

# SERBEST MESLEK KAZANCI İÇİN YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANI



[www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)

**2019 Yılına Ait Beyannamenizi  
1 - 31 Mart 2020 Arasında  
Defter-Beyan Sisteminden  
Vermeyi Unutmayınız.**

**ÜCRETSİZDİR**

Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı  
Şubat/2020

Yayın No: 342

Bu Broşürde, serbest meslek kazançlarının vergilendirilmesine ve Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesiyle beyanına ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

## **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, mutat 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 faaliyetlerinin bir işverene tabi olarak yapılması halinde, elde edilen gelir ücret geliri olur.**

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.
- Vergi Usul Kanunu'nun 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.

**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.**

## **HASILATTAN İNDİRİLECEK GİDERLER**

Serbest meslek kazancının tespitinde hasıllattan indirilecek giderler aşağıdaki gibidir:

- Mesleki kazancın elde edilmesi ve devam ettirilmesiyle ilgili genel giderler.
- Hizmetli ve işçilerin iş yerinde veya iş yerinin müştemilatındaki 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 dahil 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 iş yeri ile ilgili aynı vergi, resim ve harçlar.
- Mesleki faaliyetle ilgili olarak kanun, ilam ve sözleşmeye göre ödenen tazminatlar.

**Her türlü para cezaları ve vergi cezaları ile serbest meslek erbabının suçlarından doğan tazminatlar gider olarak indirilemez.**

## **BEYAN EDİLECEK GELİR ÜZERİNDEN YAPILACAK İNDİRİMLER**

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

(\*)1/1/2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere 5/12/2019 tarihli ve 7194 sayılı Kanunla yapılan düzenleme dikkate alınacaktır.

Söz konusu indirimlerin yapılabilmesi için, yıllık beyanname ile bildirilecek bir gelirin bulunması ve yapılacak indirimlerin ilgili mevzuatta belirtilen şartları taşıması gerekmektedir.

**Örnek:** Diş hekimi Mükellef (C)'nin kendi muayenehanesi bulunmaktadır.

Mükellef (C) 2019 yılında;

- Diş Hekimliği hizmetinden toplam 300.000 TL hasılat elde etmiştir.
- Mesleki giderleri toplamı 90.000 TL'dir.
- Yıllık 24.000 TL Bağ-Kur primi ödemiştir.
- Merkezi Türkiye'de bulunan (Z) Sigorta Şirketine, küçük çocukları için 18.000 TL hayat sigortası primi ödemiştir.
- Bireysel emeklilik sistemi katkı payı olarak 6.000 TL ödemiştir.<sup>(1)</sup>

Hayat sigortasına ödenen primin indirim konusu yapılabilecek yıllık toplam tutarı, beyan edilen gelirin %15'ini ve 2019 yılı asgari ücretin yıllık brüt tutarını (30.700,80 TL) aşmayacak şekilde katkı payının %50'si olan (18.000 X % 50) 9.000TL'dir.

Mükellef (C)'nin 2019 yılı kazancı üzerinden hesaplanan gelir vergisi aşağıdaki gibi olacaktır.<sup>(2)</sup>

Gayrisafi Hasılat Toplamı	300.000 TL
İndirilecek Giderler Toplamı	90.000 TL
Bağ-Kur Primi	24.000 TL
Beyan Edilecek Serbest Meslek Kazancı (300.000 - (90.000+24.000))	186.000 TL
Hayat Sigortası Primi	9.000 TL
Vergiye Tabi Gelir (Matrah) (186.000 – 9.000)	177.000 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi	50.410 TL

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

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

## DEFTER-BEYAN SİSTEMİ

Defter-Beyan Sistemi, serbest meslek kazancı elde eden mükelleflerin;

- Kayıtlarının elektronik ortamda tutulmasına,
- Bu kayıtlardan mükelleflerin defterlerinin elektronik olarak oluşturulması ve saklanmasına,
- Vergi beyannameleri, bildirim ve dilekçelerin elektronik olarak verilebilmesine,
- Elektronik ortamda belge düzenlenebilmesine imkân tanıyan ve kapsama giren mükelleflerin Gelir İdaresi Başkanlığı veri tabanında yer alan diğer bilgilerini mükelleflerin bilgisine sunan bir sistemdir.

## 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.

## 2019 TAKVİM YILI GELİRLERİNE UYGULANACAK VERGİ TARİFESİ

Gelir Vergisi Kanunu'na göre; 2019 yılında elde edilen serbest meslek kazançlarına aşağıda yer alan vergi tarifesi uygulanarak gelir vergisi hesaplanır.\*

Gelir vergisine tabi gelirler;	
18.000 TL'ye kadar	%15
40.000 TL'nin 18.000 TL'si için 2.700 TL, fazlası	%20
98.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL (ücret gelirlerinde 148.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL), fazlası	%27
500.000 TL'nin 98.000 TL'si için 22.760 TL (ücret gelirlerinde 500.000 TL'nin 148.000 TL'si için 36.260 TL), fazlası	%35
500.000 TL'den fazlasının 500.000 TL'si için 163.460 TL (ücret gelirlerinde 500.000 TL'den fazlasının 500.000 TL'si için 159.460 TL), fazlası	%40
oranında vergilendirilir.	

\*7194 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu 103. maddesinde yapılan değişiklik.

2020 takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınacak vergi tarifesi, 310 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliđi ile belirlenmiştir.

## **SERBEST MESLEK KAZANCININ BEYANI**

2019 yılında elde edilen serbest meslek kazancının, Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi ile **1-31 Mart 2020** tarihleri arasında beyan edilmesi gerekmektedir.

Yıllık gelir vergisi beyannamesi, kayıtlı bulunulan vergi dairesine Defter-Beyan Sistemi üzerinden elektronik ortamda gönderilir.

## **HESAPLANAN GELİR VERGİSİNİN ÖDEME ZAMANI VE ŞEKLİ**

2019 yılı kazançlarına ilişkin olarak verilecek yıllık beyannameler üzerinden hesaplanan gelir vergisinin Mart ve Temmuz aylarında iki eşit taksit olmak üzere;

- Birinci taksitin damga vergisi ile birlikte **31 Mart 2020** tarihine kadar,
- İkinci taksitin ise **4 Ağustos 2020** ( 31 Temmuz 2020 resmi tatile rastladığından) tarihine kadar

ödenmesi gerekmektedir.

Verginizi Başkanlığımıza ait [www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr) internet adresinde yer alan anlaşmalı bankalardan ve tüm vergi dairelerimizden ödeyebilirsiniz.

Defter-Beyan Sistemine ilişkin detaylı bilgiye [www.defterbeyan.gov.tr](http://www.defterbeyan.gov.tr) adresinden ulaşılabilir.

**Detaylı Açıklamaların Yer Aldığı  
Serbest Meslek Kazancı  
Elde Eden Mükellefler İçin  
Vergi Rehberine  
[www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)**

**Adresinin Yayınlar/Rehberler  
Bölümünden Ulaşabilirsiniz.**



/gib.sosyalmedya



/gibsosyalmedya



/gib.sosyalmedya



/gibsosyalmedya



/gibsosyalmedya



Ayrıntılı bilgi için;  
[www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)