

## Yayın Hakkı Satışında Gelir Paylaşımı

|                   |                                           |
|-------------------|-------------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                                    |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU                |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.06.17.01-130[1-2015/37]-2325 |
| <b>Tarih</b>      | 19.01.2016                                |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü**

Sayı : 84974990-130[1-2015/37]-2325 19/01/2016

Konu : Yayın Hakkı Satışında Gelir Paylaşımı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Genel Müdürlüğünüz ile yapım şirketi arasında imzalanan sözleşme gereğince, yapımçı firma tarafından bir yapımın yurtiçi ve yurtdışı yayın hakkının satışından elde edilen gelirin %50 sinin Genel Müdürlüğünüz hesabına yatırılacağı, aynı şekilde söz konusu yapımın yurtiçi ve yurt dışı yayın hakkının Genel Müdürlüğünüz tarafından satılması durumunda elde edilen gelirin %50 sinin yapım firmasının hesabına yatırılacağı belirtilerek, söz konusu gelir paylaşımı işleminin katma değer vergisine (KDV) tabi olup olmadığı ve söz konusu gelir paylaşımı işleminin KDV ye tabi olması durumunda anılan sözleşme bedeline KDV dahil edilip edilmeyeceği sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde gerçekleşen teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu; yine aynı maddede ticari, sınai, zirai

faaliyet ve serbest meslek faaliyetinin devamlılığı, kapsamı ve niteliğinin Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre; Gelir Vergisi Kanununda açıklık bulunmadığı hallerde, Türk Ticaret Kanunu ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre tayin ve tespit edileceği,

-2/1 inci maddesinde, teslimin, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olduğu,

-4/1 inci maddesinde, hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu,

-10 uncu maddesinin (a) bendinde, vergiyi doğuran olayın; mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde malın teslimi veya hizmetin yapılması ile (b) bendinde ise, malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi halinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi ile vuku bulduğu,

-11/1-a maddesinde, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

-12/2 nci maddesinde, bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için,

a) Hizmetlerin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması gerektiği,

b) Hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği,

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "II/A-2.1.İstisnanın Kapsamı" başlıklı bölümünde;

"Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapıldığı, yurtdışındaki müşteri adına düzenlenen fatura ve benzeri belge ile tevsik edilir.

Hizmetten yurtdışında faydalanılmasında kasıt, Türkiye'de yurtdışındaki müşteri için yapılan hizmetin, müşterinin yurtdışındaki iş, işlem ve faaliyetleri ile ilgili olması; Türkiye'deki faaliyetleri ile ilgisi bulunmamasıdır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, yapımçı firma ve Genel Müdürlüğünüzün üzerinde hakkı bulunan bir yapımın yayın hakkının, gerek yapımçı firma gerekse Genel Müdürlüğünüz tarafından yurtiçinde satışı 3065 sayılı Kanunun 1/1 inci maddesine göre KDV ye tabi olacaktır. Söz konusu yapımın yayın hakkının yurtdışına satışı ise 3065 sayılı Kanunun 12/2 nci maddesindeki şartların gerçekleşmesi halinde hizmet ihracı kapsamında değerlendirilecek ve KDV den istisna olacaktır.

Yapımçı firma veya Genel Müdürlüğünüz tarafından yapımın yayın hakkının yurtiçi veya yurtdışında satışından elde edilen gelirin %50 sinin diğer hak sahibine aktarılması, diğer hak sahibinin

yapım üzerindeki hakkının kullanılması hizmetine ilişkin olduğundan bu hizmet bedelleri üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.

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