

Laboratuvar işletmeciliği yapan mükellefin, elde ettiği kazancın ticari faaliyet kapsamına girmesi nedeniyle başka laboratuvarlara tahlil için göndereceği örnekler için, sevk irsaliyesi düzenlemesi gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4003-72/38774
Tarih	17.08.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 17.08.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.40/4003-72/38774

KONU : Laboratuvar işletmeciliği yapan mükellefin, başka laboratuvarlara tahlil için göndereceği örnekler için, sevk irsaliyesi düzenleyip düzenlemeyeceği hk.

..... **VALİLİĞİ**
(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : tarih ve sayılı yazınız.

İliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden ve'nın işlettiği laboratuvar ile ilgili olarak, bu faaliyetten doğan kazancın serbest meslek kazancı olarak vergilendirilmesine ve başka laboratuvarlara tahlil için göndereceği örnekler için sevk irsaliyesi düzenlenmesi gerektiği konusuna ilişkin 12.05.2000 tarih vesayılı özelgeniz ve ekleri incelenmiş, aşağıda yer alan açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde her türlü ticari ve sınai faaliyetten doğan kazançların ticari kazanç olduğu hükme bağlanmıştır.

Yine aynı Kanunun 65 inci maddesinde de, "Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır.

Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır..." hükmü yer almıştır.

Bu hükümlere göre, ilgi yazınızdan muayene, teşhis ve tedavi yapılmadığı sadece tahlil laboratuvarı olarak kullanıldığı anlaşılan Laboratuvarının işletmeciliğinden elde edilen kazancın, şahsi mesaiden ziyade sermayeye dayanması ve ticari bir organizasyon çerçevesinde yapılması nedeniyle ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 230 uncu maddesi ile fatura düzenlemek zorunda olan mükelleflere ticari emtia hareketlerinin seyirlerinin izlenebilmesi amacıyla sevk irsaliyesi düzenleme zorunluluğu getirilmiş ve sevk irsaliyesinin kimler tarafından hangi usul, esas, şekil ve şartlara göre düzenlenmesi gerektiğine ilişkin açıklamalar muhtelif tarihlerdeki Resmi Gazetelerde yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yapılmıştır.

Adı geçenin elde ettiği kazancın ticari faaliyet kapsamına girmesi nedeniyle ticari faaliyette bulunan mükelleflerin tutması ve düzenlemesi gereken defter ve belgeleri kullanma yükümlülüğü olacağından, başka laboratuvarlara tahlil için göndereceği örnekler için sevk irsaliyesi düzenlemesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

