

93 SERİ NO'LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Tarih	15.11.1971
Sıra no	93

Giriş :

Gazinolar ile eğlence yerlerinde gerek şarkı söylemek, gerek çeşitli musiki aletleriyle icraî sanat etmek veya sair şekilde gösteri ve dans etmek suretiyle halkı eğlendiren ses, saz ve sahne sanatkârlarının vergilendirilmesinde değişik uygulamalar olduğu Bakanlığa intikal eden olaylardan anlaşılmıştır.

Bu durum karşısında bu mükellef grubunun vergilendirme şeklinin açıklığa kavuşturulması lüzumlu görülmüştür.

Ayrıca şimdiye kadar götürü usulde vergilendirilen fakat değişen ticarî ve iktisadî şartlar dolayısıyla kazançlarının gerçek usulde tesbitinde artık herhangi bir güçlük kalmayan artist ve musiki ajanları ile, inşaat kalfaları grubunda yer alan teknik elemanlar ve messahlar (araziye ölçüp krokisini yapanlar) 1/1/1972 tarihinden itibaren gerçek usule tabi tutulacaklardır.

I

HALEN UYGULANAN ESASLAR

1. Ses, Saz ve Sahne Sanatkârlarının Mükellefiyet Şekli :

Bilindiği üzere ses, saz ve sahne sanatkarlarının mesleki faaliyetleri, Gelir Vergisi yönünden serbest meslek faaliyeti olup elde ettikleri gelirlerde serbest meslek kazancı teşkil eder.

Gerçekten, Gelir Vergisi Kanununun 65 inci maddesine göre serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade, şahsî mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticarî olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsî sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır.

Serbest meslek erbabı ise, serbest meslek faaliyetini mutat meslek halinde ifa eden kimselerdir.

Yapılan bu tariflerden anlaşılacağı üzere, kanun, serbest meslek faaliyetinde bulunanlar ile serbest meslek erbabını ayırmıştır. Bu ayırımdan maksat amatör serbest meslek faaliyeti ile profesyonel serbest meslek faaliyeti arasında mükellefiyet şekli yönünden, bir farkedirime yapmaktadır.

Filhakika serbest meslek kazancının tesbitine müteallik 67 nci maddenin 202 sayılı kanunla değişen 4 üncü fıkrasına göre, serbest meslek erbabının meslekî kazançlarının V. U. Kanunu hükümlerine göre tutacakları Serbest Meslek Kazancı Defterine istinaden tesbit edileceği, 69 uncu madde hükmünün saklı olduğu açıklanmıştır. 69 uncu maddede ise götürü olarak vergilendirilecek serbest meslek erbabı tâyin edilmiştir.

Yapılan bu açıklamadan anlaşılacağı üzere kanun, götürülük dışında kalan ses, saz ve sahne sanatkârlarının tamamının gerçek esasa göre vergilendirilmesini öngörmüştür.

Şu kadar ki profesyonel olarak faaliyette bulunanların yani serbest meslek faaliyetini mutat meslek haline getiren ses, saz ve sahne sanatkârlarının defter tutup beyanname vermeleri gerekmekte; amatör olarak faaliyette bulunanların ise gelirlerinden % 15 stopaj yapıldığı cihetle ayrıca defter tutmalarına lüzum kalmamaktadır.

2. Götürü Vergilendirilen Ses, Saz ve Sahne Sanatkârları İle Artist ve Musiki Ajanları :

Gelir Vergisi Kanununun 69 uncu maddesine göre, götürü vergilendirilecek ses, saz ve sahne sanatkârları, gerçek kazançlarının tesbitinde zorluk bulunan sanatkârlardır.

