

Belediyelerce sürekli ve sabit olarak bir şahsa tahsis edilen büfe ve çay ocakları gibi yerler işyeri sayıldığından, bu tür yerlerde faaliyette bulunan mükelleflerin esnaf muaflığından faydalanmaları mümkün bulunmamaktadır

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.44/4423-222/12914
Tarih	24.03.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 24.03.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.44/4423-222/12914

KONU : İlçe pazarında çay satışı faaliyetinde bulunanların vergi muafiyetinden yararlanıp yararlanamayacağı hk.

UŞAK VALİLİĞİ
(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğüne)

..... tarafından Bakanlığımıza verilen 27.1.2000 tarihli dilekçenin bir örneği ekte gönderilmiştir.

İncelenmesinden de anlaşılacağı üzere; ilçeniz pazarında çay satışı faaliyetinde bulunanların vergi muafiyetinden yararlanıp yararlanmayacağı hususunun açıklanması istenilmektedir.

Bilindiği üzere; vergiden muaf esnaf 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinde düzenlenmiştir.

Bu çerçevede; 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.)** vergiden muaf bulunmaktadır.

Diğer taraftan; 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 156 ncı maddesinde işyeri, "Ticari, sinai, zirai ve mesleki faaliyette işyeri; mağaza, yazıhane, idarehane, muayenehane, imalathane, şube depo, otel, kahvehane, spor ve eğlence yerleri, tarla, bağ, bahçe, çiftlik, hayvancılık tesisleri, dalyan ve voli mahalleri, madenler, taş ocakları, inşaat şantiyeleri, vapur büfeleri gibi ticari, sinai, zirai veya mesleki bir faaliyetin icrasına tahsis edilen veya bu faaliyetlerde kullanılan yerdir." şeklinde tarif edilmiş olup, işyerinin ticari, sinai, zirai veya mesleki faaliyetin yapılmasına tahsis edilen ve bunun için kullanılan bir yer olması şartı öngörülmüştür.

Buna göre, belediyelerce sürekli ve sabit olarak bir şahsa tahsis edilen büfe ve çay ocakları gibi yerler işyeri sayıldığından, bu tür yerlerde faaliyette bulunan mükelleflerin esnaf muafılığından faydalanmaları mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve dilekçenin bu görüş doğrultusunda değerlendirilmesini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı