

SİRKÜLER
Sayı: 2010/151

İstanbul, 02.12.2010
Ref:4/151

Konu:
GEZİCİ OLARAK ŞARKI SÖYLEYEN VE MÜZİK İCRA EDENLERİN MÜKELLEFİYETİ HAKKINDA HAZIRLANAN GELİR VERGİSİ SİRKÜLERİ YAYINLANMIŞTIR

29.11.2010 tarih ve 74 No.lı GVK Sirkülerinde, gezici olarak şarkı söyleyen ve müzik icra edenlerin mükellefiyet durumları hakkında açıklamalara yer verilmiştir.

Sirkülerde yapılan açıklamaya 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 gerekmektedir. Anılan maddede belirtilen şartlardan en az ikisini taşıyanlar serbest meslek erbabı sayılacağından, bu kişilerin, elde ettikleri kazançtan dolayı serbest meslek mükellefiyeti tesis ettirmeleri gerekmektedir.

Saygılarımızla,

DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

EK:
74 No.lı GVK Sirküleri

Gezici olarak şarkı söyleyen ve müzik icra edenlerin mükellefiyeti hakkında.

Tarih 29/11/2010
Sayı GVK-74/2010-1/ Serbest meslek erbabı muafiyeti-1

Kapsam

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
Sayısı : 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 muafıdır.)*" 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 kiŐiler nezdinde, elde ettikleri kazançtan dolayı serbest meslek mükellefiyeti tesis edileceği tabidir.

Duyurulur.

Mehmet KÜLCÜ

Gelir İdaresi BaŐkanı