

Makina mühendisi tarafından gerçekleştirilen mekanik tesisat proje çizimi, danışmanlık, mekanik taahhüt uygulama faaliyetinin vergilendirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 65-742
Tarih	24.02.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 65-742

24/02/2012

Konu : Makina mühendisi tarafından gerçekleştirilen mekanik tesisat proje çizimi, danışmanlık, mekanik taahhüt uygulama faaliyetinin vergilendirilmesi.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinde, makina mühendisi olduğunuzu ve Makina Mühendisleri Odasından aldığınız Mekanik Tesisat Uzman Mühendis Belgesi ve Serbest Müşavirlik Mühendislik Bürosu Tescil Belgesine sahip olduğunuzu belirterek, kendi adınıza mekanik tesisat proje çizimi, danışmanlık, mekanik taahhüt uygulama faaliyeti ile iştigal etmek için bir işyeri açmanız halinde ne tür bir mükellefiyet tesis ettirmenizin gerektiği hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmış olup aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek duyulmuştur.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinin birinci fıkrasında; "Her türlü ticari ve sınai faaliyetten doğan kazancın ticari kazançtır." hükmü yer almakla birlikte, ticari faaliyet bir tür emek-

sermaye organizasyonuna dayanmakta olup kazanç sağlama niyet ve kastının bulunup bulunmaması böyle bir organizasyon tarafından icra edilen faaliyetin "ticari faaliyet" olma niteliğine etki etmemektedir. Ancak bir faaliyetin "ticari faaliyet" sayılabilmesi için kazanç sağlama niyet ve kastı gerekmemele birlikte faaliyeti icra eden organizasyonun bütün unsurlarıyla birlikte değerlendirildiğinde kazanç sağlama potansiyeline sahip olması gerektiği ortaya çıkmaktadır.

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."

hükmü yer almaktadır.

Ayrıca söz konusu Kanunun 66 ncı maddesinin birinci fıkrasında ise; "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."

hükmüne yer verilmiştir.

Bu itibarla; mekanik projeleri esas alınarak yaptığınız ve bu projelerde belirtilen ekipmanların alınması, yerinde bu ekipmanların montajının ve ara bağlantılarının yapılması, çalışır duruma getirilmesi için gerektiğinde bordolu işçi veya taşeron iş gücünü kullanarak gerçekleştirdiğiniz mekanik taahhüt uygulama faaliyetinizin ticari faaliyet kapsamında değerlendirilerek Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hükümleri çerçevesinde vergilendirilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, ticari bir organizasyon ve sermaye unsuru hakim olmaksızın şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanarak kendi nam ve hesabınıza yaptığınız mekanik tesisat proje çizimi ve danışmanlık faaliyetiniz için serbest meslek erbabı olarak kabul edilmeniz gerekmekte olup elde edeceğiniz kazancın da Gelir Vergisi Kanunu'nun serbest meslek kazancına ilişkin hükümleri çerçevesinde vergilendirileceği hususu tabiidir.

Ancak proje aşamasından başlayarak taahhüt bölümünü de içine alan komple işler kapsamında çizilen mekanik tesisat projeleri, mekanik taahhüt işinin bir parçası sayılacağından, elde ettiğiniz kazancın ticari kazanç olarak kabul edilip gerçek usûlde 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. — 18.09.2026