

Çekimi bizzat tarafınızdan yapılan video çalışmalarının Youtube adlı paylaşım sitesinde yayınlanması suretiyle elde edilen kazancın vergilendirilmesi.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	37538499-120[65/2020-1]-58707
Tarih	25.08.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Malatya Vergi Dairesi Başkanlığı

Sayı : 37538499-120[65/2020-1]-58707

25.08.2022

Konu : Çekimi bizzat tarafınızdan yapılan video çalışmalarının Youtube adlı paylaşım sitesinde yayınlanması suretiyle elde edilen kazancın vergilendirilmesi.

İlgi : .../.../.... tarih ve kayıtlı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; Vergi Dairesi Müdürlüğünün vergi kimlik numaralı mükellefi olarak home ofis şeklinde kullandığınız evinizde kendi imkanlarınızla mesleğiniz ve araştırmalarınız sonucu elde etmiş olduğunuz bilgilerle çeşitli video çekimleri yaptığınız, bu faaliyete "Sinema Filmi, Video ve Televizyon Programları Yapım Faaliyetleri (belgesel yapımcılığı dahil)" başlığı altında video, bloggerların/vloggerların faaliyetleri ve internet üzerinden video paylaşımı faaliyetleri dahilinde devam ettiğiniz, hazırladığınız videoların tamamının telif haklarının tarafınıza ait olduğu ve T.C Kültür ve Turizm Bakanlığı Telif Hakları Genel Müdürlüğü tarafından eser olarak tescil edildiği, hazırladığınız videoları Youtube adlı paylaşım sitesinde yayınladığınız, videoların izlenmesine bağlı olarak yalnızca Youtube adlı paylaşım sitesinden gelir elde ettiğiniz, ayrıca yayınladığınız videolar ile ilgili olarak herhangi bir kurum, kuruluş ve şahısla sponsorluk, reklam, danışmanlık, teknik vb. konularda ticari bir anlaşmanızın bulunmadığı ve faaliyetinizin icrası ile ilgili bütün iş ve işlemlerin tarafınızca yürütüldüğünü belirterek, söz konusu faaliyetinizin serbest meslek faaliyeti kapsamına girip girmediği ve eser olarak tescil edilen videolarınızın internet ortamında yayınlanmasından kaynaklı elde ettiğiniz gelir için 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesindeki istisnadan yararlanıp yararlanamayacağınız, yararlanılması halinde geçici vergi ödeyip ödemeyeceğiniz hususlarında görüş talep ettiğiniz anlaşılmış olup konu hakkında Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 65 inci maddesinde ise her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançların serbest meslek kazancı olduğu, serbest meslek faaliyetinin; 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 yapılması olduğu hüküm altına alınmıştır.

Ticari kazanç esas itibariyle sermaye-emek karışımı bir kaynağa bağlı olarak doğmaktadır. Bu kaynağa bağlı olarak ve devamlı bir organizasyon çerçevesinde yapılan her türlü faaliyet ticari faaliyettir. Serbest meslek faaliyetinin ticari bir organizasyon içinde yapılması, sağlanan gelirin yapısını değiştirmez. Sadece, elde edenler yönünden ticari kazanç sayılmasını gerektirir ve ticari kazançta ait esas ve hükümlere tabi olur.

Bir faaliyetin serbest meslek faaliyeti olup olmadığı ise faaliyetin; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanması, bir işverene bağlı olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılması ve devamlı olması, unsurlarını taşıyıp taşımadığına bağlı bulunmaktadır.

Diğer Taraftan, Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesine göre, 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 senarya 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 istisna edilmiş olup, bu madde kapsamındaki kazançları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşanlar bu istisnadan faydalanamazlar.

Bu hükme göre, anılan istisnadan yararlanma hakkı; müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, bilgisayar programcısı, mucitler ve bunların kanuni mirasçılarına tanınmış olup, istisna kapsamına maddede sayılan eserler ile ihtira beratları girmektedir. İstisna uygulanacak hasılat ise bu eserler ile ihtira beratlarının; gazete, dergi, bilgisayar ve internet ortamı, radyo, televizyon ve videoda yayınlanması veya kitap, CD, disket, resim, heykel ve nota halindeki eserleri ile ihtira beratlarının satılması veya bunlar üzerindeki mevcut hakların devir ve temlik edilmesi veya kiralınması karşılığında elde edilen hasılatıdır. Söz konusu eser ve ihtira beratlarının internette kullandırılmasından veya yayımlanmasından elde edilen gelirler ile reklam gelirlerinin bu kapsamda değerlendirilmesi mümkün değildir.

Bu minvalde, çekimlerini yapmış olduğunuz videoların youtube adlı internet paylaşım sitesinde yayınlamak suretiyle videoların izlenmesine bağlı olarak elde ettiğiniz reklam gelirlerinden tarafınıza ödenen payın, serbest meslek kazancı olarak değil ticari kazanç hükümlere göre vergilendirilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, anılan Kanunun "*Geçici Vergi*" başlıklı mükerrer 120 nci maddesinde;

"Ticari kazanç sahipleri (basit usulde vergilendirilenler hariç) ile serbest meslek erbabı cari vergilendirme döneminin gelir vergisine mahsup edilmek üzere, bu Kanunun ticari veya mesleki kazancın tespitine ilişkin hükümlerine göre (indirim ve istisnalar ile Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri de dikkate alınarak) belirlenen ilgili hesap döneminin altışar aylık (2000/1514 sayılı BKK ile üçer aylık Yürürlük; 01.01.2001) kazançları (42 nci madde kapsamına giren kazançlar ile noterlik görevini ifa ile mükellef olanların bu işlerden sağladıkları kazançlar hariç) üzerinden 103 üncü maddede yer alan tarifenin ilk gelir dilimine uygulanan oranda geçici vergi öderler. Geçici vergi matrahının hesaplanmasında dönem sonu mal mevcutları, kayıtlar üzerinden tespit edilebilir.

..."

hükmüne yer verilmiştir.

Ayrıca, konu hakkında 217 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin **"1.GEÇİCİ VERGİNİN KAPSAMI"** başlıklı bölümünde;

"...

2.Basit usulde vergilendirilenler hariç ticari kazanç sahipleri, serbest meslek erbabı ve kurumlar vergisi mükellefleri geçici vergi ödemek zorundadırlar."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu minvalde çekimlerini yapmış olduğunuz videoların Youtube adlı internet paylaşım sitesinde yayınlamak suretiyle elde etmiş olduğunuz gelirlerinizi üç aylık dönemler itibariyle geçici vergi beyannamesi ile beyan etmeniz gerekmektedir.

Bilgilerinize 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. — 09.09.2026