

Jeoteknik inceleme ve raporlama faaliyetinin gerçek usulde vergilendirilmesi hk.

Belge türü	�zelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.16.01-120[65-12/10]-773
Tarih	24.07.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIĐI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŐKANLIĐI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup MüdürlüĐü

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.16.01-120[65-12/10]-773

24/07/2012

Konu : Jeoteknik inceleme ve raporlama faaliyetinin vergilendirilmesi

İlgide kayıtlı  zelge talep formu ve ekinde, jeoloji mühendisi olduğunuzu, jeoteknik inceleme ve raporlama (jeoteknik etüd raporu düzenleme) faaliyeti ile iŐtigal ettiğinizi, rapor tanzimi için arazinin gözlemsel incelenmesi, sondaj açılması, sondaj esnasında deney yapılması, numune alınması, alınan numunelerin laboratuvar ortamında analizi, deneyler ve jeofizik testler yapılması neticesinde elde edilen arazi ve laboratuvar verilerinin değerlendirildiğini belirterek, ne tür bir mükellefiyet tesis ettirmeniz gerektiği hususunda BaŐkanlıĐımız görüŐü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinin birinci fıkrasında; "Her türlü ticari ve sınai faaliyetten doğan kazançlar ticari kazançtır." hükmü yer almakla birlikte, ticari faaliyet bir tür emek-sermaye organizasyonuna dayanmakta olup kazanç sağlama niyet ve kastının bulunup bulunmaması

böyle bir organizasyon tarafından icra edilen faaliyetin "ticari faaliyet" olma niteliğine etki etmemektedir. Ancak bir faaliyetin "ticari faaliyet" sayılabilmesi için kazanç sağlama niyet ve kastı gerekmemekle birlikte faaliyeti icra eden organizasyonun bütün unsurlarıyla birlikte değerlendirildiğinde kazanç sağlama potansiyeline sahip olması gerektiği ortaya çıkmaktadır.

Aynı Kanunun "Serbest meslek kazancının tarifi" başlıklı 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."

Ayrıca söz konusu Kanunun 66 ncı maddesinin birinci fıkrasında ise; "Serbest meslek faaliyetini mutad meslek halinde ifa edenler, serbest meslek erbabıdır. Serbest meslek faaliyetinin yanında meslekten başka bir iş veya görev ile devamlı olarak uğraşılması bu vasfı değiştirmez."

hükümlerine yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, jeoteknik inceleme ve raporlama faaliyetiniz için sondaj açılması, sondaj esnasında deney yapılması, numune alınması, alınan numunelerin laboratuvar ortamında analizi, deneyler ve jeofizik testler yapılması projelerinde belirtilen makina ve diğer ekipmanların alınması, bu ekipmanların montajının ve ara bağlantılarının yapılması, çalışır duruma getirilmesi için bordolu işçi kullanılması iş ve işlemleri sermaye ve organizasyon gerektirdiğinden faaliyetinizin ticari faaliyet kapsamında değerlendirilerek Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hükümleri çerçevesinde gerçek usulde vergilendirilmesi gerekmektedir.

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.