

**İstanbul, 07.02.2011**

**Yurt Dışından Satın Alınan Bilgisayar Programları Karşılığı  
Yapılan Ödemelerin Hukuki Mahiyeti**

***DUYURU NO:2011/20***

Vergi mükelleflerinin yurt dışından ithal ettikleri bilgisayar programlarının hukuki mahiyeti ve bu kapsamda yapılan ödemelerin GVK'nun 94. maddesi ile KVK'nun 30. madde hükümlerine göre tevkifata tabi olup olmayacağı konusu sürekli olarak sorun yaratmıştır.

Son zamanlarda bu konuya yönelik idari görüşlerde bir standart oluşmuş ve uygulamaya yön vermek üzere benzer nitelikte görüşler oluşturulmuştur.

Aynı konuya yönelik olarak Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından tanzim edilen 27.11.2008 tarih ve Muk. 377-35013 sayılı özelge ile İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından hazırlanan 2010/4 sayılı Uygulama Tamimi'nde kısaca;

- 1) 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.
- 2) Yurtdışında mukim firmalardan işletmede kullanmak ve/veya müşterilere satışını yapmak üzere daha önce piyasada bulunmayan bir bilgisayar programının özel hazırlanması halinde, yurt dışında mukim firma tarafından elde edilen kazanç serbest meslek kazancı niteliği taşıdığından bu kapsamdaki ödemeler üzerinden %20 oranında vergi kesintisi yapılacaktır.
- 3) "Copyright" kapsamında bir bilgisayar programının çoğaltma, değiştirme, topluma dağıtma, gösterme gibi haklarını satın alınması halinde, şirket tarafından bir gayri maddi hak elde edilecek olup, yurtdışında mukim firmaya yapılacak söz konusu gayri maddi hak bedeli ödemelerinden %20 oranında vergi kesintisi yapılacaktır.
- 4) Bilgisayar yazılım ürünlerinin, şirkete CD, disket vb. taşıyıcı medya içerisinde gümrükten ithal edildikten sonra internet üzerinden indirilen şifre ile aktive edilerek iktisap edilmiş olması ya da bilgisayar programının doğrudan doğruya internet üzerinden şifre ile indirilip iktisap edilmiş olması durumu yurtdışına yapılacak ödemelerin vergilendirilmesinde herhangi bir değişikliğe yol açmayacaktır.

- 5) Bilgisayar programları ile ilgili olarak alınan internet üzerinden güncelleştirme ve yıllık bakım (garanti) gibi hizmetler karşılığında yapılan ödemeler üzerinden de ilgili oldukları programların satın alınması için yapılan ödemelerin tabi olduğu esaslar çerçevesinde vergi kesintisi yapılacaktır.
- 6) Yurt dışındaki firmalara bilgisayar programları ile ilgili olarak vermiş oldukları eğitim hizmetleri karşılığında yapılan ödemeler, serbest meslek kazancı niteliği taşıdığından 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca %20 oranında kurumlar vergisi kesintisine tabidir.
- 7) Yurt dışındaki firmaların mukimi olduğu ülke ile ülkemiz arasında çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının bulunması ve bu anlaşmalarda söz konusu ödemelere ilişkin bir hükmün bulunması durumunda, öncelikle bu hükümlerin dikkate alınacağı tabidir.

denilmek suretiyle konu detaylandırılmıştır.

Burada dikkat edilmesi gereken hususlardan bir tanesi de ithal edilen yazılımların vergi mevzuatı yönünden “hizmet” esaslı ürün olarak kabul edilmesi nedeniyle KDVK’nun 1/2, 6 ve 9. maddeleri ile 15 seri no.lu KDVK Genel Tebliği açıklamaları uyarınca bu neviden ödemeler üzerinden %18 oranında sorumlu sıfatı ile KDV hesaplanarak ödenmesi gerekmektedir. Yazılım ithali aşamasında KVD’nin gümrük idaresine ödenmesi durumunda ayrıca sorumlu sıfatı ile KDV ödenmesine gerek bulunmamaktadır.

Bilgilerinize sunulur.

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
Member Firm of JPA International