

Okçuluk eğitimi faaliyeti dolayısıyla mükellefiyet kaydı

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	49327596-120[GVK.ÖZ.2024.135]-107775
Tarih	21.04.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Antalya Defterdarlığı

Gelir, Kurumlar ve Diğer Vergiler Müdürlüğü

Sayı : E-49327596-120[GVK.ÖZ.2024.135]-107775

21.04.2025

Konu : Okçuluk eğitimi faaliyeti dolayısıyla mükellefiyet kaydı

İlgi : “...”

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, spor eğitimi almanız nedeniyle evinizi home office olarak kullanarak "Spor Eğitmenliği" faaliyetine başladığınız, söz konusu faaliyetinizi kamuya ait okullardan talep geldikçe okul yöneticilerinin istediği zaman dilimi içerisinde orta okul ve lise öğrencilerine okçuluk kursu verdiğiniz, vermiş olduğunuz hizmet karşılığında sembolik ücretler aldığınız, bunun dışında özel sektöre hizmetinizin olmadığı, kurs vermiş olduğunuz kamu okullarına herhangi bir ücret ödemedi okulların spor salonlarını kullandığınız, vermiş olduğunuz kurs esnasında öğrencilerin kullanmış olduğu spor aletlerinin temininin öğrenciler tarafından yapıldığı, 1/9/2024 tarihli işe başlama dilekçenize istinaden Serik Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından söz konusu faaliyetiniz dolayısıyla mükellefiyetinizin gerçek usulde açıldığı belirtilerek 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 47 nci ve 48 inci maddelerinde belirtilen şartları taşıdığınızı ve aynı Kanunun 51 inci maddesinde yazılı olan meslek gruplarına dahil olmamanız nedeniyle mükellefiyetinizin basit usulde olup olmayacağı hususunda Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

- "Ticari kazancın tespiti" başlıklı 37 nci maddesinde, *"Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır.*

...",

- "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.

...",

- "Serbest meslek erbabı" başlıklı 66 ncı maddesinde, *"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.*

..."

hükümlerine yer verilmiştir.

Aynı Kanunun "Vergi tevkifatı" başlıklı 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında, kamu idare ve müesseseleri, iktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler maddede bentler halinde sayılan ödemeleri nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları belirtilmiş olup aynı fıkranın (2) numaralı bendinin (b) alt bendinde, yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemeler üzerinden % 20 oranında tevkifat yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Serbest meslek faaliyetinde ana unsur, faaliyetin sermayeden ziyade kişisel çalışmaya ilmi veya mesleki bilgi ve ihtisasa dayanmasıdır. Bu unsur, serbest meslek faaliyetini ticari faaliyetten ayıran en önemli özellik olup söz konusu faaliyetlerden elde edilen kazançların daha çok emek ürünü olduğunu göstermektedir. Serbest meslek faaliyetinde yalnızca emeğe dayanan organizasyon yeterli olmadığı gibi aynı zamanda geliri doğuran emeğin, ilmi veya mesleki bilgi ve ihtisasa dayanması koşulu da aranmaktadır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, ticari organizasyon kapsamında olmayan ve şahsi sorumluluğunuz altında kendi nam ve hesabınıza, sermayeden ziyade şahsi mesaiye ve mesleki bilgiye dayalı olarak yürütmekte olduğunuz okçuluk eğitimi faaliyetinizin serbest meslek faaliyeti olarak değerlendirilmesi gerekmekte olup basit usulden yararlanmanız mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) 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