

Büyükbaş hayvanların tırnak bakım işinin serbest meslek kazancı olarak mı ticari kazanç olarak mı değerlendirileceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-46480499-120.04[2024/1865]-119982
Tarih	24.09.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Balıkesir Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-46480499-120.04[2024/1865]-119982

24.09.2024

Konu : Büyükbaş hayvanların tırnak bakım işinin serbest meslek kazancı olarak mı ticari kazanç olarak mı değerlendirileceği

İlgi : 22/04/2024 tarihli ve 106835 gelen evrak sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden; hayvan yetiştiriciliği ve sağlığı bölümünde ön lisansınızı tamamladığınız, veterinerlik fakültesinde verilen hayvan tırnak bakımı kursuna katıldığınız ve 12/8/2016 tarihinde büyükbaş hayvanların tırnak bakımı işine başladığınız, yaptığınız işin tedavi amaçlı değil bakım amaçlı olduğu, işyerinizde hayvan sağlığına yönelik medikal malzeme satışının da bulunduğu belirtilerek söz konusu faaliyetiniz nedeniyle elde ettiğiniz kazancın serbest meslek kazancı mı yoksa ticari kazanç mı olduğu hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun,

- *"Ticari Kazancın Tarifi"* 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 maddesinin birinci fıkrasında, *"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."*

hükümleri yer almaktadır.

Diğer taraftan, konu ile ilgili olarak yayımlanan 221 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin *"Serbest Meslek Faaliyeti-Serbest Meslek Erbabı"* başlıklı bölümünde; *"... bir faaliyetin serbest meslek faaliyeti olup olmadığı, faaliyetin;*

- sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanması,

-bir işverene bağlı olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılması,

-devamlı olması unsurlarını taşıyıp taşımadığına bağlı bulunmaktadır. ..." açıklamasına yer verilmiştir.

Ticari kazanç, esas itibariyle sermaye-emek karışımı bir kaynağa bağlı olarak doğmaktadır. Bu kaynağa bağlı olarak ve devamlı bir organizasyon çerçevesinde yapılan her türlü faaliyet ticari faaliyettir. Serbest meslek faaliyetinin ticari bir organizasyon içinde yapılması, sağlanan gelirin yapısını değiştirmez. Sadece elde edenler yönünden ticari kazanç sayılmasını gerektirir ve ticari kazançta ait esas ve hükümlere tabi olur.

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; işyerinizde nalbantlık ve hayvan sağlığına yönelik medikal malzeme satışının da bulunması ve faaliyetinizi sermaye-emek karışımı bir kaynağa bağlı olarak yapmanız nedeniyle, ilmi veya mesleki bilgi ve ihtisasa dayanmayan büyükbaş hayvanların tırnak bakımı

faaliyetiniz ve medikal malzeme satışı kapsamında elde ettiğiniz kazançların ticari kazancın tespitine ilişkin hükümlere göre vergilendirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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