

Kendisine ait dükkanda satış yapmadan resim çalışmaları faaliyetinin vergilendirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84098128-120[65-2012-1]-448
Tarih	30.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 84098128-120[65-2012-1]-448

30/07/2013

Konu : Kendisine ait dükkanda satış yapmadan resim çalışmaları faaliyetinin vergilendirilmesi hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eki dilekçenizde, 1960 yılından bu yana amatör olarak resim yaptığınız, çalışmalarınızın eser niteliği taşıdığına dair herhangi bir belgenizin bulunmadığı, evinizin yetersiz olması nedeniyle mülkiyeti şahsınıza ait ve halen boş durumda olan dükkanınızda söz konusu çalışmalarınıza devam etmek istediğinizi belirtilerek, herhangi bir ticari amaç olmadan ressam arkadaşlarınızla toplantı amaçlı olarak anılan dükkanda resim çalışmalarını sürdürmeniz durumunda adınıza vergi mükellefiyeti tesis edilip edilmeyeceği hususundaki Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37'nci maddesinin birinci fıkrasında; "Her türlü ticari ve sınai faaliyetten doğan kazançlar ticari kazançtır." hükmü yer almakla birlikte, ticari kazanç esas itibariyle

sermaye-emek karışımı bir kaynağa bağlı olarak doğar. Bu kaynağa bağlı olarak devamlı bir organizasyona dayanan her türlü faaliyet ticari faaliyettir.

Aynı Kanunun "Serbest meslek kazancının tarifi" başlıklı 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 olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır." hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

"Mükellef ve Vergi Sorumlusu" başlıklı 8'inci maddesinde, "Mükellef, vergi kanunlarına göre kendisine vergi borcu terettübeden gerçek veya tüzelkişidir." hükmüne,

"Vergiye Doğuran Olay" başlıklı 19'uncu maddesinde, "Vergi alacağı vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile doğar." hükmüne,

"İş Yeri" başlıklı 156'ncı maddesinde, "Ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyette iş yeri; mağaza, yazıhane, idarehane, muayenehane, imalathane şube, depo, otel, kahvehane, eğlence ve spor yerleri, tarla, bağ, bahçe, çiftlik, hayvancılık tesisleri, dalyan ve voli mahalleri, madenler, taş ocakları, inşaat şantiyeleri, vapur büfeleri gibi ticari, sınai, zirai veya mesleki bir faaliyetin icrasına tahsis edilen veya bu faaliyetlerde kullanılan yerdir." hükmüne,

yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre; mülkiyeti şahsınıza ait olan dükkanda Gelir Vergisi Kanununda yer alan şekilde vergiyi doğuran olayın yapılmaması veya sürdürülmemesi şartıyla, söz konusu gayrimenkulü sadece ressam arkadaşlarınızla toplantı mekanı olarak kullanmanız ve resim çalışmaları yapmanız halinde gelir vergisi kanunu yönünden mükellefiyet tesisi gerekmemektedir.

Ancak, söz konusu dükkanda sergilediğiniz resim çalışmalarının satışa konu edilmesi gibi vergilendirmeyi gerektiren herhangi bir faaliyette bulunmanız veya anılan gayrimenkulünüzü ticari, zirai ve mesleki faaliyetin icrasına tahsis etmeniz halinde adınıza gelir vergisi mükellefiyetinin tesis edilmesi 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