: Çifte Vergilendirmenin Önlenmesi:

...

2. Polonya'da çifte vergilendirme aşağıdaki şekilde önlenecektir:

a) Bir Polonya mukimi, bu Anlaşma hükümleri çerçevesinde Türkiye'de vergilendirilebilen bir gelir elde ettiğinde veya servete sahip olduğunda, Polonya, b) bendi hükümleri saklı kalmak üzere, sözkonusu geliri veya serveti vergiden istisna edecektir. Polonya bu mukimin diğer veya servetinin vergisini hesaplarken, istisna edilen gelir veya servetin bu şekilde istisna edilmemesi halinde uygulanacak olan vergi oranını uygulayabilir.

b) Bir Polonya mukimi 10, 11 ve 12 nci madde hükümlerine uygun olarak Türkiye'de vergilendirilebilen bir gelir unsuru elde ettiğinde, Polonya bu mukimin Türkiye'de ödediği gelir vergisine eşit miktarın gelir vergisinden mahsup edilmesine izin verecektir. Bununla beraber, sözkonusu mahsup, Türkiye'de elde edilen gelir unsurları için mahsuptan önce hesaplanan vergi miktarını aşmayacaktır. ..."

hükümleri yer almaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre Polonya mukimi ve %24,98 iştirakçiniz olan şirketten CD vb. şekilde paketlenmiş ürün olarak teslim alınmaksızın ilgi (a)'da kayıtlı dilekçenizde kullanım lisansları olarak ifade edilen ve Türkiye'deki müşterilerinize satılmak üzere, söz konusu programların internet ortamında indirilmesine (edinilmek suretiyle aynı zamanda kullanılmasına) olanak sağlayan ancak aynı zamanda bu Devletle akdedilmiş Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmasının 12'nci maddesinde tanımlanan kullanma imtiyazı veya kullanma hakkı sağlayan şifreler karşılığı yapacağınız ödemeler üzerinden %20 oranında kurumlar vergisi tevkifatı

yapılması gerekmektedir. Ancak, Polonya mukimi bu şirketin Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması ile tespit edilmiş olan Polonya yetkili makamlarından alacağı mukimlik belgesi ile bu belgenin noter veya Türk Konsolosluklarınca tasdik edilecek Türkçe tercümesinin ilgili vergi dairesi veya sorumlu sıfatıyla tevkifat yapacak olan şirketinize ibraz etmeleri halinde söz konusu ödemeler üzerinden yapılacak tevkifat oranının %10 olarak uygulanması gerekmektedir.

Öte yandan, Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Büyük Britanya ve Kuzey İrlanda Birleşik Krallığı Arasında Gelir ve Sermaye Değer Artış Kazançları Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığına Engel Olma Anlaşması'nda da benzer düzenlemelere yer verilmiş olup, söz konusu Anlaşma'nın "Gayrimaddi Hak Bedelleri" başlıklı 12'nci maddesinde;

"1. Bir Akit Devlette doğan ve diğer Akit Devletin bir mukimine ödenen gayrimaddi hak bedelleri, bu diğer Devlette vergilendirilebilir.

2. Bununla beraber, sözkonusu gayrimaddi hak bedelleri elde edildikleri Akit Devlette ve o Devletin mevzuatına göre de vergilendirilebilir; ancak gayrimaddi hak bedelinin gerçek lehdarı diğer Akit Devletin mukimi ise, bu şekilde alınacak vergi gayrimaddi hak bedelinin gayrisafi tutarının yüzde 10'unu aşmayacaktır.

3. Bu maddede kullanılan "gayrimaddi hak bedelleri" terimi, sinema filmleri, radyo-televizyon yayınlarında kullanılan filmler ve bantlar dahil olmak üzere edebi, artistik, bilimsel her nevi telif hakkının veya her nevi patentin, alameti farikanın, desen veya modelin, planın, gizli formül veya üretim yönteminin veya sınai, ticari, bilimsel tecrübeye dayalı bilgi birikiminin kullanma imtiyazı, kullanma hakkı veya satışı ile sınai, ticari, bilimsel teçhizatın kullanma imtiyazı veya kullanma hakkı karşılığında ödenen her türlü bedelleri kapsar.

..." hükümleri yer almaktadır.

Aynı mahiyette faaliyetler neticesinde İngiltere mukimi gerçek veya tüzel kişilere yapılacak ödemeler üzerinde de %20 oranında kurumlar vergisi tevkifatı yapılması gerekmekte olup, İngiltere mukimi bu gerçek veya tüzel kişilerin Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması ile tespit edilmiş olan İngiltere yetkili makamlarından alacağı mukimlik belgesi ile bu belgenin noter veya Türk Konsolosluklarınca tasdik edilecek Türkçe tercümesinin ilgili vergi dairesi veya sorumlu sıfatıyla tevkifat yapacak olan şirketinize ibraz etmeleri halinde söz konusu ödemeler üzerinden yapılacak tevkifat oranının %10 olarak uygulanmasının gerekeceği hususu açıktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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