

Muayene ve teşhis yapmayan ve tedavi önermeyen sadece tıbbi laboratuvar işletmeciliği yapan doktorların , bu faaliyetleri şahsi mesaiden ziyade sermayeye dayanması ve ticari bir organizasyon çerçevesinde yapılması nedeniyle serbest meslek faaliyeti olarak

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.29/2928-236-82/24424
Tarih	24.05.2000

T.C.
MALİYE.BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 24.05.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.29/2928-236-82/24424

KONU : Tahlil için gönderilen örneklere ait düzenlenecek belgeler hk.

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

İLGİ : gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde alınan ve 188 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca Bakanlığımıza intikal ettirilen 28.09.1999 gün ve 6994 sayılı özelge ile özelge tayinini gerektiren'ya ait 22.09.1999 tarihli dilekçe incelenmiştir.

Dilekçede, adı geçenin ateşli rahatsızlıklar ve tıbbi tahliller uzmanı olarak mesleki faaliyetini yürütmesi safhasında, rahatsızlıkların tespitine yönelik olarak hastalardan aldığı kan örneklerinin tahlillerini kendine ait cihazların yetersizliği sebebiyle yapamadığı ve bunların başka illere göndererek tahlillerini yaptırmak durumunda kaldığı, bu örnekleri göndermesi esnasında sevk irsaliyesi düzenleyip düzenlemeyeceğine dair bilgi istenilmiştir. Sorulan hususa ilişkin olarak tayin edilen özelge de ise mükellefin tahlil için gönderdiği kan örnekleri için sevk irsaliyesi düzenlemesinin gerektiği belirtilmiş olup, konuya ilişkin gerekli açıklama aşağıda yapılmıştır.

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 seyrirlerinin 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 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.

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 olamayacağı için ticari emtianın izlenmesine yönelik olarak da mükellefler tarafından düzenlenme zorunluluğu getirilen sevk irsaliyesini düzenlemelerine de gerek kalmayacaktır.

