

Her türlü para cezaları ve vergi cezaları, serbest meslek erbabının suçlarından doğan tazminatlar ile 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizleri gelir vergisi matrahından ve gelir unsurlarından gider olarak indirilemez.

BEYAN EDİLECEK GELİR (SAFİ İRAD) ÜZERİNDEN YAPILACAK İNDİRİMLER

Yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlere ilişkin olarak Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinde belirtilen unsurlara ait tutarlar (şahıs sigorta primleri, eğitim ve sağlık harcamaları, bağış ve yardımlar, engellilik indirimi vb.) indirim konusu yapılabilecektir.

Söz konusu indirimlerin yapılabilmesi için, giderler ve geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra bildirilecek bir gelirin bulunması ve yapılacak indirimlerin ilgili mevzuatta belirtilen şartları taşıması gerekmektedir.

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE VERGİ İNDİRİMİ

Serbest meslek faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanların, Gelir Vergisi Kanunu Mükerrer 121 inci maddesinde belirtilen şartları taşımaları halinde, yıllık gelir vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir vergisinden indirilir.

2017 TAKVİM YILI GELİRLERİNE UYGULANACAK VERGİ TARİFESİ

13.000 TL'ye kadar	%15
30.000 TL'nin 13.000 TL'si için 1.950 TL, fazlası	%20
70.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL, fazlası	%27
70.000 TL'den fazlasının 70.000 TL'si için 16.150 TL, fazlası	%35

SERBEST MESLEK KAZANCININ BEYANI

Serbest meslek faaliyetinde bulunan gerçek kişiler kar ve zararlarını Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi ile beyan eder ve bu beyannamelerini bağlı buldukları vergi dairesine elektronik ortamda gönderirler.

2017 yılında faaliyette bulunan ve serbest meslek kazancı elde eden mükelleflerin, bu dönemde elde ettikleri serbest meslek kazançlarını/zararlarını 2018 yılının Mart ayının başından 25 inci (yirmi beşinci) günü akşamına kadar (1–25 Mart) beyan etmeleri gerekmektedir.

25 Mart 2018 tarihi hafta sonuna rastladığından beyannameler **26 Mart 2018 Pazartesi** akşamına kadar verilebilecektir.

ÖDEME ZAMANI VE YERİ

2017 yılı kazançlarına ilişkin olarak verilecek yıllık beyannameler üzerinden hesaplanan gelir vergisi iki eşit taksitte ödenecek olup;

- birinci taksitin damga vergisi ile birlikte 31 Mart 2018 (31 Mart 2018 tarihi hafta sonuna rastladığından 2 Nisan 2018 Pazartesi) tarihine kadar,
- ikinci taksitin ise 31 Temmuz 2018 tarihine kadar

ödenmesi gerekmektedir.

Vergi;

- Vergi tahsiline yetkili olan banka şubelerine,
- Bağlı bulunulan vergi dairesine,
- Bağlı bulunulan vergi dairesinin bildirilmesi şartı ile herhangi bir vergi dairesine

ödenebilir.



SERBEST MESLEK KAZANCI İÇİN YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANI

Detaylı açıklamaların yer aldığı Serbest Meslek Kazancı Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberine ulaşmak için karekodu okutunuz.



www.gib.gov.tr

**2017 Yılına Ait Beyannamenizi
01 - 26 Mart 2018 Tarihleri
Arasında Vermeyi Unutmayınız.**

**Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı
2018**

Yayın No: 268

444 0 189
VERGİ İLETİŞİM MERKEZİ

Ayrıntılı bilgi için;
www.gib.gov.tr

Serbest meslek kazancı elde eden gelir vergisi mükellefleri, Yıllık Gelir Vergisi Beyannamelerini aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde vereceklerdir.

SERBEST MESLEK FAALİYETİ VE SERBEST MESLEK KAZANCI

Serbest meslek faaliyeti, sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari niteliği olmayan işlerin işverene bağlı olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır.

Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır. Tahkim işleri dolayısıyla hakemlerin aldıkları ücretler ile kolektif, adi komandit ve adi şirketler tarafından yapılan serbest meslek faaliyeti neticesinde doğan kazançlar da serbest meslek kazancıdır.

SERBEST MESLEK ERBABI

Serbest meslek faaliyetini kendi nam ve hesabına, mutad meslek halinde ifa eden; avukat, doktor, diş hekimi, veteriner hekim, mimar, mühendis, müşavir, serbest muhasebeci mali müşavir, yeminli mali müşavir, danışman, ressam, yazar, bestekar, kimyager, noter, serbest öğretmen, artist, menajer, senarist, yönetmen, ebe, sünnetçi, arzuhalci, rehber ve sağlık memuru vb. kişiler serbest meslek erbabıdır.

Serbest meslek faaliyetinde bulunan serbest meslek erbabı, mesleki faaliyetlerine ilişkin her türlü tahsilatı için iki nüsha "Serbest Meslek Makbuzu" düzenlemek ve bir nüshasını müşteriye vermek, müşteri de bu makbuzu istemek ve almak zorundadır.

Aşağıda yer alan işleri yapanlar da serbest meslek erbabı sayılmaktadırlar.

- Gümrük komisyoncuları, bilumum borsa ajan ve acenteleri, noterler, noterlik görevini ifa ile mükellef olanlar.
- Bizzat serbest meslek erbabı tarifine girmemekle beraber serbest meslek erbabını bir araya getirerek teşkilat kurmak veya bunlara sermaye temin etmek suretiyle veya sair suretlerle serbest meslek kazancından hisse alanlar.
- Dava vekilleri, müşavirler, kurumlar ve tüccarlarla serbest meslek erbabının ticarî ve meslekî işlerini takip edenler ve konser veren müzik sanatçıları.

Serbest meslek faaliyetinin bir işverene tabi olarak yapılması hâlinde, elde edilen gelir ücret geliri olur.

- Vergi Usul Kanununun 155 inci maddesinde belirtilen şartlardan en az ikisini taşıyan ebe, sünnetçi, sağlık memuru, arzuhalci, rehber gibi mesleki faaliyette bulunanlar.
- Serbest meslek faaliyetinde bulunan kolektif ve adi şirketlerde ortaklar, adi komandit şirketlerde komandite ortaklar.

GENÇ GİRİŞİMCİLERE TANINAN KAZANÇ İSTİSNASI

Ticari, zirai veya serbest meslek faaliyeti nedeniyle adına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis edilmiş olan ve mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla yirmi dokuz yaşını doldurmamış tam mükellef gerçek kişilerin, faaliyete başladıkları takvim yılından itibaren üç vergilendirme dönemi boyunca elde ettikleri kazançlarının 75.000 Türk lirasına kadar olan kısmı, gelir vergisinden müstesnadır.

SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİNDE HASILATTAN İNDİRİLECEK GİDERLER

- Mesleki kazancın elde edilmesi ve devam ettirilmesiyle ilgili genel giderler.
- Hizmetli ve işçilerin iş yerinde veya iş yerinin müstemilatındaki iâşe ve ibate giderleri, tedavi ve ilaç giderleri, sigorta primleri ve emekli aidatı (bu primlerin ve aidatın geri alınmamak üzere Türkiye’de kâin sigorta şirketlerine veya emekli ve yardım sandıklarına ödenmiş olması ve emekli ve yardım sandıklarının tüzel kişiliği haiz bulunmaları şartıyla) ile demirbaş olarak verilen giyim giderleri.
- Mesleki faaliyetle ilgili seyahat ve ikamet giderleri (seyahat maksadının gerektirdiği süre ile sınırlı olmak şartıyla).
- Mesleki faaliyette kullanılan tesisat, demirbaş eşya ve envantere dahil taşıtlar için Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar.
- Kiralanan veya envantere dâhil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri (taşıtların giderlerinden kasıt genel olarak taşıtların tamir, bakım, yakıt gibi giderleridir).
- Alınan mesleki yayınlar için ödenen bedeller.
- Mesleki faaliyetin ifası için ödenen mal ve hizmet alım bedelleri.
- Serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla emekli sandıklarına ödenen giriş ve emeklilik aidatları ile mesleki teşekküllere ödenen aidatlar.
- Mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen meslek, ilan ve reklam vergileri ile işyerleriyle ilgili ayni vergi, resim ve harçlar.
- Mesleki faaliyetle ilgili olarak kanun, ilam ve sözleşmeye göre ödenen tazminatlar.

ÖRNEK: Diş hekimi Mükellef (A)’nın kendi muayenehanesi bulunmaktadır.

Mükellef (A) 2017 yılında;

- Diş Hekimliği hizmetinden toplam 400.000 TL hasılat elde etmiştir.

- Mesleki giderleri toplamı 110.000 TL’dir.

- Yıllık 12.000 TL Bağ-Kur primi ödemiştir.

- Merkezi Türkiye’de bulunan (Z) Sigorta Şirketine, küçük çocukları için 15.000 TL hayat sigortası primi ödemiştir.

- Bireysel emeklilik sistemi katkı payı olarak 3.600 TL ödemiştir.⁽¹⁾

Hayat sigortasına ödenen primin indirim konusu yapılabilecek yıllık toplam tutarı, beyan edilen gelirin %15’ini ve 2017 yılı asgari ücretin yıllık brüt tutarını (21.330 TL) aşmayacak şekilde katkı payının %50’si olan (15.000 x %50) 7.500 TL’dir.

Mükellef (A)’nın 2017 yılı kazancı üzerinden hesaplanan gelir vergisi aşağıdaki gibi olacaktır.⁽²⁾

Gayrisafi Hasılat Toplamı	400.000 TL
İndirilecek Giderler Toplamı	110.000 TL
Bağ-Kur Primi	12.000 TL
Beyan Edilecek Serbest Meslek Kazancı (400.000 – 122.000)	278.000 TL
Hayat Sigortası Primi	7.500 TL
Vergiye Tabi Gelir (Matrah) (278.000 – 7.500)	270.500 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi	86.325 TL

(1) Bireysel emeklilik sistemine ödenen katkı payları hiçbir suretle yıllık beyannamede vergi matrahının tespitinde indirilemez.

(2) Bu örnekte, mükellefin yıl içinde ödemediği geçici vergi ile tevkif suretiyle kesilen vergiler dikkate alınmamaktadır.