

Desinatörlük işini kendisinin yapmayıp başkalarına yaptırarak desenlerin satışı faaliyetinde bulunan mükellefin sahibi bulunduğu işyerinde çalıştırdığı işçilere desen çizimi işini yaptırması, bu işçilerin idaresi ve yönetimi ile uğraşması ve üretilen mamü

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4016-75/30688
Tarih	25.08.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 25.08.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.40/4016-75/30688

KONU : Desinatörlük işinin serbest meslek faaliyeti mi
yoksa ticari faaliyet olarak mı değerlendirileceği hk.

BURSA VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Vasitasız Vergiler Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 02.09.1997 tarih ve B.07.0.4.DEF.0.16.11/GVK:190-97-25/2642 sayılı yazınız.

İliniz Vergi Dairesi Mükelleflerinden ile ilgili yazınızda; ödevlinin yaptığı desinatörlük işinin serbest meslek faaliyeti mi yoksa ticari faaliyet olarak mı değerlendirileceği konusunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37'nci maddesinde, her türlü ticari ve sınai faaliyetten doğan kazancın ticari kazanç olduğu belirtilmiş, aynı Kanununun 65 inci maddesinde de "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 almıştır.

Öte yandan, aynı Kanunun 66/2 ncı maddesinde ise, "Bizzat serbest meslek erbabı tarifine girmemekle beraber serbest meslek erbabını bir araya getirerek teşkilat kurmak veya bunlara sermaye temin etmek suretiyle veya sair suretlerle serbest meslek kazancından hisse alanlar; "serbest meslek erbabı sayılırlar denilmiştir.

Adı geçen desinatörlük işini kendisinin yapmayıp başkalarına yaptırarak desenlerin satışı faaliyetinde bulunduğu anlaşılmıştır. Dolayısıyla, mükellefin sahibi bulunduğu işyerinde çalıştırdığı işçilere desen çizimi işini yaptırması, bu işçilerin idaresi ve yönetimi ile uğraşması ve üretilen mamülleri pazarlayıp satması, bir ticari organizasyonu gerektirmekte olup, bu işten elde edilen kazancın da ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılarak, durumun adı geçene de bildirilmesini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı