



SİRKÜLER

Tarih : 30 Ekim 2009

Sayı : 2009-10-03

Konu : Telif Haklarının Vergilendirilmesi ile Gelir Vergisi Stopajı ve KDV Açısından Sorumluluk Uygulaması Hk.

Telif hakları konusundaki vergisel düzenleme, Gelir Vergisi Kanunu'nun 18. Maddesinde "*Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, bilgisayar programcısı ve mucitlerin ve bunların kanuni mirasçılarının şiir, hikâye, roman, makale, bilimsel araştırma ve incelemeleri, bilgisayar yazılımı, röportaj, karikatür, fotoğraf, film, video bant, 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.*" şeklinde belirtilmiştir.

Bu kanun maddesi kapsamında elde edilen gelir vergiden istisna edildiğinden, vergi dairesine mükellefiyet tesis ettirilmesine gerek bulunmamaktadır.

Aynı Kanunun 94. Maddesinin 2/a bendine göre % 17 oranında Gelir Vergisi stopajı uygulanmaktadır. 2003/6577 sayılı B.K.K. ile 01.01.2004 tarihinden itibaren, işi yaptıran kişi veya kurumun bu ücreti öderken yapacağı % 17 oranındaki Gelir Vergisi Stopajı, bu geliri elde eden kişi için nihai vergi olmaktadır.

Söz konusu hizmet KDV Kanunu'na göre istisna kapsamında bulunmadığından, KDV hesaplanması gerekmektedir.

Buna göre;

- Telif hakkı nedeniyle ödeme yapan kişi veya kurum, bu ödeme için Gider Pusulası düzenleyecek,
- Düzenlediği Gider Pusulasındaki Brüt tutar üzerinden % 18 oranında KDV hesaplayacak,
- Bu belgede hesapladığı KDV tutarını, sorumlu sıfatıyla 2 nolu KDV Beyannamesi ile beyan ederek ödeyecek,
- Beyan ettiği KDV tutarını 1 nolu KDV Beyannamesinde İndirim konusu yapacak,
- Brüt tutar üzerinden % 17 oranında Gelir Vergisi Stopajı kesintisi yaparak, ödeme yapacağı kişiye brüt tutarın kalan % 83'lük kısmını ödeyecek,
- Bu belgede hesapladığı Gelir Vergisi Stopajı'nı Muhtasar Beyanname ile beyan edip ödeyerek sorumluluklarını yerine getirmiş olacaktır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 18. Maddesinde belirtilen (kısaca telif hakları diyebileceğimiz) kapsamda yapılacak ödemelerde, gelirin vergiden istisna edilip kesilen Gelir Vergisi Stopajının NİHAİ vergi olması sebebiyle; verginin hesaplanması, belgelendirilmesi ve KDV ile Gelir Vergisi Stopajı kesintisinin ödenmesi sorumluluğu hizmeti alan kişi veya kuruma ait olmaktadır.

Bilgilerinize sunarız.

**RASYO DENETİM
S.M.M.M. LTD.ŞTİ.**

RASYO DENETİM

**SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

Şeyhli Mah. Ankara Cad.

No:213 D:2

Pendik -İSTANBUL

Tel : 0216 378 3 999 (Pbx)

Fax : 0216 378 99 19

bilgi@rasyodenetim.com