

Evde ahşap ve çeşitli bitkilerden oluşturulan minyatür bahçelerin esnaf muafiyeti kapsamında olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-120[9-2012/476]-2182
Tarih	20.07.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-120[9-2012/476]-2182

20/07/2012

Konu : Evde ahşap ve çeşitli bitkilerden oluşturulan minyatür bahçelerin esnaf muafiyeti kapsamında olup olmadığı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, evde **ahşap ve çeşitli bitkilerden oluşturulan minyatür bahçeler** yaptığınızı ve yapmış olduğunuz bu ürünleri herhangi bir işyeri açmaksızın satmak istediğinizi belirterek, bu faaliyetiniz nedeniyle esnaf muaflığından yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "Vergiden Muaf Esnaf" başlıklı 9 uncu maddesinde, "Ticaret ve sanat erbabından aşağıda yazılı şekil ve suretle çalışanlar gelir vergisinden muaftır.

...

1-Motorlu nakil vasıtaları kullanmamak şartı ile gezici olarak veya bir iş yeri açmaksızın perakende ticaret ile iştigal edenler (Giyim eşyalarıyla zati ve süs eşyaları, değeri yüksek olan ev eşyaları ile pazar takibi suretiyle gıda, bakkaliye ve temizlik maddelerini ve sabit iş yerlerinin önünde sergi açmak suretiyle o iş yerlerinde satışı yapılan aynı neviden malları satanlar hariç)

...

Ticari, zirai veya mesleki kazancı dolayısı ile gerçek usulde Gelir Vergisine tabi olanlar ile yukarıda sayılan işleri Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerine bağlılık arz edecek şekilde yapanlar esnaf muaflığından faydalanamazlar." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanun'un "Vergi Tevkifatı" başlıklı 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında; "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 aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar." hükmüne yer verilmiş olup aynı fıkranın (13-c) numaralı bendinde, "diğer mal alımları" için ödenen bedeller üzerinden (2009/14592 sayılı BKK uyarınca) % 5 oranında tevkifat yapılacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan hükümlere göre, başkaca faaliyetleriniz dolayısıyla gerçek usulde gelir vergisi mükellefiyetinizin bulunmaması, faaliyetinizi gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine bağlılık arz edecek şekilde yapmamanız ve evinizde yaptığınız ahşap ve çeşitli bitkilerden oluşturulan minyatür bahçeleri maddede belirtilen şartlara uygun satmanız halinde Gelir Vergisi Kanunu'nun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca esnaf muaflığından yararlanmanız mümkün bulunmakta olup, söz konusu ürünlerin 94 üncü maddenin birinci fıkrasında sayılan kişi veya kuruluşlara satılması durumunda ise, bu satış karşılığında yapılacak ödemeler üzerinden anılan fıkranın (13-c) numaralı bendi gereğince gelir vergisi tevkifatı yapılacağı tabiidir.

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.