

Serbest Meslek Erbabı ve Kazanç Tespiti

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	11355271-120.04.01[65-2019/18]-74270
Tarih	03.11.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Eskişehir Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 11355271-120.04.01[65-2019/18]-74270

03.11.2022

Konu : Serbest Meslek Erbabı ve Kazanç Tespiti

İlgi : 29/07/2019 tarihli özelge talep formu

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; şahsınıza ait Sermaye Piyasası Kurulunca verilen Gayrimenkul Değerleme Lisansının olmadığı ancak, yanınızda çalıştırdığınız kişinin bu lisansa sahip olduğu, gayrimenkul değerleme şirketleri ile yapılan yıllık sözleşmeler gereği gayrimenkul değerleme hizmetini çözüm ortağı sıfatıyla gayrimenkul değerleme şirketleri adına gerçekleştirdiğinizi ve yapılan işlem karşılığında fatura düzenlediğinizi belirterek, elde ettiğiniz kazancın ticari kazanç mı yoksa serbest meslek kazancı olarak mı vergilendirilmesi gerektiği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde; her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu, gayrimenkullerin alım, satım ve inşaa işleriyle devamlı olarak uğraşanların bu işlerden elde ettikleri kazançların ticari kazanç sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 65 inci maddesinde, her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançların serbest meslek kazancı olduğu, serbest meslek faaliyetinin 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 olduğu hüküm altına alınmıştır.

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 kazanca ait esas ve hükümlere tabi olur.

Diğer yandan, 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 ve devamlı olması, unsurlarını taşıyıp taşımadığına bağlı bulunmaktadır.

Bu minvalde, kendi iş yerinizde gayrimenkul değerleme lisansına sahip personel çalıştırmanız suretiyle ticari organizasyon kapsamında yaptığınız gayrimenkul değerleme hizmetinin ticari faaliyet olarak kabul edilmesi ve bu faaliyetten elde edilen gelirlerin ise ticari kazanç hükümleri çerçevesinde vergiye tabi tutulması 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