

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1 .GİB.4.34.16.01/KVK-24 7118
Konu : A.B.D.'de mukim firmadan "domain name" (internette alan adı) satın almak karşılığında yapılan ödemeler üzerinden hangi oranda tevkifat yapılacağı hk.

...../İSTANBUL

İlgi :/06/2006 tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, Vergi Dairesi Müdürlüğü'nünvergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuzu, Amerika Birleşik Devletleri'nin California Eyaleti'nde mukim olan bir firmadan "domain name"(internette alan adı) satın almak istediğinizi belirterek, bu kullanım hakkına karşılık olmak üzere firmanızca yapılan ödemeler üzerinden Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 24. maddesine göre tevkifat yapıp yapılmayacağı hususunda görüşümüz sorulmaktadır. .

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 24.maddesinde, "Dar mükellefiyete tabi kurumların ticari,zirai ve diğer kazançları dışında kalan kazanç ve iratları ile telif,imtiyaz,ihtira,işletme,ticaret ünvanı,alameti farika ve benzeri gayrimaddi hakların satışı,devir ve temlik mukabilinde alınan bedeller % 25 nispetinde kurumlar vergisi tevkifatına tabidir." hükmü mevcuttur.

Anılan madde ile stopaj bakımından kazanç unsurunun, elde eden yönünden niteliği değil fakat yapısına göre hangi gelir grubuna girdiği önem kazanmaktadır.

Diğer taraftan, 17/12/1997 tarih ve 97/10434 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile onaylanan ve 21/12/1997 tarih ve 23217 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti İle Amerika Birleşik Devletleri Hükümeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Ve Vergi Kaçakçılığına Engel Olma Anlaşması" 19/12/1997 tarihinde yürürlüğe girmiş olup, anlaşma hükümleri 01/01/1998 tarihinden itibaren uygulanmaktadır.

Söz konusu anlaşmanın "Gayrimaddi Hak Bedelleri"ni düzenleyen 12.maddesinin 1-6 fıkralarında;

" 1. Bir Akit Devlette doğan ve diğer Akit Devletin bir mukimine ödenen gayrimaddi hak bedelleri, bu diğer Devlette vergilendirilebilir.

2. Bununla beraber, söz konusu gayrimaddi hak bedelleri, elde edildikleri Akit Devlette ve o Devletin mevzuatına göre de vergilendirilebilir; ancak gayrimaddi hak bedelinin gerçek lehdarı diğer Akit Devletin bir mukimi ise bu şekilde alınacak vergi, 3 üncü fıkranın (a) bendinde tanımlanan gayrimaddi hak bedelinin gayrisafi tutarının yüzde 10'unu ve 3 üncü fıkranın (b) bendinde tanımlanan gayrimaddi hak bedelinin gayrisafi tutarının yüzde 5'ini aşmayacaktır.

3. Bu maddede kullanılan "gayrimaddi hak bedelleri" terimi:

a) Sinema filmleri, radyo ve televizyon yayınlarında kullanılmak amacıyla üretilen filmler, bantlar ve diğer reproduksiyon araçlarına ilişkin ödemeler de dahil olmak üzere, edebi, artistik, bilimsel her nevi telif hakkının, patentin, alameti farikanın, desen veya modelin, planın, gizli formül veya üretim yönteminin veya sınai, ticari, bilimsel tecrübeye dayalı bilgi birikiminin kullanma imtiyazı veya kullanma hakkı veya satışı (verimliliğe, kullanıma veya tasarrufa bağlı olduğu takdirde) ile;

b) Sınai, ticari veya bilimsel teçhizatın kullanma hakkı veya kullanma imtiyazı karşılığında ödenen her türlü ödemeyi kapsar.

4. Bir Akit Devlet mukimi olan bir gayrimaddi hak bedelinin gerçek lehdarı, gayrimaddi hak bedelinin elde edildiği diğer Akit Devlette yer alan bir işyeri vasıtasıyla ticari faaliyette bulunursa veya bir Türkiye mukimi Birleşik Devletler'de bulunan bir sabit yeri kullanarak Birleşik Devletler'de serbest meslek faaliyetinde bulunursa ve gayrimaddi hak bedeli bu işyeri veya sabit yere atfedilebiliyorsa, 1 inci ve 2 nci fıkraların

hükümleri uygulanmayacaktır. Bu durumda olayına göre, 7 nci (Ticari Kazançlar) veya 14 üncü (Serbest Meslek Faaliyetleri) Madde hükümleri uygulanacaktır.

5. Bir Akit Devletin kendisi, politik alt bölümü, mahalli idaresi veya mukimi tarafından ödenen gayrimaddi hak bedelinin, o Devlette elde edildiği kabul olunacaktır. Bununla beraber, gayrimaddi hak bedelini ödeyen kişi bir Akit Devletin mukimi olsun ya da olmasın, bu Akit Devlette gayrimaddi hak bedellerini ödemeye neden olan yükümlülük ile bağlantılı bir işyerine veya sabit yere sahip olduğunda ve bu gayrimaddi hak bedeli bu işyeri veya sabit yer tarafından yüklenildiğinde, sözkonusu gayrimaddi hak bedelinin, bu işyerinin veya sabit yerin bulunduğu Devletteki kaynaklardan doğduğu kabul olunacaktır. Yukarıdaki iki cümlelerin hiç birine göre gayrimaddi hak bedellerinin Akit Devletlerin birinde doğduğunun kabul edilmediği durumda ve gayrimaddi hak bedellerinin bir varlık veya hakkın, bir Akit Devlette kullanma imtiyazı veya kullanma hakkı karşılığında ödenmesi halinde, bu gayrimaddi hak bedellerinin, bu Devlette doğduğu kabul edilecektir.

6. Kullanım, hak veya bilgi karşılığında ödenen gayrimaddi hak bedelinin miktarı, ödeyici ile gerçek lehdar arasında veya her ikisi ile bir başka kişi arasında varolan özel ilişki nedeniyle, böyle bir ilişkinin olmadığı durumlarda ödeyici ve gerçek lehdar arasında kararlaştırılacak miktarı aştığında, bu Madde hükümleri en son bahsedilen miktara uygulanacaktır. Bu durumda ilave ödeme, bu Anlaşmanın diğer hükümleri de dikkate alınarak, her bir Akit Devletin mevzuatı uyarınca vergilendirilebilecektir.” hükümlerine yer verilmiştir.

Bu hükümlere göre Amerika Birleşik Devletleri’nde mukim firmaya internet ortamında “alan satın almak” amacıyla “domain name” adıyla yapacağınız ödemeler, gayrimaddi hak bedeli olarak değerlendirilecek olup, bu bedel üzerinden Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 24.maddesi uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından belirlenmiş olan % 25 oranı yerine,anılan ülke ile ülkemiz arasında imza edilen çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının 12.maddesinin 2 numaralı bendinde yer alan % 10 oranında kurumlar vergisi tevkifatı yapmanız gerekir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

**Başkan a.
Grup Müdür V.**