

Fayans, seramik söktürülmesi işi ile çeşitli tadilat işleri yaptırılırken, ödemelerden tevkifat yapıp yapılmayacağı.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16 .01-120[94- 2014/738]-9928
Tarih	04.01.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 62030549-120[94-2014/738]-9928

04.01.2018

Konu : Fayans, seramik söktürülmesi işi ile

çeşitli tadilat işleri yaptırılırken, ödemelerden

tevkifat yapıp yapılmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ülkemizin çeşitli illerindeki şantiyelerde fayans, seramik döşeme ve çeşitli tadilat işleri ile iştigal ettiğiniz, bu işler yapılırken eskisinin sökülmesi, inşaat atıklarının atılması

gibi işleri yöre halkından kişilere yaptırdığınız belirtilerek, yapılan iş karşılığında tarafınızdan bu kişilere yapılan ödemelerin tevkifata tabi olup olmadığı hususunda bilgi talep ettiğiniz anlaşılmakta olup konu hakkında Başkanlığımız görüşleri aşağıda açıklanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Vergiden Muaf Esnaf¹" başlıklı 9 uncu maddesinin birinci fıkrasında, ticaret ve sanat erbabından maddede yazılı şekil ve suretle çalışanların gelir vergisinden muaf olduğu, söz konusu fıkranın 2 numaralı bendinde; 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 erbabının muafiyetten faydalanacağı, anılan maddenin ikinci fıkrasında; ticarî, ziraî veya meslekî kazancı dolayısı ile gerçek usûlde gelir vergisine tâbi olanlar ile yukarıda sayılan işleri gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine bağlılık arz edecek şekilde yapanların esnaf muaflığından faydalanamayacağı, aynı maddenin son fıkrasında ise bu muaflığın, 94 üncü madde uyarınca tevkif suretiyle kesilen vergiye şümulünün olmadığı belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 37 nci maddesinin birinci fıkrasında, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu, 82 nci maddesinin birinci fıkrasında ise arızı olarak ticari muamelelerin icrasından veya bu nitelikteki muamelelere tavassuttan elde edilen kazancın arızı kazanç olduğu hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanunun 61 inci maddesinde; "Ücret işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir." hükmüne yer verilmiş, 62 nci maddesinde işverenin tanımı, "hizmet erbabını işe alan, emir ve talimatları dahilinde çalıştıran gerçek ve tüzel kişiler" olarak yapılmıştır.

Bahsi geçen Kanunun 94 üncü maddesinde ise, "Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, ziraî kazançlarını bilanço veya ziraî 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.

1. Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre,

13.Esnaf muaflığından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden (2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca),

d) Diğer hizmet alımları ("a", "b" ve "c" alt bentleri hariç olmak üzere mal ve hizmet bedelinin ayrılamaması hali de bu kapsamdadır) için %10" hükümleri yer almaktadır.

Buna göre, fayans, seramik, döşeme ve çeşitli tadilat işlerinin yapılması için eski fayansların, seramiklerin söktürülmesi ve inşaat atıklarının artırılması işinin;

- Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesi kapsamında esnaf muaflığından yararlanan kişilere yaptırılması halinde bu kişilere yapılacak ödemeler üzerinden aynı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının 13/d bendi uyarınca %10 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması,
- Esnaf muaflığından yararlanmayan ve vergi mükellefiyeti bulunmayan kişilere yaptırılması halinde, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde esnaf muaflığından yararlanmayan ve vergi mükellefiyeti bulunmayan şahıslardan yapılan alımlar için tevkifat yapılacağına dair bir hüküm bulunmadığından gelir vergisi tevkifatı yapılmaması,
- İşverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak yapılması halinde, bu şekilde çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler (günlük, haftalık veya aylık yevmiye ile çalışılması hali) ücret niteliğinde olduğundan, bu ödemeler üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 61, 63, 94, 98 ve 103 üncü maddeleri uyarınca gelir vergisi tevkifatı yapılması,
- Gerçek veya basit usulde vergilendirilen ticari kazanç mükelleflerine yaptırılması halinde ise bu mükelleflere yapılacak ödemeler üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmayacağından, ödeme yapılan mükellefler tarafından fatura düzenlenmesi

gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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