

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

BEYAN EDİLECEK GELİR 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, yıllık beyanname ile bildirilecek bir gelirin bulunması ve yapılacak indirimlerin ilgili mevzuatta belirtilen şartları taşıması gerekmektedir.

2016 TAKVİM YILI GELİRLERİNE UYGULANACAK VERGİ TARİFESİ

12.600TL'ye kadar	%15
30.000TL'nin 12.600TL'si için 1.890TL, fazlası	%20
69.000TL'nin 30.000TL'si için 5.370TL, fazlası	%27
69.000TL'den fazlasının 69.000TL'si için 15.900TL, 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.

2016 yılında faaliyette bulunan ve serbest meslek kazancı elde eden mükelleflerin, bu dönemde elde ettikleri serbest meslek kazançlarını/zararlarını 2017 yılının Mart ayının başından 25 inci (yirmi beşinci) günü akşamına kadar (1-25 Mart) beyan etmeleri gerekmektedir.

25 Mart 2017 tarihi hafta sonuna rastladığından beyannameler **27 Mart 2017 Pazartesi saat 24:00'a** kadar verilebilecektir.

HESAPLANAN GELİR VERGİSİNİN ÖDEME ZAMANI VE YERİ

2016 yılı kazançlarına ilişkin olarak verilecek yıllık beyannameler üzerinden hesaplanan gelir vergisi iki eşit taksitte ödenecek olup;

- birinci taksitin damga vergisi ile birlikte 31 Mart 2017 tarihine kadar,
- ikinci taksitin ise 31 Temmuz 2017 tarihine kadar ödenmesi gerekmektedir.

Hesaplanan Gelir Vergisi;

- 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 için Vergi Rehberine ulaşmak için karekodu okutunuz.



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 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 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.

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

- Mesleki kazancın elde edilmesi ve devam ettirilmesiyle ilgili genel giderler.
- Hizmetli ve işçilerin iş yerinde veya iş yerinin müştemilatındaki işe 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 aynı 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) 2016 yılında;

- Diş Hekimliği hizmetinden toplam 300.000 TL hasılat elde etmiştir.
- Mesleki giderleri toplamı 90.000 TL'dir.
- Yıllık 8.000 TL Bağ-Kur primi ödemiştir.
- Merkezi Türkiye'de bulunan (Z) Sigorta Şirketine, küçük çocukları için 10.000 TL hayat sigortası primi ödemiştir.
- Bireysel emeklilik sistemi katkı payı olarak 2.500 TL ödemiştir.⁽¹⁾

Hayat sigortasına ödenen primin indirim konusu yapılabilecek yıllık toplam tutarı, beyan edilen gelirin %15'ini ve 2016 yılı asgari ücretin yıllık brüt tutarını (19.764 TL) aşmayacak şekilde katkı payının %50'si olan (10.000 x %50) 5.000 TL'dir.

Mükellef (A)'nın 2016 yılı kazancı üzerinden hesaplanan gelir vergisi aşağıdaki gibi olacaktır.⁽²⁾

Gayrisafi Hasılat Toplamı	300.000 TL
İndirilecek Giderler Toplamı	90.000 TL
Bağ-Kur Primi	8.000 TL
Beyan Edilecek Serbest Meslek Kazancı (300.000 – 98.000)	202.000 TL
Hayat Sigortası Primi	5.000 TL
Vergiye Tabi Gelir (Matrah) (202.000– 5.000)	197.000 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi	60.700 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.