

Sirküler No: 2587

Sirküler Tarihi:02.04.2019

KONU: ÖZELLİK ARZEDEN ÖZELGELERDEN ÖRNEKLER.

10.01.2019 tarih ve 62030549-120[94-2017/642]-E.34329 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı özelgesi;

Türkiye'de yerleşim adresleri ve T.C. kimlik numaraları olmayan yabancı uyruklu kişilerin piyasadan topladıkları plastik hurdalar firmanız tarafından satın alındığı belirtilerek, plastik hurda alımları için yabancı uyruklu kişiler adına gider pusulasının nasıl düzenleneceği ve gelir vergisi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı konusunda görüş talep edilmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu yönünden hurda alımının, esnaf muaflığı kapsamında bulunan ve kendi nam ve hesabına münhasıran kapı kapı dolaşmak suretiyle hurda toplayanlardan yapılması halinde, bu kişilere yapılacak ödemeler üzerinden % 2 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Vergi Usul Kanunu'nun 225 Sıra No.lu Genel Tebliğinde gider pusulalarında, işin mahiyeti, cinsi, adedi, fiyatı, tutarı, toplamı, tevkif edilen vergi oranı ve net tutarı; işi yaptıran ile yapanın veya emtiayı satın alan ile satanın adı soyadı (tüzel kişilerde ünvanı), adresi, varsa vergi dairesi ve hesap numarası, seri ve müteselsil sıra numarası ve düzenleme tarihine ilişkin bilgilere yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Buna göre, vergi mükellefi olmayan yabancı uyruklu kişilerden hurda, plastik vb ürünlerin alımında, asgari bilgileri ihtiva edecek şekilde, gider pusulası düzenlenmesi ve karşı tarafa imzalatılması gerekmektedir.

Ayrıca, gider pusulasının eşya alımının yapıldığı anda düzenlenmesi mecburi olup gün sonunda toplu olarak düzenlenmesi mümkün bulunmamaktadır.

28.02.2019 tarih ve 32695369-120.E.6174 sayılı Tokat Defterdarlığı özelgesi;

Gayrimenkul değerlendirme lisansı bulunan ve adına kayıtlı işyerinde personel istihdam edilmek suretiyle; değerlendirme şirketleri, bankalar, gerçek ve tüzel kişilerle iş sözleşmesi yaparak gayrimenkul değerlendirme faaliyetinde bulunduğu belirtilerek, söz konusu faaliyetiniz dolayısıyla serbest meslek kazancı hükümlerine göre mi yoksa ücret hükümlerine göre mi vergilendirilmeniz gerektiği hususunda görüş talep edilmiştir.

Kendi işyerinizde ve personel çalıştırılmak suretiyle mesleki organizasyon çerçevesinde şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabınıza yaptığınız ekspertizlik (gayrimenkul değerlendirme) hizmetinin, serbest meslek faaliyet olarak kabul edilmesi ve serbest meslek kazancına ilişkin hükümler çerçevesinde vergiye tabi tutulması gerektiği tabiidir.

27.12.2018 tarih ve 49327596-120.01.02.05[GVK.ÖZ.2018.45]-E.245476 sayılı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı özelgesi;

Gerçek usulde gelir vergisi mükellefin aktive kayıtlı olmayan aynı zamanda ticari iş ile ilgili bulunmayan özel bina inşaatında çalıştırılan işçilere ödenen ücretler üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı ayrıca mimar tarafından düzenlenen serbest meslek makbuzunda tevkifat yapılıp yapılmayacağı konusunda görüş talep edilmiştir.

Özel bina inşaatı faaliyetinizin ticari faaliyet kapsamında değerlendirilmemesi nedeniyle, mükellefiyeti tesisine gerek bulunmadığı, inşaat işinizle ilgili olarak serbest meslek erbabı mimardan aldığınız hizmet karşılığı yapacağınız ödemeler üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapma sorumluluğunuz bulunmamaktadır.

İnşaatınızda çalıştırılan işçilerin, Gelir Vergisi Kanunu'nun 64 üncü maddesine göre diğer ücret kapsamında vergilendirilmesi gerekmekte olup, bu işçilere yapılan ödemeler üzerinden herhangi bir tevkifat yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.