

VERGİ SİRKÜLERİ

NO: 2015/83

TARİH: 23/11/2015

| | |
|-------------|--|
| KONU | 289 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği Resmi Gazete’de Yayımlandı. |
|-------------|--|

19.11.2015 tarihli ve 29537 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan, 289 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği’nin amacı, rehberlik hizmeti veren turist rehberlerinin vergilendirilmesi hususunda oluşan tereddütlerin giderilmesine ilişkin açıklamalarda bulunmaktadır.

Söz konusu Tebliğ, turist rehberlerini “eylemli” ve “eylemsiz” olmak üzere iki ayrı grupta tanımlamış ve grup türünü esas alarak vergileme koşullarını özetlemiştir.

289 Seri Numaralı Tebliğ uyarınca **eylemli rehberler**, “Fiilen turist rehberliği hizmeti sunma hak ve yetkisine sahip olup meslek odasına kaydolma, ruhsat ve çalışma kartı alma zorunluluğu bulunanlar eylemli rehber olarak adlandırılır” şeklinde tanımlanmıştır. Tebliğde eylemli rehberlerin vergilendirilmesine ilişkin yapılan açıklama aşağıda özetlenmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun 66 ncı maddesinin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinin parantez içi hükmüne göre, Vergi Usul Kanununun 155 inci maddesinde yer alan serbest meslek erbabında işe başlamanın belirtilerinden en az ikisini taşımayan rehberlerin bu faaliyetlerine ilişkin kazançları gelir vergisinden muaf bulunmaktadır. Ancak, eylemli rehber statüsünde bulunan rehberler; eylemli olarak turist rehberliği mesleğini fiilen yapanların yerine getirmesi gereken şartlar bakımından Vergi Usul Kanununun 155 inci maddesinin birinci fıkrasının (2), (3) ve (4) numaralı bentlerinde yer alan şartları taşıdıklarından, Gelir Vergisi Kanununun 66 ncı maddesinin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yer alan muafiyet hükümlerinden yararlanamamaktadır.

Buna göre, eylemli turist rehberlerinden faaliyetlerini kendi hesabına, süreklilik arz edecek şekilde fiilen yaptıkları vergi dairelerince tespit edilenler, Gelir Vergisi Kanununun serbest meslek kazancının vergilendirilmesine ilişkin hükümleri çerçevesinde vergilendirmeye tabi tutulurken, turist rehberliği faaliyetini süreklilik arz etmeyecek şekilde yapanlar ise Gelir Vergisi Kanununun 82 nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendi kapsamında değerlendirilir.

289 Seri Numaralı Tebliğ’de **eylemsiz rehberlere** ilişkin tanım, “Ruhsatname sahibi ve meslek odasına kayıtlı olmakla birlikte, çalışma kartı olmayan turist rehberleri” şeklindedir.

Bu durumdaki turist rehberlerinin, Vergi Usul Kanununun 155 inci maddesinde yer alan serbest meslek erbabında işe başlamanın belirtilerinden sadece (4) numaralı bentte yazılı şartı taşıdıkları kabul edilir. Bu nedenle, bu kapsamdaki turist rehberlerinin, Gelir Vergisi Kanununun 66 ncı maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi uyarınca gelir vergisi muafiyetinden yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

Söz konusu Tebliğ’in gelir vergisi tevkifatı uygulamasına ilişkin içerdiği açıklama ise aşağıdaki gibidir.

“Gelir vergisi tevkifatı uygulaması açısından, serbest meslek kazancının devamlı veya arızı nitelikte ya da gelir vergisinden muaf olmasının herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

Bu nedenle, her ne şekilde olursa olsun rehberlik hizmeti veren turist rehberlerine yapılan serbest meslek ödemeleri üzerinden tevkifat yapmakla sorumlu olanlarca, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinin (b) alt bendi hükmüne göre %20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması zorunludur.

Diğer taraftan, ödemenin net tutar olarak belirlendiği durumlarda, tevkifat Gelir Vergisi Kanununun 96 ncı maddesinin ikinci fıkrası kapsamında gayri safi tutar üzerinden yapılır.”

Konuya ilişkin detaylar, Tebliğ’in orijinal metninde mevcut olup; orijinal metne aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşılabilecektir.

[**Gelir Vergisi Genel Tebliği \(Seri No: 289\)**](#)

Saygılarımızla,