

Müzik eserlerinin kullanımından doğan telif haklarını koruyan ve hak sahiplerine ulaştıran birliğin faaliyetinin kurumlar vergisine tabi olup olmadığı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.50/5004-60-035386
Tarih	05.10.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 05.10.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.50/5004-60-035386

KONU : Müzik eserlerinin kullanımından doğan telif haklarını koruyan ve hak sahiplerine ulaştıran birliğin faaliyetinin kurumlar vergisine tabi olup olmadığı hk.

.....

İLGİ : 26.06.1998 tarih ve 19-4/842 sayılı yazınız.

Yazınızda, 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanununa göre müzik eserlerinin kullanımından doğan telif haklarını korumak ve hak sahiplerine (Besteci, söz yazarı, aranjör, editör) ulaştırmak amacıyla kurulduğu belirtilen Birliğinizin bu amaç çerçevesindeki faaliyetlerinden dolayı kurumlar vergisine tabi olup olmadığı sorulmaktadır.

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1. maddesinin C fıkrasıyla iktisadi kamu müesseseleri kurumlar vergisi mükellefiyetine alınmıştır. Aynı Kanunun 4. maddesinde de; devlete, belediyelere, özel idarelere ve diğer kamu idare ve müesseselerine ait veya tabi olup faaliyetleri devamlı bulunan ve sermaye şirketleri ile kooperatifler dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi kamu müessesesi olduğu, bunların kazanç gayesi gütmemeleri, faaliyetlerinin kanunla tevdi edilmiş görevler arasında bulunması, tüzel kişiliklerinin olmaması, müstakil muhasebeleri ve kendilerine tahsis edilmiş sermayelerinin veya işyerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerine tesir etmeyeceği açıklanmıştır.

Birliğiniz, Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Kanunu uygulamaları bakımından dernek olarak kabul edilmektedir.

Buna göre, birliğinizin tüzel kişiliği itibariyle kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmamaktadır. Ancak yazınızda belirtilen amacı gerçekleştirmek için mekanik Alan (Kaset, CD, Plak), Radyo-TV Alanı (TRT, Özel Radyo ve TV'ler), Temsili alan (Gazino, Bar, Pavyon vb.) alanlarında telif takibi, tahsili ve dağıtım hizmetlerinde bulunduğu ve bu hizmetler karşılığında telif hakkı bedellerinin % 15'inin Birliğiniz payı olarak kesildiği belirtilmektedir. Yazınızda belirtilen faaliyetler Birliğe bağlı yukarıda nitelikleri açıklanan iktisadi işletme oluşturmakta olup bu işletme kurumlar vergisi mükellefi olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı

