

Vakıflara verilen aplikasyon, kroki vb hizmetleri için yapılacak ödemelerden gelir vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 94-734
Tarih	24.02.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 94-734

24/02/2012

Konu : Vakıflara verilen aplikasyon, kroki vb hizmetleri için yapılacak ödemelerden gelir vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... T.C. kimlik numaralı mükellefi olarak 5368 sayılı Kanun uyarınca aplikasyon (rögerli) kroki vb. harita ve kadastro işlerini lisanslı olarak icra ettiğiniz, bu faaliyetiniz nedeniyle serbest meslek erbabı olduğunuz, sorumluluğu Vakıflar Bölge Müdürlüğüne ait vakıflarca verdiğiniz hizmet karşılığında tarafınıza yapılan ödemelerden vergiden muaf oldukları gerekçesiyle gelir vergisi tevkifatı yapılmadığını belirtilerek, yapılan işlemin doğru olup olmadığı hususunda bilgi talep edildiği anlaşılmakta olup, konu hakkında Başkanlığımız görüşleri aşağıda açıklanmıştır.

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 olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır. ..." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında; 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, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler maddede bentler halinde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları belirtilmiş olup, aynı maddenin 2-b numaralı bendinde, yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemeler üzerinden %20 oranında tevkifat yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, aynı Kanunun 96 ncı maddesinde; "Vergi tevkifatı, 94 üncü madde kapsamına giren nakten veya hesaben yapılan ödemelere uygulanır. Bu maddede geçen hesaben ödeme deyimi, vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları ödeyenleri istihkak sahiplerine karşı borçlu durumda gösteren her türlü kayıt ve işlemleri ifade eder.

Vergi tevkifatı, ücretler dışında kalan ödemelerde gayrisafi tutarlar üzerinden yapılır. Kesilmesi gereken verginin ödemeyi yapan tarafından üstlenilmesi halinde bu vergi, bilfiil ödenen miktar ile ödemeyi yapanın yüklendiği verginin toplamı üzerinden hesaplanır."

hükümleri yer almıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde kesinti yapmak zorunda olanlar arasında sayılan vakıfların satın aldığı aplikasyon(rögerli) kroki vb. hizmetler nedeniyle Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının 2-b bendi gereğince tarafınıza yapılan ödemeler üzerinden %20 oranında gelir vergisi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, gelir vergisi tevkifatı vakıftan alınan bir vergi değil ödemeniz gereken gelir verginize mahsuben sorumluluk kapsamında tarafınıza yapılan ödemelerden kesinti yapılarak hizmet verdiğiniz vakıf tarafından beyan edilip ödenmesi gereken bir vergi olup, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde tevkifat yapmakla sorumlu tutulan vakıfların vergiden muaf olmaları tevkifat yapmalarına engel teşkil etmemektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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