

Yurtdışındaki firmaya yapılan bilgisayar yazılım faaliyetinin serbest meslek kazanç istisnası kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 18-979
Tarih	14.07.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 18-979 14/07/2011

Konu : Serbest Meslek Kazancı İstisnası

İlgide kayıtlı dilekçenizde, merkezi yurt dışında bulunan bir ... firmasıyla yazar kasa yazılımlarına Türk mevzuatına uygun ekler yazmak üzere sözleşme imzaladığınız, bu iş dolayısıyla çalıştığınız gün başına kazanç elde ettiğiniz ve elde ettiğiniz bu kazançların İngiltere'de vergilendirilmeden brüt olarak Türkiye'deki banka hesabına yollandığını belirterek, söz konusu çalışmalarınızdan elde ettiğiniz kazançlardan dolayı Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde yer alan serbest meslek kazanç istisnasından yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Ücretin Tarifi" başlıklı 61 inci maddesinde "Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile

temsil edilebilen menfaatlerdir.

Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam,avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez." denilmektedir.

Aynı Kanunun 65 ve 66 ncı maddelerine göre, her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancı ve serbest meslek faaliyetini mutad meslek halinde ifa edenler de serbest meslek erbabıdır. Ayrıca Kanunun 18 inci maddesinin birinci fıkrasında "Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, bilgisayar programcısı ve mucitlerin bunların kanuni mirasçılarının şiir, hikaye, roman, makale, bilimsel araştırma ve incelemeleri, bilgisayar yazılımı, röportaj, karikatür,fotoğraf, film, video band, radyo ve televizyon senaryo ve oyunu gibi eserlerini gazete, dergi,bilgisayar ve internet ortamı, radyo, televizyon ve videoda yayınlanmak veya kitap,CD, disket,resim, heykel ve nota halindeki eserleri ile ihtira beratlarını satmak veya bunlar üzerindeki mevcut haklarını devir ve temlik etmek veya kiralamak suretiyle elde ettikleri hasılat Gelir Vergisinden müstesnadır." hükmü yer almaktadır.

Anılan Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında, "Kamu idare ve müesseseler, iktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar."denilmiş olup, aynı fıkranın 1 numaralı bendinde de "Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre" vergi tevkifatı yapılacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan Kanunun 95 inci maddesinde, ücretlerini yabancı bir memleketteki işverenden doğrudan doğruya alan hizmet erbabının ücretleri hakkında vergi tevkif usulünün cari olmayacağı, bu gelirlerin yıllık beyanname ile bildirileceğı hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, yüklenici şirket ... ile yaptığınız sözleşmenin içeriğinden, çalışma gün ve saatleri, iş teslim süreleri, tatil günleri çalışmasına ilişkin ödeme koşulları ve süreleri, çalışma koşullarına uyma ve bu hususların taahhüt edilmesi, ücret ödemeleri ve harcamaların nasıl yapılacağı, ücretin belgelendirilmesine ilişkin işverenin düzenlemelerine uyulma zorunluluğı, yüklenicinin sorumlulukları, görev süresi ve görevi sonlandırma yükümlölükleri gibi koşulların ayrıntılı olarak belirtildiğı anlaşılmıştır.

Bu itibarla, söz konusu sözleşme ile yabancı işveren adına Türkiye'de yaptığınız bilgisayar yazılımı faaliyetini kendi nam ve hesabınıza değıl, hizmet akdi ile bağılı bulunduğunuz firmanın emir ve talimatları

doğrultusunda yapmanız, işverenin hiyerarşik kontrol ve yaptırımını altında çalışmanız ve gün başına ücret geliri elde etmeniz dolayısıyla elde ettiğiniz kazancın ücret geliri niteliğinde olduğu değerlendirilmiş olup, söz konusu kazançların Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Ayrıca, yabancı firma adına Türkiye'de yapmış olduğunuz yazılım faaliyetinden elde ettiğiniz kazanç ücret geliri niteliği taşıdığından, söz konusu ücretlerin doğrudan yurtdışındaki işverenden alınması nedeniyle, Gelir Vergisi Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı bendine göre yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekmektedir.

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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026