

**SERBEST MESLEK KAZANCI  
ELDE EDEN MÜKELLEFLER İÇİN  
VERGİ REHBERİ**



**ÜCRETSİZDİR**

Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı

Yayın No: 301

2019

Ayrıntılı bilgi için  
Vergi İletişim Merkezi (ViMER)

189



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

Bu Rehber, yayım tarihinde yürürlükte olan mevzuat dikkate alınarak hazırlanmıştır.

**Mevzuat Bilgilerine ve Güncel Haberlere;**

- Başkanlığımız internet sayfasından,
- Sosyal medya hesaplarından,
- e-Posta bilgilendirme sisteminden,

ulaşabilirsiniz.

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
**Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı**

**Yayın No: 301**

**Şubat 2019**

## GİRİŞ.....1

|  |    |
|--|----|
| 1. SERBEST MESLEK FAALİYETİ VE SERBEST MESLEK KAZANCI.....1                              | 1  |
| 2. SERBEST MESLEK ERBABI .....1  | 1  |
| 3. SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİ.....2   | 2  |
| 4. SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİNDE HASILATTAN İNDİRİLECEK GİDERLER .....4           | 4  |
| 5. SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA VERGİ TEVKİFATI.....5                                    | 5  |
| 6. İŞ YERİ KİRA ÖDEMELERİNİN BANKA VEYA POSTA İDARESİ ARACILIĞIYLA YAPILMASI .....6      | 6  |
| 7. SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA İSTİSNA .....6   | 6  |
| 7.1. Telif Hakkı ve İhtira Beratı Kazanç İstisnası .....6                                | 6  |
| 7.2. Sergi ve Panayır İstisnası.....7  | 7  |
| 7.3. Genç Girişimcilerde Kazanç İstisnası.....7  | 7  |
| 8. SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA GEÇİCİ VERGİ .....8                                      | 8  |
| 9. SERBEST MESLEK KAZANÇLARININ BEYANI VE BEYANNAME ÜZERİNDE YAPILACAK İNDİRİMLER .....9 | 9  |
| 9.1. Diğer İndirimler.....9  | 9  |
| 9.2. Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi.....10                                   | 10 |
| 10. ZARAR MAHSUBU.....12   | 12 |
| 11. UYGULANACAK VERGİ TARİFESİ.....13  | 13 |
| 12. YILLIK BEYANNAMEYE EKLENECEK BELGELER .....13  | 13 |
| 13. BEYANNAMENİN VERİLME ZAMANI VE VERİLECEĞİ YER.....13                                 | 13 |
| 14. VERGİNİN ÖDENME ZAMANI VE ÖDENECEĞİ YER .....14                                      | 14 |
| 15. GELİR VERGİSİNDE MAHSUP VE İADELER.....15  | 15 |

|   |           |
|---|-----------|
| 16. DEFTER – BEYAN SİSTEMİ .....  | 17        |
| 17. DİĞER HUSUSLAR .....  | 18        |
| 17.1. Bildirim Yükümlülüğü .....  | 18        |
| 17.1.1. İşe Başlama.....  | 18        |
| 17.1.2. Değişiklikler (Adres Değişikliği, İş Değişikliği, İşletmede Değişiklik) ..... | 18        |
| 17.1.3. İş Bırakma.....   | 18        |
| 17.2. Muhafaza ve İbraz Yükümlülüğü .....   | 19        |
| 17.3. Tevsik Zorunluluğu.....   | 19        |
| 18. SERBEST MESLEK KAZANCININ BEYANINA İLİŞKİN ÖRNEKLER.....                          | 20        |
| <b>VERGİNİZİ ÖDEYEBİLECEĞİNİZ ANLAŞMALI BANKALAR .....</b>                            | <b>24</b> |

## GİRİŞ

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na göre, gerçek kişilerin gelirleri gelir vergisine tabidir. Gelir vergisine tabi gelir unsurları; ticarî kazanç, zirai kazanç, ücret, serbest meslek kazancı, gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve iratlardan oluşmaktadır.

Bu Rehberde, 2018 yılında serbest meslek kazancı elde eden mükelleflerin vergilendirilmesine yönelik olarak; serbest meslek kazancının tanımı, özellikleri, tespiti ve serbest meslek kazancından indirilebilecek giderler, beyannamenin verilme zamanı ve verginin ödenmesi ile serbest meslek kazancının beyanına ilişkin örneklere yer verilmiştir.

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

## 2. 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, öğretmen, artist, menajer, senarist, yönetmen, ebe, sünnetçi, arzuhalci, rehber ve sağlık memuru vb. kişiler serbest meslek erbabıdır.

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.

### 3. SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİ

Bir hesap dönemi içinde serbest meslek faaliyeti karşılığı olarak tahsil edilen para ve ayınlar (eşya, mal vb.) ile diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerden bu faaliyet dolayısıyla yapılan (ödenen) giderler indirildikten sonra kalan fark serbest meslek kazancıdır.

Müşteri veya müvekkilinden, serbest meslek faaliyeti ile ilgili olmak üzere para ve ayın şeklinde alınan gider karşılıkları da serbest meslek kazancına ilave edilir.

Amortisman tabi iktisadi kıymetlerin satılması halinde, alınan bedel ile bunların envanter defterinde kayıtlı değerleri arasındaki müspet fark kazançta ilave edilir.

Vergi, resim, harç, keşif, şahitlik, bilirkişilik ve ekspertiz gibi hususlara harcanmak üzere müşteri veya müvekkilden alınan ve tamamen bu hususlara harcanan para ve ayınlar serbest meslek kazancı sayılmaz.

Serbest meslek erbabı “Serbest Meslek Kazanç Defteri” tutmak zorundadır. Kolektif, adi komandit ve adi şirketler de mesleki kazançlarını

Serbest Meslek Kazanç Defteri üzerinden tespit ederler. Bu şirketlerin bilanço esasına göre tuttıkları defterler serbest meslek kazanç defteri yerine geçer. Serbest meslek kazanç defterine işlemlerin günü gününe kaydedilmesi zorunludur.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre defter tutmaya mecbur olan gerçek kişi mükelleflerin, gelir vergisine tabi menkul ve/veya gayrimenkul sermaye iratları ve bunlara müteallik giderleri, diğer kazançlarını tespit için tuttuğu hesaplarla karıştırmadan ve onlarla birleştirmeden, serbest meslek erbabı kazanç defterinin ayrı bir sayfasına veya ayrı bir deftere veyahut bir cetvele ayrı ayrı kaydetmesi gerekmektedir.

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.

Ayrıca, mesleki faaliyetlerine ilişkin olarak, vergiden muaf esnafa yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları emtia için gider pusulası tanzim etmeleri icap etmektedir.

Bununla birlikte; serbest meslek faaliyeti icra eden hekimler (diş hekimleri ile veteriner hekimler dahil), iş yerlerinde kredi kartı okuyucuları (POS-Point of Sale) bulundurmak ve kredi kartı ile yapılan ödemelerde bu cihazları kullanmak zorunda olduklarından, söz konusu cihazlarla düzenlenen POS fişleri Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenmiş "Serbest Meslek Makbuzu" olarak kabul edilmektedir.

Serbest meslek erbabı için, nakden tahsil edilmemiş olmasına rağmen, aşağıda belirtilen bazı haller de tahsil olarak kabul edilmektedir.

- Serbest meslek erbabının haberdar olması şartıyla; kendi adına, kamu müessesesine, icra dairesine, bankaya, notere veya postaya para yatırılması tahsil hükmündedir.
- Serbest meslek kazancı olarak doğan alacağın başka bir şahsa temlik veya müşterisine olan borcu ile takası da tahsil hükmündedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir.

#### 4. SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİNDE HASILATTAN İNDİRİLECEK GİDERLER

Serbest meslek kazancının tespitinde hasıllattan indirilecek giderler şunlardır:

- Mesleki kazancın elde edilmesi ve devam ettirilmesiyle ilgili genel giderler.

İkametgâhlarının bir kısmını iş yeri olarak kullananlar, ikametgâh için ödedikleri kiranın tamamı ile ısıtma ve aydınlatma gibi diğer giderlerin yarısını indirebilirler.

**Örnek:** Diş Hekimi olarak faaliyet yürüten Mükellef (A) kira ile oturduğu dairenin bir odasını muayenehane olarak kullanmaktadır. 2018 yılı için ödediği 108.000 TL tutarındaki kiranın tamamını; ısıtma, aydınlatma ve su için ödediği 22.000 TL'nin ise yarısı olan 11.000 TL'yi kazancından indirebilecektir.

İş yeri kendi mülkü olanlar kira yerine amortismanı, ikametgâhı kendi mülkü olup bunun bir kısmını iş yeri olarak kullananlar amortismanın yarısını gider yazabilirler.

- 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 (taşıit giderlerinden kasit 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 yerleriyle 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.**

## 5. SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA VERGİ TEVKİFATI

Serbest meslek faaliyetiyle uğraşanlara (noterlere serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç) yapılan ödemeler (arızı serbest meslek faaliyeti nedeniyle yapılan ödemeler dâhil) esnasında ödemeyi yapanlar tarafından gelir vergisi tevkifatı (kesintisi) yapılması gerekir.

Yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden (Noterlere serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç);

- Gelir Vergisi Kanunu 18'inci madde kapsamına giren serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemelerden % 17,
- diğerlerinden % 20,

oranında kesinti yapılır.

Arızı serbest meslek kazançları için istisna haddi altında kalan (2018 yılı için 27.000 TL) kazançlardan yapılan gelir vergisi tevkifatı ile serbest meslek kazanç istisnası kapsamına giren kazançlardan yapılan gelir

vergisi tevkifatı nihai bir vergilendirmedir.

Avrupa Birliği organlarıyla akdedilen anlaşmalar çerçevesinde proje karşılığı sağlanan hibelerle (18.04.2013 tarihinden önce sağlanan hibeler dâhil) finanse edilen ve yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden, Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 84 üncü maddeye istinaden 18.04.2013 tarihinden itibaren vergi kesintisi yapılmaz. Söz konusu hibelerle gerçekleştirilecek projelere ilişkin olarak bu fondan yapılan harcamalar, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider ve maliyet olarak dikkate alınmaz.

## 6. İŞ YERİ KİRA ÖDEMELERİNİN BANKA VEYA POSTA İDARESİ ARACILIĞIYLA YAPILMASI

İş yeri kiralamalarında miktar sınırlaması olmaksızın kira ödemelerinin banka veya PTT tarafından düzenlenen belgelerle tevsik edilmesi zorunluluğu bulunmaktadır.

Banka veya PTT aracı kılınmak suretiyle, para yatırma veya havale, çek veya kredi kartı gibi araçlar kullanılmak suretiyle yapılan tahsilat ve ödemeler karşılığında dekont veya hesap bildirim cetvelleri düzenlendiğinden bu belgeler tevsik edici belge olarak kabul edilecektir. Bankaların internet şubeleri üzerinden yapılan ödeme ve tahsilatlar da aynı kapsamdadır.

## 7. SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA İSTİSNA

### 7.1. Telif Hakkı ve İhtira Beratı Kazanç İstisnası

Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, bilgisayar programcısı ve mucitlerin ve bunların kanuni mirasçılarının;

- Şiir, hikâye, roman, makale, bilimsel araştırma ve incelemeleri, bilgisayar yazılımı, röportaj, karikatür, fotoğraf, film, video band, radyo ve televizyon senaryo ve oyunu gibi eserlerini gazete, dergi, bilgisayar ve internet ortamı, radyo, televizyon ve videoda yayınlamak,
- Kitap, CD, disket, resim, heykel ve nota halindeki eserleri ile ihtira beratlarını satmak,
- Bunlar üzerindeki mevcut haklarını devir ve temlik etmek veya kiralamak

suretiyle elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Örneğin; bir yazarın, kadrolu olarak çalışmadığı bir dergide yayınlanan makalesinden elde ettiği gelir serbest meslek kazancı olup, istisna kapsamındadır. Fakat bu işi aynı dergide kadrolu çalışarak yapması durumunda, bu faaliyet karşılığında alınan bedel ücret olacaktır.

**Söz konusu istisnadan yararlanılabilmesi için maddede yer alan fikri ürünlerin serbest meslek faaliyeti olarak meydana getirilmesi gerekmekte olup istisnadan faydalanmak isteyen eser sahiplerinin, meydana getirdikleri eserlerini 5846 Sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Hakkında Kanun hükümlerine göre Kültür ve Turizm Bakanlığı Telif Hakları Genel Müdürlüğüne kayıt ve tescil ettirmeleri gerekmektedir.**

## 7.2. Sergi ve Panayır İstisnası

Dar mükellefiyete tabi olanların, hükümetin izniyle açılan sergi ve panayırarda yaptıkları serbest meslek faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden istisna edilmiştir.

## 7.3. Genç Girişimcilerde Kazanç İstisnası

Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle adlarına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis olunan ve mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla 29 (yirmi dokuz) yaşını doldurmamış tam mükellef gerçek kişilerin, faaliyete başladıkları takvim yılından itibaren üç vergilendirme dönemi boyunca elde ettikleri bu kazançlarının yıllık 75.000 Türk lirasına kadar olan kısmı aşağıdaki şartlar dâhilinde gelir vergisinden istisna tutulmaktadır.

İstisnadan yararlanılabilmesi için;

1. Mükelleflerin işe başlamayı kanuni süresi içerisinde bildirmeleri,
2. İşte bilfiil çalışılması ya da işin kendisi tarafından sevk ve idare edilmesi (Çırak, kalfa veya yardımcı işçi çalıştırmak ya da seyahat, hastalık, askerlik, tutukluluk ve hükümlülük gibi zaruri ayrılmalar dolayısıyla geçici olarak işinde bilfiil çalışmamak bu şartı bozmaz.),
3. Faaliyetin adi ortaklık veya şahıs şirketi bünyesinde yapılması hâlinde tüm ortakların işe başlama tarihi itibarıyla anılan madde kapsamındaki şartları taşıması,

4. Ölüm nedeniyle faaliyetin eş ve çocuklar tarafından devralınması hâli hariç olmak üzere, faaliyeti durdurulan veya faaliyetine devam eden bir işletmenin ya da mesleki faaliyetin eş veya üçüncü dereceye kadar (bu derece dâhil) kan veya kayın hısımlarından devralınmaması,

5. Mevcut bir işletmeye veya mesleki faaliyete sonradan ortak olunmaması, gerekmektedir.

## 8. SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA GEÇİCİ VERGİ

Serbest meslek kazancı elde eden mükellefler, gelir vergisine mahsup edilmek üzere, cari vergilendirme döneminin üçer aylık dönemler halinde tespit edilecek kazançları üzerinden %15 oranında geçici vergi öderler.

### Geçici Vergi Kapsamına Girmeyen Kazançlar ve Mükellefler:

- Basit usulde tespit edilen ticari kazançlar,
- Yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerinden elde edilen kazançlar,
- Noterlik görevini ifa ile mükellef olanlar.

### Geçici Vergi Dönemleri:

#### Hesap Dönemi Takvim Yılı Olanlar

| DÖNEMLER             | BEYAN ZAMANI | ÖDEME ZAMANI |
|----------------------|--------------|--------------|
| Ocak-Şubat-Mart      | 14 Mayıs     | 17 Mayıs     |
| Nisan-Mayıs-Haziran  | 14 Ağustos   | 17 Ağustos   |
| Temmuz-Ağustos-Eylül | 14 Kasım     | 17 Kasım     |
| Ekim-Kasım-Aralık    | 14 Şubat     | 17 Şubat     |

#### Özel Hesap Dönemi Tayin Edilenler

Özel hesap döneminin başlangıç tarihinden itibaren üçer aylık dönemler olarak hesaplanır. Üçer aylık dönemi izleyen ikinci ayın 14'ü beyan zamanı ve aynı ayın 17'si ödeme zamanı olacaktır.

## 9. SERBEST MESLEK KAZANÇLARININ BEYANI VE BEYANNAME ÜZERİNDE YAPILACAK İNDİRİMLER

### 9.1. Diğer İndirimler

Serbest meslek erbabı, kazanç temin etmemiş olsa bile yıllık beyanname vermek zorundadır. Gelir vergisi beyannamesinde indirimlerin yapılabilmesi için; yıllık beyanname ile bildirilecek bir gelirin bulunması ve yapılacak indirimlerin ilgili mevzuatta belirtilen şartları taşıması gerekmektedir.

İndirim konusu yapılacak tutarın hesaplanmasında beyan edilen gelir olarak, yıllık gelir vergisi beyannamesinde yer alan indirimler ve geçmiş yıl zararları düşülmeden önceki tutar esas alınacaktır.

Serbest meslek kazancından indirim konusu yapılabilecek hususlar şunlardır:

- Hayat/şahıs sigorta primleri,
- Eğitim ve sağlık harcamaları,
- Engellilik İndirimi
- Beyan edilecek gelirden sınırlı olarak indirilebilecek bağış ve yardımlar ile tamamı indirilebilecek bağış ve yardımlar,
- Sponsorluk harcamaları,
- 5746 sayılı kanun kapsamındaki AR-GE ve tasarım indirimi,
- Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan ayni ve nakdi bağışlar,
- Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımlar,
- Türkiye'den yurt dışı mukim kişi ve/veya kurumlara verilen hizmetlerden sağlanan kazançlara ilişkin indirim,
- EXPO 2016 Antalya Ajansına yapılan her türlü nakdi ve ayni bağış ve yardımlar ile sponsorluk harcamaları

- Diğer kanunlara göre tamamı indirilecek bazı bağış ve yardımlar;
  - Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu ile Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarına yapılan bağışlar,
  - Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumuna yapılan bağışlar ve yardımlar,
  - Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumuna yapılan bağışlar,
  - Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumuna yapılan bağışlar,
  - Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfına yapılan bağışlar,
  - Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu kapsamında kurulan ormanlarda ağaçlandırma, bakım ve koruma masraflarının tamamı,
  - İlköğretim ve Eğitim Kanunu uyarınca yapılan bağışlar,
  - Üniversitelere, yüksek teknoloji enstitüleri ile gelirlerinin en az dörtte üçünü münhasıran devlet üniversitelerinin faaliyetlerinin devam ettirilmesi ve desteklenmesini amaç edinmek üzere kurulan ve fiilen bu çerçevede faaliyette bulunan vakıflardan Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınanlara makbuz karşılığında yapılan bağışlar.

**Bağış ve yardımın nakden yapılmaması halinde, bağışlanan veya yardımın konusunu teşkil eden mal veya hakkın varsa mukayyet değeri, yoksa Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre Takdir Komisyonunca tespit edilecek değeri esas alınır.**

## 9.2. Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi

Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olan uyumlu mükelleflerin yıllık gelir vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir vergisinden indirilir.

Söz konusu indirimden faydalanmak için belirlenen şartlar Gelir Vergisi Kanunu Mükerrer 121 inci maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre mükelleflerin;

- İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.),
- İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıl içerisinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması (Yapılan tarhiyatların kesinleşmiş yargı kararlarıyla veya Vergi Usul Kanunu'nun uzlaşma ya da düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmış olması durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.),
- İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması

gerekir.

Hesaplanan indirim tutarı, her hâl ve takdirde 1.200.000 Türk lirasından fazla olamaz. İndirilecek tutarın ödenmesi gereken vergiden fazla olması durumunda kalan tutar, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilebilir. Bu süre içinde mahsup edilemeyen tutarlar red ve iade edilmez.

Gelir vergisi mükelleflerinin yararlanacağı indirim tutarı, ticari, zirai veya mesleki faaliyet nedeniyle beyan edilen kazançların toplam gelir vergisi matrahı içerisindeki oranı dikkate alınmak suretiyle hesaplanan gelir vergisi esas alınarak tespit edilir.

Vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin, öngörülen şartları taşımadığının sonradan tespiti hâlinde ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler, vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın tarh edilir.

## 10. ZARAR MAHSUBU

Gelirin toplanmasında gelir unsurlarından bazılarında doğan zararlar (Gelir Vergisi Kanunu'nun 80 inci maddesinde yazılı diğer kazanç ve iratlardan doğanlar hariç) diğer kaynakların kazanç ve iratlarına mahsup edilir. Buna göre;

### Zarar Olarak Mahsup Edilecek Olanlar:

- Diğer kazanç ve iratlar dışındaki kazanç ve iratlardan doğan zararlar,
- Yurt dışındaki faaliyetten doğan zarar (İlgili ülkedeki denetim elemanlarınca rapora bağlanmalıdır.).

### Zarar Olarak Mahsubu Yapılamayacak Olanlar:

- Değer artışı kazançlarından doğan zararlar,
- Menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarında, sermayede meydana gelen eksilmeler,
- Gelir vergisinden istisna edilen kazançlarla ilgili zararlar.

### Yurtdışı Faaliyetlerden Doğan Zararların Mahsubu:

Tam mükellefiyete tabi kişiler, yurt dışı faaliyetlerinden doğan zararlarını, faaliyette bulunulan ülkenin vergi kanunlarına göre denetim yetkisi verilen kuruluşlarca rapora bağlanması ve raporun aslı ve tercüme edilmiş bir örneğinin Türkiye'deki ilgili vergi dairesine ibrazı halinde mahsup edebileceklerdir.

Türkiye'de mahsup edilen yurt dışı zararın, ilgili ülkede de mahsup edilmesi halinde, Türkiye'de beyannameye dahil edilecek yurt dışı kazanç, mahsuptan önceki tutar olacaktır.

Türkiye'de gelir vergisinden istisna edilen kazançlarla ilgili yurt dışı zararlar, yurt içindeki kazanç ve iratlardan mahsup edilmez.

**Geçmiş yıllarda oluşan ve mahsup edilemeyen zararların cari yıl kazançlarından mahsubu mümkündür. Arka arkaya 5 yıl içinde mahsup edilmeyen zarar bakiyesi takip eden yıllara devredilemez. Envantere dâhil olmayan gayrimenkullerin satışından doğan zararların mahsubu mümkün değildir.**



## 11. UYGULANACAK VERGİ TARİFESİ

Gelir Vergisi Kanunu'na göre 2018 yılında elde edilen serbest meslek kazançlarına aşağıda yer alan vergi tarifesi uygulanarak gelir vergisi hesaplanır.

|   |      |
|---|------|
| 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.                                     |      |

## 12. YILLIK BEYANNAMEYE EKLENECEK BELGELER

Serbest meslek faaliyetinde bulunan mükellefler, “Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi-1001 A” ve beyannamenin son bölümündeki “Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi Eki”nde yer alan “Serbest Meslek Kazançlarına İlişkin Bildirim” tablosunu dolduracaklardır.

Serbest meslek faaliyetinden elde edilen kazanç dışında bir gelirin bulunması halinde, bu kazançlara ait diğer tablolar da doldurulacaktır.

Ayrıca beyannameye;

- Yabancı ülkelerde ödenen vergi varsa, ödenen bu vergilere ilişkin belgeler,
- Kesinti yoluyla ödenen vergilere ilişkin belgeler (beyannameye gösterilen gelire dâhil kazançlardan kesilen vergi varsa)

eklenecektir.

## 13. BEYANNAMENİN VERİLME ZAMANI VE VERİLECEĞİ YER

Serbest meslek faaliyetinde bulunan gerçek kişiler kar ve zararlarını yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan eder ve bu beyannamelerini bağlı oldukları vergi dairesine verirler.

Defter-Beyan Sistemi kapsamındaki mükelleflerin Sistemi kullanmaya

başladıkları döneme ilişkin tüm beyannamelerini Sistem üzerinden gönderme zorunluluğu bulunmaktadır.

2018 yılında faaliyette bulunan ve serbest meslek kazancı elde eden mükelleflerin, bu dönemde elde ettikleri serbest meslek kazançlarını/zararlarını 2019 yılının Mart ayının başından 25 inci (yirmi beşinci) günü akşamına kadar (1–25 Mart) Defter-Beyan Sistemi üzerinden beyan etmeleri gerekmektedir.

Serbest meslek erbapları, “Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi”, “Katma Değer Vergisi Beyannamesi”, “Geçici Vergi Beyannamesi”, “Muhtasar Beyanname”, “Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi” ve “Damga Vergisi Beyannamesi”ni Defter-Beyan Sistemi üzerinden gönderebileceklerdir.

Ayrıca bu mükelleflerin;

- Takvim yılı içinde memleketi terk etmesi halinde, memleketi terkten önceki 15 gün içinde yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyanda bulunması gerekmektedir.
- Takvim yılı içinde ölümü halinde, ölüm tarihinden itibaren 4 ay içinde vefat eden kişi namına varislerce yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyanda bulunulması gerekmektedir. Ölüm halinde, kıst döneme ait beyannamenin elektronik ortamdan (Defter-Beyan Sisteminden) gönderimi mümkün bulunmaktadır.

## 14. VERGİNİN ÖDENME ZAMANI VE ÖDENECEĞİ YER

2018 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 **1 Nisan 2019** tarihine kadar,
- İkinci taksitin ise **31 Temmuz 2019** tarihine kadar,

ödenmesi gerekmektedir.

Memleketi terk ve ölüm gibi mükellefiyetin kalkmasını gerektiren durumlarda, beyan üzerine tarh edilen vergiler beyanname verme süreleri içinde ödenecektir.

Vergi;

- Başkanlığımıza ait [www.gib.gov.tr](http://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,

ödenilmektedir.

## 15. GELİR VERGİSİNDE MAHSUP VE İADELER

Beyannameye gösterilen gelire dahil kazanç ve iratlardan Gelir Vergisi Kanunu'na göre kesilmiş bulunan vergiler, beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilebilir, mahsubu yapılan miktar gelir vergisinden fazla olursa aradaki fark vergi dairesince mükellefe bildirilir ve mükellefin tebliğ tarihinden itibaren bir yıl içinde müracaatı üzerine kendisine red ve iade edilir.

Ayrıca, takvim yılının üçer aylık dönemleri itibarıyla serbest meslek kazancı üzerinden hesaplanan ve ilgili hesap döneminin üçer aylık dönemlerine ilişkin olarak ödenen geçici vergi yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilir. Mahsup edilemeyen tutar mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edilir. Bu mahsuplara rağmen kalan geçici vergi tutarı o yılın sonuna kadar yazılı olarak talep edilmesi halinde mükellefe red ve iade edilir.

Tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsubu ve kalan kısmın iadesi ile geçici verginin

mahsup ve iadesine ilişkin düzenlemeler 252 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer almaktadır.

429 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ve 99 Seri No.lu Gelir Vergisi Sirküleri ile vergi kanunları gereği iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle nakden veya mahsuben talep edilecek iadelere ilişkin başvuru dilekçeleri ve bilgi girişleri, İnternet Vergi Dairesindeki “Gelir/Kurumlar Vergisi İade İşlemleri “ bölümünden alınmaktadır.

Beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan Gelir Vergisi mükellefleri ile Kurumlar Vergisi mükelleflerinin 2015 ve izleyen vergilendirme dönemlerine yönelik iade talepleri Gelir ve Kurumlar Vergisi Standart İade Sistemi (GEKSİS) kullanılmak suretiyle yapılmaktadır. 2015 vergilendirme dönemi öncesi gerçekleşen iade hakkı doğuran işlemlere yönelik iade taleplerinde ise eski uygulama geçerli olacaktır.

Gelir ve Kurumlar Vergisi Standart İade Sisteminde iadeye esas alınacak GEKSİS Kontrol Raporunun oluşabilmesi için iade talep eden mükellefler tarafından “Gelir/Kurumlar Vergisi İade Talebi Girişi (GEKSİS)” yapılmalı ve standart iade talep dilekçesi verilmelidir.

İade talepleri, İnternet Vergi Dairesi şifresi kullanılmak suretiyle mükellefler veya mükelleflerce yetkilendirilecek serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir veya yeminli mali müşavir vasıtası ile elektronik ortamda gönderilebilir.

Mükellefler aynı standart dilekçe ile hem mahsuben hem de nakden iade talebinde bulunabilirler. Bu durumda mahsuben iadesi talep edilen tutar için mahsuben iadenin şartları, nakden iadesi talep edilen tutar için nakden iadenin şartları aranır.

Dilekçelere eklenmesi gereken belgeler elektronik olarak eklenir. Elektronik olarak verilmesi mümkün olmayanlar ise vergi dairesine evrak kayıt numarası/iade dosya numarası belirtilmek suretiyle teslim edilir.

İade taleplerini elektronik olarak yapmak zorunda olan mükelleflerin iade taleplerini elektronik olarak yapmamaları durumunda iade talepleri dikkate alınmayacaktır.

Başvuru şartlarına uygun olmaması nedeniyle iade talebinin dikkate alınmaması, iade hakkını ortadan kaldırmadığı gibi gerekli şartların

sağlanması halinde yeniden iade talebinde bulunulmasına da engel değildir.

Ayrıntılı açıklamaların yer aldığı Gelir/Kurumlar Vergisi İade Talebi Girişi Kılavuzu ve Sık Sorulan Sorulara <https://intvrg.gib.gov.tr/GEKSIS> adresinden ulaşılabilir.

## 16. 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 sistemdir.

Serbest meslek kazancı elde eden mükelleflerin Sistemi kullanmaları zorunludur.

Takvim yılı içerisinde mükellefiyet tesis ettiren ve söz konusu Sistemi kullanmak zorunda olan mükellefler, kendileri veya aracılık ve sorumluluk yetkisi verdiği kişiler aracılığıyla işe başlama bildirimini verildiği günü izleyen yedinci iş günü mesai saati sonuna kadar gelir vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesine başvuru yapacaklardır. Söz konusu başvuru işe başlama bildirimini verildiği günü izleyen yedinci iş gününün sonuna kadar [www.defterbeyan.gov.tr](http://www.defterbeyan.gov.tr) adresi üzerinden de yapılabilecektir.

Sisteme, vergi dairelerinden İnternet Vergi Dairesi işlemlerini kullanmak üzere alınan “kullanıcı kodu” ve “şifre” bilgileri ile [www.defterbeyan.gov.tr](http://www.defterbeyan.gov.tr) adresi üzerinden giriş yapılacaktır. İnteraktif Vergi Dairesi uygulaması ile de Defter-Beyan Sistemine erişim mümkündür. Sisteme giriş yapılarak gelir ve gider kayıtları elektronik ortamda gerçekleştirilebilir, defterler bu kayıtlardan hareketle elektronik ortamda oluşturabilir, saklanabilir ve beyannameler hazırlanarak onaylanabilecektir. Diğer taraftan fatura, serbest meslek makbuzu gibi belgeler elektronik ortamda düzenlenebilecektir.

Defter-Beyan Sistemini meslek mensubu aracılığıyla kullanan mükellefler de Sistemi, herhangi bir işlem yapmadan bilgilendirme amacıyla görüntüleme yapmak suretiyle kullanabileceklerdir.

## 17. DİĞER HUSUSLAR

### 17.1. Bildirim Yükümlülüğü

Serbest meslek erbabı mükelleflerin;

- İşe başlama,
- Değişiklikler (adres değişikliği, iş değişikliği, işletmede değişiklik),
- İşi bırakma,

hususlarını/durumlarını vergi dairesine bildirmeleri zorunludur.

#### 17.1.1. İşe Başlama

İşe başlama bildirimi, serbest meslek erbabı tarafından imzalanarak kendilerince veya Avukatlık Kanunu'na göre ruhsat almış avukatlar veya 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış meslek mensuplarınca işe başlama tarihinden itibaren **10 gün** içinde İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda ya da ilgili vergi dairesine kağıt ortamında yapılır.

İşe başlama bildiriminin, serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir veya yeminli mali müşavirler aracılığıyla düzenlenmesi halinde, bildirim bu kişiler tarafından da ayrıca kaşe/mühür basılmak suretiyle imzalanır.

#### 17.1.2. Değişiklikler (Adres Değişikliği, İş Değişikliği, İşletmede Değişiklik)

Serbest meslek erbabı adres, iş veya iş yerlerinde meydana gelen değişiklikleri, değişikliğin meydana geldiği tarihten itibaren **1 ay** içerisinde dilekçeyle bağlı oldukları vergi dairesine bildirmek zorundadırlar.

#### 17.1.3. İşi Bırakma

Vergiye tabi olmayı gerektiren muamelelerin tamamen durdurulması ve sona ermesi işi bırakmayı ifade eder. Serbest meslek erbaplarından işi bırakanların, bu durumu **1 ay** içerisinde İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda ya da vergi dairesine kağıt ortamında bildirmesi gerekmektedir.

## 17.2. Muhafaza ve İbraz Yükümlülüğü

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabı, tuttukları defterler ile bu defter kayıtlarının dayanağını oluşturan vesikaları ilgili buldukları yılı takip eden takvim yılından başlayarak **5 yıl** süre ile muhafaza etmeye ve yetkili makam ve memurların talebi üzerine ibraz etmeye mecburdurlar.

## 17.3. Tevsik Zorunluluğu

Hazine ve Maliye Bakanlığına tanınan yetkiye istinaden;

- Birinci ve ikinci sınıf tüccarların,
- Kazancı basit usulde tespit edilenlerin,
- Defter tutmak zorunda olan çiftçilerin,
- Serbest meslek erbabının,
- Vergiden muaf esnafın,

kendi aralarında yapacakları ticari işlemler ile nihai tüketicilerden mal ve hizmet bedeli olarak yapacakları 7.000 TL'yi aşan tahsilat ve ödemelerini, aracı finansal kurumlar (5411 sayılı Kanunda tanımlanan banka, 6493 sayılı Kanun kapsamında yetkilendirilmiş ödeme kuruluşları, 6475 sayılı Kanuna göre kurulan Posta ve Telgraf Teşkilatı A. Ş.) kanalıyla yapmaları ve bu tahsilat ve ödemeleri söz konusu kurumlarca mevzuatlarına göre düzenlenen belgelerle (dekont, hesap bildirim cetveli, alındı vb.) tevsik etmeleri zorunludur. Tahsilat ve ödemelerin tevsik zorunluluğu kapsamında aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması, bu zorunluluğu ortaya çıkaran işleme ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu'nda yer alan belgeleri düzenleme zorunluluğunu ortadan kaldırmamaktadır.

## 18. SERBEST MESLEK KAZANCININ BEYANINA İLİŞKİN ÖRNEKLER

**ÖRNEK 1:** Mükellef (B)'nin serbest muhasebeci mali müşavirlik faaliyetinden 2018 yılında elde ettiği serbest meslek kazancı 110.000 TL'dir. Tevkifata tabi olmak suretiyle vergilendirilmiş iş yeri kira geliri ise 40.000 TL'dir.

Mükellef (B), serbest meslek kazancından dolayı yıllık gelir vergisi beyannamesi verecektir.

Serbest meslek kazancı ile tevkifata tabi işyeri kira geliri tutarının toplamı olan (110.000 + 40.000) 150.000 TL, 34.000 TL'lik beyan sınırını aştığından, iş yeri kira geliri de beyannameye dâhil edilecektir.

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

|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| Serbest Meslek Kazancı          | 110.000 TL |
| GMSİ (Brüt İş yeri Kira Geliri) | 40.000 TL  |
| Vergiye Tabi Gelir (Matrah)     | 150.000 TL |
| Hesaplanan Gelir Vergisi        | 42.980 TL  |
| Damga Vergisi                   | 72,70 TL   |

\*Örnekte giderler dikkate alınmamıştır.

**ÖRNEK 2:** 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.
- Eşi adına bireysel emeklilik sistemi katkı payı olarak 4.800 TL ödemiştir.<sup>(1)</sup>

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.<sup>(2)</sup>

|   |            |
|---|------------|
| Gayrisafi Hasılat Toplamı   | 280.000 TL |
| İndirilecek Giderler Toplamı  | 85.000 TL  |
| Bağ-Kur Primi   | 18.000 TL  |
| Beyan Edilecek Serbest Meslek Kazancı<br>(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 beyannameye vergi matrahının tespitinde indirilemez.

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

**ÖRNEK 3:** Mükellef (D), muayenehanesinde verdiği doktorluk hizmetinden 2018 yılında 160.000 TL kazanç elde etmiştir. Mükellef (D)'nin faaliyeti ile ilgili olarak yapmış olduğu genel gider tutarı ise 65.000 TL'dir.

Mükellef (D), ayrıca yazmış olduğu kitapla ilgili olarak bir yayın kuruluşundan 25.000 TL telif kazancı elde etmiş olup, telif kazancı üzerinden yıl içinde (25.000 X %17) 4.250 TL tevkifat yapılmıştır.

Mükellefin serbest meslek kazancı ile ilgili olarak gelir vergisi aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

|   |            |
|---|------------|
| Gayrisafi Hasılat Toplamı                                 | 160.000 TL |
| İndirilecek Giderler Toplamı                              | 65.000 TL  |
| Beyan Edilecek Serbest Meslek Kazancı<br>(160.000-65.000) | 95.000 TL  |
| Vergiye Tabi Gelir (Matrah)                               | 95.000 TL  |
| Hesaplanan Gelir Vergisi                                  | 23.730 TL  |
| Damga Vergisi   | 72,70 TL   |

Mükellef (D)'nin elde etmiş olduğu 25.000 TL tutarındaki telif kazancı Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesine göre gelir vergisinden istisna olduğundan beyan edilmeyecek ve yıl içinde yapılan 4.250 TL tutarındaki tevkifat nihai vergi olacaktır.

**ÖRNEK 4:** İnşaat mühendisi Mükellef (E)'nin 2018 yılında 250.000 TL gayrisafi hasılatı, 95.000 TL indirilecek gideri bulunmaktadır. Ödevli bakmakla yükümlü bulunduğu çocuğu için 1. dereceden engellilik indiriminden yararlanmakta olup, ayrıca yıl içinde 24.000 TL Bağ-Kur primi ödemiştir. Bu verilere göre beyan edilecek serbest meslek kazancı şöyle olacaktır.

2018 yılı için aylık engellilik indirimi tutarları birinci derece engelliler için 1.000 TL, ikinci derece engelliler için 530 TL, üçüncü derece engelliler için 240 TL olarak belirlenmiştir. Mükellef (E) bakmakla yükümlü olduğu çocuğu için 1. derece engellilik indiriminden yararlanmakta olduğundan, yıllık engellilik indirimi tutarı (1.000 TLX12 ) 12.000 TL'dir.

|   |            |
|---|------------|
| Gayrisafi Hasılat Toplamı                                       | 250.000 TL |
| İndirilecek Giderler Toplamı                                    | 95.000 TL  |
| Serbest Meslek Kazancı ( 250.000 - 95.000)                      | 155.000 TL |
| Bağ-Kur primi   | 24.000 TL  |
| Engellilik indirimi tutarı 2018 yılı için yıllık (1.000X12)     | 12.000 TL  |
| Beyan Edilecek Serbest Meslek Kazancı [155.000-(24.000+12.000)] | 119.000 TL |
| Vergiye Tabi Gelir (Matrah)                                     | 119.000 TL |
| Hesaplanan Gelir Vergisi  | 32.130 TL  |
| Damga Vergisi   | 72,70 TL   |

**ÖRNEK 5:** Veteriner hekim olarak faaliyette bulunan Mükellef (F)'nin 2018 yılında elde ettiği kazanç ve iratlar şöyledir.

|   |            |
|---|------------|
| Serbest Meslek Kazancı                          | 100.000 TL |
| İş yeri kira geliri (Brüt)                      | 32.000 TL  |
| Beyan edilecek gelir toplamı (100.000 + 32.000) | 132.000 TL |
| Vergiye Tabi Gelir (Matrah)                     | 132.000 TL |
| Hesaplanan Gelir Vergisi                        | 36.680 TL  |
| Damga Vergisi                                   | 72,70 TL   |

Mükellef (F) 100.000 TL serbest meslek kazancı için yıllık gelir vergisi beyannamesi verecektir. Serbest meslek kazancı ile brüt iş yeri kira gelirinin toplamı (100.000 + 32.000 = 132.000 TL), 2018 yılı beyanname verme sınırını (34.000 TL) aştığından, yıllık gelir vergisi beyannamesine iş yeri kira geliri de dâhil edilecektir.

**Yukarıdaki sayısal örneklerde beyannameye dâhil edilen kazanç ve iratlarla ilgili olarak yıl içinde tevkif yoluyla kesilen vergilerin bulunması halinde, söz konusu tutar hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilecektir.**

## VERGİNİZİ ÖDEYEBİLECEĞİNİZ ANLAŞMALI BANKALAR

| VERGİ TAHSİL YETKİSİ VERİLEN BANKALAR | BANKA ŞUBESİ NAKİT/ HESAP             | <a href="http://www.gib.gov.tr">www.gib.gov.tr</a><br>Sanal POS üzerinden |                 |              |
|---------------------------------------|---------------------------------------|---|-----------------|--------------|
|                                       |                                       | BANKA KARTI (DEBİT) (*)   | KREDİ KARTI (*) | HESAPTAN (*) |
| 1                                     | AKBANK T.A.Ş.                         | ✓   | ✓               | ✓            |
| 2                                     | AKTİF YATIRIM BANKASI A.Ş.            | ✓   |                 |              |
| 3                                     | ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI A.Ş.    | ✓   | ✓               |              |
| 4                                     | ALTERNATİFBANK A.Ş.                   | ✓   | ✓               |              |
| 5                                     | ANADOLUBANK A.Ş.                      | ✓   | ✓               |              |
| 6                                     | ARAP TÜRK BANKASI A.Ş.                | ✓   |                 |              |
| 7                                     | CITIBANK A.Ş.                         | ✓   |                 |              |
| 8                                     | DENİZBANK A.Ş.                        | ✓   | ✓               |              |
| 9                                     | BURGAN BANK A.Ş.                      | ✓   |                 |              |
| 10                                    | FİBABANKA A.Ş.                        | ✓   |                 |              |
| 11                                    | FİNANSBANK A.Ş.                       | ✓   | ✓               |              |
| 12                                    | HSBC BANK A.Ş.                        | ✓   | ✓               |              |
| 13                                    | ICBC TURKEY BANK A.Ş.                 | ✓   | ✓               |              |
| 14                                    | ING BANK A.Ş.                         | ✓   | ✓               |              |
| 15                                    | KUVEYT TÜRK KATILIM BANKASI A.Ş.      | ✓   | ✓               |              |
| 16                                    | ODEA BANK A.Ş.                        | ✓   | ✓               |              |
| 17                                    | ŞEKERBANK T.A.Ş.                      | ✓   | ✓               |              |
| 18                                    | T.C. ZİRAAT BANKASI A.Ş.              | ✓   | ✓               |              |
| 19                                    | TURKISHBANK A.Ş.                      | ✓   |                 |              |
| 20                                    | TURKLAND BANK A.Ş.                    | ✓   |                 |              |
| 21                                    | TÜRK EKONOMİ BANKASI A.Ş.             | ✓   | ✓               |              |
| 22                                    | TÜRKİYE FİNANS KATILIM BANKASI A.Ş.   | ✓   | ✓               |              |
| 23                                    | TÜRKİYE GARANTİ BANKASI A.Ş.          | ✓   | ✓               | ✓            |
| 24                                    | TÜRKİYE HALK BANKASI A.Ş.             | ✓   | ✓               | ✓            |
| 25                                    | TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş.               | ✓   | ✓               | ✓            |
| 26                                    | TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.       | ✓   | ✓               | ✓            |
| 27                                    | VAKIF KATILIM BANKASI A.Ş.            | ✓   |                 |              |
| 28                                    | YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.            | ✓   | ✓               | ✓            |
| 29                                    | ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş.           | ✓   |                 |              |
| 30                                    | POSTA VE TELGRAF TEŞKİLATI A.Ş. (PTT) | ✓   |                 |              |

**Banka Şubesi (Nakit/Hesap);** vergi dairesi müdürlüklerince takip ve tahsilatı yapılmakta olan tüm alacaklar tahsil edilmektedir.

**(\*)Başkanlığımız internet sitesi üzerinden anlaşmalı bankaların;**

**Kredi kartlarıyla;** gelir vergisi (gayrimenkul/menkul sermaye iradı, ücret, diğer kazanç ve iratlardan kaynaklı gelir vergisi), motorlu taşıtlar vergisi, trafik idari para cezası, Karayolları Taşıma Kanunu idari para cezası, geçiş ücreti ve idari para cezası, diğer idari para cezaları, 6183 sayılı Kanun kapsamında taksitlendirilmiş borçlar, tapu harcı, yolcu beraberinde getirilen telefon kullanım izin harcı, Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğüne ait öğrenim kredisi ve katkı kredi borçları, pasaport harcı ve değerli kağıt bedeli, sürücü belgesi harcı ve değerli kağıt bedeli, T.C. Kimlik Kartı bedeli, vareset ve intikal vergisinin,

**Banka kartları (debit kart) ve hesaptan;** vergi dairesi müdürlüklerince takip ve tahsilatı yapılmakta olan tüm alacakların,

**Yabancı ülkede faaliyet gösteren bankalara ait kartlar (kredi kartı, banka kartı) ve diğer ödeme yöntemleri ile de;** vergi dairesi müdürlüklerince takip ve tahsilatı yapılmakta olan tüm alacakların, ödenmesi mümkün bulunmaktadır.

**Vergide Dijital Dönüşüm  
Devam Ediyor**

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

**DEFTER  
BEYAN  
SİSTEMİ**



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