

Yurt dışında faaliyet gösteren firmalardan bilgisayar programları manyetik ortamlarda (disket) ve kutularda paketlenmiş olarak satışa hazır halde ithal edilerek müşterilere (nihai tüketicilere) satışının ticari kazanç olarak değerlendirilip değerlendirilm

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.51/5117-10/27678
Tarih	03.07.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH: 03.07.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.51/5117-10/27678

KONU :

İLGİ : 24/02/1997 tarihli yazınız.

Yazınızda, Şirketiniz tarafından yurt dışında faaliyet gösteren firmalardan bilgisayar programları manyetik ortamlarda (disket) ve kutularda paketlenmiş olarak satışa hazır halde ithal edilerek müşterilere (nihai tüketicilere) satıldığı belirtilerek, söz konusu işin ticari kazanç olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği ve mal bedeli olarak yurt dışına transfer edilen miktarın Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 24 üncü maddesi kapsamında stopaja tabi tutulup tutulmayacağı konusundaki Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 3 üncü maddesine göre, kurumlar vergisi birinci maddede yazılı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacak ve safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümleri uygulanacaktır.

Aynı Kanun'un 24 üncü maddesinde de, dar mükellefiyete tabi kurumların ticari, zırai ve sair kazanç ve iratları dışında kalan kazanç ve iratları ile telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret ünvanı, alemeti farika ve benzeri gayri maddi hakların satışı, devir ve temlik mukabilinde alınan bedellerin % 25 nispetinde kurumlar vergisi tevkifatına tabi olacağı belirlenmiştir.

Şirketiniz yurt dışında faaliyet gösteren firmalardan bilgisayar programları ithal ederek nihai tüketicilere satmakta bir başka deyişle alım ve satım işi ile uğraşmaktadır. Söz konusu iş ticari bir faaliyet, bundan elde edilen gelir de ticari kazanç niteliğinde olup, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 24 üncü maddesinde sayılan kazanç unsurlarından hiç birine girmemektedir.

Bu nedenle, Şirketinizce mal bedeli olarak yurt dışına transfer edilen bedeller üzerinden Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 24 üncü maddesi uyarınca herhangi bir tevkifatın yapılmaması gerekir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a
Daire Başkanı