

Dar mükellefiyete tabi bir şirkete sözleşmegereği yapılan gayri maddi hak niteliğindeki ödemelerin Kurumlar Vergisi Kanununun 24 üncü maddesine göre tevkifata tabi tululup tutulmayacağı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.49/4922-20/28751
Tarih	10.07.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 10.07.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.49/4922-20/28751

**KONU : Dar mükellefiyete tabi bir şirkete sözleşme
gereği yapılan gayri maddi hak niteliğindeki
ödemelerin Kurumlar Vergisi Kanununun
24 üncü maddesine göre tevkifata tabi
tululup tutulmayacağı hk.**

İLGİ: 04.02.1997 gün ve B.02.2.TCM.0.13.00.01-49/17138 sayılı yazınız.

İlgi yazınızda, bankanızın Corporation ile yaptığı IBM programları için lisans sözleşmesi gereği, sözkonusu dar mükellef kuruma ödenen gayrimaddi haklarla ilgili ödemeler üzerinden, Kurumlar Vergisi Kanununun 24 üncü maddesi gereğince, 1984 yılından itibaren kurumlar vergisi tevkifatı yapıldığı, sözkonusu şirketin 1990 yılında Türkiye'deki faaliyetlerini İtalya'da yeni kurulan şirketine devretmesi nedeniyle bu şirkete yapılan ödemelerden de aynı şartlarda tevkifat yapıldığı ancak, adı geçen şirket tarafından şirketi, Türkiye'de kanuni temsilci bulunduran kurumların sözkonusu kazanç ve iratlar üzerinden 1.1.1997 tarihinden itibaren kurumlar vergisi tevkifatı yapılmaması gerektiğinin ifade edildiği belirtilerek firmasının kanuni temsilcisine yapılacak ödemelerden kurumlar vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı hususunda kurumunuza gerekli bilginin verilmesi istenilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanununun değişik 11 inci maddesinde, kanuni ve iş merkezlerinden her ikisinde Türkiye içinde bulunmayan kurumların, yalnız Türkiye'de elde ettikleri kurum kazançları üzerinden dar mükellefiyet esasına göre vergilendirileceği belirtilmiştir. Dar mükellefiyet mevzuuna alınan kurum kazançları, Kanununun 12 nci maddesinde sayılmış 45 inci maddede ise kazanç veya iradın ve gelir unsurlarının Türkiye'de elde edilmesi hususunda Gelir Vergisi Kanununun 7 ve 8 inci maddelerin cari olduğu belirtilmiştir.

Öte yandan aynı kanunun 24 üncü maddesinde dar mükellefiyete tabi kurumların ticari, zirai ve sair kazanç ve iratları dışında kalan kazanç ve iratları ile telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, alameti farika ve benzeri gayri maddi hakların satışı, devir ve temlik mukabilinde alınan bedeller üzerinden %25 oranında kurumlar vergisi tevkifatı yapılması gerektiği hükme bağlanmıştır. ayrıca Bakanlar Kuruluna tevkifat oranını belli sınırlar dahilinde tespit etme yetkisi verilmiştir. Söz konusu tevkifat nispeti, maddedeki yetkiye dayanılarak çıkarılan 30.12.1993 tarihli ve 93/1547 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %20 olarak yeniden belirlenmiştir. Dar mükellefiyete kazanç sahibinin Türkiye'de daimi temsilcisinin bulunması ve kazancını bu temsilci vasıtasıyla elde etmesi söz konusu tevkifatın yapılmasına engel değildir.

Yapılan açıklamalardan da görüleceği üzere, ile yapılan sözleşme uyarınca bu kurum gayrimaddi hak bedeli niteliğinde ödemeler yapılmakta ve Kurumlar Vergisi Kanununun 24 üncü maddesi bu nitelikteki ödemelerden tevkifat yapılmasını öngörmektedir. Dar mükellef kurumun Türkiye'de bir daimi temsilci vasıtasıyla faaliyette bulunması söz konusu ödemelerin niteliğini değiştirmemekte ve tevkifat yükümlülüğünü ortadan kaldırmamaktadır.

