

Derneklerin esnaf muaflığından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapacakları ödemelerden vergi tevkifatının yapılarak muhtasar beyanname ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.44/4417-311/30950
Tarih	27.06.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 27.06.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.44/4417-311/30950

KONU : Derneklerin, esnaf muaflığından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yaptıkları ödemelerden vergi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı hk.

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

İLGİ: tarih ve..... sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, ilinizde bulunan derneklerin esnaf muaflığından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden vergi tevkifatı yapıp yapmayacağı, yapacaksa belge düzenlenip düzenlenmeyeceği hususlarında tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere; Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesinin 13 numaralı bendinde 4369 sayılı Kanunla yapılan değişiklik sonucu sadece esnaf muaflığından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden vergi tevkifatı yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı maddenin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak çıkartılan 17.7.1995 günlü ve 95/7137 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında;

"

a)Diğer Mal alımları için % 5,

b)Diğer Hizmet alımları ("a", "b" ve "c" alt bentleri hariç olmak üzere mal ve hizmet bedelinin ayrılmaması hali de bu kapsamdadır) için % 10." oranında vergi tevkifatı yapılması hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, derneklerin Dernekler Kanunu hükümlerine tabi olması ve kurumlar vergisi mükellefiyetlerinin bulunmaması nedeniyle Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca belge düzenleme mecburiyetleri bulunmamaktadır.

Ancak, 2908 sayılı Dernekler Kanunu'na göre kullanılması zorunlu olan gider makbuzlarının, bu Kanunda sayılan bilgileri içerecek şekilde düzenlenmesi gerekmekte olup bu belgelerin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 234 üncü maddesinde yer alan gider pusulası ile bir ilgisi bulunmamaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar uyarınca, 2908 sayılı Kanuna tabi derneklerin gider pusulası düzenleme mecburiyeti bulunmamakla birlikte, esnaf muaflığından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapacakları ödemelerden Gelir Vergisi Kanunun 94/13 üncü maddesi uyarınca vergi tevkifatının yapılarak muhtasar beyanname ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

