

Fotoğraf Kursu ve Fotoğraf Alım Satımında Uygulanacak Gelir Vergisi tevkifatı ve KDV Oranı Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	37009108-130[1. 9. 28 Md.-2012-1584]-10
Tarih	15.02.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KONYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 37009108-130[1. 9. 28 Md.-2012-1584]-10

15/02/2013

Konu : Fotoğraf Kursu ve Fotoğraf Alım Satımında Uygulanacak Gelir Vergisi
tevkifatı ve KDV Oranı Hk.

İlgi özelge talep formunuzda; fotoğraf alım satımı yapacağınız ve fotoğraf kursu düzenleyeceğinizi belirterek bunlara uygulanması gereken gelir vergisi tevkifatı ve katma değer vergisi (KDV) oranı hakkında bilgi verilmesi istenilmektedir.

GELİR VERGİSİ YÖNÜNDEN

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

9 uncu maddesinin birinci fıkrasında ticaret ve sanat erbabından aşağıda yazılı şekil ve suretle çalışanlar gelir vergisinden muaftır.

18 inci maddesinin birinci fıkrasında, müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, 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.

37 nci maddesinin birinci fıkrasında her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır.

46 ncı maddesinin birinci fıkrasında, 47 ve 48 inci maddelerde yazılı şartları topluca haiz olanların ticari kazançları basit usulde tespit olunur.

61 inci maddesinin birinci ve ikinci fıkralarında 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.

65 inci maddesinin birinci ve ikinci fıkralarında, 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 olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır.

hükümleri yer almaktadır.

Anılan Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında gelir stopaj vergisi tevkifatı yapmak zorunda olanlar sayılmış olup, tevkifata tabi tutulacak ödemeler ve tevkifat oranlarına da maddede bentler halinde yer verilmiştir.

Bu hükümlere göre, yapmakta olduğunuz fotoğraf kursu ve eğitimi, fotoğraf yarışması düzenlenmesi ve fotoğraf alış ve satışı yapılması faaliyetleri ticari mahiyette bulunması nedeniyle Gelir Vergisi Kanununun ticari kazançla ilişkin hükümleri kapsamında basit usulde veya gerçek usulde vergilendirilmesi gerekmektedir. Bu nedenle Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde yer alan istisnadan faydalanmanız mümkün değildir.

Diğer taraftan, söz konusu faaliyetiniz nedeniyle gerçek kişilerden hizmet sözleşmesine bağlı olmaksızın eğitim hizmeti alınması halinde yapılacak ödemeler üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (2/b) numaralı bendi uyarınca %20 oranında, eğitim verenlerle hizmet sözleşmesi yapılması halinde ise anılan maddenin (1) numaralı bendi uyarınca tevkifat yapılması gerekir.

Mükellef olmayan kişilerden ticari amaçla fotoğraf alınması durumunda yapılacak ödemeler üzerinden tevkifat yapılmaması, esnaf muaflığı kapsamında faaliyette bulunan kişilerden mal veya hizmet alınması halinde ise Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi uyarınca tevkifat yapılması gerekir.

Öte yandan, düzenlenecek fotoğraf yarışmalarında kazanılan ödüller, ivazsız intikal niteliğinde olması nedeniyle Gelir Vergisi Kanununun konusuna girmemektedir.

VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN

213 sayılı Vergi Usul Kanununun "İspat edici kağıtlar" başlıklı 227 nci maddesinde; " Bu kanunda aksine hüküm olmadıkça, bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir." hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanunun 234 üncü maddesinde; "Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabının ve çiftçilerin:

...

3- Yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları emtia için tanzim edip işi yapana veya emtiayı satana imza ettirecekleri gider pusulası vergiden muaf esnaf tarafından verilmiş fatura hükmündedir. Bu belge, birinci ve ikinci sınıf tüccarların, zati eşyalarını satan kimselerden satın aldıkları altın, mücevher gibi kıymetli eşya için de tanzim edilir.

Gider pusulası, işin mahiyeti, emtianın cins ve nev'i ile miktar ve bedelini ve iş ücretini ve işi yaptıran ile yapanın veya emtiayı satın alan ile satanın adlarıyla soyadlarını (Tüzel kişilerde unvanlarını) ve adreslerini ve tarihi ihtiva eder ve iki nüsha olarak tanzim ve bir nüshası işi yapana veya malı satana tevdi olunur." hükmü bulunmaktadır.

Buna göre, vergi mükellefi olmayan kişilerden yapılacak olan mal ve hizmet alımlarını gider pusulası ile belgelendirmeniz gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN

KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

17/4-a maddesinde, Gelir Vergisi Kanununa göre vergiden muaf esnaf ile basit usulde vergilendirilen mükellefler tarafından yapılan teslim ve hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

hükme bağlanmıştır.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetki uyarınca yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) ile, BKK eki I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için %18 olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu BKK eki (II) sayılı listenin (B/15) sırasında, üniversite ve yüksekokullar ile 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu, 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu ve 573 sayılı Özel Eğitim Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında verilen eğitim ve öğretim hizmetleri, "Okul Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği" kapsamında verilen öğrenci taşıma servis hizmetleri ile "Özel Öğrenci Yurtları Yönetmeliği" hükümlerine tabi yurtlarda verilen hizmetlerin % 8 oranında katma değer vergisine tabi tutulacağı belirtilmiştir.

Buna göre, tarafınızca fotoğraf kursu ve eğitimi, fotoğraf yarışması düzenlenmesi ve fotoğraf alış ve satışı yapılması faaliyetleri ticari mahiyet taşıdığından bu işlemleriniz Kanunun 1/1 inci maddesine göre KDV ye tabi olacaktır. Basit usulde vergilendirilmeniz halinde bu işlemleriniz Kanunun 17/4-a maddesi gereğince KDV den istisna olacaktır.

Öte yandan, söz konusu kurs ve eğitim hizmetinin Milli Eğitim Bakanlığında 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu kapsamında alınmış bir izin belgesi çerçevesinde ifa edilmesi halinde, 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (B/15) sırası uyarınca %8, aksi takdirde genel oranda (%18) oranında KDV ye tabi tutulması gerekmektedir. Fotoğraf yarışması düzenlenmesi ve fotoğraf alım alış satışı yapılması işlemleri 2007/13033 sayılı BKK eki listelerde yer almadığından %18 oranında KDV ye tabi tutulacaktır.

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