

GVK 66/5 Arzuhalcilik faaliyetinin gelir vergisinden muaf olduğu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.64.10.00-193/03-1
Tarih	04.01.2011

T.C.

UŞAK VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

İVEDİ

Sayı : B.07.4.DEF.0.64.10.00-193/03-1

04/01/2011

Konu : Gelir Vergisi Muafiyeti

İlgide kayıtlı dilekçenizde, arzuhalci olarak çalıştığınız belirtilerek, bu faaliyetiniz nedeniyle gelir vergisinden muaf olup olmadığınız konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 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 olmıyan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır..." hükmü, 66 ncı maddesinde 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.

Bu maddenin uygulanmasında;

...

5. Vergi Usul Kanunu'nun 155 inci maddesinde belirtilen şartlardan en az ikisini taşıyan ebe, sünnetçi, sağlık memuru, arzuhalci, rehber gibi mesleki faaliyette bulunanlar ( artlardan en az ikisini taşımayanlar ile köylerde veya son nüfus sayımına göre belediye içi nüfusu 5.000'i a mayan yerlerde faaliyette bulunanların bu faaliyetlerine ilişkin kazançları gelir vergisinden muaftır.);

Bu i ler dolayısıyla serbest meslek erbabı sayılırlar." hükmü yer almaktadır.

Yine aynı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında sayılanların, bu fıkranın bentlerinde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaları gerekmekte olup, söz konusu fıkranın 2 numaralı bendi uyarınca, serbest meslek i leri dolayısıyla bu i leri icra edenlere yapılan  demelerde (Noterlere serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan  demeler hariç) tevkifat oranı, 18 inci madde kapsamına giren serbest meslek i leri için %17, diğerleri içinse %20'dir.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun "Serbest meslek erbabında i e ba lamanın belirtileri" başlıklı 155 inci maddesinde "Serbest meslek erbabı için aşağıdaki hallerden herhangi biri "  e ba lama"yı gösterir:

- 1.Muayenehane, yazıhane, atelye gibi özel i  yerleri açmak;
2. Çalışılan yere tabela, levha gibi mesleki faaliyette bulunulduğunu 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 te ekk llere kaydolmak." hükmü bulunmaktadır.

Bu hükümlere göre arzuhalciler, Gelir Vergisi Kanununun uygulamasında serbest meslek erbabı olarak kabul edilmekte olup, 213 sayılı Kanunun 155 inci maddesi uyarınca i e ba lamayı ifade eden hallerden en az ikisinin bulunmadığı durumlarda gelir vergisinden muaf tutulmaktadır. Ancak, vergiden muaf olanlar da dahil olmak üzere, arzuhalcilere yapılan ödemelerden Gelir Vergisi Kanununun 94/2-b maddesine göre tevkifat yapılması gerekmektedir.

Konu ile ilgili olarak ... Vergi Dairesi Müdürlüėünden alınan ... tarih ve ... sayılı yazı ekindeki ... tarih ve ... cilt numaralı yoklama fi inde, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 155' inci maddesinde belirtilen şartlardan en az ikisini taşımadığınız tespit edildiğinden aynı şartları taşıdığınız sürece Gelir Vergisinden muaf tutulmanız gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

EK :

Özel Talep Formu ve ekleri (04 sayfa)

(*) 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