

Aile hekimliği uygulamasında gelir vergisi tevkifatının nasıl yapılacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	.4.35.16.01-176200-132
Tarih	20.12.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIğI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR VERGİLERİ GRUP MÜDÜRLÜđÜ

Sayı : .4.35.16.01-176200-132 20/12/2010

Konu : Aile hekimliği uygulamasında gelir vergisi tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; ... tarihli Valilik Oluru ile ... adresinde yer alan ... No'lu Aile Sağlığı Merkezinde ... kod numaralı sözleşmeli aile hekimi olarak görev yaptığınız, her türlü harcamanın ilgili yasa ve yönetmeliklere uygun olarak devlet adına tarafınızca karşılandığı belirtilerek, aile sağlığı merkezi için kiraladığınız yer nedeniyle mülk sahibine ödeyeceğiniz kira bedelleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapmayacağınız hususundaki Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde; söz konusu maddede yazılı mal ve hakların sahipleri, mutasarrıfları, zilyedleri, irtifak ve intifa hakkı sahipleri veya kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen iratların gayrimenkul sermaye iradı sayılacağı, hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 94 üncü maddesinde ise; "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 ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar." hükmüne yer verilmiş; aynı maddenin 5/a bendinde ise; "70'inci maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden (2009/14592 sayılı B.K.K ile 03.02.2009 tarihinden geçerli olmak üzere) % 20" oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan 26/08/2010 tarih ve 27684 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve 01/09/2010 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren 275 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin 2 nci bölümünde; "Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin son fıkrasının Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye istinaden, aynı maddenin birinci fıkrasında tevkifat yapacaklar arasında sayılmayan aile hekimlerinin, aile hekimliği hizmetlerinin verilmesiyle ilgili olarak temizlik, sekreterlik, şoförlük gibi hizmetler için yanlarında çalıştıracakları hizmet erbabına yapılacak ücret ödemeleri, serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemeler ile işyerine ilişkin kira ödemeleri ve esnaf muaflığından yararlananlardan mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden maddede belirtilen oranlarda tevkifat yapmaları uygun bulunmuştur. Birden çok aile hekiminin görev yaptığı aile sağlığı merkezlerinde ise bu yükümlülük yönetici olarak belirlenen aile hekimi tarafından yerine getirilecektir." açıklaması yapılmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; aile sağlığı merkezi için kiraladığınız özel şahsa ait yer nedeniyle mülk sahibine ödeyeceğiniz kira bedelleri üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 94'üncü maddesinin 5/a bendi uyarınca % 20 oranında tevkifat yapılması ve ilgili vergi dairesinde muhtasar yönünden mükellefiyet kaydı yaptırılarak söz konusu tevkifatların muhtasar beyanname ile beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir. Öte yandan, görev yaptığınız aile sağlığı merkezinde birden çok aile hekimi görev yapıyorsa, söz konusu tevkifat yükümlülüğünün yönetici olarak belirlenen aile hekimi tarafından yerine getirileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) 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