

**BASİT USULDE VERGİLENDİRİLEN MÜKELLEFLERİN  
ESNAF VE SANATKARLAR ODASINA ÖDEDİKLERİ DEFTER  
TUTMA ÜCRETLERİ KATMA DEĞER VERGİSİNDEN  
İSTİSNASDIR**

5228 sayılı Kanununun 15'inci maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17'inci maddesinin (2) numaralı fıkrasına eklenen (e) bendinde *“kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının, kanunlarla kendilerine verilen görev gereği ve kuruluş amaçlarına uygun ruhsat, izin, onay ve benzeri hizmetleri ile bu hizmetlerle ilgili olarak kullanılacak basılı kağıtların bu kuruluşlar tarafından teslimi (motorlu taşıtlar tescil plaka teslimleri hariç)”* düzenlemesi yer almakta olup, bu düzenleme ile 31/07/2004 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının kanunla kendilerine verilen görev kapsamında yapmış olduğu işlemler (*motorlu taşıtlar tescil plaka teslimleri hariç*) katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca çıkarılan ve 17/03/2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 98 seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 46 ncı maddesinin üçüncü fıkrasında, basit usulde vergilendirilen mükelleflerin faaliyetlerine ilişkin mal alış ve giderleri ile hasılatlarını gösteren belgelerin kayıtlarının, mükelleflerin bağlı buldukları meslek odalarının oluşturdukları bürolarda tutulacağı hükme bağlandı; 215 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliğinin (3.3.) numaralı bölümünde de, mükellef kayıtlarının öncelikle mesleki yönden bağlı olunan odalar bünyesinde kurulacak bürolarda tutulacağı açıklandığı belirtilerek, Gelir Vergisi Kanunu ile kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşu olan Esnaf ve Sanatkarlar Odasına, basit usule tabi mükelleflerin kayıtlarını tutma görevi verildiğinden Katma Değer Vergisi Kanununun 17/2-e

maddesi uyarınca, kanunlarla kendilerine verilen görev gereği sözü edilen odalar tarafından yapılan bu hizmet karşılığında alınan bedellerin katma değer vergisinden istisna tutulacağı açıklanmıştır.

Diđer taraftan, basit usulde vergilendirilen mükelleflerin kayıtlarının Esnaf ve Sanatkar Odaları dışında meslek mensupları tarafından tutulması halinde, Katma Değer Vergisi Kanununun 17/2-e maddesindeki istisna hükmünden yararlanılamayacağından, yapılan hizmet üzerinden katma değer vergisi hesaplanması gerekmektedir.

Saygılarımızla...