

Danışmanlık hizmetinde bulunulması nedeniyle yapılacak ücret ödemelerinin (avans ödemeleri dahil) Gelir Vergisi Kanununun 61, 94, 103 ve 104 üncü maddelerine göre gelir vergisi tevkifatına tabi tutulması hakkında....

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.42/4213-1818/20390
Tarih	07.05.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.42/4213-1818

07.05.2004 * 20390

KONU :

İLGİ : 21/04/2004 tarihli dilekçeniz.

Dilekçenizin incelenmesinde, Genel Müdürlüğü, Genel Müdürlüğü ve ülke düzeyindeki Su Kullanıcı Örgütleri tarafından 1998 yılından bu yana yürütülmekte olan "Sulama Yönetimi ve Yatırımlarında Katılımcı Özelleştirme Projesi" nin başlangıcından bu yana Koordinatör Danışmanlığını yürütmekte olduğunuzu ve dış kaynak ihtiyacı Dünya Bankasından sağlanan proje kapsamında tarafınıza ödenen ücretlerin sözleşme gereği dolar cinsinden net olarak Merkez Bankası özel hesabı yoluyla, ikraz hesabındaki ilgili kategoriden her ay doğrudan doğruya banka hesabınıza vergi tevkifatı yapılmadan yatırıldığı, ancak projenin sonuna gelindiği bu aşamada danışmanlık ücretlerinden vergi tevkifatı yapılması konusundaİ saymanlığı ile Genel Müdürlüğü arasında tereddüde düşüldüğünden

cretlerinizin ödenmediği anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde, "cret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

Ücretin denek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında denmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmmez..." hükmü yer almış, 62 nci maddesinde ise, "İř verenler, hizmet erbabını işe alan, emir ve talimatları dahilinde çalıştıran gerçek ve tüzel kişilerdir..." denilmiş ve aynı Kanunun 94 üncü maddesinde tevkifat yapmak zorunda olan mükellefler sayılmış, aynı maddenin birinci fıkrasının 1 numaralı bendinde de, "Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 nc maddelere göre" vergi tevkifatı yapılacağı belirtilmiştir.

Yazınıza ekli iř sözleşmesinde, işveren konumundaki Genel Müdürlüğüne Ocak 2004 tarihinden itibaren 6 ay süre ile danışman olarak hizmet vereceğiniz anlaşılmaktadır.

Buna göre, dilekçenizde bahsedilen proje kapsamında Genel Müdürlüğünde danışmanlık hizmetinde bulunmanız nedeniyle yapılacak ücret ödemelerinin (avans ödemeleri dahil) Gelir Vergisi Kanununun 61, 94, 103 ve 104 nc maddelerine göre gelir vergisi tevkifatına tabi tutulması gerekir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

Bakan a.

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