**T.C.**
**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**
**ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**
**Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü**

Sayı : 64950229-195[1-2015/6]-13515 27/04/2015

Konu : ……..

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, masörlük faaliyetine bulunduğunuz, herhangi bir mal alım satımı yapmadığınız, hizmet tutarının asgari 800 – 900 TL olduğu belirtilerek, ödeme kaydedici cihaz kullanma zorunluluğunuzun olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 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…"

66 ncı maddesinde ise; "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.

Yukarıda yer alan hükümlere göre; mükelleflerin ticari bir organizasyon ve sermaye unsuru hakim olmaksızın, şahsi mesaiye ve mesleki bilgiye dayanarak, bir işverene tabi olmaksızın, kendi nam ve hesabına yapacakları masörlük faaliyetinden dolayı elde ettikleri kazancın serbest meslek kazancı olarak vergilendirilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında 3100 sayılı Kanunla perakende ticaretle uğraşan veya hizmet ifa eden birinci ve ikinci sınıf tacirlere Vergi Usul Kanununa göre fatura verme mecburiyeti olmayan satışlarının belgelendirilmesi için ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyeti getirilmiştir.

Buna göre, mükellefiyetinizi ticari faaliyet mükellefi olarak tesis ettirmiş olmanız sebebiyle Vergi Usul Kanununa göre fatura vermek zorunda olmadığınız perakende nitelikli mal satışlarınızın veya hizmet ifalarınızın bulunması halinde bu satışlarınızın belgelendirilmesinde ödeme kaydedici cihaz kullanmanız gerekmektedir.

Öte yandan, ilgili Vergi Dairesince faaliyetinizin serbest meslek faaliyeti olarak değerlendirilmesi halinde, serbest meslek faaliyetine istinaden Vergi Usul Kanununa göre serbest meslek makbuzu düzenlemeniz zorunlu olup, 3100 sayılı Kanun kapsamına girmediğinizden ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetlerinizin bulunmayacağı tabiidir.

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.