

Yurtdışına satılacak projenin devamlılık arzedecek ve katma değer vergisi mükellefiyetini gerektirecek şekilde gerçekleşmesi halinde, yurtdışına yapılacak program satışının, Katma Değer Vergisi Kanununun 11 ve 12 nci maddeleri çerçevesinde hizmet ihracı

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.42/4215-32-877/27209
Tarih	24.06.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Gelir Yönetimi Dairesi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.42/4215-32-877

24.06.200527209**

KONU :

İLGİ:(geliş) tarihli dilekçeniz.

Dilekçenizde bahsedilen konu ile ilgili olarak Başkanlığımız görüşü aşağıdaki açıklanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 18'inci maddesinde, "Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekar, bilgisayar programcısı ve mucitlerin ve 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 yayınlamak 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.

Eserlerin neşir, temsil, icra ve teşhir gibi suretlerle değerlendirilmesi karşılığında alınan bedel ve ücretler istisnaya dahildir.

Yukarıda yazılı kazançların arızı olarak elde edilmesi istisna hükmünün uygulanmasına engel teşkil etmez.

Serbest meslek kazançları istisnasının, bu Kanunun 94 üncü maddesi uyarınca tevkif suretiyle ödenecek vergiye şümulü yoktur." hükmü yer almıştır.

Bu hükme göre, meydana getirdiğiniz "....." isimli bilgisayar programının, 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu uyarınca eser niteliğinde olduğunun tevsik edici belge ile ispat etmeniz halinde, söz konusu bilgisayar programının satışından elde edeceğiniz gelire münhasır olmak üzere Gelir Vergisi Kanununun 18'inci maddesinde yer alan istisnadan faydalanmanız mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, aynı Kanunun 94'üncü maddesinde yaptıkları ödemelerden vergi tevkifatı yapmak zorunda olanlar belirtilmiş, aynı maddenin 2'nci bendinde "Yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden (Noterlere serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç), tevkifat yapılması öngörülmüştür.

Buna göre, 30.12.2003 tarih ve 25332 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2003/6577 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı gereğince, 18'inci madde kapsamına giren serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemelerden %17, diğerlerinden ise %22 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekir. Söz konusu programın, yapmış oldukları ödemelerden tevkifat yapmak mecburiyetinde bulunmayanlara satılması halinde ise herhangi bir tevkifat yapılmayacağı tabiidir.

Ayrıca, konu ile ilgili olarak yayımlanan 224 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile münhasıran Gelir Vergisi Kanununun 18'inci maddesinde belirtilen türden faaliyetlerde bulunan ve eserlerini sadece aynı Kanunun 94'üncü maddesinde belirtilen kişi veya kurumlara teslim eden serbest meslek erbabından isteyenlerin defter tastik ettirme ve tutma ile belge düzenleme zorunlulukları hasılat tutarına bağlı olmaksızın kaldırılmıştır.

Diğer taraftan, Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesinde, "Ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler," in katma değer vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Ayrıca, 19 seri no.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalara göre, telif hakkına konu olan hususlarda devamlılık arzedecek şekilde faaliyette bulunulmaması ve bu işi mutad meslek haline getirilmemesi, başka bir ifade ile aynı yılda veya birbirini takip eden yıllarda birden fazla eser meydana getirilmemesi şartıyla, yapılan faaliyet arızı serbest meslek faaliyeti kapsamına gireceğinden, söz konusu çalışmaların satışları katma değer vergisinin konusuna girmeyecektir. Fakat bu faaliyet devamlılık arzedecek şekilde yapılırsa, gerçek usulde katma değer vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi

gerekecektir. Ancak, teslimlerin tamamının Gelir Vergisi Kanununun 94'üncü maddesinde sayılanlara yapılması halinde, başka bir nedenle gerçek usulde katma değer vergisi mükellefiyeti de bulunmuyorsa, teslimden doğan katma değer vergisi 94'üncü maddede sayılanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir. Bu durumda, işlem den önce ilgili vergi dairesine yazılı olarak başvurulması şartıyla, katma değer vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesine ve beyanname verilmesine gerek bulunmamaktadır.

Öte yandan, ilgide kayıtlı dilekçenizde geliştirmiş olduğunuz programın yurtdışına satılacağı ifade edilmektedir. Faaliyetinizin yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde devamlılık arzedecek ve katma değer vergisi mükellefiyetini gerektirecek şekilde gerçekleşmesi halinde, yurtdışına yapılacak program satışının, Katma Değer Vergisi Kanununun 11 ve 12 nci maddeleri çerçevesinde hizmet ihracı istisnasından da yararlanması mümkün olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

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