

Yapılan ödemelerin ücret kabul edilmesi halinde katma değer vergisine tabi tutulmaması, serbest meslek faaliyeti olması durumunda ise %18 oranında katma değer vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.42/ 4213-1759/2852
Tarih	21.01.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.42/ 4213-1759

21.01.2004 * 2852

KONU :

.....VALİLİĞİNE

(İl Özel İdare Müdürlüğü)

İLGİ : 24.10.2003 tarih ve BTÇ.02.01/1358 sayılı yazınız.

Yazınızda, Bakanlığı tarafından hazırlanan Köy Merkezli Tarımsal Üretimi Destekleme Projesi kapsamında "1000 Köye 1000 Tarımcı" çalışmasında hizmet alım sözleşmesi ile proje çalışmasını yürütecek tarım gönüllülerine İl Özel İdare Bütçesinden yapılacak ödemelerin ne şekilde vergilendirileceği sorulmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 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.

Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez..." hükmü yer almış, 62 nci maddesinde ise "İş 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 üncü maddelere göre" vergi tevkifatı yapılacağı belirtilmiştir.

Bu hükümlere göre, Bakanlığı tarafından hazırlanan Köy Merkezli Tarımsal Üretimi Destekleme Projesi kapsamında "1000 Köye 1000 Tarımcı" çalışmasında görev yapan tarım gönüllülerinin bir hizmet akdi ile işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak projede çalışmaları durumunda, bu kişilere İl Özel İdare Bütçesinden yapılacak ödemeler ücret kabul edilerek Gelir Vergisi Kanununun 61, 94, 103 ve 104 üncü maddelerine göre gelir vergisi tevkifatına tabi tutulması gerekir.

Öte yandan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 65'inci maddesinde, "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 olmıyan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır." hükmü yer almıştır.

Buna göre, söz konusu projede çalışacak ziraat mühendisi ve veteriner hekimlerin bir işverene tabi ve belli bir işyerine bağlı olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi hesabına çalışmaları durumunda elde ettikleri gelirin serbest meslek kazancı sayılması ve bu kişilere yapılacak ödemelerden Gelir Vergisi Kanununun 94'üncü maddesi ve 10.12.2003 tarihli ve 2003/6577 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca sorumlularca % 22 nispetinde gelir vergisi tevkifatının yapılması gerekir.

Ayrıca, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1'inci maddesinin 1 numaralı bendinde ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olacağı, 17/4-b maddesinde de Gelir Vergisi Kanununun 66 ncı maddesine göre vergiden muaf olan serbest meslek erbabı tarafından yapılan teslim ve hizmetlerin vergiden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu hükme göre, yapılan ödemelerin ücret kabul edilmesi halinde katma değer vergisine tabi tutulmaması, serbest meslek faaliyeti olması durumunda ise %18 oranında katma değer vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.

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