

7/15303

5-16 93

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

18/03/2013

Sayı :15014783/610-1382 - 22149
Konu : Yazılı Soru Önergesi

ACELE VE SÜRELİDİR.

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İlgi: 15.01.2013 tarihli ve A.01.0KKB.0.10.00.00-102792 sayılı yazınız.

İstanbul Milletvekili Sayın Mahmut TANAL'ın tarafıma yönelttiği 7/15303 esas no.lu yazılı soru önergesinde yer alan hususlara ilişkin cevabımız aşağıda açıklanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde, "Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekar, bilgisayar programcısı ve mucitlerin ve bunların kanuni mirasçılarının şiir, hikaye, roman, makale, bilimsel araştırma ve incelemeleri, bilgisayar yazılımı, röportaj, karikatür, fotoğraf, film, video band, 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." hükmü yer almaktadır.

Anılan Kanununun;

- 37 nci maddesinin birinci fıkrasında, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu,
- 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında, kamu idare ve müesseseleri, iktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler bentlerde sayılan ödemeleri nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları,
- 96 ncı maddesinde, vergi tevkifatının 94 üncü madde kapsamına giren nakten veya hesaben yapılan ödemelere uygulanacağı, hesaben ödemenin ise vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları ödeyenleri istihkak sahiplerine karşı borçlu durumda gösteren her türlü kayıt ve işlemler olduğu

hükme bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre, soru önergesine konu edilen yazma eserlerin 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu hükümlerine göre eser niteliği taşıması ve bu durumun kişi tarafından tevsik ve ispat edilmesi şartı ile eser sahibi ya da kanuni mirasçısı tarafından bahse konu eserlerin satışından elde edilecek hasılatı münhasır olmak üzere, Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde yer alan istisnadan faydalanılması mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca, yukarıda belirtilen koşulları sağlayan yazma eserlerinin sahibi ya da kanuni mirasçılarının söz konusu eserleri satması nedeniyle yapılacak ödemelerden, aynı Kanunun 94/2- a maddesi gereğince %17 nispetinde (2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 3/2/2009 tarihinden geçerli olmak üzere) gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekir.

Öte yandan, eski kitap ve eser alım-satımını ticari faaliyet çerçevesinde yürüten mükelleflerden eski kitap ve eser satın alınması durumunda, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi uyarınca söz konusu mükelleflere yapılacak ödemeler üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Bu itibarla, Milli Kütüphane Başkanlığınca aşağıda belirtilen şekilde temin edilen veya satın alınan eserler için gelir vergisi tevkifatı yapılmayacaktır;

- 6279 sayılı Çoğaltılmış Fikir ve Sanat Eserlerini Derleme Kanunu kapsamında Türkiye Cumhuriyeti sınırları içinde basılan veya çoğaltılan materyellerden Milli Kütüphaneye bedelsiz olarak gönderilen eserler,
- Milli Kütüphane, kültür değişim programları veya Milli Kütüphane Başkanlığının üye olduğu uluslararası organizasyonlar ile yapılan anlaşmalar doğrultusunda kütüphaneler arası işbirliğini geliştirmek için yayın mübadelesinde kullanılmak üzere vergi mükelleflerinden fatura ile satın alınan eserler (Bu eserler telif hakkı sahibinden satın alınması halinde gelir vergisi tevkifatı yapılır),
- Elle yazılmış, tarihi, sanat veya içerik değeri olan kitap, mecmua, mektup, ferman, berat, levha, hat ve benzeri eserler ile eski harfle basılmış nadir eser niteliği taşıyan ve telif hakkı olmayan gerçek veya tüzel kişilerden satın alınan materyeller,
- Eski kitap ve eser alım-satımını ticari faaliyet çerçevesinde yürüten mükelleflerden satın alınan eski kitap ve eser.

Bununla birlikte, 11/7/1992 gün ve 21281 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3824 sayılı Kanunun 18, 19 ve 20 nci maddeleriyle yapılan ve 1/1/1993 tarihinden itibaren yürürlüğe giren düzenlemeyle, kazanç ve iratlarını yıllık beyanname ile beyan eden gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, gelir veya kurumlar vergilerinin % 10'u oranında Fon Payı ödemeleri öngörülmüştür.

Ayrıca, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılan ödemelerden vergi tevkifatı yapmak zorunda olan sorumluların; yaptıkları tevkifat tutarı üzerinden % 10 fon payı keserek, hesapladıkları fon payını muhtasar beyannameyle beyan edecekleri ve tevkif edilen vergilerle birlikte ödeyecekleri hükme bağlanmıştır.

Ancak, 24/4/2003 tarih ve 25088 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4842 sayılı Kanunun 37/3 üncü maddesiyle, 3824 sayılı Kanunun 18 -2 2 nci maddeleri yürürlükten kaldırılarak, 1/1/2004 tarihinden geçerli olmak üzere fon payına ilişkin yükümlülükler son verilmiştir.

Öte yandan, 28/12/2006 tarih ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği eki Taşınır Kod Listesinin "B-Dayanıklı Taşınırlar/Demirbaşlar" grubunda el yazmaları 255.06.05 koduyla yer almakta olup, bu kodda yer alan yazma ve basma eserlerin; envanteri yapılarak, Yönetmeliğin 10 uncu maddesinin

birinci fıkrası (a) bendi gereğince 5/A örnek numaralı Taşınır İşlem Fişi düzenlenmek suretiyle Yönetmelik eki Kütüphane Defterine (Örnek:4) kaydedilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, Yönetmeliğin geçici 2 nci maddesi hükmü gereğince bu taşınırlara ilişkin fiili envanterin 30/6/2007 tarihi itibarıyla yapılması ve 1/7/2007 tarihinde kayıtlara alınması öngörülmüştür.

Belirtilen düzenlemeler gereğince söz konusu yazma eserlerin envanter kaydının yapılmaması hususunda herhangi bir kurum Bakanlığımızdan izin almamış veya böyle bir talepte bulunmamıştır. Taşınır Mal Yönetmeliğinin 1 inci maddesi hükmü gereğince, kamu idarelerine ait bütün taşınırlar Yönetmelikte belirlenen usul ve esasa tabi olup, yukarıda değinilen hükümlere göre Devlete ait yazma eserlerin de envanter kaydının yapılması gerekir.

Ayrıca, harcama süreci 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 32, 33 ve ilgili diğer maddelerinde açıklanmıştır. Buna göre; harcama yetkilisinin harcama talimatı üzerine, belirlenmiş usul ve esaslara uygun olarak iş, mal veya hizmetin alımına ilişkin belgelerinin düzenlenmesi üzerine, harcama yetkilisince belirlenen gerçekleştirme görevlisi tarafından, bütçe gideri tutarı, mevzuat gereği yapılması gereken kesintiler ile istihkak sahibine ödenecek net tutarı gösterir şekilde düzenlenen ödeme emri belgesi gerçekleştirme görevlisi, harcama yetkilisince imzalanarak muhasebe birimine gönderilir.

Bu durumda, ödeme emri belgesinin hukuka uygunluk süreci (193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi gereğince yapılması gereken vergi kesintisi) muhasebe birimine gelmeden tamamlanmış olmaktadır. Muhasebe birimi anılan Kanunun 61 inci maddesine göre, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde; yetkililerin imzasını, ödemeye ilişkin ilgili mevzuatında sayılan belgelerin tamam olmasını, maddi hata bulunup bulunmadığını ve hak sahibinin kimliğine ilişkin bilgileri kontrol ederek ödeme işlemini gerçekleştirir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.



Mehmet ŞİMŞEK
Maliye Bakanı