

**Taş baskı ve guaj teknikleri kullanarak, boya ve çeşitli akrilik malzemeler ile kumaş veya çeşitli tekstil malzemeleri üzerine (tişört, bluz, çanta vb.) resim yapılması**

|                   |                               |
|-------------------|-------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                        |
| <b>Kanun</b>      | GELİR VERGİSİ KANUNU          |
| <b>Özelge no</b>  | 84098128-120.01[9-2013-4]-246 |
| <b>Tarih</b>      | 29.04.2014                    |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)**

**Sayı : 84098128-120.01[9-2013-4]-246 29/04/2014**

**Konu : Vergi mükellefiyeti hk.**

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve dilekçenizde; taş baskı ve guaj teknikleri kullanarak, boya ve çeşitli akrilik malzemeler ile kumaş veya çeşitli tekstil malzemeleri üzerine (tişört, bluz, çanta vb.) mülkiyeti annenize ait olan atölyede resim yaptığınızı belirterek, yaptığınız ürünleri çeşitli galerilerde ve açılan sergilerde satmanız halinde ne şekilde vergilendirileceğiniz hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Vergiden Muaf Esnaf" başlıklı 9'uncu maddesinde;

"Ticaret ve sanat erbabından aşağıda yazılı şekil ve suretle çalışanlar gelir vergisinden muaftır.

1- Motorlu nakil vasıtaları kullanmamak şartı ile gezici olarak veya bir iş yeri açmaksızın perakende ticaret ile iştigal edenler (Giyim eşyalarıyla zati ve süs eşyaları, değeri yüksek olan ev eşyaları ile pazar takibi suretiyle gıda, bakkaliye ve temizlik maddelerini ve sabit iş yerlerinin önünde sergi açmak suretiyle o iş yerlerinde satışı yapılan aynı neviden malları satanlar hariç);

... ..

6. Evlerde kullanılan dikiş, nakış, mutfak robotu, ütü ve benzeri makine ve aletler hariç olmak üzere, muharrik kuvvet kullanmamak ve dışarıdan işçi almamak şartıyla; oturdukları evlerde imal ettikleri havlu, örtü, çarşaf, çorap, halı, kilim, dokuma mamulleri, kırpıntı deriden üretilen mamuller, örgü, dantel, her nevi nakış işleri ve turistik eşya, hasır, sepet, süpürge, paspas, fırça, yapma çiçek, pul, payet, boncuk işleme, tığ örgü işleri, ip ve urganları, tarhana, erişte, mantı gibi ürünleri işyeri açmaksızın satanlar. Bu ürünlerin, pazar takibi suretiyle satılması ile ticari, zirai veya mesleki faaliyetleri dolayısıyla gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olanların düzenledikleri hariç olmak üzere; düzenlenen kermes, festival, panayır ile kamu kurum ve kuruluşlarınca geçici olarak belirlenen yerlerde satılması muafliktan faydalanmaya engel değildir.

... ..

8. Bu Kanunun 47'nci maddesinde yazılı şartları haiz olanlardan kendi ürettikleri ürünleri satanlara münhasır olmak üzere el dokuma işleri, bakır işlemeciliği, çini ve çömlek yapımı, sedef kakma ve ahşap oyma işleri, kaşıkcılık, bastonculuk, semercilik, yazmacılık, yorgancılık, keçecilik, lüle ve oltu taşı işçiliği, çarıkçılık, yemenicilik, oyacılık ve bunlar gibi geleneksel, kültürel, sanatsal değeri olan ve kaybolmaya yüz tutan meslek kollarında faaliyette bulunanlar;

... ..

Ticari, zirai veya mesleki kazancı dolayısı ile gerçek usulde Gelir Vergisine tabi olanlar ile yukarıda sayılan işleri Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerine bağlılık arz edecek şekilde yapanlar esnaf muaflığından faydalanamazlar.

... ..

Bu muaflığın, 94'üncü madde uyarınca tevkif suretiyle kesilen vergiye şümulü yoktur. " hükümlerine yer verilmiştir.

Aynı Kanunun 37'nci maddesinde her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu belirtildikten sonra, ticari kazancın, Vergi Usul Kanunu hükümlerine ve Gelir Vergisi Kanununda yazılı gerçek (Bilanço veya işletme hesabı esası) veya basit usullere göre tespit edileceği belirtilmiştir.

Diğer taraftan, aynı Kanunun 65 ve 66'ncı maddelerine göre, her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancı ve serbest meslek faaliyetini mutad meslek halinde ifa edenler de serbest meslek erbabıdır.

Anılan Kanunun 18'inci maddesinde, "Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, bilgisayar programcısı ve mucitlerin 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 yayınlanmak 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.

... ..

Serbest meslek kazançları istisnasının, bu Kanunun 94'üncü maddesi uyarınca tevkif suretiyle ödenecek vergiye şümulü yoktur." hükmü yer almaktadır.

Konu ile ilgili olarak ikametgahınızın bağlı bulunduğu ... Vergi Dairesi Müdürlüğü ile yapılan yazışma sonucunda alınan yazılarda; ... adresinde anneniz ...na ait taş binanın üst katında ikamet ettiğiniz, herhangi bir kira ödemesi yapmadığınız, alt katta yaklaşık 50 m<sup>2</sup> bir alanda el sanatları faaliyetinde bulunduğunuz, atölye olarak kullanılan bu alanda bir masa, bir lamba, bir yazıcı, bir teknik masa, bir ışıklı masa, bir ütü ve masası, bir dikiş makinesi bulunduğu, söz konusu atölyede üzerine fırça, taş baskı ve guaj teknikleri ile değişik resimler-desenler işleyerek sattığınız bazı tişörtleri ham-işlenmemiş ancak dikilmiş olarak satın aldığınız, bazı tişört, bluz ve çanta malzemelerini ham kumaş-penye şeklinde satın alarak atölyenizde bulunan ev tipi dikiş makinasında dikerek kendinizin imal ettiği ve satışa hazır hale getirdiğiniz, söz konusu ürünleri belirli bir mükellefe yapmadığınız, nihai tüketiciye sattığınız ve kendi yaptığınız ürünlerin dışında başka herhangi bir ürün alım satımı yapmadığınız, ayrıca bilgisayar kayıtlarının tetkikinden 01.03.1999-30.09.1999 tarihleri arasında hediye eşya toptan ticareti faaliyetinden dolayı ... Vergi Dairesi Müdürlüğünde gerçek usulde gelir vergisi mükellefiyet kaydınızın bulunduğu hususlarının tespit edildiği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, kumaş veya çeşitli tekstil malzemeleri üzerine (tişört, bluz ve çanta ... vb.) boya, akrilik vs. malzemeler ile yaptığınız resim çalışmalarınız;

- Gelir Vergisi Kanununun 9'uncu maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendinde sayılan geleneksel, kültürel, sanatsal değeri olan ve kaybolmaya yüz tutan meslek kolları arasında yer almadığından, anılan bent kapsamında,

- Söz konusu ürünlerin satışını bir işyeri açarak yapmanız nedeniyle, bu faaliyetinizden dolayı anılan Kanunun 9'uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (6) numaralı bentleri kapsamında,

esnaf muaflığından faydalanmanız mümkün bulunmamakta olup, Gelir Vergisi Kanunu hükümleri uyarınca ticari kazanç mükellefiyetinizin tesis edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan yapmış olduğunuz ürünler, Gelir Vergisi Kanununun 18'inci maddesinde sayılan eser grupları içerisinde yer almadığından, serbest meslek kazanç istisnasından da faydalanamayacağınız tabiidir.

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.

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026