



SÖZLEŞMELİ AİLE HEKİMLERİYLE İLGİLİ GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİNİN YÜRÜTÜLMESİ DURDURULMASI KARARININ KALDIRILMASI İLE İLGİLİ SÜRKÜLER YAYIMLANDI

ÖZET

275 seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile yapılan düzenlemeyle, *sözleşme yapılan* aile hekimlerine, 1 Eylül 2010 tarihinden itibaren 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 muafliğından yararlananlardan mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden vergi kesintisi yapmaları ve bu tutarları elektronik ortamda muhtasar beyanname ile beyan ederek ödemeleri zorunluluğu getirilmişti. Ancak, Danıştay, Tebliğin yürütülmesinin durdurulmasına karar vermişti. Bu defa, Maliye Bakanlığı'nca yapılan itiraz üzerine Yürütmenin durdurulmasına ilişkin karar, Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun 08.07.2011 tarih ve YD İtiraz No:2011/13 sayılı kararı ile kaldırıldığından Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu Kararı uyarınca aile hekimleri tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemelerin vergilendirilmesi hakkında 26/08/2010 tarihli ve 27684 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 275 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin uygulamasına devam edilecektir.

Diğer taraftan, söz konusu yürütmeyi durdurma kararı nedeniyle beyan edilmeyen tevkifat tutarlarının genel esaslar dahilinde Temmuz ayına ilişkin Ağustos ayında verilecek muhtasar beyannameye dahil edilmesi gerekmektedir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesinin son fıkrasında, "Maliye Bakanlığı, vergiye tabi işlemlere taraf veya aracı olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir." düzenlemesi yer almaktadır.





6 Ağustos 2010 tarihli ve 27684 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 275 seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile yapılan düzenlemeyle 5258 sayılı Aile Hekimliği Pilot Uygulaması Hakkında Kanun uygulamaları kapsamında sözleşme yapılan aile hekimlerinin yaptıkları bazı ödemeler üzerinden GVK'nın 94'üncü maddesi uyarınca vergi kesintisi yapmaları zorunluluğu getirilmiştir.

Konu ile ilgili açıklamalarımız 26.8.2010 tarihli ve 103 no'lu sirkülerimizde yer almaktadır.

Ancak, Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'nca çıkarılan 26.6.2011 tarihli ve 77 No'lu Gelir Vergisi Sirkülerinde 275 seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile ilgili olarak Danıştay'da açılan Davada Tebliğin Yürütülmesinin Durdurulmasına karar verildiği ve bu Karara karşı da Danıştay 4.Dairesi nezdinde itiraz edildiği belirtildikten sonra, Danıştay Başkanlığınca konuya ilişkin yeni bir karar verilinceye kadar, anılan Tebliğ uyarınca aile hekimleri tarafından Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılan ödemeler üzerinden tevkifat yapılmaması gerektiği belirtilmiştir. Konu ile ilgili açıklamalarımız da 29.06.2011 tarihli ve **86** no'lu sirkülerimizde yer almaktadır.

Bu defa, Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'nca çıkarılan 2.8.2011 tarihli ve 78 No'lu Gelir Vergisi Sirkülerinde Yürütmenin durdurulmasına ilişkin kararın Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun 08/07/2011 tarih ve YD İtiraz No:2011/13 sayılı kararı ile kaldırıldığı, bu nedenle Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu Kararı uyarınca aile hekimleri tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemelerin vergilendirilmesi hakkında 26/08/2010 tarihli ve 27684 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 275 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin uygulamasına devam edileceği açıklanmış bulunmaktadır. Aynı Sirkülere göre, söz konusu yürütmeyi durdurma kararı nedeniyle beyan edilmeyen tevkifat tutarlarının genel esaslar dahilinde Temmuz ayına ilişkin Ağustos ayında verilecek muhtasar beyannameye dahil edilmesi gerekmektedir. Söz konusu sirküler bu sirkülerimize eklenmiştir.

Saygılarımızla...





**Aile hekimleri tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemelerin
vergilendirilmesi hakkında**

Tarih : 02/08/2011

Sayı : GVK-78/2011-4//Yıllık Beyanname

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Gelir Vergisi Sirküleri/78

Konusu : Aile hekimleri tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemelerin vergilendirilmesi hakkında.

Tarihi : 02/08/2011

Sayı : GVK-78/2011-4//Yıllık Beyanname

İlgili olduğu maddeler : Gelir Vergisi Kanunu Madde 9, 61, 65, 70, 85, 86 ve 94.

İlgili olduğu kazanç türleri : Ticari kazanç, ücret, serbest meslek kazancı, gayrimenkul sermaye iradı.

1. Giriş

26/08/2010 tarihli ve 27684 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 275 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile aile hekimlerine 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılan ödemelerden tevkifat yapma yükümlülüğü getirilmesine karşı yargı yoluna başvurulması üzerine Danıştay Başkanlığı tarafından Tebliğin yürütülmesinin durdurulmasına hükmedilmiş, anılan kararın uygulanmasına ilişkin 27/06/2011 tarih ve GVK-77/2011-3 sayılı Gelir Vergisi Sirküleri yayımlanmıştır.

Yürütmenin durdurulmasına ilişkin kararın Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun 08/07/2011 tarih ve YD İtiraz No:2011/13 sayılı kararı ile kaldırılması





neticesinde, kararın uygulanmasına ilişkin açıklamalar bu Sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. Kararın Uygulanması

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu Kararı uyarınca aile hekimleri tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemelerin vergilendirilmesi hakkında 26/08/2010 tarihli ve 27684 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 275 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin uygulamasına devam edilecektir.

Diğer taraftan, söz konusu yürütmeyi durdurma kararı nedeniyle beyan edilmeyen tevkifat tutarlarının genel esaslar dahilinde Temmuz ayına ilişkin Ağustos ayında verilecek muhtasar beyannameye dahil edilmesi gerekmektedir.

Duyurulur.

TÜRMOB Sirküler Raporu

