

Adi ortaklık tarafından ek faaliyet olarak yürütülen tiyatro salonlarının kiralanarak gösteri sunulması ve gösteri biletlerinin satışılarından elde edilen kazancın ne şekilde vergilendirileceği hk.

Belge türü	zelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-38418978-120[65-2021-21]-131829
Tarih	22.03.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüđü

Sayı : E-38418978-120[65-2021/21]-131829

22.03.2023

Konu : Adi ortaklık tarafından ek faaliyet olarak yürütülen tiyatro salonlarının kiralanarak gösteri sunulması ve gösteri biletlerinin satışılarından elde edilen kazancın ne şekilde vergilendirileceği

İlgi : .../.../2022 tarihli zelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun ve eklerinin incelenmesinden; 20/8/2020 tarihi itibarıyla ... Vergi Dairesi Müdürlüğünde ... vergi kimlik numarasında kayıtlı olarak "..." adı altında dört ortaklı adi ortaklık şeklinde "900116-Bağımsız Müzisyen, Ses Sanatçısı, Konuşmacı, Sunucu vb.lerin Faaliyetleri (Müzik Grupları Dahil)" faaliyet koduyla serbest meslek faaliyeti kapsamında faaliyete başladığınız, faaliyetinize ek olarak tiyatro sahnelerini kiralayarak ilgili yerlerde tiyatro gösterisi sunduğunuz, sunulan tiyatro gösterilerinin bilet satışlarının anlaşmalı olunan internet sitesi üzerinden gerçekleştiği ve ek olarak yaptığınız söz konusu faaliyetin serbest meslek kazancı mı yoksa ticari kazanç mı olduğu hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmış olup, Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde; *"Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır."* hükmüne yer verilmiştir.

Anılan Kanunun 38 inci maddesinde; *Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet farktır.*

Bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce:

1. İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir;

2. İşletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur.

39 uncu maddesinde; *İşletme hesabı esasına göre ticari kazanç, bir hesap dönemi içinde elde edilen hasılat ile giderler arasındaki müspet farktır. (Elde edilen hasılat, tahsil olunan paralarla tahakkuk eden alacakları; giderler ise, tediye olunan ve borçlanılan meblağları ifade eder.)*

Emtia alım ve satımı ile uğraşanlarda ticari kazancın bulunması için hesap dönemi sonundaki emtia mevcudunun değeri hasılatı, dönem başındaki emtia mevcudunun değeri ise giderlere ilave olunur.

Ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında Vergi usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu kanunun 40 ve 41 inci maddeleri hükümlerine uyulur."

hükümlerine yer verilmiştir.

Aynı Kanunun 65 inci maddesinde her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancı olduğu, serbest meslek faaliyetinin; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılması olduğu hüküm altına alınmıştır.

Ticari kazanç, esas itibariyle sermaye-emek karışımı bir kaynağa bağlı olarak doğmaktadır. Bu kaynağa bağlı olarak ve devamlı bir organizasyon çerçevesinde yapılan her türlü faaliyet ticari faaliyettir. Serbest meslek faaliyetinin ticari bir organizasyon içinde yapılması, sağlanan gelirin yapısını değiştirmez. Sadece, elde edenler yönünden ticari kazanç sayılmasını gerektirir ve ticari kazanca ait esas ve hükümlere tabi olur.

Bir faaliyetin serbest meslek faaliyeti olup olmadığı, faaliyetin; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanması, bir işverene bağlı olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılması ve devamlı olması, unsurlarını taşıyıp taşımadığına bağlı bulunmaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, adi ortaklığınız tarafından tiyatro salonlarının kiralanarak gösteri sunulması, gösteri bilet satışlarının anlaşmalı olunan dağıtım firması aracılığıyla internet üzerinden yapılması faaliyetleri şahsi mesaiden ziyade devamlı bir ticari organizasyona dayanması nedeniyle, bu faaliyetlerden elde edilen kazancın Gelir Vergisi Kanununun ticari kazancın tespitine ilişkin hükümlere göre vergilendirilmesi gerekmektedir.

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. — 16.09.2026