

Sağlık kabini faaliyetinde bulunan emekli hemşirenin kazancının vergilendirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 65-175
Tarih	17.03.2011

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 65-175 17/03/2011

Konu : Sağlık kabini faaliyetinde bulunan emekli hemşirenin kazancının vergilendirilmesi.

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, sağlık kabini faaliyetinde bulunduğunuz, sadece iğne ve pansuman gibi faaliyetleri gerçekleştirdiğinizi belirterek, faaliyetinizin ticari kazanç mı yoksa serbest meslek kazancı olarak değerlendirileceği hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde "Her türlü ticari ve sınai faaliyetten doğan kazançlar ticari kazançtır." denilmiştir.

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 olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır..."

66 ncı maddesinin 5 numaralı bendinde "Vergi Usul Kanununun 155 inci maddesinde belirtilen şartlardan en az ikisini taşıyan ebe, sünnetçi, sağlık memuru, arzuhalci, rehber gibi mesleki faaliyette bulunanlar (Şartlardan en az ikisini taşımayanlar ile köylerde veya son nüfus sayımına göre belediye içi nüfusu 5.000'i aşmayan yerlerde faaliyette bulunanların bu faaliyetlerine ilişkin kazançları gelir vergisinden muaftır.);

Bu işleri dolayısıyla serbest meslek erbabı sayılırlar." hükmü yer almıştır.

Söz konusu maddede belirtilen ve serbest meslek erbabında işe başlamanın belirtilerine ilişkin 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 155 inci maddesinde, serbest meslek erbabı için işe başlamayı gösteren belirtiler dört bent halinde sayılmış, aynı Kanunun 156 ncı maddesinde de ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyette işyerinin; 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 yerler olduğu açıklanmıştır.

Buna göre:

- 1-Muayene, yazıhane, atölye gibi özel işyeri açmak,
- 2-Çalışan yerde tabela, levha gibi mesleki faaliyette bulunduğunu ifade eden alametleri asmak,
- 3-Her ne şekilde olursa olsun devamlı olarak mesleki faaliyette bulunduğunu gösteren ilanlar yapmak,
- 4-Serbest olarak mesleki faaliyette bulunmak üzere mesleki teşekküllere kaydolunmak,

suretiyle işe başlamayı ifade eden hallerden en az ikisini taşıdıklarını beyan eden sağlık kabini işletmeciliğinde bulunanların bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançların genel hükümler çerçevesinde serbest meslek kazancı olarak gelir vergisine tabi olması, bu şartlardan birine haiz olanların ve vergi dairesince de aksini gerektiren herhangi bir tespitin bulunamaması halinde ise sözü edilen serbest meslek erbaplarının bu faaliyetlerine ilişkin kazançlarının gelir vergisinden muaf tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) 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