

Serbest meslek kazanç istisnası 18 madde (Keçe) hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-GVK-18-4-280
Tarih	19.04.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-GVK-18-4-280 19/04/2010

Konu : 2010-GVK-18-4

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, merinos yününe, zeytinyağlı sabun ve sıcak su ile basınç ve hareket uygulamak suretiyle keçe ürettiğiniz ve söz konusu ürünlerin Kültür ve Turizm Bakanlığı Telif Hakları ve Sinema Genel Müdürlüğü'nce güzel sanat eseri kapsamında değerlendirildiği ve bu çalışmalarını ufak bir işyeri açarak sürdürmeyi düşündüğünüz belirterek, söz konusu çalışmalarınızdan dolayı 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde yer alan istisnadan yararlanıp yararlanmayacağınız ile istisnadan yararlanamamanız halinde vergisel yükümlülükleriniz konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinin birinci fıkrasında, "Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, bilgisayar programcısı ve mucitlerin ve bunların kanuni mirasçılarının şiir, hikâye, 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 hâsılat Gelir Vergisinden müstesnadır." hükmü yer almıştır.

Bu hükme göre, tarafınızca üretilen keçeler Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamına giren herhangi bir eser grubu içinde yer almadığından, bunlardan elde edilen hâsılatın söz konusu maddede yer alan istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Yine aynı Kanunun "Ticari Kazancın Tarifi " başlıklı 37 nci maddesinde "Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır." denilmiştir.

Diğer taraftan aynı Kanunun "Vergiden Muaf Esnaf" başlıklı 9 uncu maddesinde; "Ticaret ve sanat erbabından aşağıda yazılı şekil ve suretle çalışanlar Gelir Vergisinden muaftır.

...

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 muaflikten faydalanmaya engel değildir.

...

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." hükmü yer almış, aynı maddenin son fıkrasında ise, "Bu muaflığın, 94 üncü madde uyarınca tevkif suretiyle kesilen vergiye şümulü yoktur." hükmüne yer verilmiştir.

Bu konu ile ilgili olarak 264 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde gerekli açıklamalar yapılmış olup, anılan Tebliğin; "Evlerde Üretilen Ürünlerin Satışının Yapılacağı Yerler" başlıklı bölümünde özetle, emeğe dayalı ürünlerin, evlerde Kanunun öngördüğü makine ve aletler dışında başka makine ve alet kullanılmadan imal edilerek, bir işyeri açılmaksızın, dernekler, vakıflar, sendikalar ve meslek odalarının düzenlenenler dahil olmak üzere düzenlenen kermes, festival ve panayırlarda (Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerince düzenlenenler hariç) veya Kamu kurum ve kuruluşlarınca geçici olarak belirlenen yerlerde satılması halinde esnaf muaflığından yararlanılmaya devam edilebileceği açıklanmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Kanunun öngördüğü makine ve aletler dışında başka makine ve alet kullanmadan kendi el emeğiniz ile evinizde ürettiğiniz keçeleri Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin 6 numaralı bendinde yer alan şartlar dahilinde satmanız halinde esnaf muaflığından yararlanmanız mümkün bulunmaktadır.

Ancak söz konusu ürünlerin bir işyeri açılarak burada üretilmesi veya satılması halinde ise bu faaliyetten elde edilen kazancın ticari kazanç olarak değerlendirileceğı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Gelir İdaresi Grup Müdürü V.

(*) 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