

| Dairesi        | Karar Yılı | Karar No | Esas Yılı | Esas No | Karar Tarihi |
|----------------|------------|----------|-----------|---------|--------------|
| DÖRDÜNCÜ DAİRE | 2002       | 1996     | 2001      | 1831    | 14/02/2002   |

### KARAR METNİ

DAVACININ BESTELEDİĞİ ESERLERİNİ İCRA ETTİĞİ KONSERDE ELDE ETTİĞİ GELİRİ İLE KASETE OKUDUĞU ESERLER KARŞILIĞINDA ELDE ETTİĞİ OKUMA ÜCRETİNİN 193 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNUNUN 18 İNCİ MADDESİ KAPSAMINDA DEĞERLENDİRİLMEMEYECEĞİ HK.<

Temyiz Eden : ... Vergi Dairesi Müdürlüğü

Karşı Taraf : ...

Vekili : Av. ...

İstemin Özeti : Davacının vermiş olduğu konserden elde ettiği gelir ile yapımcı firmanın çıkarttığı kasete okuduğu eserler karşılığında elde ettiği okuma ücretini beyan etmediği ileri sürülerek düzenlenen inceleme raporuna göre adına re'sen gelir vergisi salınmış, fon payı hesaplanıp, ağır kusur cezası kesilmiştir. ... Vergi Mahkemesinin ... günlü ve ... sayılı kararıyla; olayda,davacının 1998 yılında ... Belediyesine düzenlenen 75 inci yıl şenliği kapsamında vermiş olduğu konser karşılığı elde ettiği gelir için makbu düzenlemeyerek gelir kaydetmediği, ayrıca davacının ... Limited Şirketi ile kaset çıkarmak üzere yapmış olduğu sözleşme uyarınca kendisine okuma bedeli olarak ödenen tutara serbest meslek makbuzu düzenlemesine karşın gelir kaydetmeyerek beyan dışı bıraktığı nedeniyle dava konusu tarhiyatın yapıldığı, 193 sayılı Gelir Vergisi kanununun 18/2 nci maddesinde eserlerin sahiplerince neşir, temsil icra ve teşhir gibi suretlerle değerlendirilmesi karşılığında alınan bedel ve ücretlerin gelir vergisinden müstesna olduğunun belirtildiği, söz konusu konserde davacının sözü ve müziği kendisine ait eserleri icra ettiği, davalı İdarece de bunun aksine herhangi bir tespit yapılmadığı, bu durumda, anılan konserden elde edilen gelirin başkasına ait veya anonim eserlerin okunması karşılığında alınan gelir olarak düşünmeye ve serbest meslek kazancı olarak vergilendirmeye olanak bulunmadığı, diğer taraftan davacı ile yapımcı firma arasında imzalanan sözleşmede, şirketin sanatçıya okuma bedeli olarak 70.000 adetden sonra satılan herbir kaset/cd için toptan satış fiyatının % 10'unu ödeyeceğinin ve bu ücretlerin dışında telif veya herhangi bir nedenle başka talepte bulunulamayacağına kararlaştırıldığı, bu sözleşme uyarınca çıkarılan kasete okunan on eserden altı adedinin söz ve müziğinin davacıya ait olduğu, bu eserlerin telif ücreti olarak MESAM tarafından asgari ... Lira belirlendiği, ancak davacı verdiği taahhütname ve muvafakatnamede kasede okunan söz ve müziği kendisine ait eserlere ait telif bedelini aldığını, yapımcı firmadan başkaca bir alacağını kalmadığını belirttiği, öte yandan yapımcı firmaca davacıya ödenen ... Lira karşılığında davacı tarafından telif bedeli adı altında serbest meslek makbuzu düzenlendiği, yapımcı firma ile davacı arasında imzalanan sözleşmede anılan meblağın yer almadığı, sadece okuma bedelinin kararlaştırıldığı, bu durumda, davacıya ödenen tutarın kaset yapımına ait sözleşme dışında ödenmesi,sözleşmede okuma bedelinin ayrıca tespit edilmesi, davacının MESAM tarafından belirlenen asgari telif bedeli tutarından vazgeçmesi ve telif bedelini aldığını muvafakatname ile belirtmesi ve serbest meslek makbuzunu bu şekilde düzenlemesi karşısında, alınan tutar okuma bedeli olarak düşünülmemeyeceğinden telif bedeli olduğu, bu nedenle telif bedeline ait tutarları gelir vergisi kapsamında vergilendirmeye olanak bulunmadığı gerekçesiyle tarhiyatın kaldırılmasına karar vermiştir. Davalı İdare inceleme raporuna göre yapılan tarhiyatın usul ve yasaya uygun olduğunu ileri sürerek kararın bozulmasını istemektedir.

Savunmanın Özeti : Temyiz isteminin reddi gerektiği yolundadır.

Tetkik Hakimi İbrahim H.Karacık'ın Düşüncesi : 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinin 1 inci fıkrasında bestekarların kendilerine ait eserlerinin telif haklarının devir ve temlik kiralınması ve satılmasından, 2 nci fıkrasında ise bu eserlerin temsil ve icrasından elde edilen gelirin istisna kapsamında olduğu belirtilmiştir.