



T.C.
KARABÜK ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜ
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Sayı : 59267567-010.99 / 452785

16.08.2017

Konu : Heykel Çalışmasında Gelir Vergisi ve
KDV İstisnası Hk.

İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞINA

İlgi: 11.8.2017 tarihli ve 38845897-934.01.01-451404 sayılı yazı.

İlgi yazınız ile Üniversitemize heykeltıraştan satın alınması planlanan sanat eserlerinin Gelir Vergisi Kanunu ile KDV Kanunu karşısındaki durumu hakkında Başkanlığımızın görüşü talep edilmektedir. Başkanlığımız tarafından yapılan araştırma sonucu benzer konuya Gelir İdaresi Başkanlığının vermiş olduğu görüş doğrultusunda;

Gelir Vergisi Yönünden

193 sayılı GVK.nun 18. 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.

Çalışmalar sonucu oluşturulan heykellerin GVK.nun 94. maddesinin 1. fıkrasına istinaden tevkifat yapmak mecburiyetinde olanlarca satın alınması halinde, aynı maddenin 1. fıkrasının 2/a bendi uyarınca satış bedeli üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılacağı tabiidir.

Katma Değer Vergisi Yönünden

KDVK.nun 1. maddesinde serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu, bu faaliyetin kapsam ve niteliğinin ise Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Bu hükümlerle ilgili olarak yayımlanan 19 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A) bölümünde; serbest meslek faaliyetini mutad ve sürekli bir şekilde yapanların gerçek usulde KDV ye tabi olacağı, arızî nitelik taşıyan serbest meslek faaliyetlerinde ise vergi uygulanmayacağı, GVK.nun 18. maddesi kapsamına giren faaliyetlerde de bu durumun geçerli olacağı, sözü edilen 18. madde kapsamına giren faaliyetlerin mutad ve sürekli bir çerçevede

Bu Belge 5070 Sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5.Maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.
Doğrulama Adresi: <http://edys.karabuk.edu.tr/belgedogrula?id=452785&kod=6B0FFBA3>



Adres: Demir Çelik Kampüsü Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 100. Yıl Mah. KARABÜK

Ayrıntılı bilgi için irtibat: Bilg. İşl. Elvan ÇALHAN

Tel: (0370) 418 7940

Faks: (0370) 418 7941

Web: <http://strateji.karabuk.edu.tr/>

E-Posta: strateji@karabuk.edu.tr



T.C.
KARABÜK ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜ
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

sürdürülmesinin gerçek usulde KDV mükellefiyetini gerektirdiği, bu faaliyetlerin arızı olarak yapılması halinde ise vergi aranılmayacağı belirtilmiştir.

Bu bağlamda Üniversitemiz tarafından satın alınması planlanan sanat eserlerinin 193 sayılı GVK.nun 18. maddesinde, "Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekar, bilgisayar programcısı vb. mesleklerini icra eden kişilerden elde ettikleri hasılat **gelir vergisinden** müstesna olup, güzel sanat eseri niteliği taşıyan çalışmalarınızın **süreklilik arz edecek şekilde teslimi serbest meslek faaliyeti kapsamında KDV ye tabi olacak, bu teslimler arızı serbest meslek faaliyeti sayılması halinde ise KDV ye tabi tutulmayacaktır.**

Gereğini arz ederim.

E-İmzalıdır
Kemal ÖZEKEN
Daire Başkanı

15/08/2017 Bilg. İşl. : E. ÇALHAN
16/08/2017 Şube Müdürü : S. YÜCE

Bu Belge 5070 Sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5.Maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.
Doğrulama Adresi: <http://edys.karabuk.edu.tr/belgedogrula?id=452785&kod=6B0FFBA3>



Adres: Demir Çelik Kampüsü Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 100. Yıl Mah. KARABÜK

Ayrıntılı bilgi için irtibat: Bilg. İşl. Elvan ÇALHAN

Tel: (0370) 418 7940

Faks: (0370) 418 7941

Web: <http://strateji.karabuk.edu.tr/>

E-Posta: strateji@karabuk.edu.tr