

Avrupa Birliđi uyum yasaları çerçevesinde çeşitli Bakanlıklar bünyesinde yabancılar ile birlikte yürütölen projelerde görev alan asistanların elde ettiği kazançların vergilendirilmesi

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.7.GEL.0.03.43/4304-27/ 056866
Tarih	24.07.2006

T.C.

Maliye Bakanlığı

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.0.7.GEL.0.03.43/4304-27/ 056866

KONU:

24.07.2006

.....

İlgi: 31.03.2006 tarihli dilekçeniz.

Dilekçenizde; Avrupa Birliđi uyum yasaları çerçevesinde çeşitli Bakanlıklar bünyesinde yabancılar ile birlikte çeşitli projeler yürütöldüğü belirtilerek, bu projelerde görev alan asistanların elde ettiği kazançların ne şekilde vergilendirileceği hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

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 almıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 210 uncu maddesinde, "Serbest meslek erbabı bir (Kazanç defteri) tutarlar. Bu defterin bir tarafına giderler, diğer tarafına da hasılat kaydolunur. Defterin gider tarafına, yapılan giderlerin nev'i ile yapıldığı tarih ve hasılat tarafına ise ücretin alındığı tarih ve miktarı ile kimden alındığı yazılır. Hekimler diledikleri takdirde, yukarıda yazılı malumatı protokol defterinde göstermek şartıyla ayrı kazanç defteri tutmayabilirler" hükmü yer almış, 236 mıcı maddesinde de "Serbest meslek erbabı, mesleki faaliyetlerine ilişkin her türlü tahsilatı için iki nüsha serbest meslek makbuzu tanzim etmek ve bir nüshasını müşteriye vermek, müşteri de bu makbuzu istemek ve almak mecburiyetindedir" hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, dilekçenizin tetkikinden sermaye koyulmayan ve ticari bir organizasyon dışında şahsi bilgi ve eğitime dayanan faaliyetinizin serbest meslek kazancı olarak vergilendirilmesi gerekmekte olup, faaliyetlerinizle ilgili olarak serbest meslek kazanç defteri tutulması ve elde edilen kazançlar için iki nüsha serbest meslek makbuzu düzenlenmesi gerekmektedir.

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanununun 94'üncü maddesinin birinci fıkrasında, "Kamu idare ve müesseseleri, iktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi 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 aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur..." oldukları hükme bağlanmıştır.

Bu durumda, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan kişilere verilen

hizmet karşılığı elde edilen kazançlardan gelir vergilerine mahsuben % 22 oranında tevkifat

yapılması gerekir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.