

Basit usule tabi mükelleflerin yanında 10 günden az süre ile çalışılmasının diğer ücret kapsamında değerlendirilmesi.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 64-1403
Tarih	25.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 64-1403

25/08/2011

Konu : Basit usule tabi mükelleflerin yanında 10 günden az süre ile çalışılmasının diğer ücret kapsamında değerlendirilmesi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün yolcu taşımacılığı faaliyetinden dolayı basit usulde Gelir Vergisi mükellefi olduğunuz belirtilerek, ticari araçlarda çalışan şoförlerin ayda 10 günden az olmak kaydıyla kısmi istihdam sözleşmesi imzalamaları durumunda, diğer ücrete tabi olup olmadığı ile tabi olması durumunda ayda 30 gün çalışanlar dikkate alındığında vergi hesaplama şeklinin nasıl olacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 64'üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca, kazançları basit usulde tespit edilen ticaret erbabının yanında çalışan hizmet erbabının ücretleri diğer ücretler kapsamında bulunmakta olup, bunların safi ücretleri, takvim yılı başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgari ücretin yıllık brüt tutarının %25'i

olduğu, 106'ncı maddesinde diğler ücretlerin, ücret sahiplerinin ikametgahının bulunduğu yerin vergi dairesince tarh edilmemişse, faaliyetlerini icra ettikleri yerin vergi dairesince tarh edileceği, 109'uncu maddesinde, diğler ücretlerde gelir vergisinin, hizmetin ifa olunduğu takvim yılının ikinci ayında, takvim yılı içinde işe başlanması halinde, işe başlama tarihinden itibaren bir ay içinde vergi karnelerini bağlı oldukları vergi dairesine ibraz ederek vergilerini tarh ettirmeye mecbur oldukları, 110'uncu maddesinde diğler ücret sahiplerinin takvim yılı içerisinde işe başlamaları halinde, diğler ücret vergi matrahının işe başlama ayı hariç tutulmak üzere o yılın sonuna kadarki aylara isabet eden miktar olduğu, takvim yılının birinci yarısı içinde işini bırakan diğler ücret sahiplerinden, keyfiyeti takvim yılının ikinci yarısı girmeden haber verenlerin ikinci taksite isabet eden vergilerinin terkin edileceği, 118'inci maddesinde de diğler ücretlerin vergisinin ödeme zamanları belirtilmiştir.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 247'nci maddesinde, diğler ücret kapsamında vergilendirilenlerin vergi karnesi almak zorunda oldukları, 248'inci maddesinde, karne alınması ile ilgili usul ve esaslar, 251'inci maddesinde ise karnesiz hizmet erbabı çalıştıranların sorumluluğu açıklanmıştır.

Yukarıda yazılı hükümlere göre, süre kısıtlaması veya çalışma günü sayısında belirleme yapılmaksızın basit usulde vergilendirilen mükelleflerin yanında ücretli olarak çalışan kişilerin Gelir Vergisi Kanunu'nun 64'üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca diğler ücretli olarak vergilendirilmesi gerekmekte olup, diğler ücretlilere ait verginin hesaplanmasında kısmi istihdam sözleşmesi imzalanarak ayda 10 günden az veya tam ay (30 gün) çalışması farklılık göstermemektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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.