

Kişinin işyerinde yaptığı resimlerin satışında vergi istisnası

Mustafa Çolak

Vergi Danışmanı

Sirküler No: 425

Tarih: 12.10.2022

Kısa Cevap

İş yerinde yapılan resim çalışmalarının satışından elde edilen hasılat, GVK md. 18'deki **telif kazancı istisnasından** yararlanabilir. Kazanç, tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşarsa **tamamı beyan edilir**. Faaliyet mutat ve sürekliyse **KDV'ye tabidir**; hizmet yalnızca md. 94'teki kişi/kurumlara veriliyorsa KDV sorumlu sıfatıyla, aksi hâlde mükellef sıfatıyla beyan edilir. Satış sadece md. 94'teki kişi ve kurumlara yapıyorsa **defter tutma ve belge düzenleme zorunluluğu yoktur**; dışındakilere de satılıyorsa serbest meslek makbuzu düzenlenmesi gerekir.

Güncellik notu: Gelir vergisi tarifesinin dördüncü dilim tutarı her yıl yeniden belirlenir; 880.000 TL 2022 yılı değeridir. Güncel tutarlar için [Yıllık Parametreler](#) sayfasına bakınız.

Gelir Vergisi Yönünden

1-İş yerinde yapılan resim çalışmalarının satışı nedeniyle elde edilen hasılat münhasır olmak üzere, Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde yer alan istisna hükmünden faydalanılması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, kazancın, Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2022 yılı için 880.000 TL'yi) aşması halinde, elde edilen kazancın tamamının yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, resim çalışmalarının gelir vergisi tevkifatı yapmak mecburiyetinde olanlara satılması halinde, tarafınıza yapılacak ödemelerden gelir vergisi tevkifatı yapılması gerektiği tabiidir.

Katma Değer Vergisi Yönünden

2-Ressamlık faaliyetinin mutad ve sürekli olarak yapılması halinde KDV'ye tabi olacaktır. Bu hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV, faaliyetin 193 sayılı Kanunun 18 inci maddesi kapsamına girmesi ve hizmetin münhasıran aynı Kanunun 94 üncü maddesinde yer alan kişi, kurum veya kuruluşlara verilmesi halinde, bu kişi veya kuruluşlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.

Faaliyet kapsamındaki hizmetlerin 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlar yanında bu maddede yer almayanlara da verilmesi halinde, faaliyetiniz kapsamında verdiğiniz hizmetlerin tamamına (193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlara verilenler dahil) ilişkin hesaplanan KDV mükellef sıfatıyla beyan edilecektir.

Öte yandan, söz konusu hizmetlerin arızı olarak yapılması halinde ise bu hizmetler KDV'nin konusuna girmeyecektir.

Belge Düzeni Yönünden

3-Resimlerin sadece Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında belirtilen kişi ve kurumlara satılması halinde Vergi Usul Kanunu kapsamında defter tutma ve belge düzenleme zorunluluğunuz bulunmamaktadır.

Ancak, resimleri kısmen veya tamamen Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında belirtilenler dışındakilere satılması halinde, Vergi Usul Kanunu kapsamında defter tutma ve belge düzenleme zorunluluğu bulunacağından, bu durumda mesleki faaliyetinize ilişkin her türlü tahsilatınız için tahsilat anında serbest meslek makbuzu düzenlemeniz icap etmektedir.

(Gelir idaresi 29.09.2022 tarih ve 132118 sayılı Özelgesi)

Sık Sorulan Sorular

Resim satışında hangi istisna uygulanır?

Gelir Vergisi Kanunu'nun 18'inci maddesindeki istisna; iş yerinde yapılan resim çalışmalarının satış hasılatına münhasır olmak üzere.

İstisna ne zaman beyanı gerektirir?

Kazanç, GVK md. 103'teki tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşarsa kazancın tamamı yıllık beyanname ile beyan edilir.

KDV kimin tarafından beyan edilir?

Hizmet münhasıran GVK md. 94'teki kişi, kurum ve kuruluşlara veriliyorsa onlar tarafından sorumlu sıfatıyla; bunların dışındakilere de veriliyorsa hizmetlerin tamamı için mükellef sıfatıyla.

Arızı olarak yapılan resim satışı KDV'ye tabi mi?

Hayır. Arızı olarak yapılması hâlinde KDV'nin konusuna girmez.

Defter tutmak gerekir mi?

Satış yalnızca GVK md. 94/1'de sayılanlara yapılıyorsa gerekmez; dışındakilere de satılıyorsa defter tutma ve belge düzenleme zorunluluğu doğar ve her tahsilat için serbest meslek makbuzu düzenlenir.

Resmî Kaynaklar

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu (18, 94 ve 103'üncü maddeler)
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu
- Gelir İdaresi Başkanlığı, 29.09.2022 tarih ve 132118 sayılı Özelge

Bu sirküler genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Somut uygulama öncesinde ilgili resmî kaynakların güncel hâli ve şirketin özel koşulları ayrıca değerlendirilmelidir.

PROZON'DAN

Yazılım, danışmanlık ve ücretsiz araçlar

YAZILIM VE HİZMET

Bordro ve Özlük Yazılımı

Karmaşık bordroyu tek motorda çalıştırın.

prozon.net/bordro-ve-ozluk-yazilimi/

Bordro Outsource

Operasyon bizde, ekran ve veri sizde.

prozon.net/insan-kaynaklari/bordro-outsource/

Ar-Ge, Teknopark, TEKMER

Kurgu, başvuru ve muafiyet süreçleri.

prozon.net/yatirimlar-ve-ar-ge/

ÜCRETSİZ ARAÇLAR

Hesap Makineleri

Bordro ve tazminat hesapları; üyelik gerekmez.

prozon.net/hesap-makineleri/

Analiz Merkezi

Teknopark ve teşvik analizleri.

analiz.prozon.net

Yıllık Parametreler

SGK ve vergi parametreleri, yıl yıl.

prozon.net/yillik-parametreler/

GÜNCEL KALIN

Mevzuat Takvimi

Beyan ve ödeme günleri tek takvimde.

prozon.net/mevzuat-takvimi/

Mevzuat Sirküleri

Haftada üç gün, ücretsiz e-posta bülteni.

prozon.net/sirkuler/#bulten

Bu belge <https://prozon.net/sirkuler/kisinin-isyerinde-yaptigi-resimlerin-satisinda-vergi-istisnasi/> adresindeki sirkülerden 21.09.2026 04:28 tarihinde üretilmiştir. Mevzuat değişebilir; güncel metin için siteyi ziyaret edin. Sirküler, bilgilendirme

amaçlıdır; somut olaylar için danışmanlarımızla görüşün.

Prozon Kurumsal Teknoloji Çözümleri A.Ş. · Artan Plaza, Bağlarbaşı, Feyzullah Cd. No:140 Kat:5, 34844 Maltepe / İstanbul ·
+90 216 808 02 39 · bilgi@prozon.net