

Türkiye Radyo Televizyon Kurumunda düzenlenen programlarda yapılan sunuculuk faaliyetinin Gelir Vergisi Kanunu'nun 18'inci maddesindeki istisnadan yararlanıp yararlanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 18-1573
Tarih	12.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 18-1573

12/09/2011

Konu : Türkiye Radyo Televizyon Kurumunda düzenlenen programlarda yapılan sunuculuk faaliyetinin Gelir Vergisi Kanunu'nun 18 inci maddesindeki istisnadan yararlanıp yararlanmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formundan, ... Kurumunda yaklaşık bir yıldır aylar itibarıyla "Götürü Bedel Hizmet Alım Sözleşmesi" dahilinde sunuculuk faaliyetinde bulunduğunuz ve Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamındaki istisnadan yararlanıp yararlanmayacağınız hususunda bilgi talep edildiği anlaşılmakta olup, konu hakkında Başkanlığımız görüşleri aşağıda açıklanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 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.

Aynı Kanun'un "Ücretin tarifi" başlıklı 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."hükmü yer almakta olup söz konusu maddenin (2) numaralı bendiyle evvelce yapılmış veya gelecekte yapılacak hizmetler karşılığında verilen para ve ayınlarla sağlanan diğer menfaatlerin ücret olduğu hüküm altına alınmıştır.

Kanun'un 94'üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61'inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104'üncü maddelere göre tevkifat yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, özelge talep formunuzun ekini teşkil eden "Götürü Bedel Hizmet Alım Sözleşmesi"nin 4'üncü maddesinde, sözleşme konusu işin, ... yapım no.lu "... programı için sunuculuk görevi olduğu, aynı Sözleşmenin 5'inci maddesinde ise bu sözleşmenin toplam götürü bedelinin 3.900 TL olduğu belirtilmiştir.

Söz konusu Sözleşmenin 8-1'inci maddesinde, işin yapım yerinin TRT İstanbul Televizyonu Ortaköy/İSTANBUL olduğu, 18-3'üncü maddesinde, idarenin ısmarladığı veya yapımcılığını üstlendiği

yapımlarda, eser sahiplerinin, eserini işletme, aslını ve işletmesini çoğaltma, yayma, temsil, radyo ve televizyonda yayın haklarını tam ve alt ruhsatla süresiz olarak idareye devretmeyi kabul ettiği, 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu çerçevesinde mali hakları devralan idarenin mali hak sahipliği sebebiyle yapımı, internet, sesli, görüntülü, sesli ve görüntülü, yazılı olarak çoğaltabilme, basabilme veya yayınlatabilme, radyo veya televizyonda aynı anda, ayrı ayrı yayınlarda aynı anda veya değişik anlarda yayınlatabilme, radyo ve televizyon yapım ve yayınlarında çeşitli dillerde kullanabilme, tekrar yayınlatabilme, işleyebilme, internette mobil medya mecralarında kullanabilme, podcasting (çevirimci yayının üyelik gibi yollarla kullanıcılara ulaştırılması) olarak yayınlatabilme, gerektiğinde yükleniciden değişiklikler yapmasını isteyebilme, konser ve temsiller düzenleyerek değerlendirebilme hakkına sahip olduğu, 18-6'ncı maddesinde, yüklenicinin kendisi tarafından sağlanan eser veya eserlerin kendi orijinal eseri olduğunu veya başkasının eseri ise sözleşme amaçları için eserin kullanılabilmesi hususunda gerekli bütün ruhsat ve müsaadeye sahip olduğunu ve sözleşme konusu yapımı, idarenin izni olmadan hiçbir suretle kullanmayacağını kabul ve taahhüt ettiği, 18-12'nci maddesinde, taahhüdün yerine getirilmesi için idare tarafından bir eser veya metin sağlanmış ise, yüklenici eser veya metin üzerinde idarenin muvafakati olmadıkça hiçbir değişiklik yapamayacağı, aksine davranışta hukuki ve cezai sorumluluğun yükleniciye ait olacağı, 18-13'üncü maddesinde, taahhüt konusu eserin idarece çoklu ortamda basılması, çoğaltılması ve pazarlanması halinde yüklenicinin sözleşme bedeli dışında başka bir bedel talep edemeyeceği anlaşılmıştır.

Bu hükümlere göre, ... Kurumu ile yapmış olduğunuz sözleşmenin incelenmesinden, şahsınızın tamamen işverenin talimatları doğrultusunda ve belirli bir işyerine bağlı olarak sunucu görevini ifa ettiği, yine sözleşme hükümlerine göre programların prodüksiyonuna katkıda bulunma ve programın içeriğini hazırlayıp gösterime hazır hale getirmekle yükümlü olmakla yaptığınız işin Gelir Vergisi Kanunu'nun 18 inci maddesinde sözü edilen nitelikte bir eser meydana getirmeyi kapsamadığı, programların her türlü hak sahibinin mutlak suretle ve münhasıran Türkiye Radyo Televizyon kuruluşu olduğu anlaşılmaktadır.

Bu itibarla, ... Kurumunda sözleşme hükümleri çerçevesinde ifa ettiğiniz sunuculuk görevi karşılığında elde ettiğiniz gelir, Gelir Vergisi Kanunu'nun 61 inci maddesinde tanımlanan ücret niteliğinde olup, anılan Kanun'un 18 inci maddesindeki istisnadan yararlanılması mümkün değildir.

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