

Seramik kursu faaliyeti yanında malzeme ve çay-kahve satışının yapılması durumunda elde edilen kazancın niteliğı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	93767041-120[37-65-2014/4]-82
Tarih	27.05.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 93767041-120[37-65-2014/4]-82

27/05/2014

Konu : Seramik kursu, malzeme satışı ve çay-kahve satışı

İlgide kayıtlı özelge talebinizde, ilçesinde seramik atölyesi açıp seramik kursu vereceğiniz, vereceğiniz kursla ilgili olarak malzemelerin kursiyerlere tarafınızca temin edilip satılacağı, aynı zamanda bu kursa gelenlere çay kahve satışının da olacağı belirtilerek, seramik kursu ile içecek ve malzeme satışı faaliyetlerinizin nasıl vergilendirileceğı hususunda bilgi talep edildiğı anlaşılmaktadır.

193 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında, "Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 65 inci maddesinde "Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır. Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki

bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmıyan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır...." hükmü, "Serbest Meslek Erbabı" başlıklı 66 ncı maddesinin birinci fıkrasında da; "Serbest meslek faaliyetini mutad meslek halinde ifa edenler, serbest meslek erbabıdır. Serbest meslek faaliyetinin yanında meslekten başka bir iş veya görev ile devamlı olarak uğraşılması bu vasfı değiştirmez." hükmü yer almıştır.

221 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "Serbest Meslek Faaliyeti-Serbest Meslek Erbabı" başlıklı birinci bölümünün "1.2.Serbest Meslek Erbabı" başlıklı 11 inci paragrafında;"....serbest meslek faaliyetinin yanında başka bir iş veya görev ile devamlı olarak uğraşılmasının bu vasfı değiştirmeyeceği belirlenmiştir. Dolayısıyla serbest meslek erbabı olan bir kimse aynı zamanda ticari kazanç sahibi veya ücretli de olabilir. Bu durum onun serbest meslek erbabı olma niteliğini değiştirmez."açıklamasına yer verilmiştir.

Yukarıdaki hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; seramik kursu verme faaliyetinin sermayeden ziyade şahsi mesaiye, mesleki bilgiye ve ihtisasa dayanması ve işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılması durumunda, faaliyet serbest meslek faaliyeti olarak kabul edilip mükellefiyet tesis edilerek, elde edilen gelirin de serbest meslek kazancı olarak gelir vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Söz konusu seramik kursunda kursiyerlere malzeme ve içecek satışının ticari bir organizasyon içinde devamlı bir şekilde yapılması halinde ise bu faaliyetinizin ticari faaliyet olarak değerlendirilerek, elde edilen kazancın ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirilmesi gerekmektedir.

3100 SAYILI ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZ KANUNU YÖNÜNDEN:

Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında 3100 sayılı Kanunla, perakende mal satan veya hizmet ifa eden birinci ve ikinci sınıf tüccarlara, Vergi Usul Kanununa göre fatura verme mecburiyeti olmayan satışlarının belgelendirilmesi için ödeme kaydedici cihaz kullanma zorunluluğu getirilmiştir.

Aynı Kanunun 1 inci maddesinin 3 üncü fıkrasında "Ödeme kaydedici cihazların kullanılması mecburiyeti Maliye Bakanlığınca tespit edilen faaliyetlerle uğraşanlar hakkında uygulanmaz."hükmü yer almaktadır.

Konu ile ilgili 2001/1 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında İç Genelgede, yeminli mali müşavir, avukat, mimar, mühendis gibi kişilerin serbest meslek erbabı olmaları sebebiyle 3100 sayılı Kanun kapsamına girmediklerinden ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetlerinin bulunmadığı açıklanmış bulunmaktadır.

Bu itibarla, seramik kursunda kursiyerlere malzeme ve çay kahve satışı ticari faaliyet olarak değerlendirildiğinden Vergi Usul Kanununa göre fatura verme mecburiyeti olmayan satışlarınızın

belgelendirilmesi için 3100 sayılı Kanun kapsamında ödeme kaydedici cihaz kullanmanız 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. — 18.09.2026