

Süpervizör çalışmalarının Gelir Vergisi Kanunu'nun 18'inci maddesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62030549-120[18-2013/672]-875
Tarih	11.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 62030549-120[18-2013/672]-875

11/04/2014

Konu : Süpervizör çalışmalarının Gelir Vergisi Kanunu'nun 18'inci maddesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, sinema filmi ve tv dizisi yönetmenliği yaptığınız ve "..."
isimli televizyon dizisinin süpervizörü (son kontrolleri yapan, denetmen, gözlemci, gözetmen, işin
arkasında olan) olduğunuz belirtilerek, söz konusu çalışmalarınızdan elde ettiğiniz kazançtan dolayı Gelir
Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde yer alan istisnadan yararlanıp yararlanmayacağınız hususunda
bilgi talep ettiğiniz anlaşılmakta olup konu hakkında Başkanlığımız görüşleri aşağıda açıklanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 65 ve 66 ncı maddelerine göre, her türlü serbest meslek
faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancı ve serbest meslek faaliyetini mutad meslek
halinde ifa edenler de serbest meslek erbabıdır.

Aynı Kanunun 18 inci maddesinde, "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.

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

Yukarıda yazılı kazançların arızî 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 almaktadır.

Yine aynı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında, "Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar" hükmüne yer verilmiş ve maddenin (2/a) bendinde de 18 inci madde kapsamına giren serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemelerden (2009/14592 sayılı BKK gereğince) % 17 oranında gelir vergisi tevkifatı öngörülmüştür.

Öte yandan, 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu'nun 1/B maddesinde; Eser'in sahibinin hususiyetini taşıyan ve ilim ve edebiyat, musiki, güzel sanatlar veya sinema eserleri olarak sayılan her nevi fikir ve sanat mahsullerini ifade ettiği, eser sahibinin, eseri meydana getiren kişiyi ifade ettiği hükmüne yer verilmiş olup, aynı Kanunun 5 inci maddesinde, "her nevi bedii, ilmi, öğretici veya teknik mahiyette olan veya günlük olayları tespit eden filmler veya sinema filmleri gibi, tespit edildiği materyale bakılmaksızın, elektronik ve mekanik veya benzeri araçlarla gösterilebilen, sesli veya sessiz, birbiriyle ilişkili hareketli görüntüler dizisi " sinema eseri olarak kabul edilmiş ve " **yönetmen, özgün müzik bestecisi, senaryo yazarı ve diyalog yazarı" ve varsa "animatör"ün sinema, eserlerinde birlikte eser sahibi olduğu anılan Kanunun 8 inci maddesi ile hüküm altına alınmıştır.**

Diğer taraftan, başvuru dilekçenizin ekinde yer alan Kültür ve Turizm Bakanlığı Telif Hakları Genel Müdürlüğünün 08/11/2013 tarih ve 212385 sayılı yazısında, süpervizörü olduğunuz "..." isimli televizyon dizisinin 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu hükümlerine göre Sinema Eseri olarak değerlendirildiği

belirtilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, "... " isimli televizyon dizisi çalışmalarında yapmış olduğunuz süpervizörlük faaliyeti, Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi ve 5846 sayılı Kanun kapsamında bulunmadığından söz konusu faaliyetiniz dolayısıyla istisnadan yararlanmanız mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, yapmış olduğunuz süpervizörlük faaliyetinin, serbest meslek kazancı olarak vergilendirilmesi gerekmekte olup bu faaliyetiniz için 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 153, 172, 210 ve 236 ncı maddeleri uyarınca işe başlamayı vergi dairesine bildirme, serbest meslek kazanç defteri tutma ve mesleki faaliyetlerinize ilişkin her türlü tahsilâtlar için serbest meslek makbuzu düzenleme mecburiyetiniz bulunmaktadır.

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