

Yurtdışından elde edilen gelirin vergilendirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.16.01-176200-231
Tarih	10.06.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR VERGİLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : .4.35.16.01-176200-231

10/06/2011

Konu : Yurtdışından elde edilen gelirin vergilendirilmesi hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, kanuni ve iş merkezi ...'de bulunan ve Türkiye'de hiçbir bağlantısı olmayan ... isimli firmaya ofis verimliliği ve mesajlaşma yazılımları, veri tabanı yazılımı da dahil olmak üzere uygun son kullanıcı işletim sistemleri oluşturmak için kullanılan yazılım programları, ağ güvenlik araçları uzaktan bağlantı yazılımları, uzaktan ağ yönetimi, paket program dağıtım araçları ve özel yazılımlar hakkında internet üzerinden teknik hizmet verdiğiniz, ücret ödemelerinizin mükellef kurumun yurtdışı kazançlarından döviz olarak Türkiye'deki banka hesabınıza yatırılacağı belirtilerek, söz konusu ücretlerinizin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 23'üncü maddesinin 14 numaralı bendi uyarınca istisna kapsamına girip girmediği, ücret gelirleriniz üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı ile yıllık gelir vergisi beyannamesi verip vermeyeceğiniz hususlarında Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi talep edilmektedir.

Özelge talep formu ekinde yer alan, anılan şirket ile düzenlediğiniz sözleşme örneğinin tetkikinden, ...'de faaliyet gösteren firmaya büro üretkenliği ve mesajlaşma yazılımı, veri tabanı yazılımı, güvenlik araçları, uzaktan bağlantı yazılımı, uzaktan yönetim ve konuşlandırma araçları ile spesifik yazılımlar da dahil olmak üzere standart ve yetkin bir son kullanıcı işletim sistemi oluşturmakta kullanılan yazılım programları konularında danışmanlık hizmeti vereceğiniz, evde çalışma düzenlemeleri yapıldığı zaman iş yükünü yönetirken belirlenen tarihlerde işi tamamlamak üzere çalışmanın gereklerini yerine getirmeyi temin edeceğiniz, tarafınıza başarıyla tamamlanan işler için ücret ödeneceği, şirketin çalışma kurallarına, prosedürlerine, ilkelerine ve yönetmeliklerine bağlı kalmayı kabul ettiğiniz, şirketin sözleşmeye ait bir emeklilik planının bulunmadığı, ihtiyaç duyulan sağlık sigortası kapsamının temininden sorumlu olacağınız, anlaşılmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 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.

...

62' nci maddesinde de, "İşverenler, hizmet erbabını işe alan, emir ve talimatları dahilinde çalıştıran gerçek ve tüzel kişilerdir.

..." hükümlerine yer verilmiştir.

Gelir Vergisi uygulamasında, bir ödemenin ücret olup olmadığının tespitinde; işverene tabi olma, belli bir işyerine bağlı olma ve mali ve ekonomik riskin bulunmaması unsurlarının bir arada bulunması gereklidir.

İşverene tabi olma; hizmet erbabının işverene tabi olarak çalışmasıdır. Hizmet erbabının, işverenin çerçeve ve özelliklerini bizzat tayin edeceği bir organizasyonun icaplarına uygun olarak çalışması gerekmekte olup, karar ve inisiyatif kendisine ait değildir.

Belli bir işyerine bağlı olma; hizmet erbabının, işyerine bağlı olarak, emeğinin başkasına ait bir organizasyon içinde değerlendirilmesi karşılığında, bu organizasyonun personel kadrosu içinde bir yer, bir hak sahibi olmasını ifade eder.

Mali ve ekonomik riskin bulunmaması ise; hizmet erbabının, işletme zarar da etse hizmetinin karşılığının önceden belirlenmiş esasa göre değerlendirilmesidir.

Aynı Kanununun "Serbest Meslek Kazancının Tarifi" başlıklı 65'inci maddesinde; "Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır.

Serbest meslek faaliyeti;sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmıyan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır.

..." hükmü yer almaktadır.

Anılan Kanunun 66'ncı maddesinde de, serbest meslek faaliyetini mutad meslek halinde ifa edenlerin, serbest meslek erbabı olduğu hüküm altına alınmış, 6 numaralı bendinde ise, dava vekilleri, müşavirler, kurumlar ve tüccarlarla serbest meslek erbabının ticarî ve meslekî işlerini takip edenler ve konser veren müzik sanatçıların bu işleri dolayısıyla serbest meslek erbabı sayılacakları belirtilmiştir.

Serbest meslek faaliyetinin ana unsuru ise, faaliyetin sermayeden ziyade şahsi çalışmaya, bilimsel veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanması ve bu faaliyetin müstakil bir organizasyon içinde bir işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır.

Öte yandan, Türkiye Cumhuriyeti ile Birleşik Arap Emirlikleri arasında imzalanan ve 27.12.1994 tarih ve 22154 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak, 01.01.1995 tarihinde uygulamaya konulan "Türkiye Cumhuriyeti ile Birleşik Arap Emirlikleri Arasında Gelir ve Servet Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması" nın "Serbest Meslek Faaliyetleri" başlıklı 14'üncü maddesinde;

"1. Bir Akit Devlet mukiminin serbest meslek faaliyetleri veya bağımsız nitelikteki diğer faaliyetler dolayısıyla elde ettiği gelir, bu kişi diğer Akit Devlette faaliyetlerini icra etmek için sürekli kullanabileceği bir sabit yere sahip olmadıkça, yalnızca bu Devlette vergilendirilebilecektir. Eğer kişi böyle bir sabit yere sahip olursa, gelir bu diğer Devlette, bu sabit yere atfedilebilen miktarda sınırlı olmak üzere vergilendirilebilir.

2. "Serbest meslek faaliyetleri" terimi, özellikle bağımsız olarak yürütülen bilimsel, edebi, artistik, eğitici ve öğretici faaliyetleri, bunun yanı sıra doktorların, avukatların, mühendislerin, mimarların, dişçilerin ve muhasebecilerin bağımsız faaliyetlerini kapsamına alır." denilmektedir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar uyarınca; kanuni ve iş merkezi ...'de bulunan firmaya verdiğiniz hizmetin müstakil bir organizasyon yapısı içinde yerine getirilmesi (işyeri, telefon, internet ağı, bilgisayar), anılan firmanın başarıyla tamamlanan işler için tarafınıza ödeme yapması, şahsınız üzerinde doğrudan bir kontrol ve müeyyide uygulama imkanının bulunmaması gibi unsurlar nedeniyle, mesleki bilgi ve ihtisasa dayanan, şahsi mesainiz ile gerçekleştirdiğiniz söz konusu danışmanlık hizmetinin serbest meslek faaliyeti olarak değerlendirilmesi elde edilen gelirin de serbest meslek kazancı olarak vergilendirilmesi 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. — 17.09.2026