

**Herhangi bir diploma ve / veya sertifika olmaksızın belirli bir ücret karşılığı verilen sürücü eğitimi hizmetinin vergilendirilmesi hk.**

|                   |                             |
|-------------------|-----------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                      |
| <b>Kanun</b>      | GELİR VERGİSİ KANUNU        |
| <b>Özelge no</b>  | 84098128-120[65-2012-2]-117 |
| <b>Tarih</b>      | 04.03.2013                  |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü**

Sayı : 84098128-120[65-2012-2]-117

04/03/2013

Konu : Herhangi bir diploma ve / veya sertifika olmaksızın belirli bir ücret karşılığı verilen sürücü eğitimi hizmetinin vergilendirilmesi hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve dilekçenizin incelenmesinden, herhangi bir sertifika ve / veya diploma olmaksızın özel donanımlı hususi aracınızla sürücü ehliyeti olan kişilere araç kullanma ve deneyim kazanmaları için belirli bir ücret karşılığı sürücü eğitimi vermek istediğiniz belirtilerek, bu faaliyet sonucu elde edeceğiniz kazancın hangi gelir unsuru yönünden vergilendirileceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "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,

66'ncı maddesinde de "Serbest meslek faaliyetini mutat meslek halinde ifa edenler, serbest meslek erbabıdır. Serbest meslek faaliyetinin yanında meslekten başka bir iş veya görev ile devamlı olarak uğraşılması bu vasfı değiştirmez..." hükmüne,

yer verilmiştir.

Diğer taraftan, anılan Kanunun 82'nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinde arızı olarak yapılan serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla tahsil edilen hasılatın vergiye tabi arızı kazanç olduğu belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan hükümlere göre; ticari bir organizasyon ve sermaye unsuru hakim olmaksızın, şahsi mesaiye ve mesleki bilgiye dayanarak, bir işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında, kendi nam ve hesabınıza ve ilgili mevzuata uygun olarak yapacağınız direksiyon eğitmenliği faaliyetinden dolayı elde edeceğiniz kazancın serbest meslek kazancı olarak vergilendirilmesi gerekmektedir. Ancak, söz konusu faaliyetin arızı olarak yapılması halinde elde edilen gelir arızı serbest meslek kazancı olarak değerlendirilecektir.

Diğer taraftan, bir işyerine bağlı olarak ve hizmet akdi kapsamında işverenin emir ve talimatları doğrultusunda çalışmanız halinde elde edilen gelir ücret sayılacağından, Gelir Vergisi Kanununun 61, 94, 103 ve 104'üncü maddeleri uyarınca vergilendirilmesi gerekecektir.

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 özelveğe uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.