

Orkestrada birkaç kez görev alıp yapılan ödemeler arızı serbest meslek kazancı niteliğinde olup Gelir Vergisi Kanununun 94/2-b maddesi uyarınca tevkifat yapılmak suretiyle vergilenmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 65-331
Tarih	26.08.2010

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 65-331

26/08/2010

Konu : Filarmoni Orkestrada yılda bir kaç kez konser etkinliğinde görev alanların nasıl vergilendirileceği

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ... Güzel Sanatlar Üniversitesi Devlet Konservatuvarı yüksek lisans, ... bölümü öğrencisi olduğunuz ve yılda birkaç defa ihtiyaç olduğunda ... Filarmoni Orkestrasının konser etkinliklerinde görev aldığınız belirtilerek, tarafınıza yapılan ödemelerden dolayı her hangi bir vergi sorumluluğunuzun doğup doğmadığı konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinin birinci fıkrasında, "Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir." hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanunun 65 inci maddesinde, her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançların serbest meslek kazancı olduğu belirtilerek, 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 yapılması şeklinde tanımlanmış ve bu faaliyetleri devamlı olarak yapanların elde ettikleri kazançlar "serbest meslek kazancı" olarak adlandırılmıştır.

Yine aynı Kanununun 82 nci maddesinin birinci fıkrasının 4 numaralı bendinde, serbest meslek faaliyetlerinin arızî olarak yapılmasından doğan kazançlar arızî kazançlar arasında sayılmış olup, aynı maddenin ikinci fıkrası uyarınca arızî olarak yapılan serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla elde edilen kazancın, bir takvim yılında toplamının (2010 yılı için) 18.000 TL tutarındaki kısmı gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Diğer taraftan Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında, nakden veya hesaben yaptıkları ödemelerden, istihkak sahiplerinin gelir vergisine mahsuben tevkifat yapacak olanlar belirtilerek hangi ödemelerden tevkifat yapılacağı bentler halinde sayılmış olup, 2 numaralı bent uyarınca, serbest meslek faaliyetlerini icra edenlere yapılacak ödemelerde uygulanacak tevkifat oranı (2009/14952 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı gereğince) 18 inci madde kapsamına giren işlerde %17, diğer işlerde ise %20'dir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre devamlılık arz etmeyecek ve işçi işveren statüsünde bağlılık doğurmayacak şekilde adı geçen orkestranın konser etkinliklerinde görev almanız dolayısıyla elde edeceğiniz gelir arızî serbest meslek kazancı niteliğinde olacağından, tarafınıza yapılacak ödemeler üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 94/2-b maddesi uyarınca tevkifat yapılmak suretiyle vergilenmesi gerekmekte olup, söz konusu kazancın 82 nci maddede belirtilen sınırı aşması halinde yıllık beyanname ile beyan edileceği tabiidir.

Öte yandan söz konusu faaliyetin, bir hizmet sözleşmesi çerçevesinde işverene bağlılık arz edecek şekilde icra edilmesi durumunda elde edilecek gelir ücret geliri olacağından, Gelir Vergisi Kanununun 61, 94, 98 ve 103 üncü maddeleri uyarınca tevkifat yapılmak suretiyle vergilenecektir.

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