

Yazarı olduğunuz ders kitaplarının ğrencilerinize pazarlanmasının KDV Kanunu ve GV Kanunu karşısındaki durumu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-4/2010-14001-25/-570
Tarih	20.07.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-4/2010-14001-25/-570 20/07/2011

Konu : Yazarı olduğunuz ders kitaplarının ğrencilerinize pazarlanmasının KDV Kanunu ve GV Kanunu karşısındaki durumu hk.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, yazarı olduğunuz ..., ..., ..., ... isimli eserlerinizin üniversite öğrencilerine pazarlanmasının Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde yer alan serbest meslek kazanç istisnası kapsamında olup olmadığı ile katma değer vergisi karşısındaki durumu sorulmaktadır.

1- GELİR VERGİSİ YÖNÜNDEN

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde, "Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekar, 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 arızı 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.

Kültür ve Turizm Bakanlığı Telif Hakları ve Sinema Genel Müdürlüğünün 18/2/2010 tarih ve 35250 sayılı yazısından, kitap çalışmalarınızın, 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu hükümlerine göre eser niteliği taşıdığı anlaşılmış olup, **söz konusu kitap çalışmalarınız dolayısıyla elde edeceğiniz hasılat münhasır olmak üzere,** Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde yer alan istisnadan faydalanmanız mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, istisna kapsamında bulunan çalışmaların Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasına istinaden tevkifat yapmak mecburiyetinde olanlarca satın alınması halinde, aynı maddenin birinci fıkrasının 2/a bendi uyarınca satış bedeli üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılacağı tabiidir.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 153 üncü maddesinde serbest meslek erbaplarının işe başlamayı bildirmek zorunda oldukları belirtilmiş, aynı Kanunun 172 nci maddesinde ise serbest meslek erbabına defter tutma mecburiyeti getirilmiştir. Yine aynı Kanunun 210 uncu maddesinde de serbest meslek erbabının serbest meslek kazanç defteri tutacağı hüküm altına alınmış, 236 ncı maddesinde ise serbest meslek erbabının hasılatları için serbest meslek makbuzu düzenlemek mecburiyetinde olduğu belirtilmiştir.

Bu hükümlere göre, devamlı olarak serbest meslek faaliyetinde bulunan serbest meslek erbabının defter tutma ve belge düzenleme mecburiyeti bulunmaktadır. Ancak 224 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile münhasıran Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde belirtilen türden faaliyetlerde bulunan ve **eserlerini sadece aynı Kanunun 94 üncü maddesinde belirtilen kişi veya kurumlara teslim eden serbest meslek erbabından isteyenlerin defter tasdik ettirme ve tutma ile belge düzenleme zorunlulukları hasılat tutarına bağlı olmaksızın kaldırılmıştır.** Ayrıca serbest meslek faaliyetini arızı olarak yapanların da defter tutma ve belge düzenleme zorunlulukları bulunmamaktadır.

Ancak istisna kapsamındaki eserlerin Gelir Vergisi Kanununun **94 üncü maddesinde sayılanlar dışındakilere satılması durumunda, serbest meslek erbabının söz konusu Tebliğde yer alan defter tutmama ve belge düzenlememe imkânından yararlanması mümkün bulunmamaktadır.**

Buna göre, istisna kapsamındaki eserlerin Gelir Vergisi Kanununun **94 üncü maddesinde sayılanlar dışındakilere de satılması halinde**, işe başlama bildiriminde bulunulması, serbest meslek kazanç defteri tutulması ve serbest meslek makbuzu düzenlemesi gerekmektedir.

2- KATMA DEĞER VERGİSİ (KDV) YÖNÜNDEN

KDV Kanununun 1/1 inci maddesine göre serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler KDV ye tabidir. Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamına giren faaliyetlerin mutad ve sürekli bir şekilde yapanlar gerçek usulde KDV ye tabi tutulmakta, arızı nitelik taşıyan serbest meslek faaliyetlerinde ise vergi uygulanmamaktadır.

Konuyla ilgili yayımlanan 19 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamına giren teslim ve hizmetleri münhasıran aynı Kanunun 94 üncü maddesinde zikredilen kişi ve kuruluşlara yapanların KDV sinin bu kişi veya kuruluşlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edileceği; serbest meslek erbabının bu uygulamadan faydalanabilmesi için gerçek usulde KDV mükellefiyetlerinin sadece Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamına giren işlemlerden ibaret olması ve işlemlerinin tamamının aynı Kanunun 94 üncü maddesine göre gelir vergisi stopajına tabi bulunması gerektiği açıklanmıştır.

Buna göre, gerçek usulde KDV mükellefiyeti gerektiren faaliyetinizin sadece Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamına giren işlemlerden ibaret olması ve işlemlerinizin tamamının aynı Kanunun 94 üncü maddesinde sayılanlara yapılması durumunda, bu işlemlerinize ait KDV anılan kuruluşlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.

Diğer yandan, eserlerinizin pazarlanmasının Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılan kişi ve kuruluşlar yanında maddede yer almayanlara da yapılması durumunda KDV mükellefiyeti tesis edilmesi ve KDV beyannamesi verilmesi gerekeceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü V.

(*) 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