

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 38418978-120[18-17/12]-455508

17.11.2017

Konu : Doğa fotoğrafçılığı ve çekilen fotoğraflardan oluşturulan kitap çalışmalarının GVK 18 inci madde kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği.

İlgi : 23.03.2017 evrak kayıt tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ile ekinde yer alan dilekçede; doğa fotoğrafçısı olarak çalıştığımız, çekmiş olduğunuz fotoğrafları projesi ve konsepti kendinize ait olan kitap çalışmalarına dönüştürdüğünüz, kitap çalışmalarınızda kullandığımız metinleri başka yerlerden edindiğiniz gibi bazen kendinizin de hazırladığı; ayrıca doğa ve yaban hayatını konu alan kısa videolar çekip sosyal medya veya televizyon aracılığıyla yayımladığımız belirtilerek, söz konusu faaliyetinizden dolayı Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesi kapsamında esnaf muaflığından veya 18 inci maddesinde yer alan serbest meslek kazancı istisnasından yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 65 inci maddesinde, "*Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır. Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır...*" hükmü yer almıştır.

Söz konusu Kanununun 18 inci maddesinde, "Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, 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." hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre; doğa fotoğrafçısı olarak çektiğiniz fotoğrafların kitap çalışmasına dönüştürülmesi, ayrıca doğa ve yaban hayatını konu alarak çektiğiniz ve sosyal medya, televizyon aracılığıyla yayımlanan video çalışmalarınızın, ticari bir organizasyon ve sermaye unsuru hakim olmaksızın şahsi mesaiye ilmi veya mesleki bilgiye ve ihtisasa dayanılarak kendi nam ve hesabınıza yapılması halinde, elde edilen kazancın serbest meslek kazancı olarak değerlendirilmesi gerekir. Söz konusu çalışmalarınızın eser niteliğinde olduğunun belgelendirilmesi ve diğer şartları da taşımanız kaydıyla elde edeceğiniz hasıllata münhasır olmak üzere Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde yer alan istisnadan faydalanmanız mümkün bulunmaktadır.

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.