

**KONU: ÜCRET NİTELİĞİNDEKİ GİDERLER İÇİN “GİDER PUSULASI” DÜZENLENEMEZ.**

**Vergi Usul Kanununun 234’üncü maddesinde;**

“Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabının ve çiftçilerin vergiden muaf esnafa yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları emtia için tanzim edip işi yapana veya emtiayı satana imza ettirecekleri gider pusulası vergiden muaf esnaf tarafından verilmiş fatura hükmündedir. Bu belge, birinci ve ikinci sınıf tüccarların, zati eşyalarını satan kimselerden satın aldıkları altın, mücevher gibi kıymetli eşya için de tanzim edilir.

Gider pusulası, işin mahiyeti, emtianın cins ve nev’i ile miktar ve bedelini ve iş ücretini ve işi yaptıran ile yapanın veya emtiayı satın alan ile satanın adlarıyla soyadlarını (Tüzel kişilerde unvanlarını) ve adreslerini ve tarihi ihtiva eder ve iki nüsha olarak tanzim ve bir nüshası işi yapana veya malı satana tevdi olunur.

Gider pusulaları, seri ve sıra numarası dahilinde teselsül ettirilir.” hükmüne yer verilmiş,

**Gelir Vergisi Kanununun 9/2’nci maddesinde de;** bir iş yeri açmaksızın gezici olarak ve doğrudan doğruya müstehlike iş yapan hallaç, kalaycı, lehimci, musluk tamircisi, çilingir, ayakkabı tamircisi, kundura boyacısı, berber, nalbant, fotoğrafçı, odun ve kömür kırıcısı, çamaşır yıkayıcısı ve hamallar gibi küçük sanat erbabı, vergiden muaf esnaf olarak tanımlanmıştır.

Bazı işletmelerde yukarıda bahsedilen ve özellikle hamal olarak nitelendirilebilecek kişilerden alınan yükleme – boşaltma ile haftanın veya ayın belli günlerinde alınan bahçe bakım ve temizlik hizmetlerinin süreklilik arz edecek şekilde alınması halinde bu kişilere ödenen paralar ücret niteliğindedir. Sözleşme olmasa bile o kişinin ayın veya haftanın hangi günlerinde gelip o hizmeti verdiği bellidir. Bir ay içinde toplam birkaç gün de çalışsa bu kişilere yapılan ödemeler için gider pusulası değil ücret bordrosu düzenlenmeli ve SGK’na da gerekli bildirim yapılmalıdır.

**Ayrıca, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine yıl içerisinde sık sık ticari mal satan veya hizmet veren kişiler için gider pusulası düzenlenemez. Yapılan iş süreklilik kazandığı için bu kişilerin gelir vergisi mükellefi olması ve fatura kesmesi gerekir.**

Ticari işletmelere, vakıflara ve derneklere ait büro veya işyerlerinde daimi veya aralıklı çalışanlara yapılan ödemeler ücret olduğundan gider pusulasıyla ödeme yapılması kanunlarımıza aykırıdır.

**5510 sayılı SGK’na göre hamal vb. durumda olan kişiler Kanundaki gerekli şartları taşımadıklarından 4/b (Bağımsız çalışanlar) kapsamında sigortalılıkları yoktur. Aynı hamala sık sık iş verilmesi süreklilik sayıldığından sigorta ettirilmesi gerekmektedir.**

**Yukarıda belirtilen konulara dikkat edilmesi gerektiğini hatırlatırız.**

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**