



Başak ARIDURU (*)

SPORCULAR ve ŞİKENİN VERGİLENDİRİLMESİ



Onur DOĞAN (**)

1 - GİRİŞ

Ülkemizde sporcuların transfer dönemlerinde aldıkları ücretler ve sezon içerisinde aldıkları pirim ve benzeri ödemeler gündemimizi oldukça meşgul ederken, spor faaliyetlerini az çok takip eden hemen herkesin günlük hayatında sıklıkla sohbetini ettiği bu konuya son günlerde ortaya çıkan şike iddiaları da dahil olmuştur. Sporcuların sportif faaliyetlerini yasal çerçevede sürdürürken elde ettikleri kazanç ile yasa dışı(şike) faaliyetler aracılığı ile elde ettikleri kazancın vergilendirilmesinde farklılıklar bulunmaktadır.

Çalışmamızda sporcuların elde ettikleri kazancın yedi gelir unsurundan hangisine dahil olduğu, yasal mevzuat çerçevesinde vergilendirilmesinin ne şekilde olduğu, sportif faaliyetlerinin dışında şike olarak adlandırılan faaliyetler dolayısı ile sağladıkları kazancın vergilendirilmesi

hususları açıklanmaya çalışılacaktır.

2- SPORCULARIN VERGİLENDİRİLMESİ

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 1. maddesinde, gerçek kişilerin gelirlerinin gelir vergisine tabi ve gelirin de bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarı olduğu hükme bağlanmıştır. Vergilendirilebilir gerçek kişi ise gelir vergisi kanunu 3. maddesinde belirtilmiştir. Bu maddeye göre; vergilendirilebilir gerçek kişi (vergi mükellefi) Türkiye'de yerleşmiş olan ya da;

1- İkametgâhı Türkiye'de bulunan,

2- Bir takvim yılı içinde Türkiye'de devamlı olarak altı aydan fazla oturan,

gerçek kişiler, Türkiye içinde ve dışında elde ettikleri kazanç ve iratların tamamı üzerinden vergilendirilirler. (Tam mükellef) Türkiye'de yerleşmiş olmayan gerçek kişiler sadece Türkiye'de elde ettikleri kazanç ve iratlar üzerinden vergilendirilirler. (Dar mükellef)

(*) Vergi Müfettişi

(**) Vergi Müfettiş Yardımcısı

Ülkemizde sportif faaliyette bulunan sporcular da gerçek kişi olduklarına göre ister tam ister dar mükellef olsunlar gelir vergisi mükellefidirler. Ancak kazançları hangi gelir unsuruna girmektedir? Aynı kanunun 2. maddesinde yedi gelir unsuru ve bu unsurların vergilendirilmesinde gerçek ve safi miktarlarının nazara alınacağı belirtilmiştir. Bu yedi gelir unsuru ise şunlardır;

- Ticari Kazançlar
- Zirai Kazançlar
- Ücretler
- Serbest Meslek Kazançları
- Gayrimenkul Sermaye İratları
- Menkul Sermaye İratları
- Diğer Kazanç Ve İratlar

Gelir Vergisi Kanunu 61. maddesinde, ücretin, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler olduğu, ücretin ödenek, tazminat, kaza tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunmasının onun mahiyetini değiştirmeyeceği, aynı maddenin 3. fıkrasının 6. bendinde **sporculara transfer ücreti veya sair adlarla yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatlerin de ücret sayılacağı belirtilmiştir.**

Dolayısı ile sporcuların bir spor kulübüne bağlı olarak çalıştıkları ve kanunda açıkça sayıldığı üzere sportif faaliyetleri neticesinde sağladıkları kazançları ücret kapsamında değerlendirilecek ve bu kapsamda vergilendirilecektir. Bu vergilendirme işlemi ise aşağıda belirtilen kanun maddeleri çerçevesinde gerçekleştirilecektir.

Sporcular dışındaki ücretlilerin vergilendiril-

mesi açısından, Gelir Vergisi Kanununun 94. maddesinde kamu idare ve müesseseleri, iktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler tarafından hizmet erbabına ödenen ücretler üzerinden ve bu kanunun **61 inci maddesinde yazılı olup ücret sayılan ödemelerden** (istisnadan faydalananlar hariç) 103 ve 104 üncü maddelerine göre gelir vergisi stopajı yapmaya mecbur olduğu, GVK' nın 97 inci maddesinde işverenlerin, hizmet erbabına ödedikleri ücretlerden 94'üncü madde gereğince yaptıkları vergi stopajını Vergi Usul Kanununda yazılı ücret bordrosunda veya bordro yerine geçen diğer kayıtlarda göstermeye mecbur olduğu ve 98 inci maddesinde, 94 üncü madde gereğince vergi stopajı yapmaya mecbur olanların bir ay içinde yaptıkları ödemeler veya tahakkuk ettirdikleri karlar ve iratlar ile bunlardan stopaj ettikleri vergileri ertesi ayın yirmi üçüncü günü akşamına kadar, ödeme veya tahakkuk yapıldığı yerin bağlı olduğu vergi dairesine bildirmeye mecbur olduğu, hükme bağlanmıştır.

Sporcuların vergilendirilmesi açısından ise, aynı Kanunu'na 4842 sayılı Kanunun 17 inci maddesiyle eklenen ve yürürlük tarihi 24.04.2003 olan geçici 64 üncü maddesi, 31.12.2007 tarihine kadar sporculara ücret olarak yapılan ödemelerin gelir vergisinden müstesna olduğu, bu ücretler üzerinden %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacağı ve bu istisnanın tevkif yoluyla ödenen gelir vergisine şümulünün bulunmadığı, Bakanlar Kurulu'nun %15 oranını %25'e oranını kadar artırmaya veya kanuni ora-

nına indirmeye yetkili olduğu ve 5766 sayılı Kanunun 8/Ç maddesiyle eklenen ve yürürlük tarihi 01.07.2008 olan Geçici 72 inci maddesinde de, 31.12.2017 tarihine kadar sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden lig usulüne tabi spor dallarında en üst ligdekiler için %15, en üst altı ligdekiler için %10 oranında, diğer ligler için %5 oranında tevkifat yapılacağı, Lig usulüne tabi olmayan spor dallarındaki sporculara yapılan ödemeler ile milli sporculara uluslararası müsabakalara katılmaları karşılığında yapılan ödemelerden % 5 oranında tevkifat yapılacağı belirtilerek, sporcu ücretlerinin vergilendirilmesinde ayrı bir vergilendirme rejimi getirilmiştir.

Bu açıklamalar çerçevesinde sporcuların elde ettikleri gelirin ücret olarak vergilendirileceği ancak yukarıda belirtilen geçici maddeler ile normal ücret gelirlerinin vergilendirilmesinden daha farklı bir vergilendirme rejimine tabi olduğu anlaşılmaktadır. Sporcuların elde ettikleri geliri beyan etmek gibi bir zorunlulukları bulunmamaktadır. Sporculara ödeme yapanlar (Kulüpler) yaptıkları ödemelerden yukarıda belirtilen oranlar nispetinde tevkifat uygulayarak vergilendirme işlemini gerçekleştireceklerdir.

Sporculara yapılan ödemeler kulüpler ile aralarında yapılan sözleşmeler vasıtası ile tevsik edilmektedir. Ülkemizde kulüpler ile sporcular arasında yapılan sözleşmeler genellikle yabancı paralar üzerinden anlaşılarak yapılmaktadır. Gelir vergisi kanunu'nun 63. maddesinin 3. fıkrasında '*Yabancı parası ile ödenen ücretler ödeme gününün borsa rayiciyle Türk parasına çevrilir.*' hükmü yer almaktadır. Bu kapsamda yabancı parası ile alınan ücretler ödeme gününün borsa rayici ile Türk lirasına çevrilerek vergi matrahı tespit edilecektir. Ücretlerin vergilendirilmesinde tahsil esası geçerli olduğundan sporcu ile yapılan sözleşmede belirtilen tutarın tamamı değil spor-

cuya yapılan ödemeler, yani sporcunun tahsil etmiş olduğu tutar vergi matrahını oluşturacaktır.

Kamuoyunda sporculara ödenen ücretlerin gerçek tutarlarının spor kulüpleri tarafından doğru olarak beyan edilip edilmediği ve ödenmesi gereken verginin doğruluğu da ayrıca merak uyandıran bir konudur. Basında yer alan tutarlar ve sporcular ile yapılan sözleşmeler acaba aynı tutarlar üzerinden mi yapılmaktadır? Basında yer alan sporcu ücretleri ile kulüpler tarafından sporculara yapılan ödemeler ve bu ödemeler üzerinden kesilen vergiler herhangi bir birim tarafından karşılaştırılmakta mıdır? Vergilemede adalet ilkesinin somut bir örneği olarak bahsedilen sporcu gelirlerinin, çalışmamızda bahsedilen kendisine has vergilendirme rejimi kapsamında doğru bilgiler elde edilerek vergilendirilmesi gerekmektedir. Doğru bilgiler ise sektörde yer alan kurumların birbirleriyle veri paylaşımı ve bu verilerin sağlıklı şekilde analiz edilmesi sonucunda elde edilebilecektir. Bu sayede de sektörün vergilendirilmesi daha sağlıklı şekilde gerçekleştirilebilecektir.

2.1- Damga Vergisi Açısından:

Bahsi geçen sözleşmeler ve bu sözleşmeler hakkındaki fesihnameler aynı zamanda 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun kapsamına girmektedir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların Damga Vergisine tabi olacağı, bu Kanundaki kağıtlar teriminin, yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade edeceği belirtilmiştir. Sporcular ile spor kulüpleri arasında imzalanan

sözleşmeler de bu mahiyettir.

Aynı kanunun 3 üncü maddesinde ise, Damga Vergisi mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı, mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyetine göre vergi alınacağı belirtilmiştir. Bu kapsamda imzalanan sporcu sözleşmelerinin (1) sayılı tabloda belirtilen oranlar (2011 yılı için binde 8,25) nispetinde damga vergisine tabi olacağı, damga vergisinin konusuna giren bu sözleşmeler ile ilgili olarak yapılabilecek fesihnameler de yine (1) sayılı tabloda belirtilen nispette damga vergisine tabi olacaktır. Yapılacak fesihsameler atıfta bulundukları sözleşmelerin içerdiği tutarın tamamı üzerinden 2011 yılı için binde 1,65 oranında damga vergisine tabidir.

3- ŞİKENİN VERGİLENDİRİL(EBİL)MESİ

Vergi Usul Kanunu'nun 9. maddesinde yer alan "Mükellefiyet ve vergi sorumluluğu için kanuni ehliyet şart değildir. Vergiyi doğuran olayın kanunlarla yasak edilmiş bulunması mükellefiyeti ve vergi sorumluluğunu kaldırmaz" hükmü gereğince yasa dışı yollardan elde edilen kazançların da vergilendirilmesi mümkün kılınmıştır.

Spor müsabakalarında şike olarak adlandırılan olay; bir anlamda anlaşarak bir tarafın maddi menfaat karşılığında müsabaka sonucunu farklı şekilde etkileyecek fiillerde bulunması durumudur. Bu tarzda elde edilen kazancın vergi mevzuatı açısından değerlendirilmesi, başta gelir

vergisi kanunu karşısındaki durumu dikkate alınarak yapılmalıdır.

3.1- Gelir Vergisi Kanunu Açısından: "Teşvik" kavramı spor faaliyetleri ile ilgili olması bakımından Gelir Vergisi Kanunu Madde 29 da Teşvik İkramiye ve Mükafatları başlığı altında geçmektedir: Buna göre, teşvik gayesiyle verilen aşağıda yazılı ikramiye ve mükafatlar Gelir Vergisi'nden müstesnadır.

.....

3- Spor yarışmalarına katılan amatör sporculara ödenen ödül ve ikramiyeler;

4- Spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretler.

Vergiden müstesna edilen bu teşvik ödemeleri yalnızca yasal çerçevede sporculara ödenen teşvikler için geçerlidir. Kayıt ve yasadışı olarak yapılan teşvik primi (şike) ödemeleri bu madde kapsamına girmemektedir.

Teşvik priminin Gelir Vergisi Kanunu'nda sayılan hangi gelir unsuru kapsamında vergilendirilebileceği tartışma konusudur. Bu durumda sporcuların elde ettikleri kazancın "Ücret" ve "Serbest Meslek Kazancı" gelir unsurlarından hangisine gireceğinin tespitinin önem arz ettiği anlaşılmaktadır. Sporculara yapılan ödemelerin bu iki gelir unsurundan hangisinin kapsamına gireceği konusunda temel ayırım sporcunun elde ettiği kazancı kendi bağlı olduğu kulüpten mi, yoksa hukuki olarak bir bağı bulunmayan başka bir kulüpten mi aldığı sorusunun cevabıdır. GVK madde 61 de "Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir" şeklinde tanımlanmıştır. Şike faaliyeti sonucu sporcuların elde ettikleri gelirin kendi spor kulüpleri dışındaki kulüp veya kişilerden alması durumunda sporcunun bir iş akdi

ile işverene ve işyerine bağlı olmadığı görülmektedir. Yine GVK 62. madde de "İş verenler, hizmet erbabını işe alan, emir ve talimatları dahilinde çalıştıran gerçek ve tüzel kişilerdir" şeklinde tanımlanmıştır. Söz konusu şike faaliyetinde ise sporcuya ödeme yapan kişilerin sporcuyla işe alma ve kendi emir ve talimatları dahilinde çalıştırması gibi bir durum söz konusu değildir. Bu bağlamda şike faaliyeti sonucunda elde edilen gelirin ücret olarak değerlendirilip vergilendirilmesi mümkün değildir.

Gelir unsurlarının sınıflandırmasında teşvik primine (Şike) uygun olarak bu kazancın vergilendirilebilmesini sağlayacağı düşünülen diğer gelir unsuru GVK' nun 65. maddesinde düzenlenmiş olan 'Serbest Meslek Kazancı' dır.

İlgili yasada tanım olarak kazanç doğuran, 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"* şeklinde tanımlanmıştır.

Söz konusu sporcular hukuki olarak bağlı bulundukları kendi kulüplerinden 'Teşvik prımı' adı altında herhangi bir ödeme almışlar ise bu kazanç ücret kapsamında değerlendirilecek ve çalışmamızın geçen bölümlerinde anlatıldığı üzere belirlenen vergileme rejimi kapsamında vergilendirilecektir. Diğer taraftan sporcular hukuki olarak herhangi bir bağlarının bulunmadığı diğer kulüpler yada kişilerden 'Teşvik Pirimi'(Şike) adı altında bir kazanç sağlamışlar ise bu kazancın "Serbest Meslek Kazancı" olarak değerlendirilebilmesi için kanun maddesindeki tanımdan anlaşılan şu şartların birlikte bulunması gerekmektedir;

- 1- Sermayeden ziyade şahsi mesaiye dayanmalı,
- 2- ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa da-

yanmalı,

3- Ticari mahiyette olmamalı,

4- İşverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında yapılmalı,

5-Kendi nam ve hesabına yapılmalıdır.

Teşvik priminin (şike) bu gelir unsuruna dahil edilebilmesi ilk bakışta uygun gibi görünse de, şike faaliyetine taraf olan bir futbolcunun serbest meslek erbabı sayılıp sayılmayacağı konusu GVK'nın 66. maddesinde belirtilmiştir. GVK' nın 66. maddesinde serbest meslek erbabı "Serbest meslek faaliyetini mutad meslek halinde ifa edenler, serbest meslek erbabıdır" şeklinde tanımlanmış ve bu maddenin uygulanmasında serbest meslek erbabı sayılacak olan kişiler belirtilmiştir. Söz konusu maddede sayılan serbest meslek erbabı içerisinde, bir klüp bünyesinde sportif faaliyetine devam eden sporcular için uygun düşebilecek bir ibare bulunmamaktadır. Bu nedenle sporcular tarafından şike faaliyeti sonucu elde edilen kazancın Serbest Meslek Kazancı olarak değerlendirilmesi de mümkün değildir.

Diğer taraftan bu kazancın GVK' nun 82. maddesinde belirtilen arızı kazançlar kapsamında mı vergilendirilmesi gerektiği sorusu karşımıza çıkmaktadır. GVK 82. madde 4. fıkrasında "Arızı olarak yapılan serbest meslek faaliyetleri dolayısı ile tahsil edilen hasılat" ın arızı kazanç sayılarak vergilendirileceği belirtilmiştir. Bu maddede geçen "hâsılat" deymi alınan para ve ayınlarla diğer suretlerle elde edilen ve para ile temsil edilebilen menfaatleri ifade etmektedir.

Çalışmamızın geçen bölümlerinde anlatıldığı üzere söz konusu kazancın serbest meslek kazancı olarak değerlendirilemeyeceği belirtilmiştir. Bu durumda serbest meslek kazancı sayılmayan bir kazancın arızı kazanç hükümlerine göre de vergilendirilmesi mümkün olmamaktadır.

Yukarıda bahsedilen kanun maddeleri söz konusu kazancın vergilendirilmesinde muhtemel olarak ilk değerlendirilecek maddelerdir. Bu maddelerin söz konusu vergiyi doğuran olay ile karşılaştırılmasında yasadışı gelirleri tam olarak kavrayamadığı da ortadadır.

4- SONUÇ

Sporcuların elde ettiği gelirin GVK'nın 61. maddesinde belirtilen ücret geliri kapsamında olduğu ancak GVK'ya eklenen geçici maddeler ile sporculara özgü bir vergilendirilme rejimi getirildiği ve bu kapsamda spor kulüplerinin uygulayacağı stopaj yolu vergilendirilecekleri, sporcuların bu gelirleri için beyanname verme zorunluluklarının olmadığı, kulüpler ile sporcular arasında yapılan sözleşmeler ve bu sözleşmelere bağlı olarak düzenlenebilecek fesihnamelerin damga vergisi kanunu karşısındaki durumu anlatılmıştır.

Günlük hayatta karşılaştığımız haberlere göre sporcuların elde ettikleri gelirler ile yapılan incelemelerin sonuçlarının karşılaştırılması neticesinde, sporculara özgü olarak belirlenen vergilendirme rejimine tam olarak riayet edilmediği anlaşılmaktadır. Belirlenen vergilendirme rejimine riayet edilmemesi nedeni ile vergi kayıp ve kaçaklığı oluşmaktadır. Bu vergi kaybının önüne geçilebilmesi için doğru ve sağlıklı veri paylaşımının da içinde bulunduğu gerekli tedbirlerin alınması gerekmektedir.

Çalışmamızın birinci bölümünde anlatılan, sporculara has vergilendirme rejiminin sağlıklı bir şekilde işleyebilmesi için kurumlar arasında bilgi alış verişinin sağlanmasının faydalı olacağı kesindir. Spor Kulüpleri gerçekleştirdikleri transferler için Türkiye Futbol Federasyonunun belirlediği şartlar çerçevesinde sözleşmeler yapıp, bu sözleşmeler hakkında da federasyona bilgi vermektedirler. Borsaya kayıtlı olan spor kulüpleri

de yapacakları ve yaptıkları transferler hakkında borsaya bilgi vermektedirler. TFF, İMKB ve Gelir İdaresi Başkanlığı arasında yapılacak bilgi alış verişi sonrasında kurumlar arasındaki bilgilerin birbirleri ile ne kadar tutarlı olduğu ortaya konulabilecektir. Bu kapsamda bir sistemin kurulması otokontrol sisteminin oluşturulmasını sağlayacaktır. Bu bilgilerin birebir uyumlu olması demek, belirlenen vergilendirme rejimine ne kadar riayet edildiği ortaya koyacaktır.

Vergilemede adalet ilkesi gereğince kişilerin gelirleri ile orantılı olarak eşit vergi yüküne katlanmaları gereklidir. Bu ilkenin sağlanabilmesi ve mükelleflerin gönüllü uyumuna katkı sağlanması için günlük hayatımızda sıklıkla karşılaşp herkesin fikir sahibi olduğu sporcuların aldıkları ücretlerin vergilendirilmesinde adaletli bir şekilde gerçekleştirdiği güvenilir bir sistemin oluşturulmasının büyük katkısı olacaktır.

Çalışmamızın ikinci bölümünde 'Şike' faaliyeti sonucu elde edilen gelirin gelir vergisi kanunu açısından vergilendirilmesinin mümkün olmadığı açıklanmıştır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 80. maddesinde yer alan Diğer Kazanç ve İratlar başlıklı kanun maddesinde '.... geçen bölümlerin dışında kalan kazanç ve iratlar bu bölümdeki hükümlere göre vergiye tâbi gelire dahildir' hükmü yer almaktadır. Bu maddenin amacının daha önce sayılan altı kazanç ve irat türünün kapsamına alınamayan gelirlerin de vergilendirilmesinin mümkün hale getirilmesi olduğu anlaşılmaktadır. Ancak günümüz koşullarında ortaya çıkan ve hemen her sektörde meydana gelebilecek yasadışı faaliyetleri de kapsayacak bir gelir unsuru tanımlaması yapılmaması, vergi yasalarındaki en büyük eksiklik olarak karşımıza çıkmaktadır.

Bu kapsamda çalışmamızda anlatılan sportif faaliyetlerin gelişmesi ve spor ekonomisinin hız-

la büyümesi nedeni ile ortaya çıkan kayıt ve yasadışı olarak elde edilen şike gelirlerini de kavrayacak ve sağlıklı bir şekilde vergilendirilmesini sağlayacak herhangi bir düzenleme, yasalarımızda ne yazık ki mevcut değildir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun yedinci bölümünde yer alan 'Gelire Giren Diğer Kazanç ve İratlar' başlığı altında yasadışı faaliyetlerin veya -diğer ülke vergi kanunlarında sıkça karşılaşılan- gelir getiren tüm faaliyetlerin vergilendirilmesini sağlayacak bir düzenleme yapılmasının gerekliliği ortadadır. Şike faaliyeti, kumar oynayan kişinin elde edeceği gelir ve bunlara benzer çeşitli gelirlerin vergilendirilmesi sağlanmalıdır. Bu yönde acilen bir düzenleme yapılması, Diğer Kazanç ve İratlar başlıklı ilgili bölümün kanunumuzda yer alma amacının da tam olarak gerçekleşmesini sağlayacaktır.