

Serbest meslek faaliyeti niteliğinde olan mihendislik hizmetlerinden Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesinin 3. fıkrasına göre □ oranında kesinti yapılması gerekir

7.Daire, 21.5.1991 Tarih ve 7033 Tutanak Sayılı Kararı : Serbest meslek faaliyeti niteliğinde olan mihendislik hizmetlerinden Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesinin 3. fıkrasına göre □ oranında kesinti yapılması gerekir. Mahallesi Sulama Suyu Temini Mühendislik Hizmeti işinin (%1)indirimle ihale edilmesi sonucu 1 ve no.lu hakediş ve fiyat farkı hakediş ile ödeme yapılması sırasında □ yerine %5 oranında gelir vergisi stopajı yapıldığı, Bölge Müdürlüğü Sosyal Tesis Binası Mimari Projesi ve Elektrik Tesisatı Projesi işinin 2886 sayılı Kanun'un 51/5. Maddesi gereğince pazarlıkla ihale edilmesi sonucu, bu işe ilişkin olarak düzenlenen faturalar mukabilinde ödeme yapılırken, □ oranında gelir vergisi stopajı yapılmadığı ve %4 oranında Savunma Sayii Destekleme Fonu kesintisinin gerçekleştirilmediği, Adana-Karaishak-Hacıaraplar-Kocaveliler Sağ sahil Sulama Suyu Temini Mühendislik Hizmeti işinin (%5) indirimle ihale edilmesi sonucu, 1 ve son no.lu hakediş ve 2 no.lu fiyat farkı hakedişi ile ödeme yapılması sırasında % 15 yerine %5 oranında gelir vergisi stopajı yapıldığı görülmüştür. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 65. 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. Tahkim

işleri dolayısıyla hakemlerin aldıkları ücretler ile kollektif, adi şirketler tarafından yapılan serbest meslek faaliyeti neticesinde doğan kazançlar da serbest meslek kazancıdır” hükmü yer almaktadır. Aynı Kanunun 94. maddesi A) fıkrası ile, bu fıkranın 3. bendinde kamu idare ve müesseseleri tarafından, yaptıkları serbest meslek işleri icra edenlere yapılan ödemelerden, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapılması gerektiği hususu hükmü bağlanmış ve vergi oranı % 15 olarak saptanmış bulunmaktadır. Ayrıca 3238 sayılı Savunma Sanayii Destekleme Fonu Kanunu’nun 13. maddesi 5. fıkrası, gelir vergisi olarak hesaplanan miktarın %4’ü oranında Savunma Sanayii Destekleme Fonu kesintisi yapılacağı hükmünü getirmiştir. Anılan hükümler karşısında serbest meslek faaliyeti kapsamında mütalaa olunması gereken söz konusu mühendislik ve proje hizmetlerini üstlenen ilgililere yapılan ödemelerden, % 15 oranında gelir vergisi stopajı yapılması ve kesilen Gelir Vergisi Matrahı alınarak %4 oranında SSDF kesintisi yapılması gerekmektedir. Sorumlular tarafından yapılan savunmalarda, söz konusu işlerin müşavirlik hizmetini yürüten firmaların kurumlar vergisine tabi oldukları ve bu nedenle stopaj yapılmadığı belirtilmekte ise de yukarıda adı geçen ve mühendislik hizmeti veren gerçek kişilerin, serbest meslek faaliyetinde bulundukları ve bu nedenle elde ettikleri kazançlardan Gelir Vergisi ve Savunma Sanayii Destekleme Fonu kesintisi yapılması gerektiği hususu açıkça anlaşılmaktadır]]>