

**T.C.**  
**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
**ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**  
**(Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü )**

Sayı : 11355271-120.01.03[9-2016/7]-66170

04.10.2016

Konu : Hazır keçe kullanarak yapılan ürünlerin esnaf muafiyeti kapsamında olup, olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, hazır keçe kullanarak çanta, cüzdan, telefon, tablet kılıfları, anahtarlık, kapı ve duvar süsleri vb. gibi dekoratif ürünleri rişliyö tekniği ile makine kullanmadan yaptığınızı ve kiraladığınız stantta sattığınızı belirtilerek, bu faaliyetiniz nedeniyle esnaf muafılığından yararlanıp yararlanmayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Vergiden muaf esnaf" başlıklı 9 uncu maddesinde; Ticaret ve sanat erbabından aşağıda yazılı şekil ve suretle çalışanlar gelir vergisinden muafır.

...

6. Evlerde kullanılan dikiş, nakış, mutfak robotu, ütü ve benzeri makine ve aletler hariç olmak üzere, muharrik kuvvet kullanmamak ve dışarıdan işçi almamak şartıyla; oturdukları evlerde imal ettikleri havlu, örtü, çarşaf, çorap, halı, kilim, dokuma mamûlleri, kırpıntı deriden üretilen mamûller, örgü, dantel, her nevi nakış işleri ve turistik eşya, hasır, sepet, süpürge, paspas, fırça, yapma çiçek, pul, payet, boncuk işleme, tığ örgü işleri, ip ve urganları, tarhana, erişte, mantı gibi ürünleri işyeri açmaksızın satanlar. Bu ürünlerin, pazar takibi suretiyle satılması ile ticarî, ziraî veya meslekî faaliyetleri dolayısıyla gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olanların düzenledikleri hariç olmak üzere; düzenlenen kermes, festival, panayır ile kamu kurum ve kuruluşlarınca geçici olarak belirlenen yerlerde satılması muafılıktan faydalanmaya engel değildir.

...

Ticarî, ziraî veya meslekî kazancı dolayısı ile gerçek usulde Gelir Vergisine tâbi olanlar ile yukarıda sayılan işleri Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerine bağıllık arz edecek şekilde yapanlar esnaf muaflığından faydalanamazlar.

...

Bu muaflığın, 94 üncü madde uyarınca tevkif suretiyle kesilen vergiye şümulü yoktur." hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 264 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde konu ile ilgili olarak gerekli açıklamalar yapılmış olup, anılan tebliğin; "Evlerde Üretilen Ürünlerin Satışının Yapılacağı Yerler" başlıklı bölümünde özetle, emeğe dayalı ürünlerin, evlerde Kanunun öngördüğü makine ve aletler dışında başka makine ve alet kullanılmadan imal edilerek, bir iş yeri açmaksızın, dernekler, vakıflar, sendikalar ve meslek odalarınınca düzenlenenler dahil olmak üzere düzenlenen kermes, festival ve panayırlarda (Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerince düzenlenenler hariç) veya Kamu kurum ve kuruluşlarınca geçici olarak belirlenen yerlerde satılması halinde esnaf muaflığından yararlanacaklarını, ancak pazar takibi suretiyle satışını yapanlar, Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerince düzenlenen kermes, festival ve panayırlarda satışını yapanlar ile Kamu kurum ve kuruluşlarınca devamlılık arz edecek şekilde belirlenen yerlerde satışını yapanların esnaf muaflığından yararlanamayacakları açıklanmıştır.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ekinde sunulan ... adresindeki işyerine ait Stant Kiralama Sözleşmesinin tetkikinden, stant yerinin gelir vergisi mükellefinden kiralandığı anlaşılmıştır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar uyarınca, satın aldığınız keçeden el emeğinizle rişliyö tekniği kullanarak ürettiğiniz çanta, cüzdan, telefon ve tablet kılıfları, anahtarlık, kapı ve duvar süsü gibi ürünleri gelir vergisi mükellefinden kiraladığımız stantta satacak olmanız nedeniyle, esnaf muaflığından yararlanmanız mümkün bulunmamaktadır.

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.