

SERBEST MESLEK KAZANCI İÇİN YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANI



**2018 Yılına Ait Beyannamenizi
1 - 25 Mart 2019 Arasında
Defter-Beyan Sisteminden
Vermeyi Unutmayınız.**

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 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.

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 ile demirbaş olarak verilen giyim giderleri.
- Mesleki faaliyetle ilgili seyahat ve ikamet giderleri.

- 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.
- 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 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.

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) 2018 yılında;

- Diş hekimliği hizmetinden toplam 280.000 TL hasılat elde etmiştir.
- Mesleki giderleri toplamı 85.000 TL'dir.
- Yıllık 18.000 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 4.800 TL ödemiştir.⁽¹⁾

Hayat sigortasına ödenen primin indirim konusu yapılabilecek yıllık toplam tutarı, beyan edilen gelirin %15'ini ve 2018 yılı asgari ücretin yıllık brüt tutarını (24.354 TL) aşmayacak şekilde katkı payının %50'si olan (15.000 X %50) 7.500 TL'dir.

Mükellef (C)'nin 2018 yılı kazancı üzerinden hesaplanan gelir vergisi aşağıdaki gibi olacaktır.⁽²⁾

Gayrisafi Hasılat Toplamı	280.000 TL
İndirilecek Giderler Toplamı	85.000 TL
Bağ-Kur Primi	18.000 TL
Beyan Edilecek Serbest Meslek Kazancı (280.000 –(85.000+18.000))	177.000 TL
Hayat Sigortası Primi	7.500 TL
Vergiye Tabi Gelir (Matrah) (177.000 – 7.500)	169.500 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi	49.805 TL
Damga Vergisi	72,70 TL

(1) Bireysel emeklilik sistemine ödenen katkı payları yıllık beyannamede 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 kapsamda yer alan mükelleflerin Gelir İdaresi Başkanlığı veri tabanında yer alan diğer bilgilerini mükelleflerin bilgisine sunan bir sistemdir.

Serbest meslek kazancı elde eden mükelleflerin Sistemi kullanmaları zorunludur.

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.

2018 TAKVİM YILI GELİRLERİNE UYGULANACAK VERGİ TARİFESİ

Gelir vergisine tabi gelirler;

14.800 TL'ye kadar	%15
34.000 TL'nin 14.800 TL'si için 2.220 TL, fazlası	%20
80.000 TL'nin 34.000 TL'si için 6.060 TL, fazlası	%27
80.000 TL'den fazlasının 80.000 TL'si için 18.480 TL, fazlası	%35

oranında vergilendirilir.

SERBEST MESLEK KAZANCININ BEYANI

2018 yılında faaliyette bulunan ve serbest meslek kazancı elde eden gerçek kişiler kar ve zararlarını Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi ile 2019 yılının Mart ayının 25 inci (yirmi beşinci) günü akşamına kadar (01-25 Mart) Defter-Beyan Sistemi üzerinden bağlı oldukları vergi dairesine elektronik ortamda beyan ederler.

HESAPLANAN GELİR VERGİSİNİN ÖDEME

ZAMANI VE YERİ

2018 yılı kazançlarına ilişkin olarak verilecek yıllık beyannameler üzerinden hesaplanan gelir vergisi iki eşit taksitte ödenecek olup;

- Birinci taksitin damga vergisi ile birlikte **1 Nisan 2019** tarihine kadar,
- İkinci taksitin ise **31 Temmuz 2019** tarihine kadar

ödenmesi gerekmektedir.

Vergi;

• Başkanlığımıza ait www.gib.gov.tr internet sitesi (İnteraktif Vergi Dairesi ve GİB Mobil uygulaması) üzerinden;

- Anlaşmalı bankaların banka kartları veya banka hesabından,
- Yabancı ülkede faaliyet gösteren bankaların; kredi kartları, banka kartları ve diğer ödeme yöntemleri ile

• Anlaşmalı bankaların;

- Şubelerinden,
- Alternatif ödeme kanallarından (İnternet Bankacılığı, Telefon Bankacılığı, Mobil Bankacılık vb.),

• PTT işyerlerinden,

• Tüm vergi dairelerinden,

ödenebilir.

Detaylı Açıklamaların Yer Aldığı
Serbest Meslek Kazancı
Elde Eden Mükellefler İçin
Vergi Rehberine
www.gib.gov.tr
Adresinin Yayınlar/Rehberler
Bölümünden Ulaşabilir
ya da Karekodu Okutabilirsiniz

