

Sayı 25.01.2012

Konu Bir gerçek kişiye yaptırılan tasarım hizmet bedelinin GV stopajı açısından değerlendirilmesi

Sorunuzda; sattığınız notebookların bazılarının arka bölümünde kullanılan bir tasarımın bir gerçek kişiye yaptırıldığı ve bu kişiye net 3.500TL ödendiği, belirtilerek bu kişiye ödenen tutarın GV stopajı açısından değerlendirilmesi istenilmiştir.

Mesajınızdan tasarımı yapan gerçek kişinin şirketinize bağlı ve tabi olmadığı ( ücretli olmadığı ), kendi nam ve hesabına çalıştığı, ayrıca serbest meslek kazancı veya ticari kazanç açısından Gelir vergisi mükellefiyeti bulunmadığı (yani şirketinize serbest meslek makbuzu ya da fatura düzenlemeyeceği ) anlaşılmaktadır. Bu durumda ;

1-Bu gerçek kişinin kimlik bilgilerinin ve iletişim bilgilerinin temin edilmesi, gider pusulasının buna bilgilere düzenlenmesi,

2- Gider pusulasının açıklama kısmında temin edilen tasarım hizmetinin mahiyetini ve tasarımın şirketinizce nerede kullanıldığını ayırt etmeye yarayacak açıklamalar yapılması,

3- Ödeme veya tahakkuk işleminin yapıldığı aya ait muhtasar beyannamede; tasarım hizmet bedeli net 3.500TL'nin, brüt tutarı; 4.375TL üzerinden GVK'nun 94. maddesi uyarınca %20 GV stopajı beyan edilerek ödenmesi,

gerekmektedir.

Saygılarımızla,

#### ARAŞTIRMA NOTLARI

Lokallerde faaliyette bulunan müzisyenlere yapılan ödemelerin ücret veya serbest meslek kazancı olarak vergilendirilmesi hk.

Tarih

04/06/2010

Sayı

B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 65-156

Kapsam

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 65-156  
Konu : Dışarıdan temin edilen müzisyen ücretlerinin  
vergilendirilmesi

04/06/2010

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Kuruluşunuz bünyesinde yer alan ... Eğitim Tesisleri Lokali içerisi salonunda muhtelif akşamlarda müzikli akşam yemeğinin tertiplendiği belirtilerek, müzik hizmetini karşılama müzisyen temin edildiğinde, söz konusu müzisyene ödenecek ücretlerin nasıl vergilendirileceği ko edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde, *“Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.*

*Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakları gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartıyla bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez.”* hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 65 inci maddesinde, *“Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek*

*Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır.* maddesinde de *“Serbest meslek faaliyetini mutat meslek halinde ifa edenler, serbest meslek erbabı faaliyetinin yanında meslekten başka bir iş veya görev ile devamlı olarak uğraşılması bu vasfı değiştirmez.*

...

**4. Dava vekilleri, müşavirler, kurumlar ve tüccarlarla serbest meslek erbabının ticarî ve meslekî işlerini taşıyan veren müzik sanatçıları;**

*...”hükmüne yer verilmiştir.*

**Diğer taraftan Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında kamu idare ve müesseseleri, iktisadi kanun kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatif yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbab ve, zirai kazançla işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçilerin, maddede bentler halinde sayılan ödemeleri nakden veya sıradan, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları hükme bağlan bendinde, “Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödenen faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre” 2 numaralı bendinde, “Yaptıkları serbest meslek işleri icra edenlere yapılan ödemelerden (Noterlere serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler**

....

**b) Diğerlerinden (2009/14592 sayılı B.K.K. ile %20) vergi tevkifatı yapılacağı belirtilmiştir.**

Öte yandan, ücret ile serbest meslek kazancı ayırımında esas alınacak ölçütlerin neler olduğu 19.02.1999 Resmi Gazete’de yayımlanan 221 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde açıklanmıştır.

Buna göre, müzisyenlik faaliyetinin iş yerine bağlı ve işverene tabi olarak yapması halinde elde edilen gelirler değerlendirilecektir. İş yerine bağılıktan maksat; kendilerine ait olmayan bir organizasyonun işyerinde çalışması tabilikten maksat ise; işverenin hizmetli üzerinde hiyerarşik bir kontrol ve yaptırım uygulamasının bulunmamasıdır. Hizmetin şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapması halinde ise serbest meslek faaliyeti olarak değerlendirilmekte ve gelir vergisi üzerinden %20 oranında gelir vergisi gerekmektedir.

Bu açıklamalara göre, kurumunuz ile müzisyenler arasında işçi işveren ilişkisinin bulunması halinde, bunlar ücret sayılarak Gelir Vergisi Kanununun 61, 94, 98, 103 ve 104 üncü maddelerine göre vergilenmesi, söz konusu gelirlerin kendi nam ve hesabına çalışmaları halinde ise, serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan bir ödeme söz konusu müzisyenlere yapılacak ödemelerden Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi gereğince %20 oranında gelir vergisi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.