

Arızı olarak elde edilen kazançlara istisna uygulanıp uygulanmayacağı hakkında

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.42/4215-32-849/14160
Tarih	16.03.2001

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 16.03.2001

SAYI : B.07.0.GEL.0.42/4215-32-849/14160

**KONU : Arızı olarak elde edilen kazançlara
istisna uygulanıp uygulanmayacağı hk.**

..... **VALİLİĞİNE**
(Defterdarlık : Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ :tarih ve sayılı yazınız.

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 almıştır.

Bu hükme göre, ilgi yazınızda bahsedilen'e ait isimli belgesel film çalışmasının, 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu hükümlerine göre eser niteliği taşıması ve bu durumun kişi tarafından tevsik ve ispat edilmesi şartı ile söz konusu çalışmadan elde edilecek hasılat münhasır olmak üzere, Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde yer alan istisnadan faydalanması mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca, yukarıda belirtilen koşulları sağlayan söz konusu kişiye filmin gösterim hakkının kiralanması nedeniyle yapılacak ödemelerden, aynı Kanunun 94/2-a maddesi gereğince %15 (20/08/1999 tarih ve 99/13230 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/09/1999 tarihinden geçerli olmak üzere) nispetinde gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekir.

Ancak, söz konusu belgesel filmin gösterim hakkının, yapmış oldukları ödemelerden tevkifat yapmak mecburiyetinde bulunmayan Fransa ve Finlandiya televizyon kurumlarınca kiralanması halinde gelir vergisi tevkifatı yapılmayacaktır.

