

# Yurt Dışında Düzenlenen Film Festivalindeki Bir Projeye Verilen Para Ödülünün Vergilendirilmesi hk.

Sayı:

E-90792880-160.01.01[2023/15]-257957

Tarih:

13/05/2024

**T.C.**  
**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
**Ankara Defterdarlığı**  
**Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü**

Sayı : E-90792880-160.01.01[2023/15]-257957

13.05.2024

Konu : Yurt Dışında Düzenlenen Film  
Festivalindeki Bir Projeye Verilen Para  
Ödülünün Vergilendirilmesi

İlgi : 13/04/2023 tarih ve 852456 evrak kayıt sayılı özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, İtalya'da düzenlenen ... Festivalinde jüri tarafından seçilecek bir projeye Kurumunuz tarafından ödül olarak ... Avro verileceği belirtilerek, söz konusu para ödülünün veraset ve intikal vergisine tabi tutulup tutulmayacağı hususunda görüş talebinde bulunulduğu anlaşılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında; Kanunun 1 inci maddesinde sayılan kurumlardan, kanuni ve iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye'de bulunmayanların, yalnız Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirileceği hükme bağlanmış, üçüncü fıkrasında ise dar mükellefiyet mevzuuna giren kurum kazancının hangi kazanç ve iratlardan oluştuğu belirtilmiştir. Anılan maddenin üçüncü fıkrasının (a) bendinde, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun Türkiye'de bir işyeri olan veya daimi temsilci bulunduran yabancı kurumlar tarafından bu yerlerde veya bu temsilciler vasıtasıyla yapılan işlerden elde edilen ticari kazançların, dar mükellefiyet konusuna giren kurum kazancı olarak vergilendirileceği hükmüne yer verilmiştir. Aynı maddenin dördüncü fıkrasında ise bu maddede belirtilen kazanç ve iratlar ile gelir unsurlarının Türkiye'de elde edilmesi ve Türkiye'de daimi temsilci bulundurması konularında 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun ilgili hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinde, dar mükellefiyete tabi kurumların maddede bentler halinde sayılan kazanç ve iratları üzerinden, bu kazanç ve iratları avanslar da dâhil olmak üzere nakden veya hesaben ödeyen ve tahakkuk ettirenler tarafından kurumlar vergisi kesintisi yapılacağı hükmüne yer verilmiş olup, ticari kazanç (Gelir Vergisi Kanununun 42 inci maddesinde belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarım işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri hariç olmak üzere) niteliğindeki ödemelerden vergi kesintisi yapılacağına ilişkin bir hükme yer verilmemiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, Genel Müdürlüğünüzce İtalya'da düzenlenen ... Festivali kapsamında ... Ltd. adlı şirkete aktarılan ödül bedeli bu şirket için ticari kazanç olarak değerlendirilecek olup, Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilcisi bulunmayan ... adlı şirkete yapılacak ticari kazanç niteliğindeki ödemeler üzerinden kurumlar vergisi kesintisi yapılmayacaktır.

Öte yandan, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, Türkiye Cumhuriyeti uyruğunda bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye'de bulunan malların veraset yoluyla

veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğerk şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu hűkme bağlanmıştır.

Aynı Kanununun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde "řahıs" tabirinin, hilafına sarahat olmadıkça hakiki ve hűkmű řahıřları; (b) bendinde, "Mal" tabirinin, műlkiyete konu olabilen menkul ve gayrimenkul řeylerle mameleke girebilen sair bűtűn hakları ve alacakları, (d) fıkrasında ise ivazsız intikal tabirinin, hibe yoluyla veya herhangi bir tarzda olan ivazsız iktisapları ifade edeceđi hűkűm altına alınmıřtır.

Bu hűkűmlere gűre, malların veraset yoluyla veya her ne suretle olursa olsun ivazsız bir řekilde bir řahıstan diğerk şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Diğerk taraftan, kurum kazancı kapsamına giren bir űdeme karşılıksız olsa dahi veraset ve intikal vergisine tabi tutulmamaktadır.

Yukarıda yer alan hűkűm ve ađıklamalar çerçevesinde, İtalya'da dűzenlenen ... Festivalinde jűri tarafından seđilen projeye Kurumunuz tarafından verilecek para űdűlű kurumlar vergisinin konusuna girdiđinden, sűz konusu para űdűlű iēin veraset ve intikal vergisi aranılmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.