**BİLGİLENDİRME :**

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 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 tâbi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılması gerektiği, 66 ncı maddesinde ise, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 155 inci maddesinde belirtilen şartlardan en az ikisini taşıyan ebe, sünnetçi, sağlık memuru, arzuhalci, rehber gibi mesleki faaliyette bulunanların (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.) serbest meslek erbabı sayılacağı, hüküm altına alınmıştır. Vergi Usul Kanununun 236 ncı maddesinde ise serbest meslek erbabının, mesleki faaliyetlerine ilişkin her türlü tahsilatı için iki nüsha serbest meslek makbuzu tanzim ederek bir nüshasını müşteriye vermek ve müşterinin de bu makbuzu istemek ve almak mecburiyetinde olduğu hüküm altına alınmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Vergiden Muaf Esnaf" başlıklı 9 uncu maddesinde sayılan ve buna benzer işleri **gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine** **bağlılık arz etmeyecek şekilde** yapan, başka bir deyişle bu mükelleflerin ücretlisi konumuna girmeden, taahhütte bulunmadan günübirlik veya kısa süreli hizmet verme şeklinde yapan kişilerin esnaf muaflığından yararlanacağı anlaşılmalı ve 221 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "4.1. Defter Tutma ve Belge Düzeni" başlıklı bölümünün "30" numaralı ayrımındaki açıklamalara göre; "Serbest meslek faaliyetini **arızi olarak** yapanların defter tutma ve belge düzenleme zorunlulukları bulunmamaktadır. Ancak, bu kimselerin yaptıkları hizmetler karşılığında kendilerine yapılan ödemelerin Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden **aynı Kanunun 234 üncü maddesi hükmü çerçevesinde "Gider Pusulası" ile tevsik edilmesi uygun bulunmuştur.**

Yukarıda yer alan alan yasal açıklamalar doğrultusunda;

Acenteler tarafından turizm rehberliği hizmeti temin edilen kişilerin, bu faaliyetleri kendi nam ve hesaplarına ve bir ticari organizasyon içerisinde mutad meslek olarak icra etmeleri halinde, bu şahısların serbest meslek erbabı sayılması ve elde ettikleri kazançların da serbest meslek kazancı olarak değerlendirilmesi gerekmekte olup, acente tarafından SGK’ ya herhangi bir bildirime gerek bulunmamaktadır.

Bu kişilerin söz konusu faaliyetin bir işyeri açılmadan ve **herhangi bir organizasyona bağlı** olmaksızın **arızi olarak** yapılması halinde ise elde edilen kazanç **arızi serbest meslek kazancı olacak** ve **söz konusu şahıslar adına acenteler tarafından gider pusulası düzenlenmesi** gerekecektir. Söz konusu hizmetin **birbirini tekrarlayan zamanlarda verilmesi, işlemin özü gereği işçi-işveren ilişkisinin olup olmadığı, yapılan işin bağımsız nitelikte bir serbest meslek faaliyeti değil de işverenin emir ve talimatları altında yapılan bir iş olduğu kanıtlanması veya iddia edilmesi durumunda iş hukuku ve sigorta mevzuatı yönünden cezai yaptırımlar olabilecektir.**

Diğer taraftan, söz konusu şahıslar ile acenteler arasında ücret ilişkisini doğuran bir hizmet sözleşmesi olması halinde ise acente tarafından bu kişilere yapılan ödemelerin ücret olarak değerlendirileceği bu doğrultuda da SGK bildirimlerinin yapılması gerekeceği muhakkaktır.

**İsmail KÖKBULUT**

**Yeminli Mali Müşavir**