



SERBEST MESLEK KAZANCI İÇİN YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANI

MÜKELLEF HİZMETLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI

Şubat/2021

Yayın No: 384

ÜCRETSİZDİR

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, mutaat meslek halinde ifa eden; avukat, doktor, diş hekimi, veteriner hekim, mimar, mühendis, müşavir, serbest muhasebeci, 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 ticari ve mesleki 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.

HASILATTAN İNDİRİLECEK GİDERLER

Serbest meslek kazancının tespitinde hasılatтан indirilecek giderler aşağıdaki gibidir:

- 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 kain 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. Ancak özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli **160.000 TL**'yi (2021 yılı için 170.000 TL), söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortismanına tabi tutarı **300.000 TL**'yi (2021 yılı için 320.000 TL) aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabilir. Bu hükmün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınır.
- Kiralanan veya envantere dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri (Taşıt giderlerinden kasıt genel olarak taşıtların tamir, bakım, yakıt gibi giderleridir.). Ancak binek otomobillerine ilişkin giderlerin en fazla **%70'i** ve kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin **5.500 TL**'lik (2021 yılı için 6.000 TL) kısmı ile binek otomobillerinin iktisabında ödenen özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla **140.000 TL**'lik (2021 yılı için 150.000 TL) kısmı gider olarak dikkate alınabilir.
- 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 ayni vergi, resim ve harçlar.
- Mesleki faaliyetle ilgili olarak kanun, ilam ve sözleşmeye göre ödenen tazminatlar.

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.

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

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

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

Mükellef (C) 2020 yılında;

- Diş Hekimliği hizmetinden toplam 340.000 TL hasılat elde etmiştir.
- Mesleki giderleri toplamı 110.000 TL'dir.
- Yıllık 26.000 TL Bağ-Kur primi ödemiştir.
- Küçük çocukları için 20.000 TL sağlık sigortası primi ödemiştir.
- Bireysel emeklilik sistemi katkı payı olarak 8.000 TL ödemiştir.(1)

Sağlık sigortası için ödenen primin tamamı, beyan edilen gelirin %15'ini ve 2020 yılı asgari ücretin yıllık brüt tutarını aşmaması şartıyla indirim konusu yapılabilir.

Mükellef (C)'nin 2020 yılı kazancı üzerinden hesaplanan gelir vergisi aşağıdaki gibi olacaktır.(2)

Gayrisafi hasılat toplamı	340.000 TL
İndirilecek giderler toplamı	110.000 TL
Bağ-Kur primi	26.000 TL
Beyan edilecek serbest meslek kazancı $[340.000 - (110.000 + 26.000)]$	204.000 TL
Sağlık sigortası primi	20.000 TL
Vergiye tabi gelir (matrah) $(204.000 - 20.000)$	184.000 TL
Hesaplanan gelir vergisi	50.270 TL

(1) Bireysel emeklilik sistemine ödenen katkı payları yıllık beyannamede 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 mükelleferin;

- 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,

imkan 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.

2020 TAKVİM YILI GELİRLERİNE UYGULANACAK VERGİ TARİFESİ

Gelir Vergisi Kanunu'na göre; 2020 yılında elde edilen ve yıllık beyanname ile beyan edilen gelir toplamına aşağıda yer alan vergi tarifesi uygulanarak gelir vergisi hesaplanır.

Gelir vergisine tabi gelirler;	
22.000 TL'ye kadar	%15
49.000 TL'nin 22.000 TL'si için 3.300 TL, fazlası	%20
120.000 TL 'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL (ücret gelirlerinde 180.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL), fazlası	%27
600.000 TL'nin 120.000 TL'si için 27.870 TL (ücret gelirlerinde 600.000 TL'nin 180.000 TL'si için 44.070 TL), fazlası	%35
600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 195.870 TL (ücret gelirlerinde 600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 191.070 TL), fazlası	%40
oranında vergilendirilir.	

SERBEST MESLEK KAZANCININ BEYANI

2020 yılında elde edilen serbest meslek kazancının, Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi ile **1-31 Mart 2021** 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

2020 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 2021** tarihine kadar,
- İkinci taksitin ise **2 Ağustos 2021** (31 Temmuz 2021 resmi tatile rastladığından) tarihine kadar,

ödenmesi gerekmektedir.

Verginizi
Başkanlığımıza ait
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
adresinden
ulaşabilirsiniz.

2020 Yılına Ait Beyannamenizi
1-31 Mart 2021 Tarihleri Arasında
Defter Beyan Sisteminden Vermeyi
Unutmayınız.

Detaylı Açıklamaların yer aldığı
Serbest Meslek Kazancı Elde Eden
Mükellefler İçin Vergi Rehberi'ne
Tıklayınız.

Sorularınız İçin;



**Beyannameleriniz
İçin;**

**DEFTER
BEYAN
SİSTEMİ**

defterbeyan.gib.gov.tr

Ayrıntılı Bilgi İçin;



DEFTER BEYAN SİSTEMİYLE

Vergide
Dijital Dönüşüm
Devam Ediyor



www.defterbeyan.gov.tr