

Poşet katlama faaliyetinde bulunan mükellefin bu faaliyet kapsamında hizmet aldığı ev hanımlarına ödeyeceği bedel için düzenleyeceği belge hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.18.02-32234-7898-675
Tarih	27.10.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.18.02-32234-7898-675 27/10/2010

Konu : Ev hanımlarına yaptırılan poşet katlama işinin vergilendirilmesi ve belge düzeni.

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, poşet katlama işi ile iştigal ettiğiniz, malzemenin hizmet verdiğiniz firma tarafından temin edildiği, bu hizmeti işyerinizdeki işçilere veya evlerinde evhanımlarına yaptırmak istediğiniz belirtilerek, ev hanımlarına yapılacak ödemelerin gider pusulası ile belgelendirilip belgelendirilemeyeceği ile belgelendirilmesi halinde stopaj yapılıp yapılmayacağı, yapılacaksa oranın ne olacağı, ayrıca malzemeleri temin eden firmaya verilen hizmet karşılığında düzenlenecek faturada KDV oranının ne olacağı ve hesaplanan KDV üzerinden herhangi bir KDV tevkifatı yapılıp yapılamayacağı ile yapılacaksa oranın ne olacağına ilişkin hususlarda görüşümüzün istenildiği anlaşılmıştır.

I- GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRME:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9'uncu maddesinin birinci fıkrasında "Ticaret ve sanat erbabından aşağıda yazılı şekil ve suretle çalışanlar gelir vergisinden muaftır." denilmiş, fıkranın 6 numaralı bendinde: "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 mamulleri, kırpıntı, deriden üretilen mamuller, 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 ticari, zirai veya mesleki 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 muaflikten faydalanmaya engel değildir." hükümlerine yer verilmiştir.

Aynı maddenin ikinci fıkrasında, "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", beşinci fıkrasında ise "Bu muaflığın, 94'üncü madde uyarınca tevkif suretiyle kesilen vergiye şumulü yoktur." hükümleri yer almaktadır.

Konu ile ilgili olarak 01/05/2007 tarihli ve 26509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 264 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "Esnaf Muaflığı Kapsamında Evlerde Üretilebilecek Ürünler" başlıklı 2.2. bölümünde; "Gelir Vergisi Kanununun Esnaf Muaflığı başlıklı 9'uncu maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde yapılan diğer bir düzenlemeyle, esnaf muaflığı kapsamında evlerde üretilebilecek malların sayısı arttırılmış bulunmaktadır.

Mevcut bentte yer alan ürün çeşitlerine ilave olarak, kırpıntı deriden üretilen mamuller, tarhana, erişte, mantı, her nevi pul, payet, boncuk işleme, tığ örgü işleri gibi ürün ve mamullerin üretim ve satışıyla iştigal edenler de esnaf muaflığı kapsamına alınmıştır.

Muafiyet kapsamındaki ürünler, bentte yer alan ürünlerle sınırlı olmayıp bu ürünlere benzerlik gösteren diğer ürünleri aynı şartlarla üretilip satanlar da esnaf muaflığı kapsamında değerlendirilecektir.

...

Diğer taraftan, anılan bentte sayılan emtianın imali için ödenen hizmet bedelleri de (ücrete ilişkin unsurları taşımamak kaydıyla) bu bent kapsamında değerlendirilecektir." açıklamalarına yer verilmiştir.

Yine aynı tebliğin 2.4. bölümünde; "Gelir Vergisi Kanununun 9'uncu maddesinin üçüncü fıkrasında, 5615 sayılı Kanunla değişiklik yapılmadan önce, esnaf muaflığı kapsamında sayılan işlerin gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine devamlılık ve bağlılık arz edecek şekilde yapılması halinde muafiyetin kaybedileceği hükmü yer almaktaydı. 5615 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle "devamlılık" ibaresi fıkra metninden çıkarılmıştır.

Buna göre, esnaf muaflığı kapsamında sayılan işlerin gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine bağlılık arz etmeyecek şekilde devamlı olarak yapılması muafiyetten yararlanmaya engel teşkil etmeyecektir." açıklamalarına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, Gelir Vergisi Kanununun 94'üncü maddesinin 13 numaralı bendi uyarınca; maddenin birinci fıkrasında sayılanlar tarafından esnaf muaflığından yararlananlara aynı Kanunun 9'uncu maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde yer alan emtia bedelleri veya bu emtianın imalinde ödenen hizmet bedelleri üzerinden % 2 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacağı belirtilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; ilgili şahısça ev hanımlarına yaptırılan poşet katlama (şeffaf düz poşetlerin katlanarak küçük ebatlara getirilmesi ve üzerine bant yapıştırılması) işinin G.V.K.'nın 9'uncu maddesinin 6 numaralı bendi kapsamında değerlendirilmesi ve karşılığında ev hanımlarına yapılacak ödemelerden, Gelir Vergisi Kanununun 94'üncü maddesinin 13 numaralı bendinin (a) alt bendi uyarınca % 2 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

II-KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRME:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesinde Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olacağı ayrıca Kanunun yine 1 inci maddesinde ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyetinin devamlılığı, kasamı ve niteliğinin Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre; Gelir Vergisi Kanununda açıklık bulunmadığı hallerde, Türk Ticaret Kanunu ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre tayin ve tespit olunacağı hükme bağlanmıştır.

Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-a maddesi ile Gelir Vergisi Kanununa göre vergiden muaf esnaf ile basit usulde vergilendirilen mükellefler tarafından yapılan teslim ve hizmetler katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Buna göre, piyasaya poşet katlama (şeffaf düz poşetlerin katlanarak küçük ebatlara getirilmesi ve üzerine bant yapıştırılması) hizmeti sunan firmanın, bu işin bir kısmını Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının 6 numaralı bendi kapsamında gelir vergisinden muaf esnaf olan ev hanımlarına yaptırması katma değer vergisine tabi değildir.

Ayrıca, poşet katlama hizmeti, KDV oranlarını düzenleyen 2007/13033 sayılı Kararname eki listelerde sayılmadığından %18 oranında KDV'ye tabidir.

Öte yandan, poşet katlama hizmeti, KDV Kanununun 9 uncu maddesinin verdiği yetkiye dayanarak yayımlanan KDV Genel Tebliği ile KDV'si tevkifata tabi tutulması öngörülen işlemler arasında yer almadığından, söz konusu hizmete ait hesaplanan KDV üzerinden tevkifat yapılmayacaktır.

III-VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRME:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 227'nci maddesinde bu Kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsik edileceği hükme bağlanmış; 229'uncu ve müteakip maddelerinde vergi mükelleflerinin düzenleyeceği belgeler sayılmış ve 234'üncü maddesinde ise; "Birinci ve **(4369 sayılı Kanunun 81/A-7'nci maddesiyle değiştirilen ibare)** ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabının ve çiftçilerin:

...

3.Vergiden muaf esnafa;

Yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları emtia için tanzim edip işi yapana veya emtiayı satana imza ettirecekleri gider pusulası **(4369 sayılı Kanunun 81/A-7'nci maddesiyle değiştirilen ibare)** 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.

(2365 sayılı Kanunun 37'nci maddesiyle eklenen fıkra) Gider pusulaları, seri ve sıra numarası dahilinde teselsül ettirilir." hükmü yer almıştır.

Buna göre, ev hanımlarına yaptırılan poşet katlama (şeffaf düz poşetlerin katlanarak küçük ebatlara getirilmesi ve üzerine bant yapıştırılması) işinin esnaf muaflığı kapsamında değerlendirilmesi nedeniyle, söz konusu hizmet için esnaf muaflığından yararlanan ev hanımlarına yapılan ödemeler karşılığında gider pusulası düzenlenmesi ve bu kişilere imzalatılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü V.

(*) 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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026