

T.C.
ELAZIĞ VALİLİĞİ
Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 48816587-120[29.2016.2]-8

22.06.2016

Konu : Musiki Konservatuarı Derneği Tarafından
Sanatçıları Teşvik Amacıyla Verilen Mükafatlar

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, müzik dalında faaliyet gösteren derneğinizin, güzel sanatların gelişmesinde olağanüstü faaliyet gösteren, konser faaliyetlerinde aktif görev alan başkan, kürsü / şube başkanları ve eğitim faaliyetlerini yürüten ses ve saz sanatçılarına, faaliyet durumuna göre her ay 1-30 arasında değişen kişilere derneğin bağışlardan elde ettiği gelirlerden teşvik amacıyla mükafat verildiği belirtilerek, bu ödemelerin Gelir Vergisi Kanununun 29 uncu maddesine göre gelir vergisinden muaf olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde, "*Ücret, işverene tabi ve belirli bir işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet 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 hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 29 uncu maddesinde ise; *"Teşvik gayesiyle verilen aşağıda yazılı ikramiye ve mükafatlar Gelir Vergisi'nden müstesnadır:*

1. İlim ve fenni, güzel sanatları, tarımı, hayvan yetiştirilmesini ve memleket bakımından faydalı olan diğer işleri ve faaliyetleri teşvik maksadıyla verilen ikramiyeler ve mükafatlar;

..." hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin (1) numaralı bendinde yer alan istisna hükmü çerçevesinde ödenen ikramiye ve mükafatlar, bir hizmet sözleşmesine bağlı olarak hizmetin başarılı bir şekilde yürütülmesinden dolayı hizmet karşılığı devamlı ödenen bir ücret olmayıp, söz konusu ödemelerin anılan maddede sayılan alanlarda yapılan çalışmalar sonucu, ilim ve fenni, güzel sanatların, tarımın veya hayvancılığın gelişmesine katkıda bulunulmasından dolayı ve memleket çapında önemi haiz bir çalışma sonucunda katkıda bulunanları ödüllendirmek amacıyla yapılan bir ödeme olması gerekmektedir.

Bu hükümlere göre, konser faaliyetlerinde aktif görev alan başkan, kürsü / şube başkanları ve eğitim faaliyetlerini yürüten ses ve saz sanatçılarının faaliyet durumuna göre devamlılık arz edecek şekilde yapılan ödemelerin Gelir Vergisi Kanununun 29 uncu maddesi kapsamında istisna edilmesi mümkün bulunmadığından, söz konusu ödemelerin ücret sayılması ve aynı Kanunun 94, 103 ve 104 üncü maddeleri kapsamında gelir vergisi tevkifatına tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.