

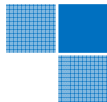


BİR İŞYERİNDE ÇALIŞMAKSIZIN ŞARKI SÖYLEYENLER İLE MÜZİK İCRA EDENLERLE İLGİLİ OLARAK 74 NO'LU GELİR VERGİSİ KANUNU SİRKÜLERİ YAYIMLANDI

ÖZET : Gelir İdaresi Başkanlığı'nca çıkarılan 74 No'lu Gelir Vergisi Sirkülerinde, bir işyerinde çalışmaksızın gezici olarak kendi nam ve hesaplarına çalışmak suretiyle şarkı söyleyenler ile müzik icra edenlerden (davulcu ve zurnacılar dahil), Vergi Usul Kanununun 155 inci maddesinde belirtilen şartlardan en az ikisini taşımayanlar ile köylerde veya son nüfus sayımına göre belediye içi nüfusu 5.000'i aşmayan yerlerde faaliyette bulunanların bu faaliyetlerine ilişkin kazançlarının gelir vergisinden muaf tutulması gerektiği, anılan maddede belirtilen şartlardan en az ikisini taşıyanların serbest meslek erbabı sayılacağından, bu kişiler nezdinde, elde ettikleri kazançtan dolayı serbest meslek mükellefiyeti tesis edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 66 ncı maddesinde **serbest meslek faaliyetini mutad meslek halinde ifa edenler**, serbest meslek erbabı olarak tanımlandıktan sonra, aynı maddenin (2) no'lu fıkrasının (4) numaralı bendinde **konser veren müzik sanatçılarının bu işleri dolayısıyla** serbest meslek erbabı sayılacağı hüküm altına alınmıştır. Yine aynı maddenin (2) no'lu fıkrasının (6) numaralı bendinde de aşağıdaki hüküm yer almaktadır.

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





Yukarıdaki hüküm kapsamında, gezici olarak şarkı söyleyen ve müzik icra edenlerin mükellefiyet durumları ile ilgili tereddütleri gidermek amacıyla Gelir İdaresi Başkanlığı'nca 74 No'lu Gelir Vergisi Sirküleri çıkarılmıştır. Söz konusu sirküler, bu sirkülerimize eklenmiştir.

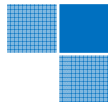
Diğer taraftan, Vergi Usul Kanununun 155 inci maddesinde "Serbest meslek erbabı için aşağıdaki hallerden herhangi biri "İşe başlama"yı göstermektedir:

- 1. Muayenehane, yazıhane, atelye gibi özel iş yerleri açmak;**
- 2. Çalışılan yere tabela, levha gibi mesleki faaliyette bulunduğu 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 teşekküllere kaydolunmak.**

Mesleki teşekküllere kaydolunanlardan görevleri veya durumları icabı bilfiil mesleki faaliyette bulunmayacak olanlar bildirmelerinde bu ciheti de açıklarlar." hükmü yer almaktadır.

Bu sirkülere göre yukarıdaki hükümlere göre, bir işyerinde çalışmaksızın gezici olarak kendi nam ve hesaplarına çalışmak suretiyle şarkı söyleyenler ile müzik icra edenlerden (davulcu ve zurnacılar dahil), Vergi Usul Kanununun 155 inci maddesinde belirtilen şartlardan en az ikisini taşımayanlar ile köylerde veya son nüfus sayımına göre belediye içi nüfusu 5.000'i aşmayan yerlerde faaliyette bulunanların bu faaliyetlerine ilişkin kazançlarının gelir vergisinden muaf tutulması gerekir. Anılan maddede belirtilen şartlardan en az ikisini taşıyanlar serbest meslek erbabı sayılacağından, bu kişiler nezdinde, elde ettikleri kazançtan dolayı serbest meslek mükellefiyeti tesis edilmesi gerekmektedir.

Saygılarımızla...





Gezici olarak şarkı söyleyen ve müzik icra edenlerin mükellefiyeti hakkında.

Tarih : 29/11/2010

Sayı : GVK-74/2010-1/ Serbest meslek erbabı muafiyeti-1

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Gelir Vergisi Sirküleri/74

Konusu : Gezici olarak şarkı söyleyen ve müzik icra edenlerin mükellefiyeti hakkında

Tarihi : 29/11/2010

Sayı : GVK-74/2010-1/ Serbest meslek erbabı muafiyeti-1

İlgili olduğu maddeler : Gelir Vergisi Kanunu Madde 66, Vergi Usul

Kanunu Madde 155

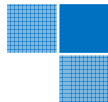
İlgili olduğu kazanç türleri : Serbest meslek faaliyeti

1. Giriş

Bakanlığımıza intikal eden olaylardan, gezici olarak şarkı söyleyen ve müzik icra edenlerin mükellefiyet durumları hakkında tereddüde düşüldüğü anlaşılmış olup, bu kişilerin mükellefiyet durumlarına ilişkin açıklamalar bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. Bir Yere Bağlı Olmaksızın Kendi Nam ve Hesaplarına Çalışmak Suretiyle Şarkı Söyleyenler ile Müzik İcra Edenlerin Vergi Mükellefiyeti

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 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." denilmekte olup, söz konusu maddenin birinci fıkrasının beşinci bendinde "Vergi Usul Kanunu'nun 155' inci maddesinde belirtilen şartlardan en az ikisini taşıyan ebe, sünnetçi, sağlık memuru, arzuhalci, rehber gibi mesleki faaliyette bulunanlar (şartlardan en az ikisini taşımayanlar ile köylerde veya son nüfus sayımına göre belediye içi nüfusu 5.000'i aşmayan





yerlerde faaliyette bulunanların bu faaliyetlerine ilişkin kazançları gelir vergisinden muafır.)" hükmüne yer verilmiştir.

Vergi Usul Kanununun 155 inci maddesinde "Serbest meslek erbabı için aşağıdaki hallerden herhangi biri "İşe başlama"yı gösterir:

1. Muayenehane, yazıhane, atelye gibi özel iş 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 teşekküllere kaydolunmak.

Mesleki teşekküllere kaydolunanlardan görevleri veya durumları icabı bilfiil mesleki faaliyette bulunmayacak olanlar bildirmelerinde bu ciheti de açıklarlar." hükmü yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, bir işyerinde çalışmaksızın gezici olarak kendi nam ve hesaplarına çalışmak suretiyle şarkı söyleyenler ile müzik icra edenlerden (davulcu ve zurnacılar dahil), Vergi Usul Kanununun 155 inci maddesinde belirtilen şartlardan en az ikisini taşımayanlar ile köylerde veya son nüfus sayımına göre belediye içi nüfusu 5.000'i aşmayan yerlerde faaliyette bulunanların bu faaliyetlerine ilişkin kazançlarının gelir vergisinden muaf tutulması gerekir. Anılan maddede belirtilen şartlardan en az ikisini taşıyanlar serbest meslek erbabı sayılacağından, bu kişiler nezdinde, elde ettikleri kazançtan dolayı serbest meslek mükellefiyeti tesis edileceği tabidir.

Duyurulur.

