

Eğitim danışmanlığı kapsamında, hizmet verilen yönetici için program ve etüt takibinde bulunulması, yardımcı asistan ayarlanması ve kişi gelişimini takip amacıyla koordinatrden yardım alınması durumunda vergilendirme hk.

Belge türü	zelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-120[65-2012/690]-2727
Tarih	06.09.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAşKANLIğI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAşKANLIğI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-120[65-2012/690]-2727

06/09/2012

Konu : Eğitim danışmanlığı kapsamında hizmet verdiği yönetici için program ve etüt takibinde yardımcı asistan ayarlanması ve kişi gelişimini takip amacıyla koordinatrden yardım alınması.

İlgide kayıtlı zelge talep formunda, eğitim danışmanlığı faaliyeti ile iştibal olunduğu bu kapsamda verilen hizmetler arasında özel bir firma yöneticisi için yurtdışında bulunan üniversitelere özel ders kaydı yaptırdığınız ve bu dersin ücretini ödediğiniz, program takibi ve etüt çalışmalarına yardımcı olması için asistan ayarlandığınız, kişi gelişimini elektronik ortamda takip amacıyla koordinatör temin ettiğiniz ve İşletme İngilizcesi eğitimini verdiğiniz belirtilerek, bu faaliyetin serbest meslek kazancı kapsamında olup olmadığı hususunda bilgi talep edildiği anlaşılmakta olup konu hakkında Başkanlığımız görüşleri aşağıda açıklanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun, "Ticari Kazancın Tarifi" başlıklı 37'nci maddesinin ilk fıkrasında, her türlü ticari ve sınaı faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı kanunun "Serbest Meslek Kazancının Tarifi" başlıklı 65'inci maddesinde ise, "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.

Tahkim işleri dolayısıyla hakemlerin aldıkları ücretler ile kollektif, adi komandit ve adi şirketler tarafından yapılan serbest meslek faaliyeti neticesinde doğan kazançlar da, serbest meslek kazancıdır." hükmü yer almaktadır.

Ticari faaliyette, sermaye ve emekten oluşan sürekli bir organizasyon mevcut olup, bu organizasyon içindeki sermaye ve emeğin payı, yapılan faaliyetin türüne, niteliğine ve büyüklüğüne bağlı olarak değişkenlik gösterebilmektedir. Serbest meslek faaliyetinde ise ticari kazançtan farklı olarak sermaye değil şahsi mesai, ilmi veya mesleki bilgi ya da ihtisas ön plana çıkmaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, içerisinde müstakilen icra edildiğinde serbest meslek faaliyeti olarak değerlendirilmesi gereken faaliyet barındırmakla birlikte, yapılan faaliyetin yoğunluklu olarak ticari organizasyon özellikleri gösteren bir faaliyet olması ve ders verme hizmeti gibi hizmetlerin bu faaliyetin bir parçası olarak yürütülmesi nedeniyle, söz konusu faaliyetlerinizin ticari kazanç olarak 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.