

Hastalarından aldığı kan örneklerini kargo ile gönderen mükellefin sevk irsaliyesi düzenleyip düzenlemeyeceği hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.29/2928-236-88/43385
Tarih	21.09.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 21.09.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.29/2928-236-88/43385

KONU : Hastalarından aldığı kan örneklerini kargo ile gönderen mükellefin sevk irsaliyesi düzenleyip düzenlemeyeceği hk.

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

İLGİ : gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ile iliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden'ın serbest meslek faaliyetinden dolayı (Doktor) gelir vergisi mükellefi olduğu, hastalarından aldığı kan örneklerini kargo ile Ankara'ya tahlil için gönderirken, sevk irsaliyesini düzenlemesinin gerektiği Defterdarlığınızca belirtilmekle beraber konu hakkında Bakanlığımızın görüşünün bildirilmesi istenilmiştir.

Bilindiği üzere, 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.

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, 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.

Ayrıca, Vergi Usul Kanununun 236 ncı maddesinde, "Serbest meslek erbabı, mesleki faaliyetlerine ilişkin her türlü tahsilat için iki nüsha serbest meslek makbuzu tanzim etmek ve bir nüshasını müşteriye vermek, müşteri de bu makbuzu istemek ve almak mecburiyetindedir." hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan yasa hükümleri irdelendiğinde, serbest meslek erbabının, hizmet olarak verdikleri faaliyetleri sonucu elde ettikleri kazançlarının serbest meslek kazancı olduğu, dolayısıyla alım satım gibi bir ticari faaliyetten bahsetmenin mümkün olmayacağı için ticari emtianın izlenmesine yönelik olarak da mükellefler tarafından düzenlenme zorunluluğu getirilen sevk irsaliyesini düzenlemelerine de gerek kalmayacaktır.

Ancak, serbest meslek erbabının işleri gereği müşterilerine sunacakları hizmetin tamamının bazen kendilerince karşılanamaması, başka bir ifadeyle bir veya birkaç mükellef grubunu oluşturan kişilerce hizmetin müşterek tamamlanması söz konusu olabilmektedir. Bu durumda başka illere tahlil vs. gibi sebeplerden dolayı gönderilecek

